

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102及101年度

地址：桃園縣大園鄉航站南路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 | | - |
| 四、個體資產負債表 | 4 | | - |
| 五、個體綜合損益表 | 5~6 | | - |
| 六、個體權益變動表 | 7 | | - |
| 七、個體現金流量表 | 8~9 | | - |
| 八、個體財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 10 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 10 | | 二 |
| (三) 尚未適用之新發布及修訂國際 財務報導準則 | 10~15 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 15~32 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確 定性之主要來源 | 33~34 | | 五 |
| (六) 重要會計科目之說明 | 35~78 | | 六~三一 |
| (七) 關係人交易 | 78~80 | | 三二 |
| (八) 質押之資產 | 81 | | 三三 |
| (九) 重大承諾事項及或有負債 | 81~82 | | 三四 |
| (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| (十一) 重大之期後事項 | - | | - |
| (十三) 附註揭露事項 | | | 三五 |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 83、94~99 | | |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 83、100~101 | | |
| 3. 大陸投資資訊 | 83、102 | | |
| (十三) 營運部門資訊 | 83 | | 三六 |
| (十四) 首次採用國際財務報導準則 | 84~93 | | 三七 |
| 九、重要會計科目明細表 | 103~119 | | - |

會計師查核報告

中華航空股份有限公司 公鑒：

中華航空股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。

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規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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及有關法令編製，足以允當表達中華航空股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

中華航空股份有限公司民國 102 年度個體財務報告重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報告相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 黃 瑞 展

會計師 陳 麗 琦

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 0 3 年 3 月 2 7 日

中華航空股份有限公司

個體資產負債表

民國 102 年 12 月 31 日暨民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新臺幣仟元，惟
每股面額為元

| 代 碼 | 資 產 | 102年12月31日 | | 101年12月31日 | | 101年1月1日 | |
|-----------------|----------------------------------|-----------------------|------------|-----------------------|------------|-----------------------|------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 流動資產 | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註四及六) | \$ 14,970,817 | 7 | \$ 9,011,364 | 4 | \$ 8,947,397 | 4 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四、五、七及三一) | 23,254 | - | 1,253,615 | 1 | 3,278,739 | 2 |
| 1125 | 備供出售金融資產—流動(附註四、五、八及三一) | 72,440 | - | 62,738 | - | 96,131 | - |
| 1135 | 避險之衍生性金融資產—流動(附註四、五、九及三一) | 135,003 | - | 52,767 | - | 108,667 | - |
| 1170 | 應收票據及帳款—淨額(附註四、五及十一) | 7,364,392 | 4 | 7,058,818 | 4 | 9,723,621 | 4 |
| 1180 | 應收帳款—關係人(附註三二) | 456,218 | - | 385,058 | - | 282,809 | - |
| 1200 | 其他應收款 | 506,379 | - | 386,586 | - | 505,435 | - |
| 1220 | 當期所得稅資產(附註四及二七) | 7,794 | - | 10,923 | - | 5,577 | - |
| 130X | 存貨(附註四及十二) | 6,677,081 | 3 | 6,708,336 | 3 | 6,513,721 | 3 |
| 1470 | 其他流動資產(附註十七) | 1,120,056 | 1 | 1,361,448 | 1 | 1,234,291 | 1 |
| 11XX | 流動資產總計 | <u>31,333,434</u> | <u>15</u> | <u>26,291,653</u> | <u>13</u> | <u>30,696,388</u> | <u>14</u> |
| 非流動資產 | | | | | | | |
| 1510 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註四、五、七及三一) | - | - | - | - | 374,085 | - |
| 1530 | 避險之衍生性金融資產—非流動(附註四、五、九及三一) | 5,617 | - | 759 | - | - | - |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產—非流動(附註十) | 371,367 | - | 371,367 | - | 371,367 | - |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註四及十三) | 9,828,118 | 5 | 8,633,263 | 4 | 8,576,000 | 4 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註四、五、十四及三三) | 139,946,013 | 66 | 151,677,995 | 72 | 163,755,397 | 74 |
| 1760 | 投資性不動產(附註四及十五) | 2,047,448 | 1 | 1,468,433 | 1 | 1,468,433 | 1 |
| 1780 | 其他無形資產(附註四及十六) | 473,064 | - | 408,222 | - | 385,726 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註四、五及二七) | 8,641,671 | 4 | 9,642,493 | 5 | 8,420,472 | 4 |
| 1990 | 其他非流動資產(附註十七、三三及三四) | 18,410,242 | 9 | 11,324,489 | 5 | 7,801,910 | 3 |
| 15XX | 非流動資產合計 | <u>179,723,540</u> | <u>85</u> | <u>183,527,021</u> | <u>87</u> | <u>191,153,390</u> | <u>86</u> |
| 1XXX | 資 產 總 計 | <u>\$ 211,056,974</u> | <u>100</u> | <u>\$ 209,818,674</u> | <u>100</u> | <u>\$ 221,849,778</u> | <u>100</u> |
| 負債及權益 | | | | | | | |
| 流動負債 | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款(附註十八) | \$ - | - | \$ 1,600,000 | 1 | \$ - | - |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註四、五、七及三一) | 2,799 | - | - | - | - | - |
| 2125 | 避險之衍生性金融負債—流動(附註四、五、九及三一) | 22,853 | - | 23,702 | - | 47,076 | - |
| 2170 | 應付票據及帳款 | 678,649 | - | 337,538 | - | 536,480 | - |
| 2180 | 應付帳款—關係人(附註三二) | 1,309,054 | 1 | 1,185,343 | - | 965,595 | - |
| 2219 | 其他應付款(附註二一及三二) | 13,047,948 | 6 | 9,706,332 | 5 | 12,294,967 | 6 |
| 2230 | 當期所得稅負債(附註四及二七) | 39,111 | - | - | - | - | - |
| 2313 | 遞延收入—流動(附註四、五及二二) | 8,437,388 | 4 | 7,837,700 | 4 | 9,242,298 | 4 |
| 2321 | 一年內到期應付公司債(附註十九、三一及三二) | 4,780,000 | 2 | 6,130,000 | 3 | 12,200,000 | 5 |
| 2322 | 一年內到期長期借款(附註十八、三一及三三) | 25,001,950 | 12 | 16,671,452 | 8 | 18,047,762 | 8 |
| 2355 | 應付租賃款—流動(附註四、二十、三一及三三) | 4,368,184 | 2 | 5,279,608 | 2 | 3,745,039 | 2 |
| 2399 | 其他流動負債 | 2,252,321 | 1 | 2,029,065 | 1 | 1,774,466 | 1 |
| 21XX | 流動負債總計 | <u>59,940,257</u> | <u>28</u> | <u>50,800,740</u> | <u>24</u> | <u>58,853,683</u> | <u>26</u> |
| 非流動負債 | | | | | | | |
| 2510 | 避險之衍生性金融負債—非流動(附註四、五、九及三一) | 2,026 | - | 11,430 | - | 25,325 | - |
| 2530 | 應付公司債(附註十九、三一及三二) | 27,808,023 | 13 | 16,205,000 | 8 | 16,550,000 | 7 |
| 2540 | 長期借款(附註十八、三一及三三) | 49,676,138 | 24 | 63,749,392 | 30 | 69,385,610 | 31 |
| 2550 | 負債準備—非流動(附註四、五及二二) | 2,591,678 | 1 | 1,825,382 | 1 | 1,379,620 | 1 |
| 2570 | 遞延所得稅負債(附註四及二七) | 460,134 | - | 1,183,790 | 1 | 160,021 | - |
| 2613 | 應付租賃款—非流動(附註四、二十、三一及三三) | 8,449,000 | 4 | 12,811,264 | 6 | 18,137,067 | 8 |
| 2630 | 遞延收入—非流動(附註四、五及二二) | 1,909,749 | 1 | 1,967,650 | 1 | 1,711,677 | 1 |
| 2640 | 應計退休金負債(附註四、五及二四) | 8,879,355 | 4 | 8,968,721 | 4 | 8,719,782 | 4 |
| 2670 | 其他非流動負債 | 534,150 | 1 | 835,533 | - | 1,161,972 | 1 |
| 25XX | 非流動負債總計 | <u>100,310,253</u> | <u>48</u> | <u>107,558,162</u> | <u>51</u> | <u>117,231,074</u> | <u>53</u> |
| 2XXX | 負債總計 | <u>160,250,510</u> | <u>76</u> | <u>158,358,902</u> | <u>75</u> | <u>176,084,757</u> | <u>79</u> |
| 權益(附註二五) | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 52,000,000 | 25 | 52,000,000 | 25 | 46,316,224 | 21 |
| 3200 | 資本公積 | 1,924,015 | 1 | 1,405,394 | 1 | 422,101 | - |
| 保留盈餘 | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 321,891 | - | 316,010 | - | 799,630 | 1 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 3,926,293 | 2 | 3,873,369 | 2 | 5,162,071 | 2 |
| 3350 | 待彌補虧損 | (7,409,299) | (4) | (6,031,067) | (3) | (6,941,643) | (3) |
| 3300 | 保留盈餘總計 | (3,161,115) | (2) | (1,841,688) | (1) | (979,942) | - |
| 3400 | 其他權益 | 86,936 | - | (60,562) | - | 50,010 | - |
| 3500 | 庫藏股票 | (43,372) | - | (43,372) | - | (43,372) | - |
| 3XXX | 權益總計 | <u>50,806,464</u> | <u>24</u> | <u>51,459,772</u> | <u>25</u> | <u>45,765,021</u> | <u>21</u> |
| 負債與權益總計 | | <u>\$ 211,056,974</u> | <u>100</u> | <u>\$ 209,818,674</u> | <u>100</u> | <u>\$ 221,849,778</u> | <u>100</u> |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：孫洪祥

經理人：林鵬良

會計主管：鍾婉君

中華航空股份有限公司

個體綜合損益表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元，惟
每股淨損為元

| 代 碼 | | 102年度 | | 101年度 | |
|------|------------------------------------|----------------------|--------------|--------------------|------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 營業收入（附註四及三二） | | | | |
| 4621 | 客運收入 | \$ 87,573,928 | 66 | \$ 86,167,009 | 65 |
| 4622 | 貨運收入 | 38,983,676 | 30 | 40,808,925 | 31 |
| 4800 | 其他營業收入 | <u>5,195,073</u> | <u>4</u> | <u>5,159,534</u> | <u>4</u> |
| 4000 | 營業收入合計 | <u>131,752,677</u> | <u>100</u> | <u>132,135,468</u> | <u>100</u> |
| | 營業成本（附註九、十二、二 六、三二及三四） | | | | |
| 5623 | 空運成本 | 88,182,486 | 67 | 85,691,995 | 65 |
| 5624 | 場站及運務成本 | 19,207,426 | 15 | 19,328,660 | 15 |
| 5625 | 旅客服務成本 | 8,499,498 | 6 | 8,227,064 | 6 |
| 5670 | 維修成本 | 6,264,507 | 5 | 7,951,890 | 6 |
| 5800 | 其他營業成本 | <u>2,779,053</u> | <u>2</u> | <u>2,833,936</u> | <u>2</u> |
| 5000 | 營業成本合計 | <u>124,932,970</u> | <u>95</u> | <u>124,033,545</u> | <u>94</u> |
| 5900 | 營業毛利 | <u>6,819,707</u> | <u>5</u> | <u>8,101,923</u> | <u>6</u> |
| | 營業費用（附註二六） | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 6,173,781 | 4 | 6,320,066 | 4 |
| 6200 | 管理費用 | <u>2,417,803</u> | <u>2</u> | <u>2,558,447</u> | <u>2</u> |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>8,591,584</u> | <u>6</u> | <u>8,878,513</u> | <u>6</u> |
| 6900 | 營業淨損 | (<u>1,771,877</u>) | (<u>1</u>) | (<u>776,590</u>) | <u>-</u> |
| | 營業外收入及支出 | | | | |
| 7010 | 其他收入（附註二五） | 1,343,415 | 1 | 990,564 | 1 |
| 7020 | 其他利益（損失）（附註 九、二六及三二） | (162,309) | - | 1,095,584 | 1 |
| 7050 | 財務成本（附註九及二 六） | (2,047,047) | (2) | (2,446,604) | (2) |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯 企業及合資損益之份 額（附註十三） | <u>1,693,481</u> | <u>1</u> | <u>678,283</u> | <u>-</u> |
| 7000 | 營業外收入及支出 合計 | <u>827,540</u> | <u>-</u> | <u>317,827</u> | <u>-</u> |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼 | | 102年度 | | 101年度 | |
|------|---|-----------------------|-------------|---------------------|-------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 7900 | 稅前淨損 | (\$ 944,337) | (1) | (\$ 458,763) | - |
| 7950 | 所得稅費用(利益)(附註四、五及二七) | <u>329,709</u> | - | <u>(40,407)</u> | - |
| 8200 | 本期淨損 | <u>(1,274,046)</u> | <u>(1)</u> | <u>(418,356)</u> | - |
| | 其他綜合損益合計 | | | | |
| 8310 | 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額(附註 四及二五) | 67,654 | - | (70,014) | - |
| 8325 | 備供出售金融資產未實 現評價利益(損失)(附 註四及二五) | 9,701 | - | (33,393) | - |
| 8330 | 現金流量避險(附註四及 二五) | 96,500 | - | (22,133) | - |
| 8370 | 採用權益法認列之關聯 企業及合資之其他綜 合損益之份額(附註四 及二五) | (6,154) | - | (78,973) | - |
| 8360 | 確定福利計畫之精算損 失(附註二四) | (41,911) | - | (447,297) | (1) |
| 8399 | 與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅(附註 二七) | <u>(23,673)</u> | - | <u>97,848</u> | - |
| 8300 | 其他綜合損益(淨 額)合計 | <u>102,117</u> | - | <u>(553,962)</u> | <u>(1)</u> |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | <u>(\$ 1,171,929)</u> | <u>(1)</u> | <u>(\$ 972,318)</u> | <u>(1)</u> |
| | 每股淨損(附註二八) | | | | |
| 9710 | 基本及稀釋 | <u>(\$ 0.25)</u> | | <u>(\$ 0.08)</u> | |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：孫洪祥

經理人：林鵬良

會計主管：鍾婉君

中華航空股份有限公司

個體權益變動表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

| 代碼 | | 股本 | 資本公積 | 保 留 盈 餘 | | | 其 他 權 益 | | | 庫藏股票— 子公司持有 | 權 益 總 額 |
|----|----------------------------------|--------------|--------------|------------|--------------|----------------|---------------------------|-----------------------|-----------|----------------|--------------|
| | | | | 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 之兌換差額 | 備供出售 金融商品 未實現損益 | 現金流量避險 | | |
| A1 | 101 年 1 月 1 日餘額 | \$46,316,224 | \$ 422,101 | \$ 799,630 | \$ 5,162,071 | (\$ 6,941,643) | \$ - | \$ 15,155 | \$ 34,855 | (\$ 43,372) | \$45,765,021 |
| B1 | 100 年度虧損撥補 法定盈餘公積 | - | - | (483,620) | - | 483,620 | - | - | - | - | - |
| B3 | 特別盈餘公積 | - | - | - | (1,288,702) | 1,288,702 | - | - | - | - | - |
| D1 | 101 年度淨損 | - | - | - | - | (418,356) | - | - | - | - | (418,356) |
| D3 | 101 年度其他綜合損益 | - | - | - | - | (443,390) | (60,381) | (31,821) | (18,370) | - | (553,962) |
| D5 | 101 年度綜合損益總額 | - | - | - | - | (861,746) | (60,381) | (31,821) | (18,370) | - | (972,318) |
| E1 | 現金增資 | 5,683,776 | 983,293 | - | - | - | - | - | - | - | 6,667,069 |
| Z1 | 101 年 12 月 31 日餘額 | 52,000,000 | 1,405,394 | 316,010 | 3,873,369 | (6,031,067) | (60,381) | (16,666) | 16,485 | (43,372) | 51,459,772 |
| B1 | 101 年度盈餘分派 法定盈餘公積 | - | - | 5,881 | - | (5,881) | - | - | - | - | - |
| B3 | 特別盈餘公積 | - | - | - | 52,924 | (52,924) | - | - | - | - | - |
| C5 | 其他資本公積變動 發行可轉換公司債認列權益組 成部分 | - | 518,621 | - | - | - | - | - | - | - | 518,621 |
| D1 | 102 年度淨損 | - | - | - | - | (1,274,046) | - | - | - | - | (1,274,046) |
| D3 | 102 年度其他綜合損益 | - | - | - | - | (45,381) | 62,224 | 5,180 | 80,094 | - | 102,117 |
| D5 | 102 年度綜合損益總額 | - | - | - | - | (1,319,427) | 62,224 | 5,180 | 80,094 | - | (1,171,929) |
| Z1 | 102 年 12 月 31 日餘額 | \$52,000,000 | \$ 1,924,015 | \$ 321,891 | \$ 3,926,293 | (\$ 7,409,299) | \$ 1,843 | (\$ 11,486) | \$ 96,579 | (\$ 43,372) | \$50,806,464 |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：孫洪祥

經理人：林鵬良

會計主管：鍾婉君

中華航空股份有限公司

個體現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

| 代 碼 | | 102年度 | 101年度 |
|--------|--------------------------|--------------|--------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本期稅前損失 | (\$ 944,337) | (\$ 458,763) |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 16,485,432 | 16,169,497 |
| A20200 | 攤銷費用 | 43,077 | 38,818 |
| A20400 | 分類為持有供交易之金融資產淨 利益 | (133,683) | (472,167) |
| A20400 | 分類為持有供交易之金融負債淨 損失 | 2,799 | - |
| A21200 | 利息收入 | (275,404) | (180,921) |
| A21300 | 股利收入 | (65,403) | (186,901) |
| A22300 | 採用權益法認列之關聯企業及合 資損益之份額 | (1,693,481) | (678,283) |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備利益 | (3,725) | (52,864) |
| A23700 | 存貨及不動產、廠房及設備損失 | 318,081 | 294,188 |
| A24100 | 外幣兌換淨損失(利益) | 194,074 | (1,159,794) |
| A29900 | 財務成本 | 2,047,047 | 2,446,604 |
| A29900 | 提列負債準備 | 882,876 | 627,596 |
| A29900 | 未實現售後租回利益攤銷 | (14,512) | (14,512) |
| A29900 | 遞延貸項攤銷 | (48,986) | (66,414) |
| A29900 | 投資性不動產減損迴升利益 | (579,015) | - |
| A30000 | 營業活動相關之資產/負債變動數 | | |
| A31110 | 持有供交易之金融資產減少 | 1,364,044 | 2,871,376 |
| A31150 | 應收票據及帳款(增加)減少 | (269,793) | 2,617,777 |
| A31160 | 應收款項—關係人增加 | (71,160) | (102,249) |
| A31180 | 其他應收款減少(增加) | (104,075) | 302,753 |
| A31200 | 存貨增加 | (10,898) | (154,042) |
| A31240 | 其他流動資產減少 | 135,381 | 235,714 |
| A32150 | 應付票據及帳款增加 | 272,633 | 198,428 |
| A32160 | 應付帳款—關係人增加 | 123,711 | 219,748 |
| A32180 | 其他應付款項增加(減少) | 2,932,982 | (2,737,961) |
| A32210 | 遞延收入增加(減少) | 541,786 | (1,148,626) |
| A32200 | 負債準備減少 | (116,580) | (181,834) |
| A32230 | 其他流動負債增加 | 188,648 | 263,232 |
| A32240 | 應計退休金負債減少 | (131,277) | (198,358) |
| A33000 | 營運產生之現金流入 | 21,070,242 | 18,492,042 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 102年度 | 101年度 |
|--------|-----------------|----------------------|---------------------|
| A33100 | 收取之利息 | \$ 259,686 | \$ 183,917 |
| A33200 | 收取之股利 | 640,066 | 502,442 |
| A33300 | 支付之利息 | (1,900,216) | (2,374,743) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (33,977) | (65,343) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>20,035,801</u> | <u>16,738,315</u> |
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (4,999,109) | (4,402,833) |
| B01800 | 取得採用權益法之長期股權投資 | (14,535) | (30,409) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 30,306 | 403,205 |
| B03700 | 存出保證金增加 | (103,945) | (378,319) |
| B03800 | 存出保證金減少 | 364,516 | 649,660 |
| B07100 | 預付設備款增加 | (7,327,815) | (4,813,742) |
| B09900 | 電腦軟體成本增加 | (107,919) | (61,314) |
| B09900 | 受限制資產減少 | <u>77,732</u> | <u>90,535</u> |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | <u>(12,080,769)</u> | <u>(8,543,217)</u> |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期借款(減少)增加 | (1,600,000) | 1,600,000 |
| C01200 | 發行應付公司債 | 16,900,000 | 5,785,000 |
| C01300 | 償還公司債 | (6,130,000) | (12,200,000) |
| C01600 | 舉借長期借款 | 14,520,000 | 12,700,000 |
| C01700 | 償還長期借款及應付租賃負債 | (25,826,529) | (22,637,507) |
| C03000 | 收取存入保證金 | 149,584 | 106,231 |
| C03100 | 存入保證金返還 | (169,075) | (112,899) |
| C04600 | 發行本公司新股 | <u>-</u> | <u>6,667,069</u> |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流出 | <u>(2,156,020)</u> | <u>(8,092,106)</u> |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>160,441</u> | <u>(39,025)</u> |
| EEEE | 本期現金及約當現金增加數 | 5,959,453 | 63,967 |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | <u>9,011,364</u> | <u>8,947,397</u> |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 14,970,817</u> | <u>\$ 9,011,364</u> |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：孫洪祥

經理人：林鵬良

會計主管：鍾婉君

中華航空股份有限公司

個體財務報表附註

民國 102 年及 101 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 102 及 101 年 12 月底對本公司之持股比例合計均為 45.9%。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報表於民國 103 年 3 月 27 日經董事會核准通過發布。

三、尚未適用之新發布及修訂國際財務報導準則

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

本公司未適用下列業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布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)。截至本財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 尚未發布下列新／修正／修訂準則及解釋之生效日。／依據金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」) 升級至 2013 年版 IFRSs (不含 IFRS 9「金融工具」)。截至本財務報告通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋生效日。

| | <u>IASB 發布之生效日(註1)</u> |
|--|----------------------------------|
| <u>已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u> | |
| IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正 (2009 年)」 | 2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日 |
| IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」 | 於 2009 年 6 月 30 日以後 結束之年度期間生效 |
| 「IFRSs 之改善 (2010 年)」 | 2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日 |
| 「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」 | 2010 年 7 月 1 日 |
| IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」 | 2011 年 7 月 1 日 |
| IFRS 1 之修正「政府貸款」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債互抵」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」 | 2011 年 7 月 1 日 |
| IFRS 10「合併財務報表」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IFRS 11「聯合協議」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IFRS 12「對其他個體權益之揭露」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」 | 2014 年 1 月 1 日 |
| IFRS 13「公允價值衡量」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」 | 2012 年 7 月 1 日 |
| IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」 | 2012 年 1 月 1 日 |
| IAS 19 之修訂「員工福利」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IAS 27 之修訂「單獨財務報表」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」 | 2014 年 1 月 1 日 |
| IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| <u>未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u> | |
| 「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」 | 2014 年 7 月 1 日 (註 2) |
| 「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」 | 2014 年 7 月 1 日 |
| IFRS 9「金融工具」 | 註 3 |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」 | 註 3 |
| IFRS 14「管制遞延帳戶」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」 | 2014 年 7 月 1 日 |
| IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」 | 2014 年 1 月 1 日 |

(接次頁)

(承前頁)

| | <u>IASB 發布之生效日(註1)</u> |
|-------------------------------|------------------------|
| IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」 | 2014年1月1日 |
| IFRIC 21「徵收款」 | 2014年1月1日 |

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

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

註3：IASB將IFRS 9生效日暫定為2018年1月1日以後開始之年度期間。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，首次適用新／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若本公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合

損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

2. 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新／修正準則

(1) IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。本公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當本公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之曝險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則本公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

(2) IFRS 11「聯合協議」

此準則將取代 IAS 31「合資權益」及 SIC 13「聯合控制個體－合資控制者之非貨幣性投入」。本公司依照協議中各方之權利及義務，將聯合協議區分為聯合營運或合資。本公司對合資係採權益法。適用新準則前，本公司係將聯合協議區分為聯合控制個體、聯合控制資產及聯合控制營運，對聯合控制個體之權益係以比例合併法處理。

(3) IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

(4) IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

依修訂之準則規定，本公司僅將符合分類為待出售條件之投資關聯企業轉列為待出售，未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。適用該修訂前，當投資關聯企業符合分類為待出售條件時，本公司係將投資關聯企業全數轉列待出售，並全數停止採用權益法。

此外，依照修訂之準則規定，當本公司對關聯企業之部分投資係透過創業投資組織子公司持有時，透過創業投資組織子公司持有之股權係按透過損益按公允價值衡量，其餘非由創業投資組織子公司持有之股權係採權益法。適用該修訂前，本公司對關聯企業之投資無論是否透過創業投資組織子公司持有，對關聯企業之全部持股係採權益法。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

5. IAS 19「員工給付」之修訂

該修訂準則規定確定給付義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有精算損益將立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。此外，「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定給付負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

6. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係

釐清本公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本公司須增加揭露所採用之折現率。

7. IFRIC 21「徵收款」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱徵收款）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。本公司於應納徵收款之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對本公司財務報表影響之說明

截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，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

依據金管會於民國 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

本個體財務報告為按 100 年 12 月 22 日修正之證券發行人財務報告編製準則編製之首份個體財務報告。

(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（參閱下列會計政策之說明），本個體財務報表係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

