

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111及110年度

地址：桃園市大園區航站南路1號

電話：(03)399-8888

§ 目 錄 §

| 項 | 目 | 頁 | 次 | 財 務 報 告 附 註 編 號 |
|----|---------------------------|----------|---|--------------------|
| 一、 | 封 面 | 1 | | - |
| 二、 | 目 錄 | 2 | | - |
| 三、 | 會計師查核報告 | 3~6 | | - |
| 四、 | 個體資產負債表 | 7 | | - |
| 五、 | 個體綜合損益表 | 8~10 | | - |
| 六、 | 個體權益變動表 | 11 | | - |
| 七、 | 個體現金流量表 | 12~14 | | - |
| 八、 | 個體財務報表附註 | | | |
| | (一) 公司沿革 | 15 | | 一 |
| | (二) 通過財務報告之日期及程序 | 15 | | 二 |
| | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 15~16 | | 三 |
| | (四) 重大會計政策之彙總說明 | 16~33 | | 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) 重要會計項目之說明 | 34~73 | | 六~二九 |
| | (七) 關係人交易 | 73~76 | | 三十 |
| | (八) 質、抵押之資產 | 76 | | 三一 |
| | (九) 重大承諾事項及或有負債 | 76~77 | | 三二 |
| | (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| | (十一) 重大之期後事項 | - | | - |
| | (十二) 其他 | 77 | | 三三 |
| | (十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊 | 78~79 | | 三四 |
| | (十四) 附註揭露事項 | | | |
| | 1. 重大交易事項相關資訊 | 79、80~85 | | 三五 |
| | 2. 轉投資事業相關資訊 | 79、86~87 | | 三五 |
| | 3. 大陸投資資訊 | 79、88 | | 三五 |
| | 4. 主要股東資訊 | 79、89 | | 三五 |
| | (十五) 營運部門資訊 | 79 | | 三六 |
| 九、 | 重要會計項目明細表 | 90~105 | | - |

會計師查核報告

中華航空股份有限公司 公鑒：

查核意見

中華航空股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達中華航空股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對中華航空股份有限公司民國 111 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對中華航空股份有限公司民國 111 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

貨運收入之正確性

依照國際財務報導準則公報第十五號「客戶合約之收入」，貨運銷售款項係於運輸服務提供後認列為貨運收入。民國 111 年度貨運收入為 115,864,041 仟元，請詳個體財務報表附註四及二五。

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

針對前述事項本會計師執行之主要查核程序如下：

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

其他事項一提及其他會計師查核

列入中華航空股份有限公司個體財務報表之部分採用權益法之投資及附註十二所揭露之相關資訊，其財務報表及相關資訊未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該等投資公司財務報表所表示之意見中，有關該等投資公司財務報表所列之金額及財務報表附註十二所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。民國 111 年及 110 年 12 月 31 日該等被投資公司採用權益法之投資金額分別為新台幣 725,747 仟元及 2,955,909 仟元，佔個體資產總額之 0.27% 及 1.09%，民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益（含採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額及採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額）分別為新台幣 (2,230,169) 仟元及 (1,739,024) 仟元，佔個體綜合損益總額之 761.22% 及 (18.44%)。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

中華航空股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

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

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對中華航空股份有限公司民國 111 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 李冠豪

李冠豪



會計師 鄭旭然

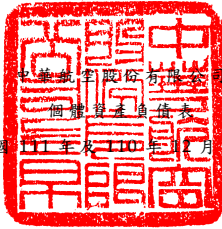
鄭旭然



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100372936 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 1 1 2 年 3 月 9 日