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合併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

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產及現金及約當現金，但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換、清償負債或受有其他限制者；不動產、廠房及設備、投資性不動產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(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) 約當現金

約當現金係自投資日起 3 個月內到期之商業本票，其帳面價值近似公平價值。

(六) 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。

(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. 投資關聯企業及投資聯合控制個體

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。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聯合控制時，該個體為本公司及他公司之聯合控制個體。

本公司對投資關聯企業及投資聯合控制個體係採用權益法。權益法下，投資關聯企業及投資聯合控制個體原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業（及聯合控制個體）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聯合控制個體權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業及投資聯合控制個體發行新股時，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。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業及對聯合控制個體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該聯合控制個體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聯合控制個體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對聯合控制個體之損失份額等於或超過其在該關聯企業及該聯合控制個體之權益（包括權益法下投資關聯企業及投資聯合控制個體之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業及該聯合控制個體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聯合控制個體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該聯合控制個體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原聯合控制個體之剩餘投資，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與該聯合控制個體有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業及聯合控制個體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聯合控制個體間之逆流、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對聯合控制個體權益無關之範圍內，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尚未決定未來用途之土地，故將其視為獲取資本增值所持有。

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）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，該資產或現金產生單位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或現金產生單位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

金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的

而決定。本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公平價值衡量之金融資產及備供出售金融資產。

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持有供交易及指定為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。該認列於損益之利益或損失包含該金融資產所產生之任何股利或利息（包含於投資當年度收到者）。公允價值之決定方式請參閱附註三一。

B. 備供出售金融資產

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

備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益。

備供出售金融資產若屬於活絡市場無市場報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益或其他綜合損益。

C. 放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生性金融資產。放款及應收款（包括應收票據及帳款、現金及約當現金、其他應收款等）係採用有限利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額

衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

(2) 金融資產之減損

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

按攤銷後成本之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 60 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

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

若於後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項客觀減損證據。

其他金融資產之客觀減損證據可能包含：

- a. 發行人或債務人之重大財務困難；
- b. 違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；
- c. 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；或
- d. 由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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

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

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

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

(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。

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

2. 權益工具

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

本公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。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及匯率風險。

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。

(十三) 避險會計

本公司從事部分衍生性商品交易，係為管理利率、匯率及油價等之資產負債管理活動。本公司所從事之避險交易，係屬現金流量避險。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，其公允價值變動屬有效避險部分係認列於其他綜合損益；屬避險無效部分則立即認列於損益。

當被避險項目認列於損益時，原先認列於其他綜合損益之金額將於同一期間重分類至損益，並於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。

當本公司取消指定避險關係、避險工具到期、出售、解約、執行或不再符合避險會計時，即推延停止避險會計。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，當預期交易最終認列為損益時，先前認列於其他綜合損益之金額則重分類至損益或列為非金融資產或非金融負債之原始成本。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。

1. 虧損性合約

因虧損性合約產生之現時義務，係認列並衡量為負債準備。當本公司有一項合約，其義務履行所不可避免之成本，超過預期從該合約獲得之經濟效益時，則為虧損性合約。

2. 租機合約

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

1. 勞務之提供

客、貨運收入係於實際載運客貨提供勞務時方認列收入，出售機票時，由於載運義務尚未履行，收入之款項以預收款項列帳，俟旅客實際搭乘時始承認收入。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十六) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃，所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 融資租賃

本公司為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

最低租賃給付係分配予財務費用及降低租賃負債，以使按負債餘額計算之期間利率固定。每期所支付租賃款中之隱含利息列為當期之財務費用，財務費用可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。或有租金於發生當期認列為費用。

2. 營業租賃

(1) 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益，除非另一種有系統之基礎更能代表出租資產使用效益消耗之時間型態。

(2) 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，除非另一種有系統之基礎更能代表使用者效益之時間型態。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

簽訂營業租賃所取得之租賃誘因係認列為負債。誘因利益總額按直線基礎認列為租金費用之減項，除非另一種有系統之基礎更能代表使用者效益之時間型態。

3. 售後租回租賃

售後租回交易若符合實質上租賃資產所有權之全部風險及報酬已移轉至承租人之條件，則售後租回之類型為融資租賃；若租賃資產所有權之部分重大風險與報酬仍屬於出租人（買方），則售後租回之類型為營業租賃。

(1) 屬融資租賃類型：

此交易實質上並未將資產處分，會計處理視同交易未發生，並以出售前之資產帳面價值持續認列該資產。

(2) 屬營業租賃型：

若出售價格等於公平價值，則視為普通銷售交易，應立即認列處分損益；若出售價格高於公平價值，公平價值與帳面價值之差額，應立即認列處分損益；惟出售價格高於公平價值之部分，則須遞延並於租賃期間內分期攤銷。

(十七) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價，確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(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) 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。

(二十) 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—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。

(二一) 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。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

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後果。

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。

(二二) 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。

估計與基本假設係持續檢視。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。

(一) 所得稅

本公司估計所得稅時需仰賴重大評估，最終稅款與原始認列金額若產生差異，將影響當期所得稅與遞延所得稅項目之認列。遞延所得稅資產係於未來很可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列，評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

(二) 應收帳款之估計減損

本公司每月複核應收款項組合以評估減損，於決定是否認列減損損失時，主要係判斷是否有任何可觀察證據顯示可能產生減損。此證據可能包含可觀察資料指出債務人付款狀態之不利變動，或與債務拖欠有關之國家或當地經濟情況。分析預期現金流量時，管理階層之估計係基於具類似信用風險特徵資產之過去損失經驗。本公司定期複核預期現金流量金額與時點之方法與假設，以減少預估與實際損失金額之差異。

(三) 衍生工具及其他金融工具之公允價值

本公司管理階層運用判斷以選定用以估計於活絡市場無市場報價金融工具之適當評價技術。本公司係採用市場參與者所通用之評價技術。對衍生金融工具之假設係基於市場利率、匯率及評價並依該工具之特性予以調整。其他金融工具係採用現金流量折現方式估計，而所使用假設係基於可觀察之市場價格或利率（若可行），所選定之評價技術及假設均可能影響金融工具之公允價值。

(四) 不動產、廠房及設備之耐用年限—飛行設備

飛行設備係以取得成本扣除殘值後，依其耐用年限，按直線法折舊，相關耐用年限及殘值之估計係依本公司歷史經驗及參酌航空產業使用情形作推估。

(五) 應計退休金負債之計算

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) 營業租賃飛機修護準備

營業租賃飛機修護準備係按租賃合約規定之必要維修費用及退租時可能發生之修理費用進行估計。這些估計在相當大程度上是根據過去相同或類似飛機維修經驗、實際發生的大修費用，以及飛機使用狀況的歷史數據進行的，不同的判斷或估計對預計的維修準備有重大影響。

(七) 飛行常客計畫遞延收入之估列

如附註四(十九)所述，哩程對應之公允價值於原始銷售交易時不認列收入，至哩程被兌換或過期放棄時，始轉列收入，計算預期放棄兌換哩程之比例係按歷史兌換經驗作推估，該兌換率或每哩公平價值之變化均會影響遞延收入之估列。

六、現金及約當現金

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 125,312 | \$ 112,610 | \$ 123,396 |
| 銀行支票及活期存款 | 4,611,834 | 4,713,159 | 4,256,564 |
| 約當現金 | | | |
| 原始到期日在 3 個月內 之銀行定期存款 | 9,334,516 | 3,985,688 | 3,767,682 |
| 附買回短期票券 | 899,155 | 199,907 | 799,755 |
| | <u>\$14,970,817</u> | <u>\$ 9,011,364</u> | <u>\$ 8,947,397</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：

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|-------------------------|------------|--------------|-------------|
| 銀行存款 | 0%~2% | 0%~2.5% | 0%~1.17% |
| 原始到期日在 3 個月內之銀 行定期存款 | 0.8%~6.5% | 0.27%~4.45% | 0.15%~4.23% |
| 附買回短期票券 | 0.58%~0.6% | 0.755%~0.83% | 0.78%~0.87% |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|---------------------------|------------------|---------------------|---------------------|
| <u>持有供交易之金融資產—流 動</u> | | | |
| 衍生工具（未指定避險） | | | |
| 遠期外匯合約 | \$ 23,254 | \$ - | \$ - |
| 非衍生金融資產 | | | |
| 基金受益憑證 | - | 600,404 | 3,004,222 |
| 上市股票 | - | 653,211 | 274,517 |
| | - | 1,253,615 | 3,278,739 |
| | <u>\$ 23,254</u> | <u>\$ 1,253,615</u> | <u>\$ 3,278,739</u> |
| <u>持有供交易之金融負債—流 動</u> | | | |
| 衍生工具（未指定避險） | | | |
| 遠期外匯合約 | \$ 2,799 | \$ - | \$ - |

本公司指定透過損益按公允價值衡量之金融資產相關資訊如下：

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|------------------------------------|------------|------------|------------|
| <u>指定透過損益按公允價值衡 量之金融資產—非流動</u> | | | |
| 轉換公司債 | | | |
| 中國人壽保險 | \$ - | \$ - | \$ 374,085 |

本公司於民國 101 年 4 月 19 日將上述強制將轉換公司債面額 250,000 仟元，全數以轉換價格 8.58 元轉換中國人壽保險公司普通股 29,137,529 股，並轉列至透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動項下，並已於 102 年 3 月前陸續全部處分完畢。

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

102 年 12 月 31 日

| 幣別 | 到期期間 | 合約金額 (仟元) |
|--------|-----------------|------------------------|
| 新臺幣兌美金 | 103/1/3~103/7/8 | NTD2,078,418/USD70,500 |

本公司民國 102 及 101 年度從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。本公司持有之部分遠期外匯合約未指定為避險工具，故不適用避險會計。

八、備供出售金融資產－流動

| | 102年12月31日 | | 101年12月31日 | | 101年1月1日 | |
|-----------------------------|------------|-------|------------|-------|-----------|-------|
| | 帳列金額 | 持股比例% | 帳列金額 | 持股比例% | 帳列金額 | 持股比例% |
| 國外上市公司普通股 France Telecom | \$ 72,440 | - | \$ 62,738 | - | \$ 96,131 | - |

九、避險之衍生金融工具

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| <u>避險之衍生金融資產</u> | | | |
| <u>現金流量避險</u> | | | |
| 利率交換 | \$ 5,617 | \$ 759 | \$ - |
| 遠期外匯合約 | - | 47 | 9,674 |
| 外幣選擇權 | 27,033 | 38,956 | 5,396 |
| 油料選擇權 | 107,970 | 13,764 | 93,597 |
| | <u>\$ 140,620</u> | <u>\$ 53,526</u> | <u>\$ 108,667</u> |
| 流動 | \$ 135,003 | \$ 52,767 | \$ 108,667 |
| 非流動 | 5,617 | 759 | - |
| | <u>\$ 140,620</u> | <u>\$ 53,526</u> | <u>\$ 108,667</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>避險之衍生金融負債</u> | | | |
| <u>現金流量避險</u> | | | |
| 利率交換 | \$ 2,026 | \$ 15,167 | \$ 26,578 |
| 遠期外匯合約 | - | 15,771 | 766 |
| 外幣選擇權 | 1,255 | 730 | 3,540 |
| 油料選擇權 | 21,598 | 3,464 | 41,517 |
| | <u>\$ 24,879</u> | <u>\$ 35,132</u> | <u>\$ 72,401</u> |
| 流動 | \$ 22,853 | \$ 23,702 | \$ 47,076 |
| 非流動 | 2,026 | 11,430 | 25,325 |
| | <u>\$ 24,879</u> | <u>\$ 35,132</u> | <u>\$ 72,401</u> |

本公司係以金融機構之報價做為個別合約之公允價值。

現金流量避險

(一) 利率交換

為減低本公司因浮動利率借款產生之現金流量曝險，所有換入固定利率換出浮動利率之利率交換合約均被指定為現金流量避險。

本公司於資產負債表日尚未到期之利率交換合約如下：

102年12月31日

| 合約金額 (千元) | 到期日 | 支付利率區間 | 收取利率區間 |
|---------------|-------------------|------------|----------------------|
| 新臺幣 5,240,000 | 103.8.24~106.6.22 | 0.9%~1.14% | 6165 page 3M CP rate |

101年12月31日

| 合約金額 (千元) | 到期期間 | 支付利率區間 | 收取利率區間 |
|---------------|-------------------|------------|----------------------|
| 新臺幣 6,080,000 | 102.4.11~106.6.22 | 0.7%~2.42% | 6165 page 3M CP rate |

101年1月1日

| 合約金額 (千元) | 到期期間 | 支付利率區間 | 收取利率區間 |
|---------------|--------------------|-------------|----------------------|
| 新臺幣 3,335,000 | 101.4.26~105.11.28 | 0.99%~2.60% | 6165 page 3M CP rate |

利率交換合約係每季進行交割。利率交換合約之浮動利率為路透社 6165 頁 90 天期商業本票利率 (6165 page 3M CPrate)。本公司將依固定及浮動利率間利息之差額進行淨額交割。

(二) 遠期外匯

本公司另簽訂遠期外匯合約，以減少匯率波動對美金油料款及美金租機支出所產生之現金流量曝險。

本公司於資產負債表日尚未到期之遠期外匯合約如下：

102 年 12 月 31 日

無。

101 年 12 月 31 日

| | 幣 別 | 到 期 期 間 | 合 約 金 額 (仟 元) |
|--------|--------|-------------------|------------------------|
| 買入遠期外匯 | 新臺幣兌美金 | 102.1.10~102.4.11 | NTD1,085,297/USD37,000 |

101 年 1 月 1 日

| | 幣 別 | 到 期 期 間 | 合 約 金 額 (仟 元) |
|--------|--------|-------------------|------------------------|
| 買入遠期外匯 | 新臺幣兌美金 | 101.1.20~101.6.15 | NTD1,079,105/USD36,000 |

(三) 外幣選擇權

本公司另簽訂外幣選擇權合約，以減少匯率波動對美金油料款之現金流量曝險。

本公司於資產負債表日尚未到期之選擇權合約如下：

102 年 12 月 31 日

| | 幣 別 | 到 期 期 間 | 合 約 金 額 (仟 元) |
|--------|-------|-------------------|------------------------|
| 買入美金買權 | 日幣兌美金 | 103.1.10~103.4.30 | JPY2,440,000/USD24,000 |
| 賣出美金賣權 | 日幣兌美金 | 103.1.10~103.4.30 | JPY2,340,450/USD24,000 |

101 年 12 月 31 日

| | 幣 別 | 到 期 期 間 | 合 約 金 額 (仟 元) |
|--------|-------|-----------------|------------------------|
| 買入美金買權 | 日幣兌美金 | 102.1.8~102.6.7 | JPY1,918,450/USD23,500 |
| 賣出美金賣權 | 日幣兌美金 | 102.1.8~102.6.7 | JPY1,840,745/USD23,500 |

101年1月1日

| | 幣別 | 到期期間 | 合約金額(仟元) |
|--------|-------|------------------|------------------------|
| 買入美金買權 | 日幣兌美金 | 101.1.6~101.5.25 | JPY1,832,900/USD23,000 |
| 賣出美金賣權 | 日幣兌美金 | 101.1.6~101.5.25 | JPY1,716,570/USD23,000 |

(四) 油料選擇權

本公司另簽訂油料選擇權合約，以減少油料價格波動對營運成本之影響。

本公司於資產負債表日尚未到期之油料選擇權合約如下：

102年12月31日

| | 幣別 | 到期期間 | 合約金額(仟元) |
|----------|----|--------------------|-------------|
| 買入遠期油料買權 | 美金 | 103.1.31~103.11.30 | NTD 107,970 |
| 賣出遠期油料賣權 | 美金 | 103.1.31~103.11.30 | NTD 21,598 |

101年12月31日

| | 幣別 | 到期期間 | 合約金額(仟元) |
|----------|----|------------------|------------|
| 買入遠期油料買權 | 美金 | 101.7.1~102.3.31 | NTD 13,764 |
| 賣出遠期油料賣權 | 美金 | 101.7.1~102.3.31 | NTD 3,464 |

101年1月1日

| | 幣別 | 到期期間 | 合約金額(仟元) |
|----------|----|-------------------|------------|
| 買入遠期油料買權 | 美金 | 101.3.31~101.6.30 | NTD 93,597 |
| 賣出遠期油料賣權 | 美金 | 101.3.31~101.6.30 | NTD 41,517 |

油料選擇權合約因僅有名目數量，故自民國98年起依臺灣證券交易所公開發行公司按月公告衍生性金融商品交易資訊申報作業規定，以合約公平價值之絕對值為其合約金額。

民國102及101年度避險工具自權益重分類至損益之利益(損失)，係包含於個體綜合損益表之下列單行項目：

| | 102年度 | 101年度 |
|------------|-------------------|------------------|
| 營業成本減少 | \$ 136,089 | \$ 84,786 |
| 財務成本增加 | (9,954) | (19,002) |
| 其他利益—兌換淨利益 | 93,206 | 14,110 |
| | <u>\$ 219,341</u> | <u>\$ 79,894</u> |

十、以成本衡量之金融資產

| | 102年12月31日 | | 101年12月31日 | | 101年1月1日 | |
|------------------------------------|-------------------|-------|-------------------|-------|-------------------|-------|
| | 帳列金額 | 持股比例% | 帳列金額 | 持股比例% | 帳列金額 | 持股比例% |
| 未上市(櫃)公司普通股 | | | | | | |
| Abacus International Holdings Ltd. | \$ 297,946 | 14 | \$ 297,946 | 14 | \$ 297,946 | 14 |
| 怡中機場地勤服務 | 56,023 | 15 | 56,023 | 15 | 56,023 | 15 |
| 中華快遞 | 11,000 | 11 | 11,000 | 11 | 11,000 | 11 |
| 華懋國際廣告 | <u>5,925</u> | 6 | <u>5,925</u> | 6 | <u>5,925</u> | 6 |
| | 370,894 | | 370,894 | | 370,894 | |
| 未上市(櫃)公司特別股 | | | | | | |
| Abacus International Holdings Ltd. | <u>473</u> | - | <u>473</u> | - | <u>473</u> | - |
| | <u>\$ 371,367</u> | | <u>\$ 371,367</u> | | <u>\$ 371,367</u> | |
| 依金融資產衡量種類區分 | | | | | | |
| 備供出售金融資產 | <u>\$ 371,367</u> | | <u>\$ 371,367</u> | | <u>\$ 371,367</u> | |

本公司所持有之上述未上市(櫃)股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

十一、應收票據及應收帳款

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|--------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 應收票據 | <u>\$ 291,248</u> | <u>\$ 258,580</u> | <u>\$ 294,226</u> |
| 應收帳款 | | | |
| 應收帳款 | 7,118,748 | 6,852,272 | 9,558,405 |
| 減：備抵呆帳 | (<u>45,604</u>) | (<u>52,034</u>) | (<u>129,010</u>) |
| 淨額 | <u>7,073,144</u> | <u>6,800,238</u> | <u>9,429,395</u> |
| 合計 | <u>\$ 7,364,392</u> | <u>\$ 7,058,818</u> | <u>\$ 9,723,621</u> |

本公司對客戶銷售之授信期間為 30 至 45 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，備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，估計無法回收之金額。

備抵呆帳變動表

| | 102年度 | 101年度 |
|----------------|------------------|-------------------|
| 期初餘額 | \$ 52,034 | \$ 129,010 |
| 本年度因無法回收而沖銷之金額 | (<u>6,430</u>) | (<u>76,976</u>) |
| 期末餘額 | <u>\$ 45,604</u> | <u>\$ 52,034</u> |

十二、存貨－淨額

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 飛行設備器材 | \$ 6,246,657 | \$ 6,213,227 | \$ 6,003,368 |
| 機上消耗品及販售品 | 403,380 | 360,616 | 352,997 |
| 在修品盤存 | <u>27,044</u> | <u>134,493</u> | <u>157,356</u> |
| | <u>\$ 6,677,081</u> | <u>\$ 6,708,336</u> | <u>\$ 6,513,721</u> |

民國 102 及 101 年度之營業成本分別包括存貨跌價損失 149,430 仟元及 112,174 仟元。

十三、採用權益法之投資

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 投資子公司 | \$ 7,909,086 | \$ 6,784,417 | \$ 6,780,856 |
| 投資關聯企業 | 1,069,607 | 1,033,544 | 1,028,998 |
| 投資聯合控制個體 | <u>849,425</u> | <u>815,302</u> | <u>766,146</u> |
| | <u>\$ 9,828,118</u> | <u>\$ 8,633,263</u> | <u>\$ 8,576,000</u> |

(一) 投資子公司

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 非上市(櫃)公司 | | | |
| 華 儲 | \$ 1,355,357 | \$ 1,137,396 | \$ 1,290,975 |
| 華航園區 | 1,479,619 | 1,469,920 | 1,466,188 |
| 華信航空 | 1,102,073 | 1,183,101 | 1,123,584 |
| 華美投資 | 1,056,433 | 1,016,755 | 1,050,254 |
| 桃園航勤 | 604,510 | 509,672 | 419,864 |
| 華航(亞洲) | 1,275,313 | 457,661 | 408,831 |
| 先啟資訊系統 | 420,209 | 410,112 | 398,588 |
| 臺灣航勤 | 252,587 | 255,200 | 272,023 |
| 華航大飯店 | 210,275 | 193,634 | 203,062 |
| 華 夏 | 78,810 | 74,625 | 76,259 |
| 華泉旅行社 | 30,986 | 35,787 | 37,612 |
| 華旅網際旅行社 | 36,353 | 33,543 | 26,350 |
| 全球聯運 | 6,471 | 6,924 | 7,176 |
| Freighter Princess Ltd. | 30 | 29 | 30 |
| Freighter Prince Ltd. | 30 | 29 | 30 |
| Freighter Queen Ltd. | <u>30</u> | <u>29</u> | <u>30</u> |
| | <u>\$ 7,909,086</u> | <u>\$ 6,784,417</u> | <u>\$ 6,780,856</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：

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|-------------------------|------------|------------|----------|
| 華 儲 | 54% | 54% | 54% |
| 華航園區 | 100% | 100% | 100% |
| 華信航空 | 94% | 94% | 94% |
| 華美投資 | 100% | 100% | 100% |
| 桃園航勤 | 49% | 49% | 49% |
| 華航（亞洲） | 100% | 100% | 100% |
| 先啟資訊系統 | 94% | 94% | 94% |
| 臺灣航勤 | 47% | 47% | 47% |
| 華航大飯店 | 100% | 100% | 100% |
| 華 夏 | 100% | 100% | 100% |
| 華泉旅行社 | 51% | 51% | 51% |
| 華旅網際旅行社 | 100% | 100% | 100% |
| 全球聯運 | 25% | 25% | 25% |
| Freighter Princess Ltd. | 100% | 100% | 100% |
| Freighter Prince Ltd. | 100% | 100% | 100% |
| Freighter Queen Ltd. | 100% | 100% | 100% |

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。

本公司於民國 90 年及 91 年分別成立 Freighter Princess Ltd.、Freighter Prince Ltd.及 Freighter Queen Ltd.係為本公司飛機租賃業務目的而設立之子公司，本公司已按其交易之經濟實質，將該等公司與飛機租賃相關之固定資產及負債科目反應於本公司帳目。

華航（亞洲）為達營運所需，分別於民國 102 年 1 月及 101 年 5 月辦理現金增資 14,535 仟元及 30,409 仟元，由本公司全數認購。

民國 102 及 101 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

子公司採權益法認列之投資收益如下：

| | 102年度 | 101年度 |
|------|--------------|------------|
| 投資收益 | \$ 1,307,429 | \$ 321,870 |

(二) 投資關聯企業

本公司之關聯企業列示如下：

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|-----------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>非上市(櫃)公司</u> | | | |
| 中國飛機服務 | \$ 407,725 | \$ 381,819 | \$ 381,187 |
| 高雄空廚 | 225,221 | 228,777 | 239,741 |
| 華普飛機引擎科技 | 244,486 | 233,647 | 230,666 |
| 科學城物流 | <u>192,175</u> | <u>189,301</u> | <u>177,404</u> |
| | <u>\$ 1,069,607</u> | <u>\$ 1,033,544</u> | <u>\$ 1,028,998</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：

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|----------|------------|------------|----------|
| 中國飛機服務 | 20% | 20% | 20% |
| 高雄空廚 | 36% | 36% | 36% |
| 華普飛機引擎科技 | 25% | 25% | 25% |
| 科學城物流 | 28% | 28% | 28% |

民國 102 及 101 年度採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

投資關聯企業之成本中包括以前年度因取得關聯企業所產生之商譽，民國 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日皆為 53,844 仟元。商譽之變動列示如下：

| | 商 | 譽 | 因母子公司間 交易產生 |
|--------------|-----------|---------------|------------------|
| 102年1月1日餘額 | \$ | 53,844 | \$ 84,910 |
| 本期減少 | | - | (32,868) |
| 102年12月31日餘額 | <u>\$</u> | <u>53,844</u> | <u>\$ 52,042</u> |
| 101年1月1日餘額 | \$ | 53,844 | \$ 117,778 |
| 本期減少 | | - | (32,868) |
| 101年12月31日餘額 | <u>\$</u> | <u>53,844</u> | <u>\$ 84,910</u> |

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 | 102年度 | 101年度 |
|----------|------------------|------------------|
| 中國飛機服務 | \$ 28,183 | \$ 21,069 |
| 華普飛機引擎科技 | 95,711 | 99,849 |
| 高雄空廚 | 47,306 | 40,921 |
| 科學城物流 | <u>27,562</u> | <u>25,190</u> |
| | <u>\$198,762</u> | <u>\$187,029</u> |

(三) 投資聯合控制個體

本公司之投資聯合控制個體餘額列示如下：

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 華膳空廚 | \$ 685,797 | \$ 658,232 | \$ 619,404 |
| 華潔洗滌 | <u>163,628</u> | <u>157,070</u> | <u>146,742</u> |
| | <u>\$ 849,425</u> | <u>\$ 815,302</u> | <u>\$ 766,146</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：

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|------|------------|------------|----------|
| 華膳空廚 | 51% | 51% | 51% |
| 華潔洗滌 | 55% | 55% | 55% |

本公司與太古集團簽訂合資協議共同投資華膳空廚公司與華潔洗滌公司，依該協議，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。

關於本公司採權益法認列之聯合控制個體權益之彙總性財務資訊如下：

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 流動資產 | <u>\$ 594,412</u> | <u>\$ 505,338</u> | <u>\$ 445,465</u> |
| 非流動資產 | <u>\$ 612,753</u> | <u>\$ 642,430</u> | <u>\$ 629,009</u> |
| 流動負債 | <u>\$ 216,257</u> | <u>\$ 215,248</u> | <u>\$ 192,776</u> |
| 非流動負債 | <u>\$ 141,483</u> | <u>\$ 117,218</u> | <u>\$ 115,552</u> |

| | 102年度 | 101年度 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 認列於損益 | | |
| — 收 益 | <u>\$ 1,188,922</u> | <u>\$ 1,128,437</u> |
| — 費 損 | <u>\$ 1,001,632</u> | <u>\$ 959,053</u> |
| 認列於其他綜合損益 | <u>\$ 4,714</u> | <u>\$ 7,709</u> |

採用權益法之聯合控制個體之損益及其他綜合損益份額，係依據各聯合控制個體同期間經會計師查核之財務報告認列。

十四、不動產、廠房及設備

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|-------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 成 本 | | | |
| 土 地 | \$ 210,350 | \$ 210,350 | \$ 219,850 |
| 房屋及建築 | 7,368,106 | 7,286,415 | 7,301,389 |
| 飛行設備 | 222,507,866 | 207,456,231 | 206,021,290 |
| 租賃資產 | 38,078,519 | 51,327,865 | 51,305,619 |
| 機器設備 | 4,104,144 | 4,103,114 | 4,159,897 |
| 辦公設備 | 668,892 | 708,947 | 693,434 |
| 租賃改良 | 1,104,439 | 1,044,553 | 996,380 |
| 未完工程 | 3,834 | 34,824 | 35,469 |
| | <u>\$ 274,046,150</u> | <u>\$ 272,172,299</u> | <u>\$ 270,733,328</u> |
| 累積折舊 | | | |
| 房屋及建築 | \$ 3,181,061 | \$ 2,911,004 | \$ 2,735,168 |
| 飛行設備 | 108,498,875 | 90,799,422 | 80,326,571 |
| 租賃資產 | 17,767,630 | 22,293,677 | 19,619,778 |
| 機器設備 | 3,211,113 | 3,112,732 | 3,050,569 |
| 辦公設備 | 476,155 | 476,110 | 413,078 |
| 租賃改良 | 965,303 | 901,359 | 832,767 |
| | <u>\$ 134,100,137</u> | <u>\$ 120,494,304</u> | <u>\$ 106,977,931</u> |
| 淨額 | <u>\$ 139,946,013</u> | <u>\$ 151,677,995</u> | <u>\$ 163,755,397</u> |

| 成 本 | 自 有 土 地 | 房 屋 及 建 築 | 飛 行 設 備 | 租 賃 資 產 | 其 他 | 合 計 |
|------------|-------------------|-----------------------|-------------------------|------------------------|-----------------------|-------------------------|
| 101年1月1日 | \$ 219,850 | \$ 7,301,389 | \$ 206,021,290 | \$ 51,305,619 | \$ 5,885,180 | \$ 270,733,328 |
| 增 添 | - | 21,707 | 3,629,146 | 561,209 | 190,771 | 4,402,833 |
| 處 分 | (9,500) | (29,218) | (2,537,261) | (538,963) | (194,015) | (3,308,957) |
| 重 分 類 | - | (7,463) | 343,056 | - | 9,502 | 345,095 |
| 101年12月31日 | <u>\$ 210,350</u> | <u>\$ 7,286,415</u> | <u>\$ 207,456,231</u> | <u>\$ 51,327,865</u> | <u>\$ 5,891,438</u> | <u>\$ 272,172,299</u> |
| 累計折舊及減損 | | | | | | |
| 101年1月1日 | \$ - | (\$ 2,735,168) | (\$ 80,326,571) | (\$ 19,619,778) | (\$ 4,296,414) | (\$ 106,977,931) |
| 折舊費用 | - | (186,191) | (12,386,691) | (3,210,190) | (386,425) | (16,169,497) |
| 處 分 | - | 10,355 | 1,865,203 | 536,291 | 192,426 | 2,604,275 |
| 重 分 類 | - | - | 48,637 | - | 212 | 48,849 |
| 101年12月31日 | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 2,911,004)</u> | <u>(\$ 90,799,422)</u> | <u>(\$ 22,293,677)</u> | <u>(\$ 4,490,201)</u> | <u>(\$ 120,494,304)</u> |
| 成 本 | | | | | | |
| 102年1月1日 | \$ 210,350 | \$ 7,286,415 | \$ 207,456,231 | \$ 51,327,865 | \$ 5,891,438 | \$ 272,172,299 |
| 增 添 | - | 45,281 | 3,970,726 | 771,874 | 211,228 | 4,999,109 |
| 處 分 | - | (10,833) | (2,279,769) | (759,288) | (133,012) | (3,182,902) |
| 重 分 類 | - | 47,243 | 13,360,678 | (13,261,932) | (88,345) | 57,644 |
| 102年12月31日 | <u>\$ 210,350</u> | <u>\$ 7,368,106</u> | <u>\$ 222,507,866</u> | <u>\$ 38,078,519</u> | <u>\$ 5,881,309</u> | <u>\$ 274,046,150</u> |
| 累計折舊及減損 | | | | | | |
| 102年1月1日 | \$ - | (\$ 2,911,004) | (\$ 90,799,422) | (\$ 22,293,677) | (\$ 4,490,201) | (\$ 120,494,304) |
| 折舊費用 | - | (186,927) | (12,942,243) | (2,968,472) | (387,790) | (16,485,432) |
| 處 分 | - | 10,321 | 1,981,753 | 755,335 | 131,809 | 2,879,218 |
| 重 分 類 | - | (93,451) | (6,738,963) | 6,739,184 | 93,611 | 381 |
| 102年12月31日 | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 3,181,061)</u> | <u>(\$ 108,498,875)</u> | <u>(\$ 17,767,630)</u> | <u>(\$ 4,652,571)</u> | <u>(\$ 134,100,137)</u> |

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

| | |
|-----------|---------|
| 房屋及建築物 | |
| 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 |
| 飛行設備及租賃資產 | |
| 飛機機身 | 20年至25年 |
| 客機內艙 | 7年至13年 |
| 發動機 | 20年 |
| 機身大修 | 6年至8年 |
| 發動機大修 | 3年至10年 |
| 起落架翻修 | 7年至10年 |
| 週轉性航材 | 7年至15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 |

本公司飛行設備及租賃資產中，主要係有飛機機身、客機內艙、發動機、機身大修、發動機大修、起落架翻修及週轉性航材等重大組成項目。

本公司於民國101年1月1日選擇中華民國一般公認會計原則於該日辨識房屋及建築之重估價值作為認定成本。

本公司設定質押作為借款擔保之房屋及建築、機器設備飛行設備及租賃資產金額，請詳附註三三。

十五、投資性不動產

| | <u>102年12月31日</u> | <u>101年12月31日</u> | <u>101年1月1日</u> |
|--------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 帳面金額 | | | |
| 投資性不動產 | <u>\$ 2,047,448</u> | <u>\$ 1,468,433</u> | <u>\$ 1,468,433</u> |

本公司之投資性不動產係出租予他人之南崁土地。

本公司之投資性不動產於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之公允價值分別為 2,316,300 仟元、1,468,433 仟元及 1,468,433 仟元，該公允價值係依獨立不動產鑑價師進行評價。

本公司之投資性不動產主要係南崁土地，並已出租予他人。

本公司持有位於桃園南崁之土地，於民國 99 年底依鑑價報告之淨公平價值 1,468,433 仟元與帳面值 2,047,448 仟元之差額，提列減損損失 579,015 仟元。民國 102 年 9 月經重新評估減損已有迴轉，取具安信不動產卓明京估價師及群益不動產陳聯興估價師之鑑價報告，該土地之淨公平價值分別為 2,316,300 仟元及 2,449,699 仟元，均已超過原投資成本 2,047,488 仟元，故將減損損失全數予以迴轉，帳列其他收入—其他。

本公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

| | 成 | 本 | 累 計 減 損 | 淨 | 額 |
|-----------------|---------------------|---|---------------------|---------------------|---|
| 101 年 1 月 1 日 | \$ 2,047,448 | | (\$ 579,015) | \$ 1,468,433 | |
| 新 增 | - | | - | - | |
| 101 年 12 月 31 日 | <u>\$ 2,047,448</u> | | <u>(\$ 579,015)</u> | <u>\$ 1,468,433</u> | |
| 102 年 1 月 1 日 | \$ 2,047,448 | | (\$ 579,015) | \$ 1,468,433 | |
| 減損回升利益 | - | | 579,015 | 579,015 | |
| 102 年 12 月 31 日 | <u>\$ 2,047,448</u> | | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,047,448</u> | |

十六、其他無形資產

| | 電腦軟體成本 | 累 計 攤 銷 | 淨 | 額 |
|-----------------|-------------------|---------------------|-------------------|---|
| 101 年 1 月 1 日 | \$ 726,522 | (\$ 340,796) | \$ 385,726 | |
| 獨立取得 | 61,314 | - | 61,314 | |
| 攤銷費用 | - | (38,818) | (38,818) | |
| 101 年 12 月 31 日 | <u>\$ 787,836</u> | <u>(\$ 379,614)</u> | <u>\$ 408,222</u> | |
| 102 年 1 月 1 日 | \$ 787,836 | (\$ 379,614) | \$ 408,222 | |
| 獨立取得 | 107,919 | - | 107,919 | |
| 攤銷費用 | - | (43,077) | (43,077) | |
| 102 年 12 月 31 日 | <u>\$ 895,755</u> | <u>(\$ 422,691)</u> | <u>\$ 473,064</u> | |

上述有限耐用年限之無形資產係以直線基礎按 2 至 12 年耐用年數計提攤銷費用。

十七、其他資產

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|----------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| <u>其他流動資產</u> | | | |
| 暫付款 | \$ 281,673 | \$ 600,352 | \$ 398,443 |
| 預付款 | 462,141 | 446,742 | 451,574 |
| 其他 | <u>376,242</u> | <u>314,354</u> | <u>384,274</u> |
| | <u>\$ 1,120,056</u> | <u>\$ 1,361,448</u> | <u>\$ 1,234,291</u> |
| <u>其他非流動資產</u> | | | |
| 預付購機款 | \$ 15,397,766 | \$ 8,708,335 | \$ 5,115,314 |
| 長期預付款 | 1,767,537 | 1,085,101 | 715,842 |
| 存出保證金 | 743,250 | 971,933 | 1,296,794 |
| 受限制資產 | 487,649 | 545,460 | 660,980 |
| 其他金融資產 | <u>14,040</u> | <u>13,660</u> | <u>12,980</u> |
| | <u>\$ 18,410,242</u> | <u>\$ 11,324,489</u> | <u>\$ 7,801,910</u> |

預付購機款係本公司 A350-900 及 777-300ER 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。

十八、借 款

(一) 短期借款

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|----------|-------------|---------------------|-------------|
| 銀行短期信用借款 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,600,000</u> | <u>\$ -</u> |

銀行週轉性借款之利率於民國 101 年 12 月 31 日為 1.15%-1.23%。

(二) 長期借款

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 無擔保銀行借款 | \$ 19,875,000 | \$ 20,637,428 | \$ 21,486,620 |
| 有擔保銀行借款 | 34,188,569 | 44,509,550 | 55,715,003 |
| 應付商業本票融資 | | | |
| 發行金額 | 20,655,000 | 15,305,000 | 10,255,000 |
| 減：應付商業本票折價 | <u>40,481</u> | <u>31,134</u> | <u>23,251</u> |
| | 74,678,088 | 80,420,844 | 87,433,372 |
| 減：一年內到期部分 | <u>25,001,950</u> | <u>16,671,452</u> | <u>18,047,762</u> |
| | <u>\$ 49,676,138</u> | <u>\$ 63,749,392</u> | <u>\$ 69,385,610</u> |

有擔保銀行借款係以建築物、機器設備及飛行設備抵押擔保(參閱附註三三)。

銀行借款係以新臺幣、美金或日圓每季、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：

| 原 幣 | 借 款 | | 幣 | | 別 圓 |
|---------------|-----|------------------|----|------------------|--------------------|
| | 新 | 臺 幣 | 美 | 金 日 | |
| 102 年 12 月底 | \$ | 41,844,455 | \$ | 410,562 | \$ - |
| 101 年 12 月底 | | 45,816,983 | | 664,951 | - |
| 101 年 1 月 1 日 | | 49,575,497 | | 895,742 | 1,240,000 |
| <u>折合臺幣</u> | | | | | |
| 102 年 12 月底 | | 41,844,455 | | 12,219,114 | - |
| 101 年 12 月底 | | 45,816,983 | | 19,329,995 | - |
| 101 年 1 月 1 日 | | 49,575,497 | | 27,143,692 | 482,434 |
| <u>利率區間</u> | | | | | |
| 102 年 12 月底 | | 1.283%-2.647% | | 0.2376%-4.79% | - |
| 101 年 12 月底 | | 1.287%-2.638% | | 0.308%-4.39% | - |
| 101 年 1 月 1 日 | | 0.7%-2.6% | | 0.3911%-4.77% | 0.6957% |
| <u>契約起迄</u> | | | | | |
| 102 年 12 月底 | | 91/4/11-109/2/26 | | 92/7/22-106/9/21 | - |
| 101 年 12 月底 | | 91/4/11-109/2/26 | | 90/7/20-106/9/21 | - |
| 101 年 1 月 1 日 | | 91/4/11-109/2/26 | | 89/7/6-106/9/21 | 96/12/26-101/12/26 |

本公司另與金融機構分別訂立發行商業本票融資（NIF）保證契約，至民國 106 年 11 月底前分別償清，年貼現率民國 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日分別為 1.302%-2.121%、1.375%-2.125% 及 1.341-2.102%。

十九、應付公司債

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|---|------------|------------|--------------|
| 5 年期有擔保公司債—按面額發行 | | | |
| 96 年 11 月發行，年息為指標利率加 0.4%，99 年 11 月、100 年 11 月、101 年 11 月分三次還本，每季付息一次 | \$ - | \$ - | \$ 1,200,000 |
| 99 年 1 月發行，年息為指標利率加 1.5%，102 年 1 月、103 年 1 月、104 年 1 月分三次還本，每季付息一次 | 910,000 | 1,300,000 | 1,300,000 |

(接次頁)

(承前頁)

| | <u>102年12月31日</u> | <u>101年12月31日</u> | <u>101年1月1日</u> |
|---|-------------------|-------------------|-----------------|
| 99年2月發行，年息為 指標利率加1.5%， 102年2月、103年2 月、104年2月分三 次還本，每季付息一 次 | \$ 1,610,000 | \$ 2,300,000 | \$ 2,300,000 |
| 100年5月發行，年息 1.35%，103年5月、 104年5月、105年5 月分三次還本，每年 付息一次 | 6,000,000 | 6,000,000 | 6,000,000 |
| 3年期私募無擔保公司債－ 按面額發行 | | | |
| 98年4月發行，年息 3.4%，101年4月到 期一次還本，每半年 付息一次 | - | - | 8,800,000 |
| 98年6月發行，年息 3.4%，101年6月到 期一次還本，每半年 付息一次 | - | - | 2,200,000 |
| 99年5月發行，年息 2.8%，102年5月到 期一次還本，每半年 付息一次 | - | 5,050,000 | 5,050,000 |
| 101年1月發行，年息 2%，104年1月到 期一次還本，每半年 付息一次 | 5,785,000 | 5,785,000 | - |
| 5年期私募無擔保公司債－ 按面額發行 | | | |
| 98年4月發行，年息 3.6%，103年4月到 期一次還本，每半年 付息一次 | 1,100,000 | 1,100,000 | 1,100,000 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| 98年6月發行，年息3.6%，103年6月到期一次還本，每半年付息一次 | \$ 800,000 | \$ 800,000 | \$ 800,000 |
| 102年1月發行，年息1.6%，106年1月及107年1月分兩次還本，每年付息一次 | 5,400,000 | - | - |
| 7年期私募無擔保公司債—按面額發行 | | | |
| 102年1月發行，年息1.85%，108年1月及109年1月分兩次還本，每年付息一次 | 5,500,000 | - | - |
| 5年期可轉換公司債—折價發行 | | | |
| 102年12月發行，折現率1.8245%，到期一次還本 | 6,000,000 | - | - |
| 減：應付公司債折價 | 516,977 | - | - |
| | 32,588,023 | 22,335,000 | 28,750,000 |
| 減：一年內到期之公司債 | 4,780,000 | 6,130,000 | 12,200,000 |
| | <u>\$ 27,808,023</u> | <u>\$ 16,205,000</u> | <u>\$ 16,550,000</u> |

上述指標利率係為3個月期商業本票利率。

- (一) 本公司於民國99年5月發行民國99年度第一次無擔保私募公司債50.5億元，私募對象包含子公司桃園航勤公司、華信航空公司、先啟資訊系統公司、及華夏公司，共持有面額670,000仟元，另聯合控制個體華膳空廚公司亦認購40,000仟元。
- (二) 本公司於民國101年1月所發行民國101年第一次私募無擔保公司債57.85億元，私募對象包含子公司桃園航勤公司、華信航空公司及先啟資訊系統公司，其持有面額440,000仟元。

(三) 本公司於民國 102 年 12 月 26 日發行第五次無擔保轉換公司債 60 億元，票面利率為 0，其有效利率為 1.8245%。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 2 年及 3 年之前 30 日，以債券面額賣回。
3. 若符合約定條件時，本公司得於公司債發行滿 1 個月之翌日至債券到期前 40 日止，按債券面額以現金向債權人要求贖回公司債。
4. 債權人於公司債發行之日起滿 1 個月後，至到期日前 10 日止，除依法暫停過戶期間等外，得隨時向本公司請求依當時之轉換價格轉換為本公司普通股股票。依本公司債之發行及轉換辦法規定，原始轉換價格為 12.24 元，惟若因無償配股或配發普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.5% 時，應依轉換價格計算公式調整之。截至民國 102 年 12 月 31 日，未調整轉換價格且未有轉換之情事發生。

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

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

二十、應付租賃款

最低租賃給付

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|----------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1 年以內 | \$ 4,368,184 | \$ 5,279,608 | \$ 3,745,039 |
| 超過 1 年但不超過 5 年 | 7,853,000 | 9,249,264 | 13,321,067 |
| 超過 5 年 | <u>596,000</u> | <u>3,562,000</u> | <u>4,816,000</u> |
| 最低租賃給付 | <u>\$ 12,817,184</u> | <u>\$ 18,090,872</u> | <u>\$ 21,882,106</u> |
| 流 動 | \$ 4,368,184 | \$ 5,279,608 | \$ 3,745,039 |
| 非 流 動 | <u>8,449,000</u> | <u>12,811,264</u> | <u>18,137,067</u> |
| | <u>\$ 12,817,184</u> | <u>\$ 18,090,872</u> | <u>\$ 21,882,106</u> |

本公司以售後租回融資租賃承租 A340-300 等飛機及 16 具發動機，租約期間為民國 90 年 4 月至民國 107 年 12 月。於租賃期間，本公司保留附屬於飛機及發動機之所有風險及報酬，並享有與交易前實質相同之權利。

融資租賃義務之利率係為浮動利率，民國 102 及 101 年度之利率區間分別為 1.306%~2.244% 及 1.296%~2.273%。

二一、其他應付款

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|--------|----------------------|---------------------|----------------------|
| 飛行油料 | \$ 4,137,233 | \$ 3,450,813 | \$ 4,462,222 |
| 地勤委託費用 | 860,276 | 980,111 | 1,407,292 |
| 修護費用 | 468,454 | 521,967 | 1,158,029 |
| 利息費用 | 376,335 | 228,256 | 261,163 |
| 員工短期福利 | 1,241,130 | 1,136,741 | 1,522,629 |
| 場站使用費用 | 606,499 | 591,275 | 447,231 |
| 佣金費用 | 566,609 | 512,673 | 569,553 |
| 其他 | 4,791,412 | 2,284,496 | 2,466,848 |
| | <u>\$ 13,047,948</u> | <u>\$ 9,706,332</u> | <u>\$ 12,294,967</u> |

二二、遞延收入

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|--------|----------------------|---------------------|----------------------|
| 預收機票款 | \$ 7,759,948 | \$ 7,168,398 | \$ 8,771,281 |
| 飛行常客計畫 | 2,587,189 | 2,636,952 | 2,182,694 |
| | <u>\$ 10,347,137</u> | <u>\$ 9,805,350</u> | <u>\$ 10,953,975</u> |
| 流動 | \$ 8,437,388 | \$ 7,837,700 | \$ 9,242,298 |
| 非流動 | 1,909,749 | 1,967,650 | 1,711,677 |
| | <u>\$ 10,347,137</u> | <u>\$ 9,805,350</u> | <u>\$ 10,953,975</u> |

二三、負債準備—非流動

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|--------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 營業租賃飛機 | <u>\$ 2,591,678</u> | <u>\$ 1,825,382</u> | <u>\$ 1,379,620</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及飛行小時數、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> |
|-------------------|---------------------|
| 101 年 1 月 1 日餘額 | \$ 1,379,620 |
| 本期新增 | 627,596 |
| 本期沖銷 | (181,834) |
| 101 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 1,825,382</u> |
| 102 年 1 月 1 日餘額 | \$ 1,825,382 |
| 本期新增 | 882,876 |
| 本期沖銷 | (116,580) |
| 102 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 2,591,678</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% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。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 7% 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。勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休基金收支保管及運用辦法規定，勞工退休基金之每年決算分配之最低收益不得低於當地銀行 2 年定期存款利率計算之收益。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

| | <u>102年12月31日</u> | <u>101年12月31日</u> | <u>101年1月1日</u> |
|------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| 折現率 | 1.92% | 1.54% | 1.50% |
| 計畫資產之預期報酬率 | 1.92% | 1.54% | 2.00% |
| 薪資預期增加率 | 1.50% | 1.50% | 1.50% |

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

| | 102年度 | 101年度 |
|-----------|------------------|------------------|
| 當期服務成本 | \$211,368 | \$242,114 |
| 利息成本 | 163,494 | 159,455 |
| 計畫資產預期報酬 | (33,061) | (47,395) |
| 前期服務成本攤銷數 | <u>59,136</u> | <u>59,136</u> |
| | <u>\$400,937</u> | <u>\$413,310</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$292,966 | \$279,325 |
| 營業費用 | <u>107,971</u> | <u>133,985</u> |
| | <u>\$400,937</u> | <u>\$413,310</u> |

於民國 102 及 101 年度，本公司分別認列 41,911 仟元及 447,297 仟元精算損益於其他綜合損益。截至民國 102 年及 101 年 12 月 31 日止，精算損益認列於其他綜合損益之累積金額分別為 489,208 仟元及 447,297 仟元。

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：

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 已提撥確定福利義務之 | | | |
| 現值 | \$ 11,390,715 | \$ 11,727,654 | \$ 11,549,012 |
| 計畫資產之公允價值 | (2,511,360) | (2,699,797) | (2,710,959) |
| 提撥短絀 | 8,879,355 | 9,027,857 | 8,838,053 |
| 未認列前期服務成本 | - | (59,136) | (118,271) |
| 應計退休金負債 | <u>\$ 8,879,355</u> | <u>\$ 8,968,721</u> | <u>\$ 8,719,782</u> |

確定福利義務現值之變動列示如下：

| | 102年度 | 101年度 |
|------------|----------------------|----------------------|
| 年初確定福利義務現值 | \$ 11,727,654 | \$ 11,549,012 |
| 當期服務成本 | 211,368 | 242,114 |
| 利息成本 | 163,494 | 159,455 |
| 精算損失 | 41,942 | 425,880 |
| 福利支付數 | (753,743) | (648,807) |
| 年底確定福利義務現值 | <u>\$ 11,390,715</u> | <u>\$ 11,727,654</u> |

計畫資產現值之變動列示如下：

| | <u>102年度</u> | <u>101年度</u> |
|------------|---------------------|---------------------|
| 年初計畫資產公允價值 | \$ 2,699,797 | \$ 2,710,959 |
| 計畫資產預期報酬 | 33,061 | 47,395 |
| 精算利益（損失） | 31 | (21,417) |
| 雇主提撥數 | 451,862 | 520,715 |
| 福利支付數 | (<u>673,391</u>) | (<u>557,855</u>) |
| 年底計畫資產公允價值 | <u>\$ 2,511,360</u> | <u>\$ 2,699,797</u> |

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

| | <u>102年12月31日</u> | <u>101年12月31日</u> | <u>101年1月1日</u> |
|------|-------------------|-------------------|-----------------|
| 權益工具 | 38.25 | 40.75 | 40.75 |
| 債務工具 | 40.69 | 19.19 | 19.19 |
| 其他 | <u>21.06</u> | <u>40.06</u> | <u>40.06</u> |
| | <u>100.00</u> | <u>100.00</u> | <u>100.00</u> |

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行 2 年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

本公司選擇以轉換至個體財務報告會計準則之日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊：

| | <u>102年12月31日</u> | <u>101年12月31日</u> | <u>101年1月1日</u> |
|-----------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 確定福利義務現值 | <u>\$ 11,390,715</u> | <u>\$ 11,727,654</u> | <u>\$ 11,549,012</u> |
| 計畫資產公允價值 | (<u>\$ 2,511,360</u>) | (<u>\$ 2,699,797</u>) | (<u>\$ 2,710,959</u>) |
| 提撥短絀 | <u>\$ 8,879,355</u> | <u>\$ 9,027,857</u> | <u>\$ 8,838,053</u> |
| 計畫負債之經驗調整 | <u>\$ 41,942</u> | <u>\$ 425,880</u> | <u>\$ -</u> |
| 計畫資產之經驗調整 | (<u>\$ 31</u>) | <u>\$ 21,417</u> | <u>\$ -</u> |

本公司預期於民國 102 年度以後一年內對確定福利計畫提撥分別為 453,510 仟元。

二五、權益

(一) 股本

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|----------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 普通股 | | | |
| 額定股數(仟股) | <u>6,000,000</u> | <u>6,000,000</u> | <u>5,200,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$ 60,000,000</u> | <u>\$ 60,000,000</u> | <u>\$ 52,000,000</u> |
| 已發行股本 | \$ 52,000,000 | \$ 52,000,000 | \$ 46,316,224 |
| 發行溢價 | <u>1,391,536</u> | <u>1,391,536</u> | <u>391,867</u> |
| | <u>\$ 53,391,536</u> | <u>\$ 53,319,536</u> | <u>\$ 46,708,091</u> |

本公司為因應營運資金需求及償還借款，於民國 100 年 6 月之董事會決議通過辦理公開發行新股現金增資，以每股 11.73 元發行普通股 568,378 仟股，每股面額 10 元，上述現金增資案業經行政院金融監督管理委員會證券期貨局於民國 100 年 8 月 10 日核准申報生效，並經董事會決議以民國 101 年 2 月 10 日為發行新股基準日，且於民國 101 年 2 月 20 日完成變更登記。

(二) 資本公積

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 發行股票溢價 | \$ 1,391,536 | \$ 1,391,536 | \$ 391,867 |
| 已失效員工認股權 | 11,747 | 11,747 | - |
| 員工認股權 | - | - | 28,123 |
| 因長期股權投資而發生 | 955 | 955 | 955 |
| 庫藏股票交易 | 1,156 | 1,156 | 1,156 |
| 應付公司債認股權 | <u>518,621</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 1,924,015</u> | <u>\$ 1,405,394</u> | <u>\$ 422,101</u> |

本公司依公司法規定保留上述公開發行現金增資股數之 10% 由員工認購，並於民國 100 年 12 月決定認購股數及價格，依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」，會計處理採公平價值法，並於給與日認列為酬勞成本。

民國 101 年現金增資員工認股權之相關資訊如下：

| 101年現金增資員工認股權 | 單位 (仟股) | 加權平均行使價格 |
|-------------------------|-----------|----------|
| 給與單位數 | 56,838 | \$ 11.73 |
| 執行單位數 | (33,097) | 11.73 |
| 放棄單位數 | (23,741) | 11.73 |
| | - | |
| 本期給與之每股認股權利加 權平均公平價值 | \$ 0.4948 | |

本公司採用 Black-Scholes 選擇權評價模式，評價模式所採用之參數如下：

| | 認 股 權 利 |
|---------|---------|
| 給與日股價 | 12.15 元 |
| 行使價格 | 11.73 元 |
| 預期股價波動率 | 39.89% |
| 預期存續期間 | 5 天 |
| 預期股利率 | - |
| 無風險利率 | 0.7687% |

民國 100 年 12 月現金增資之員工認股權所認列之酬勞成本為 28,123 仟元，並於民國 101 年 2 月就員工參與增資部分 16,376 仟元認列資本公積－發行股票溢價，員工放棄認股部分 11,747 仟元認列資本公積－已失效員工認股權。

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢價（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，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。

因長期股權投資及員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 盈餘分派及股利政策

依據本公司章程規定，每年度決算如有盈餘，經依法繳納營利事業所得稅後，應先彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積及提列或迴轉當年度之特別盈餘公積後，如有餘額先提撥員工紅利不低於百分之三，再以不低於百分之五十之額度內，由董事會

考量本公司未來機隊計畫及資金需求等，擬訂盈餘分派案提請股東會決議以股票股利或以股票及現金股利（現金股利不低於全部股利之百分之三十）方式分派之。惟當年度稅前盈餘經依上述方式計算扣減後，如其可分配之數額不足時，得以累積未分配盈餘支應。

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 101 年度之盈餘

分配民國 101 年度之盈餘係以原一般公認財務會計準則為計算基礎，民國 101 年度無可供分配盈餘，故未估列應付員工紅利。應付員工紅利之估列係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，年度終了後，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，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。

本公司於分配民國 101 年度以前之盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（含金融商品未實現損益、累積換算調整數及未認列為退休金成本之淨損失，如有未實現利益可合併計算）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

另依相關規定，上市、上櫃公司應就子公司在年底因持有母公司股票市價低於帳面價值之差額，依持股比例計算提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後評價如有回升之部分，上市、上櫃公司得就該部分金額依持股比例迴轉特別盈餘公積。

本公司於民國 101 年 6 月 15 日之股東常會決議通過民國 100 年度之虧損撥補案，民國 100 年度稅後純損 1,954,271 仟元，加計期初未分配盈餘 181,950 仟元並依據章程規定迴轉特別盈餘公積 1,288,702 仟元後，尚有累計虧損為 483,620 仟元，並以法定盈餘公積 483,620 仟元彌補虧損。另民國 100 年度為稅後純損，故未配發員工紅利。

本公司股東會於民國 102 年 6 月 25 日決議通過民國 101 年度盈餘分配案如下：

| | <u>盈 餘 分 配 案</u> |
|--------|------------------|
| 法定盈餘公積 | \$ 5,881 |
| 特別盈餘公積 | <u>52,924</u> |
| | <u>\$ 58,805</u> |

提列上述法定盈餘公積及特別盈餘公積後，民國 101 年已無可供分配之盈餘。

2. 分配民國 102 年度以後之盈餘

民國 102 年度無可分配盈餘，故未估列應付員工紅利，自民國 102 年度起，依金管會於民國 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。惟本公司於轉換日係產生保留盈餘減少數，故不予提列特別盈餘公積。

本公司董事會於民國 103 年 3 月 27 日決議通過民國 102 年度之虧損撥補案，本年度稅後純損 1,274,046 仟元，及其他保留盈餘調整 45,380 仟元，加計期初累積虧損 6,089,873 仟元並依據章程規定迴轉特別盈餘公積 3,926,293 仟元後，尚有累計虧損為 3,483,005 仟元，擬以法定盈餘公積 321,891 仟元彌補虧損。另民國 102 年度為稅後純損，故未配發員工現金紅利。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

本公司分配屬於民國 87 年度（含）以後未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

(四) 其他權益項目

其他權益項目之變動數如下：

| | 國外營運機構 財務報表之 兌換差額 | 備供出售 金融資產 未實現損益 | 現金流量避險 | 合計 |
|----------------------------|-------------------------|-----------------------|------------------|--------------------|
| 102 年 1 月 1 日餘額 | (\$ 60,381) | (\$ 16,666) | \$ 16,485 | (\$ 60,562) |
| 換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額 | 67,654 | - | - | 67,654 |
| 備供出售資產未實現損益 | - | 9,701 | - | 9,701 |
| 現金流量避險中因公允價值 變動產生之損益 | - | - | 315,841 | 315,841 |
| 重分類至損益之避險工具公 允價值變動產生之損益 | - | - | (219,341) | (219,341) |
| 採權益法認列關聯企業之分 額 | 7,314 | (2,873) | - | 4,441 |
| 所得稅之影響數 | (12,744) | (1,648) | (16,406) | (30,798) |
| 102 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 1,843</u> | <u>(\$ 11,486)</u> | <u>\$ 96,579</u> | <u>\$ 86,936</u> |
| 101 年 1 月 1 日餘額 | \$ - | \$ 15,155 | \$ 34,855 | \$ 50,010 |
| 換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額 | (70,014) | - | - | (70,014) |
| 備供出售資產未實現損益 | - | (33,393) | - | (33,393) |
| 現金流量避險中因公允價值 變動產生之損益 | - | - | 57,761 | 57,761 |
| 重分類至損益之避險工具公 允價值變動產生之損益 | - | - | (79,894) | (79,894) |
| 採權益法認列關聯企業之分 額 | (2,734) | (4,105) | - | (6,839) |
| 所得稅之影響數 | <u>12,367</u> | <u>5,677</u> | <u>3,763</u> | <u>21,807</u> |
| 101 年 12 月 31 日餘額 | <u>(\$ 60,381)</u> | <u>(\$ 16,666)</u> | <u>\$ 16,485</u> | <u>(\$ 60,562)</u> |

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為本公司表達貨幣（即新臺幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，其認列於其他綜合損益，並減除當該等資產處分或減損而重分類至損益之金額。

與現金流量避險相關之其他權益項目，係現金流量避險中，公允價值變動屬有效避險部分之累計利益或損失，此累計利益或損失僅當避險交易影響損益時重分類為損益。

(五) 庫藏股票

(單位：仟股)

| 收回原因 | 期初股數 | 本期增減 | 期末股數 |
|---------------------------------|--------------|----------|--------------|
| <u>102年度</u> | | | |
| 子公司持有母公司股票 自長期股權投資轉列 庫藏股票 | <u>2,889</u> | <u>-</u> | <u>2,889</u> |
| <u>101年度</u> | | | |
| 子公司持有母公司股票 自長期股權投資轉列 庫藏股票 | <u>2,889</u> | <u>-</u> | <u>2,889</u> |

子公司於資產負債表日持有本公司股票之相關資訊如下：

| 子公司名稱 | 持有股數 (仟股) | 帳面金額 | 市價 |
|-------------------|--------------|------------------|------------------|
| <u>102年12月31日</u> | | | |
| 華信航空 | 2,075 | \$ 22,717 | \$ 22,717 |
| 華夏 | 814 | <u>8,915</u> | <u>8,915</u> |
| | | <u>\$ 31,632</u> | <u>\$ 31,632</u> |
| <u>101年12月31日</u> | | | |
| 華信航空 | 2,075 | \$ 24,895 | \$ 24,895 |
| 華夏 | 814 | <u>9,770</u> | <u>9,770</u> |
| | | <u>\$ 34,665</u> | <u>\$ 34,665</u> |
| <u>101年1月1日</u> | | | |
| 華信航空 | 2,075 | \$ 27,385 | \$ 27,385 |
| 華夏 | 814 | <u>10,747</u> | <u>10,747</u> |
| | | <u>\$ 38,132</u> | <u>\$ 38,132</u> |

上述子公司係基於投資規劃，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。

二六、本期淨利

(一) 其他收入

| | 102年度 | 101年度 |
|-------|---------------------|-------------------|
| 利息收入 | \$ 275,404 | \$ 180,921 |
| 補助款收入 | 182,025 | 119,843 |
| 股利收入 | 65,403 | 186,901 |
| 其他 | 820,583 | 502,899 |
| | <u>\$ 1,343,415</u> | <u>\$ 990,564</u> |

(二) 其他利益 (損失)

| | 102年度 | 101年度 |
|---------------|---------------------|---------------------|
| 處分不動產、廠房及設備利益 | \$ 3,725 | \$ 52,864 |
| 持有供交易之金融資產利益 | 130,884 | 472,167 |
| 淨外幣兌換利益 | 82,971 | 1,058,116 |
| 其他 | (379,889) | (487,563) |
| | <u>(\$ 162,309)</u> | <u>\$ 1,095,584</u> |

(三) 財務成本

| | 102年度 | 101年度 |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|
| 利息費用 | | |
| 應付公司債 | \$ 562,686 | \$ 654,721 |
| 銀行借款 | 1,289,608 | 1,527,791 |
| 融資租賃義務利息 | 184,799 | 245,090 |
| 指定為現金流量避險關係之衍生工具自權益重分類至損益之公允價值損失 | 9,954 | 19,002 |
| | <u>\$ 2,047,047</u> | <u>\$ 2,446,604</u> |

利息資本化相關資訊如下：

| | 102年度 | 101年度 |
|---------|-------------|-------------|
| 利息資本化金額 | \$ 160,749 | \$ 90,300 |
| 利息資本化利率 | 1.85%-1.91% | 1.91%-2.26% |

(四) 折舊與攤銷費用

| | <u>102年度</u> | <u>101年度</u> |
|------------|----------------------|----------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 16,485,432 | \$ 16,169,497 |
| 無形資產 | <u>43,077</u> | <u>38,817</u> |
| 折舊及攤銷費用合計 | <u>\$ 16,528,509</u> | <u>\$ 16,208,314</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 16,133,489 | \$ 15,815,499 |
| 營業費用 | <u>351,943</u> | <u>353,998</u> |
| | <u>\$ 16,485,432</u> | <u>\$ 16,169,497</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 營業費用 | <u>\$ 43,077</u> | <u>\$ 38,817</u> |

(五) 員工福利費用

| | <u>102年度</u> | <u>101年度</u> |
|---------------|----------------------|----------------------|
| <u>退職後福利</u> | | |
| 確定提撥計畫 | \$ 120,016 | \$ 114,198 |
| 確定福利計畫 | <u>400,937</u> | <u>413,309</u> |
| | <u>\$ 520,953</u> | <u>\$ 527,507</u> |
| <u>其他員工福利</u> | | |
| 薪資費用 | \$ 11,309,878 | \$ 11,438,960 |
| 其他用人費用 | <u>1,794,616</u> | <u>1,905,396</u> |
| | <u>\$ 13,104,494</u> | <u>\$ 13,344,356</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 11,167,044 | \$ 11,368,015 |
| 營業費用 | <u>2,458,403</u> | <u>2,503,848</u> |
| | <u>\$ 13,625,447</u> | <u>\$ 13,871,863</u> |

二七、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

| | <u>102年度</u> | <u>101年度</u> |
|---------------------|-------------------|----------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 當期產生者 | \$ 76,217 | \$ 59,997 |
| 遞延所得稅 | | |
| 當期產生者 | <u>253,492</u> | (<u>100,404</u>) |
| 認列於損益之所得稅費用 （利益） | <u>\$ 329,709</u> | (<u>\$ 40,407</u>) |

會計所得與當期所得稅費用（利益）之調節如下：

| | 102年度 | 101年度 |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 繼續營業單位稅前淨損 | (<u>\$ 944,337</u>) | (<u>\$ 458,763</u>) |
| 稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅利益（17%） | (\$ 160,537) | (\$ 77,990) |
| 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 | 8,389 | 762 |
| 暫時性差異 | 894,896 | 76,893 |
| 免稅所得 | (257,461) | (101,405) |
| 基本稅額應納差額 | 41,720 | - |
| 當期抵用之虧損扣抵 | (485,287) | - |
| 當期產生之虧損扣抵 | - | 101,740 |
| 國外所得稅費用 | 34,124 | 59,964 |
| 遞延所得稅 | | |
| 暫時性差異 | (438,580) | (151,245) |
| 當年度喪失之投資抵減 | 165,684 | 111,418 |
| 未認列之虧損扣抵及投資抵 減 | 526,389 | (60,577) |
| 以前年度之當期所得稅費用 於本期之調整 | <u>372</u> | <u>33</u> |
| 認列於損益之所得稅費用（利 益） | <u>\$ 329,709</u> | <u>(\$ 40,407)</u> |

(二) 直接認列於其他綜合損益之所得稅

| | 102年度 | 101年度 |
|----------------------------------|--------------------|------------------|
| 遞延所得稅 | | |
| 認列於其他綜合損益 | | |
| — 國外營運機構換算 | (\$ 12,744) | \$ 12,366 |
| — 備供出售金融資產未 實現利益 | (1,648) | 5,677 |
| — 為現金流量避險而簽 訂之避險工具公允價 值再衡量 | (16,406) | 3,763 |
| — 確定福利計劃之精算 損益 | <u>7,125</u> | <u>76,041</u> |
| 認列為其他綜合損益之所得 稅合計 | <u>(\$ 23,673)</u> | <u>\$ 97,847</u> |

(三) 遞延所得稅資產／負債

| | 102 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 | | | | |
| 確定福利計劃 | \$ 1,524,377 | (\$ 22,012) | \$ 7,125 | \$ 1,509,490 |
| 租賃資產 | 731,148 | (731,148) | - | - |
| 哩程酬賓計畫 | 458,870 | (10,253) | - | 448,617 |
| 重大組成項目折舊 | 342,642 | 715,383 | - | 1,058,025 |
| 修護準備 | 310,315 | 130,270 | - | 440,585 |
| 主要備品折舊 | 200,860 | (85,913) | - | 114,947 |
| 存貨跌價損失 | 280,983 | 46,728 | - | 327,711 |
| 其 他 | 372,473 | 138,678 | (11,017) | 500,134 |
| 虧損扣抵 | 5,272,752 | (1,030,590) | - | 4,242,162 |
| 投資抵減 | 148,073 | (148,073) | - | - |
| | <u>\$ 9,642,493</u> | <u>(\$ 996,930)</u> | <u>(\$ 3,892)</u> | <u>\$ 8,641,671</u> |
| <u>遞延所得稅負債</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 租賃資產 | \$ 790,369 | (\$ 790,369) | \$ - | \$ - |
| 未實現兌換利益 | 237,048 | (2,651) | - | 234,397 |
| 固定資產折舊差異 | 144,529 | (16,667) | - | 127,862 |
| 其 他 | 11,844 | 66,250 | 19,781 | 97,875 |
| | <u>\$ 1,183,790</u> | <u>\$ 743,437</u> | <u>\$ 19,781</u> | <u>\$ 460,134</u> |
| 101 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 | | | | |
| 確定福利計劃 | \$ 1,461,951 | (\$ 13,615) | \$ 76,041 | \$ 1,524,377 |
| 租賃資產 | - | 731,148 | - | 731,148 |
| 哩程酬賓計畫 | 376,090 | 82,780 | - | 458,870 |
| 重大組成項目折舊 | 170,062 | 172,580 | - | 342,642 |
| 修護準備 | 234,535 | 75,780 | - | 310,315 |
| 主要備品折舊 | 164,219 | 36,641 | - | 200,860 |
| 存貨跌價損失 | 175,924 | 105,059 | - | 280,983 |
| 其 他 | 428,863 | (66,294) | 9,904 | 372,473 |
| 虧損扣抵 | 5,209,915 | 62,836 | - | 5,272,752 |
| 投資抵減 | 198,913 | (50,840) | - | 148,073 |
| | <u>\$ 8,420,472</u> | <u>\$ 1,136,075</u> | <u>\$ 85,945</u> | <u>\$ 9,642,493</u> |
| <u>遞延所得稅負債</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 租賃資產 | \$ - | \$ 790,369 | \$ - | \$ 790,369 |
| 未實現兌換利益 | 2,110 | 234,938 | - | 237,048 |
| 固定資產折舊差異 | 146,009 | (1,480) | - | 144,529 |
| 其 他 | 11,902 | 11,844 | (11,902) | 11,844 |
| | <u>\$ 160,021</u> | <u>\$ 1,035,671</u> | <u>(\$ 11,902)</u> | <u>\$ 1,183,790</u> |

未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異、未使用虧損扣抵及未使用投資抵減金額。

| | <u>102年12月31日</u> | <u>101年12月31日</u> | <u>101年1月1日</u> |
|--------|---------------------|-------------------|-------------------|
| 虧損扣抵 | | | |
| 108 年度 | <u>\$ 3,200,000</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| 投資抵減 | | | |
| 人才培訓 | \$ - | \$ 82,844 | \$ 143,421 |
| 自動設備 | <u>65,233</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 65,233</u> | <u>\$ 82,844</u> | <u>\$ 143,421</u> |

(四) 截至民國 102 年底止，本公司尚未使用之投資抵減稅額如下：

| 法令依據 | 抵減項目 | 可抵減總額 | 尚未抵減餘額 | 最後抵減年度 |
|-------------|--------------------------|------------------|------------------|--------|
| 促進產業升級條例第六條 | 研究發展、人才培訓及國內外產製自動化設備投資抵減 | \$ 40,542 | \$ 40,542 | 103 |
| | | <u>24,691</u> | <u>24,691</u> | 104 |
| | | <u>\$ 65,233</u> | <u>\$ 65,233</u> | |

(五) 截至民國 102 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> |
|---------------|----------------------|
| 107 | \$ 5,317,848 |
| 108 | 19,338,075 |
| 110 | 2,899,496 |
| 111 | <u>598,471</u> |
| | <u>\$ 28,153,890</u> |

(六) 兩稅合一相關資訊：

| | <u>102年12月31日</u> | <u>101年12月31日</u> | <u>101年1月1日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ 225,815</u> | <u>\$ 111,570</u> | <u>\$ 24,942</u> |

民國 102 及 101 年底均為累積虧損，故無盈餘分配之稅額比率。

依所得稅法規定，本公司分配屬於民國 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

(七) 所得稅核定情形

本公司截至民國 100 年度之營利事業所得稅申報案，業經稽徵機關核定。

二八、每股淨損

| | | |
|-----------|-----------------|-----------------|
| | <u>102年度</u> | <u>101年度</u> |
| 基本及稀釋每股淨損 | <u>(\$0.25)</u> | <u>(\$0.08)</u> |

用以計算每股淨損之淨損及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

| | | |
|---------------|----------------------|---------------------|
| | <u>102年度</u> | <u>101年度</u> |
| 用以計算基本每股淨損之淨損 | <u>(\$1,274,046)</u> | <u>(\$ 418,356)</u> |

股 數

單位：仟股

| | | |
|----------------------|------------------|------------------|
| | <u>102年度</u> | <u>101年度</u> |
| 用以計算基本每股淨損之普通股加權平均股數 | <u>5,197,111</u> | <u>5,134,993</u> |

若本公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，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。於次年度股東會決議員工分紅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、營業租賃協議

本公司以營業租賃方式承租飛機及修護棚廠等，租期至民國 113 年 1 月前陸續到期。於租賃期間終止時，本公司對租賃飛行設備及修護棚廠並無優惠承購權。

關於飛機租賃協議，租金計價方式部分屬於固定租金，部分屬於浮動租金，若屬浮動租金則係按約定之指標利率，每三個月或半年修訂租金，相關飛機均不得再行分租。截至民國 102 年 12 月 31 日止，本公司以營業租賃方式承租 10 架 A330-300 客機及 3 架 737-800 客機，期為 8 年至 12 年，原租約到期後，本公司有選擇權決定是否延長租期。

截至民國 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司因營業租賃合約所支付存出保證金分別為 499,645 仟元、513,271 仟元及 616,485 仟元，部分租賃飛機之保證金，係以開立信用狀之方式擔保。

不可取消之營業租賃之未來租賃給付總額如下：

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|----------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1 年 內 | \$ 2,973,463 | \$ 2,903,354 | \$ 3,016,840 |
| 超過 1 年但未超過 5 年 | 10,718,096 | 8,102,917 | 6,994,003 |
| 超過 5 年 | <u>11,667,231</u> | <u>9,385,992</u> | <u>6,127,591</u> |
| | <u>\$ 25,358,790</u> | <u>\$ 20,392,263</u> | <u>\$ 16,138,434</u> |

本期認列為費用之租賃給付如下：

| | 102年度 | 101年度 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 最低租賃給付 | <u>\$ 2,967,896</u> | <u>\$ 2,150,535</u> |

三十、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、其他權益項目及非控制權益）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劃，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。

三一、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

除下表所列外，本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：

| | 102年12月31日 | | 101年12月31日 | | 101年1月1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 | \$ 32,588,023 | \$ 33,210,597 | \$ 22,335,000 | \$ 21,330,022 | \$ 28,750,000 | \$ 28,844,150 |
| 長期借款 | 74,678,088 | 74,718,685 | 80,042,844 | 82,049,087 | 87,433,372 | 89,622,206 |

應付租賃負債及部分長期借款係浮動利率之金融負債，故其帳面價值即為目前之公平價值。固定利率之長期借款及私募應付公司債以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準，民國 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日所使用之折現率分別為 0.486%、0.868%-0.9051% 及 1.1281%-1.25%。

2. 認列於個體資產負債表之公允價值衡量

下表提供金融工具於原始認列後以公允價值衡量之分析，衡量方式係其於公允價值之可觀察程度分為第一至第三等級。

- (1) 第一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) 第二等級公允價值衡量係指除第一等級之公開報價外，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) 第三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。

| | 102年12月31日 | | | |
|-------------------------|------------------|-------------------|-------------|-------------------|
| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
| <u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u> | | | | |
| 衍生工具 | \$ - | \$ 23,254 | \$ - | \$ 23,254 |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 23,254</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 23,254</u> |
| <u>備供出售金融資產</u> | | | | |
| 國外上市公司股票 | \$ 72,440 | \$ - | \$ - | \$ 72,440 |
| | <u>\$ 72,440</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 72,440</u> |
| <u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u> | | | | |
| 衍生工具 | \$ - | \$ 2,799 | \$ - | \$ 2,799 |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,799</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,799</u> |
| <u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u> | | | | |
| 避險之衍生性金融資產 | \$ - | \$ 140,620 | \$ - | \$ 140,620 |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 140,620</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 140,620</u> |
| <u>避險之衍生性金融負債</u> | | | | |
| | \$ - | \$ 24,879 | \$ - | \$ 24,879 |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 24,879</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 24,879</u> |

| 101年12月31日 | | | | |
|-------------------|---------------------|-------------|-------------|---------------------|
| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
| <u>透過損益按公允價值衡</u> | | | | |
| <u>量之金融資產</u> | | | | |
| 國內貨幣市場型基金 | \$ 600,404 | \$ - | \$ - | \$ 600,404 |
| 國內上市公司股票 | <u>653,211</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>653,211</u> |
| | <u>\$ 1,253,615</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,253,615</u> |
| <u>備供出售金融資產</u> | | | | |
| 國外上市公司股票 | \$ 62,738 | \$ - | \$ - | \$ 62,738 |
| | <u>\$ 62,738</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 62,738</u> |
| <u>避險之衍生性金融資產</u> | | | | |
| | \$ - | \$ 53,526 | \$ - | \$ 53,526 |
| <u>避險之衍生性金融負債</u> | | | | |
| | \$ - | \$ 35,132 | \$ - | \$ 35,132 |

| 101年1月1日 | | | | |
|-------------------|---------------------|-------------|-------------|---------------------|
| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
| <u>透過損益按公允價值衡</u> | | | | |
| <u>量之金融資產</u> | | | | |
| 指定為透過損益按公允 | | | | |
| 價值衡量之金融資產 | | | | |
| 國內上市公司股票 | \$ 3,004,222 | \$ - | \$ - | \$ 3,004,222 |
| | <u>274,517</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>274,517</u> |
| | <u>\$ 3,278,739</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 3,278,739</u> |
| <u>備供出售金融資產</u> | | | | |
| 國外上市公司股票 | \$ 96,131 | \$ - | \$ - | \$ 96,131 |
| | <u>\$ 96,131</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 96,131</u> |
| <u>避險之衍生性金融資產</u> | | | | |
| | \$ - | \$ 108,667 | \$ - | \$ 108,667 |
| <u>避險之衍生性金融負債</u> | | | | |
| | \$ - | \$ 72,401 | \$ - | \$ 72,401 |

本年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債公允價值之決定，係使用下列方法及假設為之：

- (1) 公平價值變動列入損益之金融商品、備供出售金融資產及避險之衍生性金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。屬避險之衍生性金融商品者，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，該資訊係為本公司向金融機構取得，就個別合約到期日分別計算公允價值，並一致性採用。

(2) 長期投資中以成本衡量之金融資產－非流動屬未上市(櫃)公司者，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公允價值，因此公平價值無法可靠衡量。

(3) 上櫃應付公司債因有市場價格可循，故以此市場價格為公允價值。

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

(二) 金融工具之種類

| | <u>102年12月31日</u> | <u>101年12月31日</u> | <u>101年1月1日</u> |
|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ 23,254 | \$ 1,253,615 | \$ 3,652,824 |
| 備供出售金融資產 | 72,440 | 62,738 | 96,131 |
| 避險之衍生性金融資產 | 140,620 | 53,526 | 108,667 |
| 以成本衡量之金融資產放款及應收款(註1) | 371,367 | 371,367 | 371,367 |
| | <u>24,542,746</u> | <u>18,372,879</u> | <u>21,430,016</u> |
| | <u>\$ 25,150,427</u> | <u>\$ 20,114,125</u> | <u>\$ 25,659,005</u> |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | \$ 2,799 | \$ - | \$ - |
| 避險之衍生性金融負債 | 24,879 | 35,132 | 72,401 |
| 以攤銷後成本衡量(註2) | <u>135,336,140</u> | <u>134,068,940</u> | <u>152,511,764</u> |
| | <u>\$ 135,361,018</u> | <u>\$ 134,104,072</u> | <u>\$ 152,584,165</u> |

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款、應收款項－關係人、其他應收款、存出保證金、其他金融資產及受限制資產－非流動等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

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

(三) 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財務風險委員會，定期召開會議，以評估衍生性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，並使用衍生性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，以與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性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。

本公司於資產負債表日之外幣計價貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額如下：

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|------------|------------|------------|-----------|
| <u>資 產</u> | | | |
| 美 金 | 137,638 | 59,054 | 123,586 |
| 歐 元 | 17,007 | 14,950 | 13,462 |
| 港 幣 | 338,315 | 289,355 | 360,576 |
| 日 圓 | 2,728,839 | 2,202,309 | 1,517,912 |
| 人 民 幣 | 1,836,235 | 1,024,262 | 873,956 |
| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
| <u>負 債</u> | | | |
| 美 金 | 583,492 | 883,538 | 1,185,879 |
| 歐 元 | 7,416 | 7,016 | 9,709 |
| 港 幣 | 75,978 | 63,061 | 59,839 |
| 日 圓 | 4,274,591 | 3,423,950 | 4,872,121 |
| 人 民 幣 | 324,472 | 308,515 | 236,237 |

敏感度分析

本公司主要受到美金貨幣匯率波動之影響。

以下詳細說明當新臺幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少，本公司之敏感度分析。新臺幣對美金升貶一元係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目及指定為現金流量避險之遠期外匯合約，並將其期末之換算以匯率變動一元予以調整。敏感度分析之範圍包括資產及負債借款中非以功能性貨幣計價者。當新臺幣相對美金升值一元時，在其他所有變數不變之情況下，本公司民國102年度之稅前淨利增加91,377仟元；於民國101年度之稅前淨利增加643,649仟元。

(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。

因本公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率曝險。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。本公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

本公司於資產負債表日受利率曝險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

| | <u>102年12月31日</u> | <u>101年12月31日</u> | <u>101年1月1日</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|-----------------|
| 具公允價值利率風險 | | | |
| — 金融負債 | \$ 31,618,152 | \$ 20,737,309 | \$ 24,596,691 |
| 具現金流量利率風險 | | | |
| — 金融負債 | 88,465,143 | 101,709,408 | 113,468,786 |

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 100 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 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國 102 年度之稅前淨利將減少 700,000 仟元。

若利率增加 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國 101 年度之稅前淨利將減少 968,000 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。

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性工具進行。

| | 102年度 | | 101年度 | |
|--------|--------------------|----------------------|--------------------|----------------------|
| | 稅前利益 增加 (減少) | 其他綜合 損益增加 (減少) | 稅前利益 增加 (減少) | 其他綜合 損益增加 (減少) |
| 油價上漲5% | \$ 21,417 | \$ 91,940 | \$ 12,381 | \$ 18,590 |
| 油價下跌5% | (13,132) | (84,966) | (13,940) | (10,300) |

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背書保證，相關保證情形請詳註三二(三)。

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。

102 年 12 月 31 日

| | 加權平均有效利率(%) | 1 至 3 個月 | | | | |
|--------|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | 1 至 3 個月 | 3 個月至 1 年 | 1 至 2 年 | 2 至 5 年 | 5 年 以上 |
| 應付租賃款 | 1.4260% | \$ 823,934 | \$ 3,544,250 | \$ 2,379,000 | \$ 5,474,000 | \$ 596,000 |
| 浮動利率工具 | 1.4997% | 2,863,853 | 21,717,407 | 13,856,184 | 33,679,859 | 1,106,852 |
| 固定利率工具 | 4.3739% | 102,972 | 308,916 | 411,888 | 630,157 | - |
| 衍生工具 | - | 2,201 | 21,879 | 394 | 705 | - |
| | | <u>\$ 3,792,960</u> | <u>\$25,592,452</u> | <u>\$16,647,466</u> | <u>\$39,784,721</u> | <u>\$ 1,702,852</u> |

101 年 12 月 31 日

| | 加權平均有效利率(%) | 1 至 3 個月 | | | | |
|--------|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | 1 至 3 個月 | 3 個月至 1 年 | 1 至 2 年 | 2 至 5 年 | 5 年 以上 |
| 應付租賃款 | 1.7331% | \$ 1,183,067 | \$ 4,131,029 | \$ 2,560,986 | \$ 6,827,494 | \$ 3,634,103 |
| 浮動利率工具 | 1.5651% | 3,966,007 | 13,472,659 | 27,757,995 | 33,221,728 | 3,064,274 |
| 固定利率工具 | 4.2739% | 1,719,955 | 354,917 | 455,626 | 1,040,599 | - |
| 衍生工具 | - | 19,703 | 7,474 | 2,910 | 5,046 | - |
| | | <u>\$ 6,888,732</u> | <u>\$17,966,079</u> | <u>\$30,177,517</u> | <u>\$41,094,867</u> | <u>\$ 6,698,377</u> |

101 年 1 月 1 日

| | 加權平均有效利率(%) | 1 至 3 個月 | | | | |
|--------|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | 1 至 3 個月 | 3 個月至 1 年 | 1 至 2 年 | 2 至 5 年 | 5 年 以上 |
| 應付租賃款 | 1.7051% | \$ 1,169,604 | \$ 2,614,628 | \$ 5,110,667 | \$ 8,366,714 | \$ 4,936,414 |
| 浮動利率工具 | 1.5570% | 3,929,651 | 14,660,865 | 17,587,615 | 45,470,464 | 5,935,269 |
| 固定利率工具 | 1.6540% | 186,021 | 478,923 | 428,758 | 1,265,859 | 222,238 |
| 衍生工具 | - | 29,858 | 35,297 | 5,778 | 1,468 | - |
| | | <u>\$ 5,315,134</u> | <u>\$17,789,713</u> | <u>\$23,132,818</u> | <u>\$55,104,505</u> | <u>\$11,093,921</u> |

融資額度

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|--------------------|---------------|---------------|---------------|
| 尚未動用之無擔保 銀行借款額度 | \$ 14,854,000 | \$ 10,442,000 | \$ 13,881,000 |

三二、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) 營業交易

| | 銷 | | 貨 進 | |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 102年度 | 101年度 | 102年度 | 101年度 |
| 關聯企業 | <u>\$2,313,453</u> | <u>\$2,425,572</u> | <u>\$3,001,332</u> | <u>\$2,993,968</u> |
| 合 資 | <u>\$ 13,877</u> | <u>\$ 13,121</u> | <u>\$1,278,542</u> | <u>\$1,224,036</u> |
| 本公司主要股東 | <u>\$ 26,001</u> | <u>\$ 38,486</u> | <u>\$ 53,014</u> | <u>\$ 62,275</u> |

資產負債日之應收關係人餘額如下：

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 關聯企業 | \$ 447,148 | \$ 380,601 | \$ 278,029 |
| 合 資 | 594 | 1,117 | 1,083 |
| 本公司主要股東 | <u>8,476</u> | <u>3,340</u> | <u>3,697</u> |
| | <u>\$ 456,218</u> | <u>\$ 385,058</u> | <u>\$ 282,809</u> |

資產負債日之應付關係人款項餘額如下：

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|---------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 關聯企業 | \$ 985,408 | \$ 876,764 | \$ 682,566 |
| 合 資 | 317,284 | 302,779 | 275,726 |
| 本公司主要股東 | <u>6,362</u> | <u>5,800</u> | <u>7,303</u> |
| | <u>\$ 1,309,054</u> | <u>\$ 1,185,343</u> | <u>\$ 965,595</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，帳款之收付期限為 30 天至 60 天不等，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。

(二) 資產租賃

本公司於民國 97 年 12 月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，自民國 99 年 8 月起調整租金費率，民國 102 及 101 年度收取之租金分別為 1,297,098 仟元及 1,183,607 仟元。

本公司因飛機調度所需，自民國 92 年 7 月起陸續與華信航空簽訂租賃合約，本公司以營業租賃方式承租飛機，係以實際飛行小時支付租金。民國 102 及 101 年度租金費用分別為 228,635 仟元及 237,688 仟元。

本公司為訓練機師所需，與航發會簽訂租賃合約，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 102 及 101 年度之租金費用分別為 53,014 仟元及 62,275 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，每月固定支付租金 17,752 仟元，民國 102 及 101 年度之租金費用皆為 213,019 仟元。

(三) 背書及保證

| | 102年12月31日 | | 101年12月31日 | | 101年1月1日 | |
|-------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 總額 | 動用額 | 總額 | 動用額 | 總額 | 動用額 |
| <u>本公司</u> | | | | | | |
| 華航園區 | \$ 3,400,000 | \$ 3,071,000 | \$ 3,400,000 | \$ 3,237,000 | \$ 3,400,000 | \$ 3,320,000 |
| 華儲 | 1,080,000 | 361,800 | 1,080,000 | - | - | - |
| Freighter Princess Ltd. | - | - | - | - | 29,520 | 29,520 |
| Freighter Prince Ltd. | 285,564 | 285,564 | 300,478 | 300,478 | 334,243 | 334,243 |
| Freighter Queen Ltd. | - | - | 244,982 | 244,982 | 297,216 | 297,216 |
| 華航大飯店 | 180,000 | 19,029 | 180,000 | 118,497 | 180,000 | 146,379 |
| <u>華航(亞洲)</u> | | | | | | |
| 晉江太古勢必銳複合材料 | 16,229 | 15,323 | 15,852 | 15,329 | 16,524 | 13,005 |

帳款之收付期限自 30 天至 2 個月不等，並無逾授信期間之情形。

(四) 應付公司債－關係人

關係企業參與本公司發行之民國 101 及 99 年度第一次無擔保私募公司債（詳附註十九）之明細如下：

| 關係企業 | 102年12月31日 | |
|-------------------------|------------|------------|
| | 張數 | 面額／成交金額 |
| <u>101年度第一次無擔保私募公司債</u> | | |
| 桃園航勤 | 100 | \$ 100,000 |
| 華信航空 | 280 | 280,000 |
| 先啟資訊系統 | 60 | 60,000 |

| 關 係 企 業 | 101年12月31日 | |
|------------------------|------------|---------------|
| | 張 數 | 面 額 / 成 交 金 額 |
| <u>101 年度第一次無擔保私募公</u> | | |
| <u>司債</u> | | |
| 桃園航勤 | 100 | \$ 100,000 |
| 華信航空 | 280 | 280,000 |
| 先啟資訊系統 | 60 | 60,000 |
| <u>99 年度第一次無擔保私募公</u> | | |
| <u>司債</u> | | |
| 桃園航勤 | 300 | \$ 300,000 |
| 華信航空 | 300 | 300,000 |
| 先啟資訊系統 | 60 | 60,000 |
| 華膳空廚 | 40 | 40,000 |
| 華 夏 | 10 | 10,000 |

民國 102 及 101 年度利息費用金額為 8,776 仟元及 28,463 仟元，截至民國 102 及 101 年底止應付利息金額分別為 4,195 仟元及 6,649 仟元。

(五) 資產交易

本公司為活化自有資產並促進集團資源分享，於民國 101 年 12 月將坐落於台中市台中港路之土地及建築物出售予華信航空。交易價格為 29,320 仟元，處分利益為 126 仟元，相關款項已全數收足。

(六) 對主要管理階層之獎酬

民國 102 及 101 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

| | 102年度 | 101年度 |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 35,415 | \$ 43,324 |
| 退職後福利 | 4,353 | 4,069 |
| | <u>\$ 39,768</u> | <u>\$ 47,393</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等之擔保品：

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 104,982,313 | \$ 131,682,059 | \$ 146,284,016 |
| 受限制資產－非流動 | | | |
| 美國國庫券 | 487,649 | 545,460 | 660,980 |
| 合 計 | <u>\$ 105,469,962</u> | <u>\$ 132,227,519</u> | <u>\$ 146,944,996</u> |

上述美國國庫券係作為 Freighter Prince Ltd.、Freighter Queen Ltd.及 Freighter Princess Ltd.融資租賃業務之擔保品，帳列受限制資產－非流動。

三四、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列：

重大承諾

- (一) 本公司於民國 97 年 1 月與空中巴士公司簽約訂購十四架 A350-900 客機及額外取得選購六架飛機之權利，十四架訂購機總價約為美金 3,933,235 仟元，六架選購機總價約為美金 1,802,645 仟元，預計於民國 105 年至 107 年交機。

各期購機款支付情形如下：

| 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <u>USD 315,859 仟元</u> | <u>USD 237,194 仟元</u> | <u>USD 119,197 仟元</u> |

- (二) 本公司於民國 101 年 12 月與波音公司簽約訂購六架 777-300ER 客機及取得額外選購六架飛機之權利，六架訂購機總價約美金 2,067,261 仟元，六架選購機總價約為美金 2,213,015 仟元，預計於民國 104 年至 105 年交機。本公司董事會另已決議將確認訂單之 6 架客機於交機時，移轉購買權予租機公司，再將其租回。

各期購機款支付情形如下：

| 102年12月31日 | 101年12月31日 |
|-----------------------|----------------------|
| <u>USD 163,786 仟元</u> | <u>USD 26,673 仟元</u> |

(三) 為提供旅客更多元化之選擇，本公司董事會於民國 102 年 12 月 13 日決議與新加坡商欣豐虎航空有限公司 (Tiger Airways Singapore Pte. Ltd.) 合資成立低成本航空 (Low Cost Carrier, LCC)，暫訂名為台灣虎航股份有限公司，該公司資本額預計為 20 億元，本公司及華信航空預計出資 18 億元並取得 90% 之持股。該公司業已取得交通部民航局許可籌設，預計於民國 103 年底前正式開始營運。

或有負債

(一) 本公司遭美國貨運代理商追加為美洲地區貨運燃油附加費違反反托拉斯法案之共同被告，本公司遂加入被告共同抗辯團；如同亞洲各被告航空公司之因應，因本案自始對原告之團體訴訟是否成案並未確立，本公司自始即委任律師採積極抗辯之訴訟立場，持續觀察與評估本案發展以採取適當措施。2013 年底以至 2014 年初，本案整體態勢有具體明顯變化，致本公司於權衡訴訟成本及本案未來對本公司之可能影響後，進一步調整本公司所採取策略，俾使本案發展對本公司影響降至最低。

由於本案仍在進行，本公司尚難就全部潛在負債作出精確評估，惟已於 2013 年底暫先根據現有資訊及事態發展之研判估列，餘其他詳細資訊，可能將嚴重影響訴訟之進行，本公司將俟此事件有更明確發展時，適時予以揭露。

(二) 旅客於美國舊金山區域法院對亞太航協 (Association of Asia Pacific Airlines) 之成員提起反托拉斯團體訴訟案，本公司已參與被告間共同抗辯團積極應訴。本案仍處於審前證據揭露程序，原告迄未能對其指控提出具體佐證。

(三) 財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心 (以下簡稱投保中心) 以遠東航空股份有限公司民國 94 年第 3 季至 96 年第 3 季財務報告內容涉嫌虛偽不實，遂依證券交易法第 20 條、第 20 條之 1、公司法第 23 條第 2 項、民法第 28 條、第 184 條及第 185 條等規定，於民國 98 年間對遠東航空股份有限公司及其董、監事提起民事訴訟，請求自然人董監事及法人董監事其指派之法人代表連帶賠償遠航投資人共計新臺幣 297,061 仟元，後於民國 99 年 1 月追加法人董監事(含

本公司) 為共同被告，被告人數計達 36 人。本公司與投保中心達成和解，投保中心已於民國 102 年 5 月 28 日撤回本件訴訟，本案為本公司董監事責任險承保範圍，本公司僅負擔自負額美金 50,000 元，餘皆由保險理賠，對本公司財務無重大影響。

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
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：附註九。

(三) 大陸投資資訊：附表七。

三六、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，另本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，並業已依規定於本財務報表揭露相關營運部門資訊。

三七、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

本公司轉換至個體財務報告會計準則日為 101 年 1 月 1 日。轉換至個體財務報告會計準則後，對本公司之個體資產負債表暨個體綜合損益表之影響如下：

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

1. 民國 101 年 1 月 1 日資產負債表之調節

| 我國一般公認會計原則 | 轉換至國際財務 | 國際財務報導準則 | 說明 | |
|---------------|----------------|---------------|----------------|---------------------------|
| 項 目 金 額 | 報導準則之影響 | 金 額 項 目 | 說 明 | |
| 流動資產 | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 8,947,397 | \$ - | \$ 8,947,397 | 現金及約當現金 |
| 其他應收款 | 510,901 | (5,466) | 505,435 | 其他應收款 1 |
| 存貨－淨額 | 8,587,292 | (2,073,571) | 6,513,721 | 存貨－淨額 1 |
| 遞延所得稅資產－流動 | 152,994 | (152,994) | - | - 13 |
| 其 他 | 14,723,919 | 5,916 | 14,729,835 | 其 他 |
| 流動資產合計 | 32,922,503 | (2,220,115) | 30,696,388 | 流動資產合計 |
| 長期投資 | | | | |
| 採權益法之長期股權投資 | 9,255,182 | (679,182) | 8,576,000 | 採用權益法之投資 |
| 其 他 | 758,432 | - | 758,432 | 其 他 |
| 長期投資合計 | 10,013,614 | (679,182) | 9,334,432 | 長期投資合計 |
| 固定資產淨額 | 140,532,375 | 23,223,022 | 163,755,397 | 不動產、廠房及設備 1、2、3、4、10、11 |
| - | - | 1,468,433 | 1,468,433 | 投資性不動產 4 |
| 無形資產 | 503,997 | (118,271) | 385,726 | 無形資產 |
| 其他資產 | | | | |
| 存出保證金 | 10,521,794 | (9,225,000) | 1,296,794 | 存出保證金 2 |
| - | - | 5,831,156 | 5,831,156 | 長期預付款項 3 |
| 遞延所得稅資產－非流動 | 6,695,423 | 1,725,049 | 8,420,472 | 遞延所得稅資產 13 |
| 其 他 | 1,499,890 | (838,910) | 660,980 | 其 他 4 |
| 其他資產合計 | 18,717,107 | 2,507,705 | 16,209,402 | 其他資產合計 |
| 資 產 總 計 | \$ 202,689,596 | \$ 11,536,206 | \$ 221,849,778 | 資 產 總 計 |
| 流動負債 | | | | |
| 應付費用 | \$ 12,253,634 | \$ 41,333 | \$ 12,294,967 | 其他應付款 2、5、12 |
| 預收款項 | 8,771,281 | 471,017 | 9,242,298 | 遞延收入－流動 12 |
| 應付租賃款－流動 | 1,185,639 | 2,559,400 | 3,745,039 | 應付租賃款－流動 2 |
| 其他流動負債 | 33,571,378 | - | 33,571,378 | 其他流動負債 |
| 流動負債合計 | 55,781,932 | 3,071,751 | 58,853,683 | 流動負債合計 |
| 長期負債 | | | | |
| 應付租賃款－非流動 | 1,135,067 | 17,002,000 | 18,137,067 | 應付租賃款－非流動 2 |
| 其 他 | 85,960,935 | - | 85,960,935 | 其 他 |
| 長期負債合計 | 87,096,002 | 17,002,000 | 104,098,002 | 長期負債合計 |
| 其他負債 | | | | |
| 應計退休金負債 | 6,378,717 | 2,341,065 | 8,719,782 | 應計退休金負債 6 |
| - | - | 1,379,620 | 1,379,620 | 負債準備－非流動 7 |
| 未實現售後租回利益 | 5,312,853 | (5,211,895) | 100,958 | 未實現售後租回利益 2 |
| 遞延所得稅負債－非流動 | - | 160,021 | 160,021 | 遞延所得稅負債 13 |
| - | - | 1,711,677 | 1,711,677 | 遞延收入－非流動 12 |
| 其 他 | 1,061,014 | - | 1,061,014 | 其 他 |
| 其他負債合計 | 12,752,584 | 380,488 | 13,133,072 | 其他負債合計 |
| 負債合計 | 155,630,518 | 20,454,239 | 176,084,757 | 負債合計 |
| 股東權益 | | | | |
| 普通股股本 | 46,316,224 | - | 46,316,224 | 普通股股本 |
| 資本公積 | 422,101 | - | 422,101 | 資本公積 |
| 保留盈餘 | 4,189,380 | (5,169,322) | (979,942) | 待彌補虧損 9 |
| 股東權益其他項目 | | | | |
| 累積換算調整數 | (1,598,197) | 1,598,197 | - | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 8、10、13 |
| 未認列為退休金成本之淨損失 | (2,325,184) | 2,325,184 | - | - |
| 金融商品未實現損益 | 50,010 | - | 50,010 | 金融商品未實現損益 |
| 未實現重估增值 | 41,298 | (41,298) | - | - |
| 庫藏股票－子公司持有 | (36,554) | (6,818) | (43,372) | 庫藏股票－子公司持有 11 |
| 股東權益其他項目合計 | (3,868,627) | 3,875,265 | 6,638 | 股東權益其他項目合計 |
| 股東權益合計 | 47,059,078 | (1,294,057) | 45,765,021 | 權益合計 |
| 負債及股東權益總計 | \$ 202,689,596 | \$ 19,160,182 | \$ 221,849,778 | 負債及權益總計 |

2. 民國 101 年 12 月 31 日資產負債表之調節

| 我國一般公認會計原則 | 轉換至國際財務 | 國際財務 | 報導準則 | 說明 | | | | |
|------------------|---------|----------------|---------|----------------|----|----------------|---------------------|-------------------|
| 項 | 目 | 金額 | 報導準則之影響 | 金額 | 項 | 目 | 說 | 明 |
| 流動資產 | | | | | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ | 9,011,364 | \$ | - | \$ | 9,011,364 | 現金及約當現金 | |
| 其他應收款 | | 391,992 | (| 5,406) | | 386,586 | 其他應收款 | 1 |
| 存貨－淨額 | | 8,521,792 | (| 1,813,456) | | 6,708,336 | 存貨－淨額 | 1 |
| 遞延所得稅資產－流動 | | 212,169 | (| 212,169) | | - | - | 13 |
| 其他 | | 10,179,987 | | 5,380 | | 10,185,367 | 其他 | |
| 流動資產合計 | | 28,317,304 | (| 2,025,651) | | 26,291,653 | 流動資產合計 | |
| 長期投資 | | | | | | | | |
| 採權益法之長期股權投資 | | 9,310,864 | (| 677,601) | | 8,633,263 | 採權益法之投資 | |
| 其他 | | 385,785 | (| 14,418) | | 371,367 | 其他 | |
| 長期投資合計 | | 9,696,649 | (| 692,019) | | 9,004,630 | 長期投資合計 | |
| 固定資產淨額 | | 133,555,450 | | 18,122,545 | | 151,677,995 | 不動產、廠房及設備 | 1、2、3、4、 10、11 |
| - | | - | | 1,468,433 | | 1,468,433 | 投資性不動產 | 4 |
| 無形資產 | | 467,358 | (| 59,136) | | 408,222 | 無形資產 | |
| 其他資產 | | | | | | | | |
| 存出保證金 | | 10,196,933 | (| 9,225,000) | | 971,933 | 存出保證金 | 2 |
| 長期預付款項 | | - | | 9,793,436 | | 9,793,436 | 長期預付款項 | 3 |
| 遞延所得稅資產－非流動 | | 6,834,273 | | 2,808,220 | | 9,642,493 | 遞延所得稅資產 | 13 |
| 其他 | | 1,256,847 | (| 696,968) | | 559,879 | 其他 | 4 |
| 其他資產合計 | | 18,288,053 | | 2,679,688 | | 20,967,741 | 其他資產合計 | |
| 資產總計 | | \$ 190,324,814 | (| \$ 19,493,860) | | \$ 209,818,674 | 資產總計 | |
| 流動負債 | | | | | | | | |
| 應付費用 | \$ | 9,597,896 | \$ | 108,436 | \$ | 9,706,332 | 其他應付款 | 2、5、12 |
| 預收款項 | | 7,168,399 | | 669,301 | | 7,837,700 | 遞延收入－流動 | 12 |
| 應付租賃款－流動 | | 840,208 | | 4,439,400 | | 5,279,608 | 應付租賃款－流動 | 2 |
| 其他流動負債 | | 27,977,101 | | - | | 27,977,101 | 其他流動負債 | |
| 流動負債合計 | | 45,583,604 | | 5,217,137 | | 50,800,740 | 流動負債合計 | |
| 長期負債 | | | | | | | | |
| 應付租賃款－非流動 | | 248,664 | | 12,562,600 | | 12,811,264 | 應付租賃款－非流動 | 2 |
| 其他 | | 79,965,821 | | - | | 79,965,821 | 其他 | |
| 長期負債合計 | | 80,214,485 | | 12,562,600 | | 92,777,086 | 長期負債合計 | |
| 其他負債 | | | | | | | | |
| 應計退休金負債 | | 6,900,732 | | 2,067,989 | | 8,968,721 | 應計退休金負債 | 16 |
| - | | - | | 1,825,382 | | 1,825,382 | 負債準備－非流動 | 7 |
| 未實現售後租回利益 | | 4,735,675 | (| 4,649,229) | | 86,446 | 未實現售後租回利益 | 2 |
| 遞延所得稅負債－非流動 | | - | | 1,183,790 | | 1,183,790 | 遞延所得稅負債 | 13 |
| - | | - | | 1,967,650 | | 1,967,650 | 遞延收入－非流動 | 12 |
| 其他 | | 749,087 | | - | | 749,087 | 其他 | |
| 其他負債合計 | | 12,385,494 | (| 2,395,582) | | 14,781,076 | 其他負債合計 | |
| 負債合計 | | 138,183,583 | | 20,175,318 | | 158,358,902 | 負債合計 | |
| 股東權益 | | | | | | | | |
| 普通股股本 | | 52,000,000 | | - | | 52,000,000 | 普通股股本 | |
| 資本公積 | | 1,405,394 | | - | | 1,405,394 | 資本公積 | 9 |
| 保留盈餘 | | 4,248,184 | (| 6,089,872) | | (1,841,688) | 待彌補虧損 | |
| 股東權益其他項目 | | | | | | | | |
| 累積換算調整數 | (| 2,599,694) | | 2,539,314 | (| 60,380) | 國外營運機構財務報表之 換算差額 | 8、10、13 |
| 未認為退休金成本之 淨損失 | (| 2,917,215) | | 2,917,215 | | - | - | |
| 金融商品未實現損益 | (| 182) | | - | (| 182) | 金融商品未實現損益 | |
| 未實現重估增值 | | 41,298 | (| 41,298) | | - | - | 11 |
| 庫藏股票－子公司持有 | (| 36,554) | (| 6,818) | (| 43,372) | 庫藏股票－子公司持有 | |
| 股東權益其他項目 合計 | (| 5,512,347) | | 5,408,413 | (| 103,934) | 股東權益其他項目合計 | |
| 股東權益合計 | | 52,141,231 | (| 681,459) | | 51,459,772 | 權益合計 | |
| 負債及股東權益總計 | | \$ 190,324,814 | | \$ 18,812,400 | | \$ 209,818,674 | 負債及權益總計 | |

3. 民國 101 年度綜合損益表之調節

| 我國一般公認會計原則 | 轉換至國際財務 | 國際財務 | 報導準則 | 明 | | | |
|------------|----------------|--------------|----------------|--------------------------|-----------|---|---|
| 項 | 目 | 金額 | 報導準則之影響 | 金額 | 項 | 目 | 說 |
| 營業收入淨額 | \$ 132,608,831 | (\$ 473,363) | \$ 132,135,468 | 營業收入淨額 | 1、12 | | |
| 營業成本 | (123,426,454) | (607,091) | (124,033,545) | 營業成本 | 1、2、5、6、7 | | |
| 營業毛利 | 9,182,377 | (1,080,454) | 8,101,923 | 營業毛利 | | | |
| 營業費用 | (8,839,287) | (39,226) | (8,878,513) | 營業費用 | 5、6、12 | | |
| 營業淨利 | 343,900 | (1,120,490) | (776,590) | 營業淨損 | | | |
| 營業外收益及費損 | (207,747) | 525,574 | 317,827 | 營業外收益及費損 | 1、2、7、8 | | |
| 稅前純益 | 135,343 | (594,106) | (458,763) | 稅前純損 | | | |
| 所得稅費用 | (76,539) | 116,946 | (40,407) | 所得稅利益 | 13 | | |
| 本期淨利 | \$ 58,804 | (\$ 477,160) | (418,356) | 本期淨損 | | | |
| | | | (70,014) | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | | |
| | | | (33,393) | 備供出售金融資產未實現評價損失 | | | |
| | | | (22,133) | 現金流量避險 | | | |
| | | | (78,973) | 採用權益法認列之關聯企業及合資其他綜合損益之份額 | | | |
| | | | (447,297) | 確定福利義務之精算損益 | | | |
| | | | 97,848 | 與其他綜合損益組成部分 | | | |
| | | | (553,962) | 當期其他綜合損益 | | | |
| | | | (972,318) | 當期綜合損益總額 | | | |

(三) 轉換至 IFRSs 之重大調節說明如下：

1. 個別重大組成項目、重大檢修及翻修成本

- (1) 依國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」之規定，應辨認飛行設備個別重大組成項目，並依個別耐用年限提列折舊。
- (2) 依國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」之規定，若一項飛行設備需要定期進行重大檢驗或翻修，在符合資產認列原則（相關之未來經濟效益很有可能流入企業及成本能可靠衡量）之情況下，相關成本支出應作為重置成本認列為飛行設備帳面金額的一部分，另外，前次的檢修成本須予以除列；若前次的檢修成本未單獨辨認為資產時，則以本次的檢修成本估列前次的檢修成本後予以除列。
- (3) 我國一般公認會計原則並未明文規定備品及維修設備之會計處理，實務上係作存貨處理，並於耗用時認列相關損益。轉換至 IFRSs 後，依國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」之規定，主要航空器材備品及維修設備，預期使用超過一個營業週期，則屬不動產、廠房及設備，並依耐用年限提列折舊。

截至民國 101 年 1 月 1 日，本公司因不動產、廠房及設備之會計處理，調整減少存貨 2,157,462 仟元，增加固定資產—淨額 313,724 仟元，增加長期預計款項 124,683 仟元，減少其他資產 247,750 仟元及增加其他流動資產 450 仟元；截至民國 101 年 12 月 31 日，本公司因相關會計處理，調整減少存貨 1,943,208 仟元，減少固定資產—淨額 456,940 仟元，減少與修護相關其他資產 29,445 仟元，並增加長期預付款 624,906 仟元，另民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日營業收入及營業成本分別調整減少 19,106 仟元及 452,153 仟元，並調整增加營業外支出 271,378 仟元。

2. 租 賃

依照我國一般公認會計原則之規定，本公司售後租回之租賃機，因未符合應資本租賃之條件，故以營業租賃入帳。轉換至 IFRSs 後，依國際會計準則第 17 號「租賃」之規定，融資租賃或營業租賃係取決於交易實質而非合約形式，故本公司售後租回之租賃機及發動機，將依交易實質重新判斷係屬融資租賃亦或營業租賃。

截至民國 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日，本公司因租賃之會計處理，固定資產—淨額分別調整增加 23,206,351 仟元及 20,787,426 仟元；存出保證金均調整減少 9,225,000 仟元；應付租金費用分別調整減少 396,469 仟元及 396,901 仟元；應付租賃負債分別調整增加 19,561,400 仟元及 17,002,000 仟元；未實現售後租回利益分別調整減少 5,211,895 仟元及 4,649,229 仟元；民國 101 年度，調整增加折舊費用 2,420,690 仟元，減少未實現售後租回利益攤銷 562,667 仟元，減少營業成本 2,844,638 仟元以及增加利息費用 283,041 仟元。

3. 預付設備款之表達

依照我國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。

轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為長期預付款項，並分類至非流動資產。

截至民國 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日，本公司依其性質將原帳列預付設備款依其性質重分類為長期預付款項分別為 5,115,314 仟元及 8,706,035 仟元。

4. 投資性不動產

依照我國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產係帳列固定資產。轉列至 IFRSs 後，為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應帳列為投資性不動產。截至民國 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日，本公司依其性質將原帳列固定資產及其他資產項下之土地及出租資產，重分類至投資性不動產之帳面價值均為 1,498,433 仟元。

5. 員工福利－短期可累積帶薪假

依照我國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至民國 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日，本公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加其他應付款 505,629 仟元及 507,698 仟元；另民國 101 年度薪資費用分別調整增加 2,069 仟元。

6. 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

依照我國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

依照我國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至民國 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日，分別調整增加應計退休金負債 2,341,065 仟元及 2,067,989 仟元；遞延退休金成本調整減少 118,271 仟元及 59,136 仟元；未認列為退休金之淨損失調整減少 2,325,184 仟元及 2,917,215 仟元；增加採權益法之投資 133,899 仟元及 179,255 仟元另民國 101 年度退休金成本調整減少 338,945 仟元；另因確定福利之精算損益，保留盈餘調整減少 443,391 仟元。

7. 負債準備－非流動

依國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定，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。

截至民國 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日，本公司因負債準備之會計處理，分別調整增加負債準備－非流動 1,379,620 仟元及 1,825,382 仟元；民國 101 年度，分別調整增加營業成本 445,762 仟元。

8. 國外營運機構－機隊

本公司以美金購買飛機並有舉借美金負債，且收入及支出貨幣主要為美金者，依前證期會（88）台財證（六）第 01665 號函之釋示，將航運機隊及相關負債視為「國外營運機構」，並就該等「國外營運機構」之資產及負債科目按資產負債表日之即期匯率換算，兩者換算所產生之差額，列入換算調整數，並作為股東權益之調整項目。轉換至 IFRSs 後，因 IFRS 現無類似之規定，故不再適用。

截至民國 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日，本公司及子公司因前述規定，分別調整增固定資產－淨額 6,286,693 仟元及 8,468,893 仟元；累積換算調整數分別調整增加 1,976,066 仟元及 3,107,016 仟元；另民國 101 年度，兌換利益分別調整增加 1,051,250 仟元。

9. 民國 101 年 1 月 1 日開帳日保留盈餘及股東權益淨值之調節數

| | 101年1月1日 |
|--------------------|----------------------|
| 我國一般公認會計原則下之股東權益淨值 | <u>\$ 47,059,078</u> |
| 保留盈餘調整項目 | |
| 員工福利－確定福利退休金計劃之精算 | |
| 損益 | (5,127,274) |
| 客戶忠誠計畫 | (2,114,868) |
| 負債準備－非流動 | (1,800,104) |
| 不動產、廠房及設備 | (1,984,858) |
| 員工福利－短期可累積帶薪假 | (539,188) |
| 關聯企業轉換至 IFRSs 影響數 | (92,921) |
| 國外營運機構－飛機 | 4,310,627 |
| 其他 | 272,581 |
| 與開帳保留盈餘調節數組成項目相關之 | |
| 所得稅影響數 | <u>1,906,682</u> |
| 保留盈餘調整影響數 | (<u>5,169,323</u>) |
| 其他股東權益調整項目影響數 | <u>3,875,265</u> |
| 國際財務報導準則下之股東權益淨值 | <u>\$ 45,765,020</u> |

10. 累積換算調整數

本公司及子公司於轉換至 IFRSs 日，選擇將累積換算調整數認定為零，並調整民國 101 年 1 月 1 日之保留盈餘，故調整減少累積換算調整數 50,529 仟元；另於民國 101 年 12 月 31 日，因上述豁免項目及本公司之子公司功能性貨幣改變等影響，調整減少累積換算調整數 47,603 仟元。

11. 重估增值

依國際財務報導準則第 1 號規定，本公司及子公司於轉換至 IFRSs 日對部分房屋選擇以我國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本，同時將原認列於股東權益其他項目之「未實現重估增值」，於轉換為 IFRSs 後，轉列為保留盈餘。

截至民國 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日，本公司將重估增值重分類至房屋及建築之金額均為 41,298 仟元，另將股東權益其他項目之未實現重估增值重分類至保留盈餘之金額均為 41,298 仟元。

12. 客戶忠誠計劃

我國一般公認會計原則並未明文規定獎勵積點收入之會計處理，本公司係以增額成本之概念估列相關可能產生之費用。轉換至 IFRSs 後，依國際財務報導準則解釋第 13 號「客戶忠誠計劃」規定，本公司應將忠誠計劃所給予之獎勵積點視為銷售交易中單獨可辨認之組成要素處理，原始銷售金額應分攤至獎勵積點及其他銷售組成項目，本公司於履行相關獎勵義務後始可認列收入。

截至民國 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日，本公司因前述規定，遞延收入－流動分別調整增加 471,018 仟元及 669,302 仟元；遞延收入－非流動分別調整增加 1,711,677 仟元及 1,967,650 仟元；應付費用－酬賓負債分別調整減少 67,827 仟元及 2,361 仟元；民國 101 年度，營業收入分別調整減少 454,257 仟元、營業費用分別調整增加 65,466 仟元。

13. 所得稅

依照我國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，依我國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目，且不得將資產及負債作互抵表達。

另依國際會計準則第十二號「所得稅」之規定，因轉換至 IFRSs 必須調整之所得稅影響而造成遞延所得稅資產及負債之

變動，截至民國 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日，分別調整減少遞延所得稅資產－流動 152,994 仟元及 212,169 仟元，增加遞延所得稅資產－非流動 1,725,049 仟元及 2,808,220 仟元、增加遞延所得稅負債－非流動 160,021 仟元及 1,183,790 仟元、減少累積換算調整數 327,341 仟元及 520,100 仟元，又因調整遞延所得稅資產及負債，民國 101 年度，所得稅費用調整減少 116,946 仟元，另民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日減少確定福利之精算損失對保留盈餘之影響 76,041 仟元。

14. 個體綜合損益表之表達

轉換至 IFRSs 後，個體綜合損益表係包含當年度淨利及其他綜合損益。另本公司及子公司為配合 IFRSs 之財務報表表達方式，若干科目予以適當重分類。

(四) 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於民國 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。惟本公司於轉換日係產生保留盈餘減少數，故不予提列特別盈餘公積。

(五) 本公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會發布之民國 99 年 IFRSs 版本以及金管會於民國 100 年 12 月 22 日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。惟查國際會計準則委員會已發布或刻正研修之準則，以及未來主管機關可能發布函令規範我國上市上櫃及興櫃公司配合採用 IFRSs 之相關事項，故本公司上述之評估結果，可能受前開已發布或研修中 IFRSs 及國內法令規定所影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異有所不同。

(六) 民國 101 年度現金流量表重大調整說明

本公司依我國先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數、股利收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數與股利收現數。惟依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，本公司利息收現數與股利收現數應單獨揭露，且依其性質將利息收現數、股利收現數及利息支付數表達為營業活動之現金流量。

除上述差異外，依國際財務報導準則編製之現金流量表與依我國先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

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 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新臺幣仟元

| 編號 | 背書保證者 公司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業背書 保證之限額 (註一) | 本期最高背書 保證餘額 | 期 末 背 書 餘 額 | 實際動支金額 | 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 | \$ 10,161,293 | \$ 3,400,000 | \$ 3,400,000 | \$ 3,071,000 | \$ - | 6.69 | \$ 25,403,232 | 是 | - | - |
| 0 | 本公司 | 華 儲 | 直接持有普通股 股權達 54%之 子公司 | 10,161,293 | 1,080,000 | 1,080,000 | 361,800 | - | 2.13 | 25,403,232 | 是 | - | - |
| 0 | 本公司 | Freighter Prince Ltd. | 直接持有普通股 股權達 100% 之子公司 | 10,161,293 | 309,474 | 285,564 | 285,564 | 285,564 | 0.56 | 25,403,232 | 是 | - | - |
| 0 | 本公司 | Freighter Queen Ltd. | 直接持有普通股 股權達 100% 之子公司 | 10,161,293 | 203,295 | - | - | - | - | 25,403,232 | 是 | - | - |
| 0 | 本公司 | 華航大飯店 | 直接持有普通股 股權達 100% 之子公司 | 10,161,293 | 180,000 | 180,000 | 19,029 | - | 0.35 | 25,403,232 | 是 | - | - |
| 1 | 華航(亞洲) | 晉江太古勢必銳 複合材料 | 採成本法衡量之 被投資公司 | 255,063 | 16,326 | 16,229 | 15,323 | - | 1.27 | 637,657 | - | - | 是 |

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 102 年 12 月 31 日

附表二

單位：股或單位；除另予註
明者外為新臺幣仟元

| 持有之公司 | 有價證券及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期末 | | | | 備註 |
|--------|--|-------------|---------------------|------------|-----------|--------|-----------|------|
| | | | | 股數 / 單位數 | 帳面金額 | 持股比率 % | 市價 / 股權淨值 | |
| 本公司 | 股票 | | | | | | | |
| | France Telecom | — | 備供出售金融資產—流動 | 195,587 | \$ 72,440 | - | \$ 72,440 | — |
| | ABACUS INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.—普通股 | — | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 1,359,368 | 297,946 | 13.59 | 233,454 | 註一及四 |
| | ABACUS INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.—特別股 | — | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 135,937 | 473 | - | - | 註一及四 |
| | 中華快遞 | — | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 1,100,000 | 11,000 | 11.00 | 16,749 | — |
| | 怡中機場地勤服務 | — | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 12,000,000 | 56,023 | 15.00 | 34,577 | 註四 |
| | 華懋國際廣告 | — | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 592,500 | 5,925 | 6.22 | 1,248 | 註三 |
| 華信航空 | 股票 | | | | | | | |
| | 中華航空 | 母公司 | 備供出售金融資產—流動 | 2,074,628 | 22,717 | - | 22,717 | — |
| | France Telecom | — | 備供出售金融資產—流動 | 8,274 | 3,064 | - | 3,064 | — |
| | 公司債 | | | | | | | |
| | 中華航空 101 年第一次無擔保公司債 | 母公司 | 無活絡市場之債券投資—非流動 | 280 | 280,000 | - | 280,000 | — |
| 桃園航勤 | 公司債 | | | | | | | |
| | 中華航空 101 年第一次無擔保公司債 | 母公司 | 無活絡市場之債券投資—非流動 | 100 | 100,000 | - | 100,000 | — |
| 華航(亞洲) | 股票 | | | | | | | |
| | 廈門太古起落架維修服務 | — | 以成本衡量之金融資產—非流動 | - | 73,665 | 5.83 | 37,952 | 註二 |
| | 晉江太古勢必銳複合材料 | — | 以成本衡量之金融資產—非流動 | - | 21,378 | 5.45 | 7,549 | 註二 |
| 先啟資訊系統 | 受益憑證 | | | | | | | |
| | 未來資產所羅門貨幣市場基金 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 265,726 | 3,276 | - | 3,276 | — |
| | 瀚亞威寶貨幣市場基金 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 2,941,566 | 39,091 | - | 39,091 | — |
| | 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 | 2,368,105 | 31,287 | - | 31,287 | — |
| | 元大萬泰貨幣市場基金 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 2,910,773 | 43,103 | - | 43,103 | — |

(接次頁)

(承前頁)

| 持有之公司 | 有價證券及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期 | | | | 備註 |
|-------|---------------------|-------------|---------------------|-----------|----------|--------|-----------|----|
| | | | | 股數 / 單位數 | 帳面金額 | 持股比率 % | 市價 / 股權淨值 | |
| 臺灣航勤 | 元大寶來得寶貨幣市場基金 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 558,151 | \$ 6,557 | - | \$ 6,557 | — |
| | 兆豐國際寶鑽貨幣市場基金 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 5,100,962 | 62,412 | - | 62,412 | — |
| | <u>公司債</u> | | | | | | | |
| | 中華航空 101 年第一次無擔保公司債 | 母公司 | 無活絡市場之債券投資—非流動 | 60 | 60,000 | - | 60,000 | — |
| | <u>股票</u> | | | | | | | |
| 華夏 | 復興航空 | — | 備供出售金融資產—非流動 | 2,265,182 | 28,767 | 0.40 | 28,767 | — |
| | 巨邦創投 | — | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 1,448,171 | 2,065 | 5.30 | 6,546 | — |
| | <u>股票</u> | | | | | | | |
| | 中華航空 | 母公司 | 備供出售金融資產—流動 | 814,152 | 8,915 | - | 8,915 | — |
| | <u>受益憑證</u> | | | | | | | |
| | 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 | 506,592 | 6,693 | - | 6,693 | — |

註一：截至民國 102 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 233,454 仟元。

註二：未發行股票。

註三：因未能取得被投資公司民國 102 年度經會計師查核之財務報表，故股權淨值係依民國 102 年度自行結算之財務報表計算。

註四：因未能取得被投資公司民國 102 年度經會計師查核之財務報表，故股權淨值係依民國 102 年第 2 季自行結算之財務報表計算。

中華航空股份有限公司及其轉投資公司
 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百分之二十以上
 民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：股或單位，新臺幣仟元

| 買、賣之公司 | 有價證券種類及名稱 | 帳列科目 | 交易對象 | 關係 | 期 | | 初買 | | 入賣 | | 出 | | 期 | | 未 | |
|--------|----------------|---------------------|------|----|---------------|------------|---------------|------------|---------------|------------|------------|--------|--------|------|---|--|
| | | | | | 股數／單位數 | 金額 | 股數／單位數 | 金額(註) | 股數／單位數 | 售價 | 帳面成本 | 處分損益 | 股數／單位數 | 金額 | | |
| 本公司 | 受益憑證 | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 統一強棒貨幣市場基金 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | — | — | 12,332,965.40 | \$ 200,000 | 23,393,785.19 | \$ 380,000 | 35,726,750.59 | \$ 580,770 | \$ 580,000 | \$ 770 | - | \$ - | | |
| | 聯邦貨幣市場基金 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | — | — | 15,603,545.13 | 200,000 | 35,022,892.78 | 450,000 | 50,626,437.91 | 650,738 | 650,000 | 738 | - | - | | |
| | 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 | — | — | - | - | 19,022,256.04 | 250,000 | 19,022,256.04 | 250,224 | 250,000 | 224 | - | - | | |
| | 群益安穩貨幣市場基金 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | — | — | - | - | 44,624,047.60 | 700,000 | 44,624,047.60 | 700,604 | 700,000 | 604 | - | - | | |
| | 瀚亞威寶貨幣市場基金 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | — | — | - | - | 66,568,415.70 | 880,000 | 66,568,415.70 | 880,760 | 880,000 | 760 | - | - | | |
| | 股票 | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 中國人壽 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | — | — | 16,424,127 | 430,312 | - | - | 16,424,127 | 466,052 | 430,312 | 35,740 | - | - | | |

註：另包含期末金融資產評價損益。

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 102 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(%) | |
| 中華航空 | 華儲 | 子公司 | 進貨 | \$ 268,440 | 0.22 | 30天 | \$ - | - | (\$ 41,332) | (1.37) | - |
| | 華航園區 | 子公司 | 進貨 | 213,019 | 0.17 | 2個月 | - | - | (159,764) | (5.28) | - |
| | 華信 | 子公司 | 銷貨 | (2,043,020) | (1.55) | 2個月 | - | - | 422,956 | 5.04 | - |
| | | | 進貨 | 303,434 | 0.25 | 2個月 | - | - | (286,863) | (9.48) | - |
| | 華膳空廚 | 採用權益法之被投資 | 進貨 | 1,197,513 | 0.97 | 60天 | - | - | (303,544) | (10.03) | - |
| | 桃園航勤 | 子公司 | 進貨 | 996,881 | 0.81 | 40天 | - | - | (307,188) | (10.15) | - |
| | 中國飛機服務 | 採用權益法之被投資 | 進貨 | 206,347 | 0.17 | 30天 | - | - | (36,048) | (1.19) | - |
| | 臺灣航勤 | 子公司 | 進貨 | 376,613 | 0.31 | 40天 | - | - | (66,572) | (2.20) | - |
| | 高雄空廚 | 子公司 | 進貨 | 129,058 | 0.10 | 40天 | - | - | (20,110) | (0.66) | - |
| | 華夏 | 子公司 | 進貨 | 272,415 | 0.22 | 2個月 | - | - | (50,658) | (1.67) | - |
| 華儲 | 中華航空 | 母公司 | 銷貨 | (268,440) | (20.49) | 2個月 | - | - | 41,332 | 46.59 | - |
| | 華航園區 | 母公司 | 銷貨 | (213,019) | (72.16) | 2個月 | - | - | 159,764 | 88.08 | - |
| 華信 | 中華航空 | 母公司 | 進貨 | 2,043,020 | 28.33 | 2個月 | - | - | (422,956) | (41.66) | - |
| | | 母公司 | 銷貨 | (303,434) | (4.09) | 2個月 | - | - | 286,863 | 68.4 | - |
| 華膳空廚 | 中華航空 | 母公司 | 銷貨 | (1,197,513) | (57.70) | 60天 | - | - | 303,544 | 71.12 | - |
| 桃園航勤 | 中華航空 | 母公司 | 銷貨 | (996,881) | (39.94) | 30天 | - | - | 307,188 | 69.33 | - |
| | | 對該公司採用權益法 | | | | 30天 | - | - | | | - |
| 中國飛機服務 | | 之投資公司 | 銷貨 | (206,347) | (13.28) | | | | 36,048 | 14.06 | - |
| 臺灣航勤 | 中華航空 | 母公司 | 銷貨 | (376,613) | (42.08) | 45天 | - | - | 66,572 | 54.36 | - |
| | | 對該公司採用權益法 | | | | 40天 | - | - | | | - |
| 高雄空廚 | | 之投資公司 | 銷貨 | (129,058) | (9.14) | | | | 20,110 | 10.39 | - |
| 華夏 | 中華航空 | 母公司 | 銷貨 | (272,415) | (76.6) | 2個月 | - | - | 50,658 | 88.32 | - |

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 102 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 | | |
| 本公司 | 華信航空 | 子公司 | \$ 422,956 | 6.23 | \$ - | — | \$ 226,108 | \$ - |
| 華信航空 | 中華航空 | 母公司 | 286,863 | 1.17 | - | — | 209,562 | - |
| 桃園航勤 | 中華航空 | 母公司 | 307,188 | 3.51 | - | — | 306,202 | - |
| 華膳空廚 | 中華航空 | 母公司 | 303,544 | 4.03 | - | — | 197,045 | - |
| 華航園區 | 中華航空 | 母公司 | 159,765 | 1.33 | - | — | 55,918 | - |

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 102 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 損 益 | 本 期 認 列 之 投 資 損 益 | 備 註 | |
|-------------------------|--|---|------------------------------------|--------------|--------------|-------------|---------|-------------------|-------------------|------------|---------|
| | | | | 本 期 期 末 | 上 期 期 末 | 股 數 | 比 率 (%) | | | | 帳 面 金 額 |
| 本公司 | 華 儲 | 桃園縣大園鄉航勤北路 10-1 號 | 航空貨運倉儲 | \$ 1,350,000 | \$ 1,350,000 | 135,000,000 | 54.00 | \$ 1,355,358 | \$ 416,581 | \$ 224,954 | — |
| | 華航園區 | 桃園縣大園鄉航勤南路 1 號 | 不動產租賃及國際貿易等 | 1,500,000 | 1,500,000 | 150,000,000 | 100.00 | 1,479,619 | 9,699 | 9,699 | — |
| | 華美投資 | 9841 Airport Blvd., #828, Los Angeles CA90045 U.S.A. | 為控股公司，主要投資於房地產管理、旅館餐飲服務、飛機租賃及貨運代理商 | USD 26,145 | USD 26,145 | 2,614,500 | 100.00 | 1,056,433 | 15,399 | 15,399 | 註二 |
| | 華信航空 | 台北市敦化北路 405 巷 123 弄 3 號 2 樓 | 航空運輸業務 | 2,042,368 | 2,042,368 | 188,154,025 | 93.99 | 1,102,073 | (93,296) | (54,821) | 註一 |
| | 桃園航勤 | 桃園縣大園鄉航勤北路 15 號 | 機場航勤業務 | 147,000 | 147,000 | 34,300,000 | 49.00 | 604,510 | 190,307 | 93,250 | — |
| | 華膳空廚 | 桃園縣蘆竹鄉海山路二段 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 | 685,797 | 311,347 | 158,787 | — |
| | 中國飛機服務 | 香港國際機場 | 機場航勤業務 | HKD 58,000 | HKD 58,000 | 28,400,000 | 20.00 | 407,725 | 140,915 | 28,183 | — |
| | 華航(亞洲) | Arias Fabrega & Fabrega Trust Co. (BVI) Ltd. Wickham's Cay, Road Town, Tortola, BVI | 一般投資業務 | USD 47,016 | USD 46,516 | 47,016,200 | 100.00 | 1,275,313 | 763,477 | 763,477 | — |
| | 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 | 420,209 | 161,895 | 152,054 | — |
| | 臺灣航勤 | 台北市敦化北路 340 號 3 樓 | 機場航勤業務 | 12,289 | 12,289 | 20,626,644 | 47.35 | 251,295 | 86,166 | 40,787 | — |
| | 高雄空廚 | 高雄市中山四路 2-10 號 | 提供國內外航線之空中餐點食品業務 | 140,240 | 140,240 | 14,329,759 | 35.78 | 225,221 | 132,207 | 47,306 | — |
| | 科學城物流 | 台南縣台南科學園區大業一路 8 號 | 倉儲及報關業務等 | 150,654 | 150,654 | 13,293,000 | 28.48 | 192,175 | 96,889 | 27,562 | — |
| | 華普飛機引擎科技 | 桃園縣觀音鄉觀音工業區工業三路 1 號 | 飛機引擎之研發、製造及維修 | 77,322 | 77,322 | 7,732,200 | 24.50 | 244,486 | 411,034 | 95,711 | — |
| | 華潔洗滌 | 桃園縣蘆竹鄉坑口村 11 鄰三德街 54 巷 7 號 | 航空公司、旅館、餐廳及健身俱樂部所用布巾洗滌及租賃 | 137,500 | 137,500 | 13,750,000 | 55.00 | 163,628 | 51,823 | 28,503 | — |
| | 華 夏 | 桃園縣大園鄉航勤南路 9 號 | 客機服務用品之清潔洗滌與機具之維護 | 50,000 | 50,000 | 50,000 | 100.00 | 78,810 | 29,929 | 29,929 | 註一 |
| | 華航大飯店 | 桃園縣大園鄉航勤南路 1-1 號 | 一般旅館業 | 465,000 | 465,000 | 46,500,000 | 100.00 | 210,275 | 16,641 | 16,641 | — |
| | 華泉旅行社 | Ginza3-chomeDaiichiSeimeiBldg2F,3-8-13Ginza,Chuo-ku,Tokyo,104-0061,Japan | 旅行業 | JPY 20,400 | JPY 20,400 | 408 | 51.00 | 30,986 | 3,527 | 1,799 | — |
| 華旅網際旅行社 | 台北市南京東路三段 9 號 10F | 旅行業 | 26,265 | 26,265 | 1,600,000 | 100.00 | 36,353 | 13,588 | 13,588 | — | |
| 全球聯運 | 台北市復興北路 35 號 9 樓 | 航空貨運承攬與倉儲業務 | 2,500 | 2,500 | 250,000 | 25.00 | 6,471 | 2,689 | 672 | — | |
| Freighter Princess Ltd. | Ugland House, P.O. Box 309, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands, BritishWest | 飛機租賃業務 | USD 1 | USD 1 | 1,000 | 100.00 | 30 | - | - | — | |
| Freighter Prince Ltd. | Ugland House, P.O. Box 309, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands, BritishWest | 飛機租賃業務 | USD 1 | USD 1 | 1,000 | 100.00 | 30 | - | - | — | |
| Freighter Queen Ltd. | Ugland House, P.O. Box 309, GeorgeTown, Grand Cayman, CaymanIslands, BritishWest | 飛機租賃業務 | USD 1 | USD 1 | 1,000 | 100.00 | 30 | - | - | — | |

(接次頁)

(承前頁)

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所 在 地 區 | 主 要 營 業 項 目 | 原 始 投 資 金 額 | | 期 末 持 有 股 數 | 比 率 (%) | 帳 面 金 額 | 被 投 資 公 司 本 期 損 益 | 本 期 認 列 之 投 資 損 益 | 備 註 |
|-----------|---------------|---|--------------|-------------|-----------|-------------|---------|------------|-------------------|-------------------|-----|
| | | | | 本 期 期 末 | 上 期 期 末 | | | | | | |
| 華航(亞洲) | 廈門國際航空港空運貨站 | 廈門市高崎國際機場 | 航空貨運集散站承攬倉儲業 | USD 4,118 | USD 4,118 | - | 14.00 | \$ 260,142 | \$ 133,149 | \$ 18,652 | 註三 |
| | 廈門國際航空港航空貨物服務 | 廈門市高崎國際機場 | 航空貨運集散站承攬倉儲業 | USD 1,947 | USD 1,947 | - | 14.00 | 107,684 | 71,138 | 9,964 | 註三 |
| | 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 | 34,213 | 20,239 | 7,093 | 註四 |
| 臺灣航勤 | 臺灣航勤(薩摩亞) | TrustNet Chabers, Loteman Centre, P.O. Box1225, Apia, Samoa | 機場輔助服務及投資業務 | USD 5,877 | USD 5,877 | - | 100.00 | 367,259 | 22,370 | 22,370 | 註三 |
| 華夏 | 華欣公寓大廈管理維護 | 桃園縣大園鄉航勤南路9號 | 公寓大廈管理服務業 | 10,000 | 10,000 | 1,000,000 | 100.00 | 19,970 | 8,212 | 8,212 | - |
| 臺灣航勤(薩摩亞) | 廈門國際航空港空運貨站 | 廈門市高崎國際機場 | 航空貨運集散站承攬倉儲業 | USD 3,950 | USD 3,950 | - | 14.00 | 258,763 | 133,149 | 18,641 | 註三 |
| | 廈門國際航空港航空貨物服務 | 廈門市高崎國際機場 | 航空貨運集散站承攬倉儲業 | USD 1,927 | USD 1,927 | - | 14.00 | 107,922 | 71,138 | 9,959 | 註三 |

註一：係按庫藏股票處理準則認列投資損益。

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：係被投資公司未能及時提供報告，由投資公司自行估列投資損益。

中華航空股份有限公司

大陸投資資訊

民國 102 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 | | | | | | |
| 廈門國際航空港空運貨站 | 航空貨運集散站承攬倉儲業 | \$ 1,105,268 (RMB 224,480) | 現金入股 (註一) | \$ 122,555 (USD 4,118) | \$ - | \$ - | \$ 122,555 (USD 4,118) | \$ 133,149 | 14% | \$ 18,652 (RMB 3,868) | \$ 260,142 (RMB 52,835) | \$ 56,018 (USD 1,888) (註四) |
| 廈門國際航空港航空貨物服務 | 航空貨運集散站承攬倉儲業 | 689,312 (RMB 14,000) | 現金入股 (註一) | 57,960 (USD 1,947) | - | - | 57,960 (USD 1,947) | 71,138 | 14% | 9,964 (RMB 2,067) | 107,684 (RMB 21,871) | |
| 廈門太古起落架維修服務 | 航機起落架維修及週邊業務 | 1,097,917 (USD 36,890) | 現金入股 (註一) | 64,024 (USD 2,151) | - | - | 64,024 (USD 2,151) | (153,497) | 5.83% | | 73,665 (RMB 14,961) | |
| 晉江太古勢必銳複合材料 | 複合材料修護及製造業務 | 407,100 (RMB 82,682) | 現金入股 (註一) | 18,929 (USD 636) | - | - | 18,929 (USD 636) | (33,391) | 5.45% | - | 21,378 (RMB 4,342) | |
| 揚子江快運航空 | 航空貨運、郵運承攬及倉儲業務 | 2,461,841 (RMB 500,000) | 現金入股 (註一及九) | 1,154,648 (USD 38,796) | - | - | 1,154,648 (USD 38,796) | - | - | - | | |
| 上海東方飛機維修公司 | 飛機航線修理業務 | 92,262 (USD 3,100) | 現金入股 (註二) | 7,381 (USD 248) | - | - | 7,381 (USD 248) | - | 8% | - | 7,381 (USD 248) | |
| 上海東悅國際貨運公司 | 航空及海洋貨運承攬 | 29,762 (USD 1,000) | 現金入股 (註三) | 5,104 (USD 172) | - | - | 5,104 (USD 172) | - | 17.15% | - | 5,104 (USD 172) | |

| | | |
|-------------------------|------------------|--------------------|
| 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投資審會核准投資金額 | 經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額 |
| \$1,430,601 (USD48,068) | \$1,436,535 (註五) | \$31,734,216 (註六) |

臺灣航勤

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本期期初自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末自台灣匯出累積投資金額 | 被投資公司本期(損)益 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資(損)益 | 期末投資帳面價值 | 截至本期止已匯回投資收益 |
|---------------|--------------|-------------------------------|--------------|---------------------------|-------------|------|---------------------------|-------------|-----------------|--------------------------|----------------------------|--------------------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | |
| 廈門國際航空港空運貨站 | 航空貨運集散站承攬倉儲業 | \$ 1,105,268 (RMB 224,480) | 現金入股 (註七) | \$ 117,566 (USD 3,950) | \$ - | \$ - | \$ 117,566 (USD 3,950) | \$ 133,149 | 14% | \$ 18,641 (RMB 3,870) | \$ 258,763 (RMB 52,555) | \$ 74,590 (USD 2,506) |
| 廈門國際航空港航空貨物服務 | 航空貨運集散站承攬倉儲業 | 68,932 (RMB 14,000) | 現金入股 (註七) | 57,344 (USD 1,927) | - | - | 57,344 (USD 1,927) | 71,138 | 14% | 9,956 (RMB 2,068) | 107,922 (RMB 21,919) | 12,654 (USD 425) |

| | | |
|----------------------|----------------------|--------------------|
| 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投資審會核准投資金額 | 經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額 |
| \$174,910 (USD5,877) | \$174,910 (USD5,877) | \$320,068 (註六) |

註一：透過轉投資第三地區現有公司華航（亞洲）轉投資大陸地區。

註二：透過轉投資第三地區現有公司中國飛機服務轉投資大陸地區。

註三：透過轉投資第三地區現有公司東聯國際貨運（香港）轉投資大陸地區。

註四：被投資公司截至民國 102 年 12 月 31 日止共匯回 USD1,887,816。

註五：係 USD47,035,573 及 NTD36,666,667 元之合計數。

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

註七：透過轉投資第三地區現有臺灣航勤（薩摩亞）轉投資大陸地區。

註八：上述人民幣及美金之資產及損益金額分別依路透社期末匯率及平均匯率換算新臺幣。

註九：華航（亞洲）公司已處分揚子江快運航空，惟尚未將處分款項匯回。

§重要會計科目明細表目錄§

| 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 |
| 應收票據明細表 | | 表二 |
| 應收帳款明細表 | | 表三 |
| 存貨明細表 | | 表四 |
| 其他流動資產明細表 | | 附註十七 |
| 採用權益法之投資變動明細表 | | 表五 |
| 不動產、廠房及設備變動明細表 | | 附註十四 |
| 投資性不動產變動明細表 | | 附註十五 |
| 無形資產變動明細表 | | 附註十六 |
| 遞延所得稅資產明細表 | | 附註二七 |
| 其他非流動資產明細表 | | 附註十七 |
| 其他應付款明細表 | | 表六 |
| 其他流動負債明細表 | | 表七 |
| 應付公司債明細表 | | 表八 |
| 長期借款明細表 | | 表九 |
| 應付租賃負債明細表 | | 表十 |
| 負債準備—非流動明細表 | | 附註二三 |
| 遞延所得稅負債明細表 | | 附註二七 |
| 損益項目明細表 | | |
| 營業收入明細表 | | 表十一 |
| 推銷費用明細表 | | 表十二 |
| 管理費用明細表 | | 表十三 |
| 其他收益及費損淨額明細表 | | 附註二六 |
| 財務成本明細表 | | 附註二六 |
| 本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表 | | 附註二六 |

中華航空股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 102 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 | | \$ 1,540 |
| 週轉金 | | <u>123,772</u> |
| 支票及活期存款 | | |
| 新臺幣 | 1.0000 | 2,056,590 |
| 美 元 | 0.0336 | 868,101 |
| 人民幣 | 0.2031 | 273,451 |
| 港 幣 | 0.2602 | 91,254 |
| 日 圓 | 3.5195 | 445,558 |
| 歐 元 | 0.0243 | 248,839 |
| 越南盾 | 708.3893 | 70,454 |
| 星 幣 | 0.0425 | 75,638 |
| 其他外幣 (註) | | <u>481,949</u> |
| 小 計 | | <u>4,611,834</u> |
| 定期存款 | | |
| 人民幣 | 0.2031 | 8,024,992 |
| 美 元 | 0.0336 | <u>1,309,524</u> |
| | | <u>9,334,516</u> |
| 約當現金 | | |
| 商業本票 | | <u>899,155</u> |
| 合 計 | | <u>\$ 14,970,817</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
應收票據明細表
民國 102 年 12 月 31 日

表二

單位：新臺幣仟元

| <u>名</u> | <u>稱</u> | <u>金</u> | <u>額</u> |
|----------|----------|------------------|----------|
| A 公司 | | \$ 62,630 | |
| B 公司 | | 53,038 | |
| C 公司 | | 31,426 | |
| D 公司 | | 15,800 | |
| 其他 (註) | | <u>128,354</u> | |
| 合 計 | | <u>\$291,248</u> | |

註：各戶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

應收帳款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

表三

單位：新臺幣仟元

| 名 稱 | 金 額 |
|---------------------|---------------------|
| 郵 運 | |
| 大陸地區 | \$ 130,643 |
| 臺灣地區 | 46,450 |
| 美洲地區 | 24,263 |
| 其他（註） | <u>67,820</u> |
| | <u>269,176</u> |
| 客 貨 運 | |
| A 公司 | 123,538 |
| B 公司 | 68,041 |
| C 公司 | 62,630 |
| D 公司 | 53,038 |
| E 公司 | 33,884 |
| F 公司 | 31,427 |
| G 公司 | 15,800 |
| H 公司 | 15,457 |
| I 公司 | 13,788 |
| J 公司 | 11,163 |
| K 公司 | 9,441 |
| L 公司 | 9,379 |
| M 公司 | 8,381 |
| N 公司 | 8,125 |
| O 公司 | 7,280 |
| 其他（註） | <u>5,571,655</u> |
| | <u>6,043,027</u> |
| 聯 運 | |
| IATA CLEARING HOUSE | 122,660 |
| 其他（註） | <u>184,351</u> |
| | <u>307,011</u> |
| 運務代理及修護 | <u>295,046</u> |
| 其他（註） | <u>204,488</u> |
| 小 計 | <u>806,545</u> |
| 減：備抵呆帳 | (<u>45,604</u>) |
| 合 計 | <u>\$ 7,073,144</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 102 年 12 月 31 日

表四

單位：新臺幣仟元

| 項 目 | 金 額 |
|-----------|---------------------|
| 飛行設備消耗性器材 | \$ 7,047,274 |
| 機上消耗品及販售品 | 403,380 |
| 在修品盤存 | <u>27,044</u> |
| 小 計 | 7,477,698 |
| 減：備抵跌價損失 | <u>800,617</u> |
| 合 計 | <u>\$ 6,677,081</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
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國 102 年度

表五

單位：新臺幣仟元

| 被投資公司名稱 | 期初餘額 | | 本期增加 | | 本期減少 | | 累積換算調整數 (註三) | 其他綜合損益 份額 (註四) | 金融商品 未實現損益 (註五) | 期末餘額 | | | 市價或股權淨值 | 備註 |
|------------------------|-------------|---------------------|---------|---------------------|------|-------------------|------------------|----------------------|-----------------------|-------------|-------------|---------------------|---------------------|------------|
| | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | | | | 股數 | 持股比例 (%) | 金額 | | |
| 按權益法認列之被投資公司 | | | | | | | | | | | | | | |
| 華儲 | 135,000,000 | \$ 1,137,396 | - | \$ 224,954 | - | \$ - | \$ - | (\$ 6,993) | \$ - | 135,000,000 | 54.00 | \$ 1,355,357 | \$ 1,355,357 | 註一 |
| 華信航空 | 188,154,025 | 1,183,101 | - | - | - | 54,821 | - | (26,593) | 386 | 188,154,025 | 93.99 | 1,102,073 | 1,176,209 | 註一、四及五 |
| 華美投資 | 2,614,500 | 1,016,755 | - | 15,399 | - | - | 24,279 | - | - | 2,614,500 | 100.00 | 1,056,433 | 1,056,433 | 註一及三 |
| 華航(亞洲) | 46,516,200 | 457,661 | 500,000 | 778,012 | - | - | 39,640 | - | - | 47,016,200 | 100.00 | 1,275,313 | 1,275,313 | 註一、三及六 |
| 桃園航勤 | 34,300,000 | 509,672 | - | 93,250 | - | 37,730 | - | 39,318 | - | 34,300,000 | 49.00 | 604,510 | 604,510 | 註一、二及四 |
| 華膳空廚 | 43,911,000 | 658,232 | - | 158,787 | - | 127,133 | - | (4,273) | 184 | 43,911,000 | 51.00 | 685,797 | 685,797 | 註一、二、四及五 |
| 華航園區 | 150,000,000 | 1,469,920 | - | 9,699 | - | - | - | - | - | 150,000,000 | 100.00 | 1,479,619 | 1,479,619 | 註一 |
| 先啟資訊系統 | 13,021,042 | 410,112 | - | 152,054 | - | 143,622 | - | 1,665 | - | 13,021,042 | 93.93 | 420,209 | 420,209 | 註一、二及四 |
| 臺灣航勤 | 20,626,644 | 255,200 | - | 40,787 | - | 35,064 | 7,314 | (12,808) | (2,842) | 20,626,644 | 47.35 | 252,587 | 252,587 | 註一、二、三、四及五 |
| 中國飛機服務公司 | 28,400,000 | 381,819 | - | 28,183 | - | 11,458 | 9,181 | - | - | 28,400,000 | 20.00 | 407,725 | 360,968 | 註一、二及三 |
| 高雄空廚 | 14,329,759 | 228,777 | - | 47,306 | - | 50,261 | - | - | (601) | 14,329,759 | 35.78 | 225,221 | 225,221 | 註一、二及五 |
| 科學城物流 | 13,293,000 | 189,301 | - | 27,562 | - | 23,923 | - | (765) | - | 13,293,000 | 28.48 | 192,175 | 185,088 | 註一、二及四 |
| 華普飛機引擎科技 | 7,732,200 | 233,647 | - | 95,711 | - | 84,872 | - | - | - | 7,732,200 | 24.50 | 244,486 | 244,486 | 註一及二 |
| 華潔洗滌 | 13,750,000 | 157,070 | - | 28,503 | - | 21,319 | - | (626) | - | 13,750,000 | 55.00 | 163,628 | 163,628 | 註一、二及四 |
| 華夏 | 50,000 | 74,625 | - | 29,929 | - | 26,249 | - | 505 | - | 50,000 | 100.00 | 78,810 | 87,725 | 註一、二及四 |
| 華旅網際旅行社 | 1,600,000 | 33,543 | - | 13,588 | - | 10,755 | - | (23) | - | 1,600,000 | 100.00 | 36,353 | 36,353 | 註一、二及四 |
| 華泉旅行社 | 408 | 35,787 | - | 1,799 | - | 1,152 | (5,448) | - | - | 408 | 51.00 | 30,986 | 30,986 | 註一、二及三 |
| 華航大飯店 | 46,500,000 | 193,634 | - | 16,641 | - | - | - | - | - | 46,500,000 | 100.00 | 210,275 | 210,275 | 註一 |
| 全球聯運 | 250,000 | 6,924 | - | 672 | - | 1,125 | - | - | - | 250,000 | 25.00 | 6,471 | 6,471 | 註一及二 |
| Freighter Princess Ltd | 1,000 | 29 | - | - | - | - | 1 | - | - | 1,000 | 100.00 | 30 | 30 | 註一及三 |
| Freighter Prince Ltd | 1,000 | 29 | - | - | - | - | 1 | - | - | 1,000 | 100.00 | 30 | 30 | 註一及三 |
| Freighter Queen Ltd | 1,000 | 29 | - | - | - | - | 1 | - | - | 1,000 | 100.00 | 30 | 30 | 註一及三 |
| 淨額 | | <u>\$ 8,633,263</u> | | <u>\$ 1,762,836</u> | | <u>\$ 629,484</u> | <u>\$ 74,969</u> | <u>(\$ 10,593)</u> | <u>(\$ 2,873)</u> | | | <u>\$ 9,828,118</u> | <u>\$ 9,857,325</u> | |

註一：依被投資公司經會計師查核之財務報表認列投資損益。

註二：採權益法評價之被投資公司發放現金股利。

註三：依被投資公司之財務報表認列累積換算調整數。

註四：依被投資公司之財務報表認列確定福利之精算損益。

註五：依被投資公司之財務報表認列金融商品未實現損益。

註六：係本年度現金增資認股。

中華航空股份有限公司
其他應付款明細表
民國 102 年 12 月 31 日

表六

單位：新臺幣仟元

| 項 目 | 金 額 |
|-----------|----------------------|
| 飛行油料 | \$ 4,137,233 |
| 地勤委託費用 | 860,276 |
| 年終獎金及薪津 | 755,543 |
| 場站使用費用 | 606,499 |
| 修護費用 | 468,454 |
| 航行通信氣象費用 | 467,443 |
| 佣金費用 | 566,609 |
| 租機費用 | 96,989 |
| 訂位系統費 | 250,328 |
| 旅客費用 | 584,518 |
| 營業推廣及管理費用 | 108,856 |
| 飛行加給旅宿餐費用 | 274,994 |
| 利息費用 | 376,335 |
| 酬賓負債 | 76,535 |
| 員工未休假 | 485,587 |
| 其他 | <u>2,931,749</u> |
| 合 計 | <u>\$ 13,047,948</u> |

中華航空股份有限公司
其他流動負債明細表
民國 102 年 12 月 31 日

表七

單位：新臺幣仟元

| 項 | 目 | 金 | 額 |
|------------|---|---------------------|---|
| 代收款 | | <u>\$ 1,395,484</u> | |
| 預收客運訂金 | | 26,071 | |
| 暫收款—精緻旅遊 | | 348,831 | |
| 應付反托拉斯案和解金 | | 238,095 | |
| 其他 | | <u>243,840</u> | |
| 合計 | | <u>\$ 2,252,321</u> | |

中華航空股份有限公司
應付公司債明細表
民國 102 年 12 月 31 日

表八

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 | | | | | |
| 98 年度第一次私募公司債 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| — 乙 券 | | | 98.4.15-103.4.15 | 自發行日起每半年付息一次，屆期一次還本 | 3.6 | \$ 1,100,000 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 1,100,000 |
| 98 年度第二次私募公司債 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| — 乙 券 | | | 98.6.15-103.6.15 | 自發行日起每半年付息一次，屆期一次還本 | 3.6 | 800,000 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 800,000 |
| 99 年度第一次有擔保公司債 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| — 甲、乙 券 | | | 99.1.25-104.1.25 | 自發行日起滿 3、4、5 年各還本 30%、30% 及 40%。自發行日起每 3 個月依票面利率按實際天數單利計息，並付息一次。 | 指標利率+1.5% | 1,300,000 | - | - | 390,000 | - | - | - | - | - | - | - | 910,000 |
| — 丙、丁、戊 券 | | | 99.2.1-104.2.1 | 自發行日起滿 3、4、5 年各還本 30%、30% 及 40%。自發行日起每 3 個月依票面利率按實際天數單利計息，並付息一次。 | 指標利率+1.5% | 1,300,000 | - | - | 390,000 | - | - | - | - | - | - | - | 910,000 |
| — 己、庚、辛 券 | | | 99.2.8-104.2.8 | 自發行日起滿 3、4、5 年各還本 30%、30% 及 40%。自發行日起每 3 個月依票面利率按實際天數單利計息，並付息一次。 | 指標利率+1.5% | 1,000,000 | - | - | 300,000 | - | - | - | - | - | - | - | 700,000 |
| 99 年度第一次無擔保公司債 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| — 甲 券 | | | 99.5.5-102.5.5 | 自發行日起每六個月依票面利率按實際天數單利計息，並付息一次，屆期一次還本。 | 2.8 | 1,500,000 | - | - | 1,500,000 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| — 乙 券 | | | 99.5.12-102.5.12 | 自發行日起每六個月依票面利率按實際天數單利計息，並付息一次，屆期一次還本。 | 2.8 | 1,500,000 | - | - | 1,500,000 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| — 丙 券 | | | 99.5.19-102.5.19 | 自發行日起每六個月依票面利率按實際天數單利計息，並付息一次，屆期一次還本。 | 2.8 | 2,050,000 | - | - | 2,050,000 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 100 年度第一次有擔保公司債 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| — 甲 券 | | | 100.5.20-105.5.20 | 自發行日起滿 3、4、5 年各還本 30%、30% 及 40%。自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。 | 1.35 | 2,000,000 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 2,000,000 |
| — 乙 券 | | | 100.5.20-105.5.20 | 自發行日起滿 3、4、5 年各還本 30%、30% 及 40%。自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。 | 1.35 | 2,000,000 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 2,000,000 |
| — 丙 券 | | | 100.5.20-105.5.20 | 自發行日起滿 3、4、5 年各還本 30%、30% 及 40%。自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。 | 1.35 | 1,000,000 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1,000,000 |
| — 丁 券 | | | 100.5.20-105.5.20 | 自發行日起滿 3、4、5 年各還本 30%、30% 及 40%。自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。 | 1.35 | 1,000,000 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1,000,000 |
| 101 年度第一次私募無擔保公司債 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | 101.1.10-104.1.10 | 自發行日起每半年依票面利率單利計息一次，屆期一次還本 | 2 | 5,785,000 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 5,785,000 |
| 102 年度第一次有擔保公司債 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| — 甲 券 | | | 102.1.17-107.1.17 | 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。 | 1.6 | 5,400,000 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 5,400,000 |
| — 乙 券 | | | 102.1.17-109.1.17 | 自發行日起滿 6、7 年各還本 5%。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 |
| 102 年度第一次可轉換公司債 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | 102.12.26-107.12.26 | 除依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。債權人自 103 年 1 月 27 日起可換 | - | 6,000,000 | 518,621 | - | - | - | - | - | - | 1,644 | - | 5,483,023 | |
| | | | | | | \$ 39,235,000 | \$ 518,621 | \$ - | \$ 6,130,000 | \$ - | \$ 1,644 | \$ 32,588,023 | | | | | |

註：指標利率係指新臺幣 90 天 CP Rate。

中華航空股份有限公司
長期借款－銀行借款明細表
民國 102 年 12 月 31 日

表九之一

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 | | | 抵押或擔保 |
|----------------|---------------------|--------|---|-----------|-----------|-----------|---------------|
| | | | | 1 年內到期 | 1 年後到期 | 合 計 | |
| 抵押借款 | | | | | | | |
| 台中商業銀行 | 98/03/05-103/03/05 | 2.6380 | 第 2 年半起分十二期攤還本金，每月付息 | \$ 58,333 | \$ - | \$ 58,333 | 飛行設備 (B18615) |
| 彰化銀行 | 91/04/11-103/04/11 | 2.5500 | 原為 12 年分二十四期平均攤還本金，每月付息，惟自民國 98 年度起，修改攤還本金方式，自民國 100 年 4 月起，分七期平均攤還本金 | 310,000 | - | 310,000 | 飛行設備 (B18710) |
| 花旗銀行 (EXIM 保證) | 92/07/22-104/07/08 | 0.3513 | 12 年分四十八期平均攤還本金，每 3 個月付息一次 | 315,467 | 236,601 | 552,068 | 飛行設備 (B18712) |
| 花旗銀行 (EXIM 保證) | 92/08/29-104/07/08 | 0.3513 | 12 年分四十八期平均攤還本金，每 3 個月付息一次 | 318,990 | 239,243 | 558,233 | 飛行設備 (B18715) |
| 花旗銀行 (EXIM 保證) | 92/12/03-104/12/12 | 0.3105 | 12 年分四十八期平均攤還本金，每 3 個月付息一次 | 320,910 | 320,909 | 641,819 | 飛行設備 (B18716) |
| 兆豐國際商業銀行團 | 98/12/28-104/12/28 | 2.2105 | 6 年分 12 期平均攤還本金，每月付息 | 363,636 | 363,636 | 727,272 | 飛行設備 (B18706) |
| 中國工商銀行 (香港) | 98/04/30-105/04/30 | 2.1633 | 7 年分二十八期平均攤還本金，每 3 個月付息一次 | - | - | - | 飛行設備 (B18711) |
| 花旗銀行 (EXIM 保證) | 93/08/26-105/05/26 | 0.3115 | 12 年分四十八期平均攤還本金，每 3 個月付息一次 | 360,040 | 540,060 | 900,100 | 飛行設備 (B18717) |
| 花旗銀行 (EXIM 保證) | 93/08/26-105/05/26 | 0.3115 | 12 年分四十八期平均攤還本金，每 3 個月付息一次 | 362,260 | 543,390 | 905,650 | 飛行設備 (B18718) |
| 中華開發工業銀行 | 100/09/20-105/06/27 | 1.7000 | 第 1 年起每半年還本，第 1-8 期還本金 7.1825%，最後一期還本 37.5%，每月付息 | 62,500 | 212,500 | 275,000 | 三機棚廠 |
| 華南銀行 | 95/06/30-105/06/30 | 1.3870 | 10 年分二十期平均攤還本金，每半年付息一次 | 350,000 | 525,000 | 875,000 | 飛行設備 (B18311) |
| 東方匯理銀行 | 93/06/28-105/09/28 | 0.5080 | 12 年分四十八期平均攤還本金，每 3 個月付息一次 | 190,462 | 292,422 | 482,884 | 飛行設備 (B18301) |
| 東方匯理銀行 | 93/07/08-105/07/08 | 0.5513 | 12 年分四十八期平均攤還本金，每 3 個月付息一次 | 192,586 | 337,025 | 529,611 | 飛行設備 (B18302) |
| 東方匯理銀行 | 93/12/10-105/12/10 | 0.5095 | 12 年分四十八期平均攤還本金，每 3 個月付息一次 | 191,964 | 383,927 | 575,891 | 飛行設備 (B18303) |
| 臺灣銀行 | 93/12/16-105/12/16 | 2.0510 | 第 2 年半起分二十期攤還本金，每月付息 | 500,000 | 1,000,000 | 1,500,000 | 飛行設備 (B18210) |
| 中國工商銀行 (澳門) | 99/01/12-106/01/12 | 2.0928 | 7 年分二十八期平均攤還本金，每 3 個月付息一次 | 212,585 | 478,316 | 690,901 | 飛行設備 (B18208) |
| 法國國家巴黎銀行團 | 94/01/18-106/01/15 | 1.8500 | 12 年分四十八期平均攤還本金，每 3 個月付息一次 | 331,136 | 767,785 | 1,098,921 | 飛行設備 (B18719) |
| 彰化銀行 | 94/03/04-106/01/20 | 2.2490 | 第 2 年半起分二十期平均攤還本金，每月付息 | 500,000 | 1,250,000 | 1,750,000 | 飛行設備 (B18211) |
| 兆豐國際商業銀行團 | 94/04/20-106/04/20 | 2.2350 | 第 2 年半起分二十期平均攤還本金，每月付息 | 500,000 | 1,250,000 | 1,750,000 | 飛行設備 (B18212) |
| 臺灣銀行 | 94/05/11-106/05/11 | 2.2320 | 第 2 年半起分二十期平均攤還本金，每月付息 | 500,000 | 1,250,000 | 1,750,000 | 飛行設備 (B18215) |
| 法國國家巴黎銀行團 | 94/05/12-106/05/17 | 2.3000 | 12 年分四十八期平均攤還本金，每 3 個月付息一次 | 342,756 | 892,083 | 1,234,839 | 飛行設備 (B18720) |

(接次頁)

(承前頁)

| 借款種類及債權機構 | 契約期間 | 利率(%) | 還本付息辦法 | 金 額 | | | 抵押或擔保 |
|-----------|---------------------|--------|--|------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| | | | | 1年內到期 | 1年後到期 | 合計 | |
| 法國國家巴黎銀行團 | 94/08/05-106/08/15 | 1.7200 | 12年分四十八期平均攤還本金，每3個月付息一次 | \$ 341,656 | \$ 970,360 | \$ 1,312,016 | 飛行設備(B18721) |
| 東方匯理銀行 | 94/09/21-106/09/21 | 0.3080 | 12年分四十九期平均攤還本金，每3個月付息一次 | 207,246 | 572,772 | 780,018 | 飛行設備(B18307) |
| 台灣中小企業銀行 | 99/10/27-106/10/15 | 1.8400 | 第3年起分十六期平均攤還本金，每月付息 | 60,000 | 180,000 | 240,000 | 試車台機具 |
| 台灣中小企業銀行 | 100/04/26-107/04/15 | 1.8400 | 第3年起分六十期平均攤還本金，每月付息 | 19,355 | 66,129 | 85,484 | 試車台建物 |
| 國泰世華銀行 | 101/06/13-107/05/30 | 1.8108 | 第3年起分十六期平均攤還本金，每月付息 | 187,500 | 1,312,500 | 1,500,000 | 飛行設備(B18203/206) |
| 中華開發工業銀行 | 100/06/27-107/06/27 | 1.6860 | 第1年起每半年還本，第1-8期還本金7.1825%，最後一期還本37.5%，每月付息 | 156,250 | 531,250 | 687,500 | 三機棚廠 |
| 兆豐國際商業銀行團 | 95/07/11-107/07/11 | 1.9500 | 12年分二十四期平均攤還本金，每月付息 | 416,666 | 1,666,664 | 2,083,330 | 飛行設備(B18722) |
| 第一銀行 | 96/05/24-108/05/24 | 1.2910 | 原為12年分四十八期平均攤還本金，每3個月付息一次，惟自民國98年度起，修改攤還本金方式，自民國100年2月起，分三十四期平均攤還本金，每3個月付息一次 | 401,961 | 1,808,824 | 2,210,785 | 飛行設備(B18316) |
| 國泰世華銀行 | 96/08/24-108/08/24 | 1.2870 | 12年分四十八期平均攤還本金，每3個月付息一次 | 458,333 | 2,177,083 | 2,635,416 | 飛行設備(B18725) |
| 合作金庫商業銀行 | 97/02/26-109/02/26 | 1.3610 | 12年分四十八期平均攤還本金，每3個月付息一次 | 333,333 | 1,750,000 | 2,083,333 | 飛行設備(B18317) |
| 台北富邦銀行 | 101/10/30-108/10/30 | 1.6000 | 7年分二十二期平均攤還本金，每3個月付息一次 | 72,727 | 727,273 | 800,000 | 飛行設備(B18610/617) |
| 土銀／一銀／合庫 | 97/11/13-105/11/13 | 0.8647 | 8年分二十四期平均攤還本金，每3個月付息一次 | 167,411 | 334,821 | 502,232 | 飛行設備(N168CL) |
| 第一銀行 | 102/06/14-107/06/14 | 1.7170 | 5年分二十四期平均攤還本金，每3個月付息一次 | 144,000 | 504,000 | 648,000 | 飛行設備(B18605/606) |
| 東方匯理銀行 | 94/07/08-106/07/08 | 4.3900 | 12年分四十八期平均攤還本金，每3個月付息一次 | 206,183 | 527,785 | 733,968 | 飛行設備(B18305) |
| 東方匯理銀行 | 94/06/16-106/06/16 | 4.3575 | 12年分四十八期平均攤還本金，每3個月付息一次 | 205,704 | 514,261 | 719,965 | 飛行設備(B18306) |
| | | | | <u>9,661,950</u> | <u>24,526,619</u> | <u>34,188,569</u> | |
| 信用借款 | | | | | | | |
| 第一銀行 | 102/09/23-107/09/23 | 1.8460 | 按月付息，第二年起分六期攤還 | - | 1,000,000 | 1,000,000 | — |
| 臺灣工業銀行 | 100/07/20-107/07/20 | 1.5860 | 按季付息，到期一次還本 | 500,000 | - | 500,000 | — |
| 日盛銀行 | 100/09/21-103/09/21 | 1.4860 | 按季付息，到期一次還本 | 300,000 | - | 300,000 | — |
| 永豐銀行 | 100/11/28-105/11/28 | 1.8310 | 第2年起分四期攤還本金，每3個月付息一次 | 200,000 | - | 200,000 | — |
| 台新銀行 | 100/11/29-103/11/28 | 1.9900 | 按月付息，到期一次還本 | 1,000,000 | - | 1,000,000 | — |
| 中國信託 | 100/12/20-103/12/19 | 1.9937 | 按月付息，到期一次還本 | 400,000 | - | 400,000 | — |
| 彰化銀行 | 100/12/20-103/12/19 | 1.8860 | 3年分十二期平均攤還本金，每3個月付息一次 | 400,000 | - | 400,000 | — |
| 台中商業銀行 | 100/12/21-103/12/20 | 1.6860 | 按月付息，到期一次還本 | 500,000 | - | 500,000 | — |
| 大眾銀行 | 100/12/26-102/12/25 | 1.6900 | 按月付息，到期一次還本 | - | - | - | — |
| 臺灣銀行 | 100/12/28-103/12/27 | 1.7500 | 第2年起分八期平均攤還本金，一到七期每期攤還一億元，剩餘最後一期一次清償，每月付息一次 | 2,600,000 | - | 2,600,000 | — |
| 元大商業銀行 | 101/04/23-104/04/23 | 1.7822 | 第3年起分五期平均攤還本金，每3個月付息一次 | 540,000 | 360,000 | 900,000 | — |
| 華南銀行 | 100/05/30-105/05/30 | 1.4370 | 按月付息，到期一次還本 | - | 1,200,000 | 1,200,000 | — |
| 華南銀行 | 101/05/24-106/05/24 | 1.6580 | 第2年起分八期平均攤還本金，每月付息 | 250,000 | 625,000 | 875,000 | — |

(接次頁)

(承前頁)

| 借款種類及債權機構 | 契約期間 | 利率(%) | 還本付息辦法 | 金額 | | | 抵押或擔保 |
|-----------|---------------------|--------|--------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-------|
| | | | | 1年內到期 | 1年後到期 | 合計 | |
| 臺灣土地銀行 | 101/09/10-103/09/10 | 1.8200 | 按月付息，到期一次還本 | \$ 2,500,000 | \$ - | \$ 2,500,000 | — |
| 玉山銀行 | 101/10/17-104/10/19 | 1.8450 | 按季付息，到期一次還本 | - | 500,000 | 500,000 | — |
| 兆豐銀行 | 102/09/24-105/09/24 | 1.8943 | 按月付息，第2年起每半年還本一次 | 400,000 | 1,600,000 | 2,000,000 | — |
| 合作金庫商業銀行 | 102/12/30-107/12/30 | 1.8060 | 按月付息，第3年起連2年各還本6億，餘18億 到期還本 | - | 3,000,000 | 3,000,000 | — |
| 第一銀行 | 102/10/07-107/10/07 | 1.8460 | 按月付息，第2年起分6期攤還 | - | 2,000,000 | 2,000,000 | — |
| | | | | <u>9,590,000</u> | <u>10,285,000</u> | <u>19,875,000</u> | |
| 合計 | | | | <u>\$ 19,251,950</u> | <u>\$ 34,811,619</u> | <u>\$ 54,063,569</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 102 年 12 月 31 日

表九之二

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 | | | | | | |
| 兆豐票券 | 95/2/16-105/2/16 | 1.8690% | \$ 875,000 | \$ 1,703 | \$ 873,297 | 飛行設備 (B18310) |
| 國際票券 | 98/3/24-106/3/24 | 2.1210% | 380,000 | 927 | 379,073 | 飛行設備 (B18601) |
| 中華票券聯貸 | 100/12/01-103/11/28 | 1.3460% | 4,000,000 | 6,762 | 3,993,238 | — |
| 中華票券聯貸 | 101/6/13-104/6/12 | 1.5310% | 2,200,000 | 5,722 | 2,194,278 | — |
| 中華票券聯貸 | 100/11/1-103/10/3 | 1.3440% | 1,000,000 | 569 | 999,431 | — |
| 兆豐票券 | 100/3/18-105/3/9 | 1.3020% | 2,000,000 | 4,375 | 1,995,625 | — |
| 中華票券 | 101/11/12-104/11/11 | 1.5260% | 3,300,000 | 3,927 | 3,296,073 | — |
| 國際票券 | 102/9/12-105/9/12 | 1.4060% | 1,500,000 | 4,030 | 1,495,970 | |
| 中華票券聯貸 | 102/11/14-105/11/11 | 1.4860% | 2,150,000 | 3,827 | 2,146,173 | |
| 中華票券聯貸 | 102/9/27-105/9/26 | 1.4860% | 2,150,000 | 7,440 | 2,142,560 | |
| 中華票券 | 101/3/29-105/3/28 | 1.3620% | 1,100,000 | 1,199 | 1,098,801 | |
| 小 計 | | | <u>\$ 20,655,000</u> | <u>\$ 40,481</u> | 20,614,519 | |
| 減：一年內到期之應付商業本票融資 | | | | | <u>5,750,000</u> | |
| 合 計 | | | | | <u>\$ 14,864,519</u> | |

中華航空股份有限公司
應付租賃負債明細表
民國 102 年 12 月 31 日

表十

單位：新臺幣仟元

| 名稱 | 設備名稱 | 單位 | 數量 | 租賃期間 | 支付辦法 | 租約所定之限制 | 期末餘額 |
|-------------------|------------------|----|----|--------------------|------------------------|------------------------------|---------------------|
| Eleusis FSC II | 747-400 (B18707) | 架 | 1 | 90/04/11-102/01/10 | 年金法 1 年 2 期 | 租期屆滿並付清租金後(含利息)飛機產權即轉移為本公司所有 | \$ - |
| Ragusa, Ltd. | 747-400 (B18708) | 架 | 1 | 90/11/16-102/06/02 | 年金法 1 年 2 期 | 租期屆滿並付清租金後(含利息)飛機產權即轉移為本公司所有 | - |
| Tanah Merch. Ltd. | 747-400 (B18709) | 架 | 1 | 91/02/04-103/02/04 | 年金法 1 年 2 期 | 租期屆滿並付清租金後(含利息)飛機產權即轉移為本公司所有 | 254,584 |
| 016 | 備份引擎 | 具 | 16 | 97/10/09-104/10/09 | 7 年分二十八期平均攤還本金，每季付息一次 | 租期屆滿並付清租金後(含利息)飛機產權即轉移為本公司所有 | 1,625,000 |
| 308 | A330 (B18308) | 架 | 1 | 95/06/09-107/06/09 | 12 年分四十八期平均攤還本金，每季付息一次 | 租期屆滿並付清租金後(含利息)飛機產權即轉移為本公司所有 | 1,840,000 |
| 309 | A330 (B18309) | 架 | 1 | 96/06/16-107/06/16 | 12 年分四十八期平均攤還本金，每季付息一次 | 租期屆滿並付清租金後(含利息)飛機產權即轉移為本公司所有 | 1,780,000 |
| 315 | A330 (B18315) | 架 | 1 | 96/04/26-108/04/26 | 12 年分四十八期平均攤還本金，每季付息一次 | 租期屆滿並付清租金後(含利息)飛機產權即轉移為本公司所有 | 2,076,000 |
| 723 | 747-400F(B18723) | 架 | 1 | 95/12/22-107/12/22 | 12 年分四十八期平均攤還本金，每季付息一次 | 租期屆滿並付清租金後(含利息)飛機產權即轉移為本公司所有 | 2,882,000 |
| 801 | A340 (B18801) | 架 | 1 | 96/11/13-103/11/13 | 7 年分二十八期平均攤還本金，每季付息一次 | 租期屆滿並付清租金後(含利息)飛機產權即轉移為本公司所有 | 786,534 |
| 802 | A340 (B18802) | 架 | 1 | 96/11/13-103/11/13 | 7 年分二十八期平均攤還本金，每季付息一次 | 租期屆滿並付清租金後(含利息)飛機產權即轉移為本公司所有 | 786,533 |
| 803 | A340 (B18803) | 架 | 1 | 96/11/13-103/11/13 | 7 年分二十八期平均攤還本金，每季付息一次 | 租期屆滿並付清租金後(含利息)飛機產權即轉移為本公司所有 | 786,533 |
| 807 | A340 (B18807) | 架 | 1 | 92/07/25-102/07/10 | 10 年分二十期平均攤還本金，每半年付息一次 | 租期屆滿並付清租金後(含利息)飛機產權即轉移為本公司所有 | - |
| 小計 | | | | | | | 12,817,184 |
| 減：一年內到期部分 | | | | | | | 4,368,184 |
| 合計 | | | | | | | <u>\$ 8,449,000</u> |

中華航空股份有限公司
營業收入明細表
民國 102 年度

表十一

單位：新臺幣仟元

| 項 | 目 | 金 | 額 |
|-----------|---|----------------------|---|
| 客運收入 | | \$ 87,573,928 | |
| 貨運收入 | | 38,983,676 | |
| 其他營業收入（註） | | <u>5,195,073</u> | |
| 合 計 | | <u>\$131,752,677</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

推銷費用明細表

民國 102 年度

表十二

單位：新臺幣仟元

| 項 目 | 金 額 |
|-------|---------------------|
| 佣金支出 | \$ 2,534,004 |
| 薪資支出 | 1,492,315 |
| 手續費 | 430,602 |
| 廣告費 | 356,545 |
| 保險費 | 352,266 |
| 租金支出 | 186,059 |
| 退休金 | 76,756 |
| 其他(註) | <u>745,234</u> |
| 合 計 | <u>\$ 6,173,781</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
管理費用明細表
民國 102 年度

表十三

單位：新臺幣仟元

| 項 目 | 金 額 |
|---------|---------------------|
| 薪資支出 | \$ 663,210 |
| 折 舊 | 351,943 |
| 旅 費 | 220,926 |
| 租金支出 | 184,333 |
| 雜 費 | 171,004 |
| 電腦作業處理費 | 110,078 |
| 保 險 費 | 85,955 |
| 退 休 金 | 82,655 |
| 其他（註） | <u>547,699</u> |
| 合 計 | <u>\$ 2,417,803</u> |

註：各項餘額皆未超過該科目餘額百分之五。