民國 111 年 3 月 9 日

單位：新臺幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 111年12月31日 | | 110年12月31日 | |
|--------------------|------------------------------------|-----------------------|------------|-----------------------|------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 流動資產 | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註四、六及二九) | \$ 27,492,827 | 10 | \$ 35,913,117 | 13 |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註四、八及二九) | 4,764,601 | 2 | 11,923,194 | 5 |
| 1139 | 避險之金融資產-流動(附註四、六及二九) | 4,031,662 | 2 | 3,563,319 | 1 |
| 1170 | 應收票據及帳款-淨額(附註四、十及二九) | 10,529,664 | 4 | 12,990,399 | 5 |
| 1180 | 應收帳款-關係人(附註三十) | 130,678 | - | 54,474 | - |
| 1200 | 其他應收款 | 709,962 | - | 543,768 | - |
| 1220 | 本期所得稅資產(附註四及二六) | - | - | 52,282 | - |
| 130X | 存貨(附註四及十) | 10,568,039 | 4 | 8,380,327 | 3 |
| 1460 | 待出售非流動資產(附註四及十一) | - | - | 36,719 | - |
| 1470 | 其他流動資產(附註十六) | 1,308,812 | - | 389,191 | - |
| 11XX | 流動資產總計 | <u>59,536,245</u> | <u>22</u> | <u>73,846,790</u> | <u>27</u> |
| 非流動資產 | | | | | |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註四、七及二九) | 64,028 | - | 55,458 | - |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註四及十二) | 9,950,532 | 4 | 12,830,025 | 5 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註四、五、十三及三一) | 114,770,352 | 43 | 115,174,548 | 42 |
| 1755 | 使用權資產(附註四、十九及三一) | 52,637,480 | 20 | 50,965,378 | 19 |
| 1760 | 投資性不動產(附註四及十四) | 2,047,448 | 1 | 2,047,448 | 1 |
| 1780 | 其他無形資產(附註四及十五) | 654,596 | - | 754,349 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註四及二六) | 6,055,811 | 2 | 5,234,304 | 2 |
| 1990 | 其他非流動資產(附註十六、十九、二九及三一) | 22,375,706 | 8 | 9,742,416 | 4 |
| 15XX | 非流動資產總計 | <u>208,555,953</u> | <u>78</u> | <u>196,803,926</u> | <u>73</u> |
| 1XXX | 資 產 總 計 | <u>\$ 268,092,198</u> | <u>100</u> | <u>\$ 270,650,716</u> | <u>100</u> |
| 負債及權益 | | | | | |
| 流動負債 | | | | | |
| 2126 | 避險之金融負債-流動(附註四、十九及二九) | \$ 9,983,761 | 4 | \$ 8,437,648 | 3 |
| 2170 | 應付票據及帳款(附註二九) | 1,109,292 | - | 826,989 | - |
| 2180 | 應付帳款-關係人(附註三十) | 730,428 | - | 733,837 | - |
| 2219 | 其他應付款(附註二十及二五) | 13,265,783 | 5 | 12,865,006 | 5 |
| 2230 | 本期所得稅負債 | 359,261 | - | 2,880,785 | 1 |
| 2280 | 租賃負債-流動(附註四及十九) | 1,185,177 | 1 | 882,538 | 1 |
| 2130 | 合約負債-流動(附註四及二一) | 15,257,687 | 6 | 3,416,733 | 1 |
| 2250 | 負債準備-流動(附註四及二二) | 3,490,653 | 1 | 2,578,812 | 1 |
| 2321 | 一年內到期或執行賣回權應付公司債(附註四、十八及二九) | 2,350,000 | 1 | 2,525,000 | 1 |
| 2322 | 一年內到期長期借款(附註十七、二九及三一) | 11,733,508 | 4 | 8,351,129 | 3 |
| 2399 | 其他流動負債 | 2,815,333 | 1 | 2,168,227 | 1 |
| 21XX | 流動負債總計 | <u>62,280,883</u> | <u>23</u> | <u>45,666,704</u> | <u>17</u> |
| 非流動負債 | | | | | |
| 2510 | 避險之金融負債-非流動(附註四、十九及二九) | 32,190,102 | 12 | 27,839,847 | 10 |
| 2530 | 應付公司債(附註四、十八及二九) | 7,649,674 | 3 | 11,125,026 | 4 |
| 2540 | 長期借款(附註十七、二九及三一) | 56,751,142 | 21 | 76,804,516 | 29 |
| 2527 | 合約負債-非流動(附註四及二一) | 1,280,906 | 1 | 635,633 | 1 |
| 2550 | 負債準備-非流動(附註四及二二) | 16,927,949 | 6 | 15,229,888 | 6 |
| 2570 | 遞延所得稅負債(附註四及二六) | 8,259 | - | 822,368 | - |
| 2580 | 租賃負債-非流動(附註四及十九) | 10,428,091 | 4 | 9,677,756 | 4 |
| 2640 | 淨確定福利負債-非流動(附註四、五及二三) | 8,348,163 | 3 | 8,359,189 | 3 |
| 2670 | 其他非流動負債 | 2,226,828 | 1 | 446,216 | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | <u>135,811,114</u> | <u>51</u> | <u>150,940,439</u> | <u>56</u> |
| 2XXX | 負債總計 | <u>198,091,997</u> | <u>74</u> | <u>196,607,143</u> | <u>73</u> |
| 權益(附註十八及二四) | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 60,135,374 | 22 | 59,412,243 | 22 |
| 3200 | 資本公積 | 3,120,311 | 1 | 2,694,529 | 1 |
| 保留盈餘 | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 925,385 | - | - | - |
| 3350 | 未分配盈餘 | 6,384,381 | 3 | 9,253,848 | 3 |
| 3300 | 保留盈餘總計 | 7,309,766 | 3 | 9,253,848 | 3 |
| 3400 | 其他權益 | (534,375) | - | 2,713,828 | 1 |
| 3500 | 庫藏股票 | (30,875) | - | (30,875) | - |
| 3XXX | 權益總計 | <u>70,000,201</u> | <u>26</u> | <u>74,043,573</u> | <u>27</u> |
| 負債與權益總計 | | <u>\$ 268,092,198</u> | <u>100</u> | <u>\$ 270,650,716</u> | <u>100</u> |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國112年3月9日查核報告)

董事長：謝世謙



經理人：高星漢



會計主管：王薇



中華航空股份有限公司

個體綜合損益表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元，惟
每股盈餘為元

| 代 碼 | | 111年度 | | 110年度 | |
|------|--------------------------------|----------------------|--------------|----------------------|--------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入（附註四、二五及三十） | \$ 141,069,849 | 100 | \$ 132,140,248 | 100 |
| 5000 | 營業成本（附註四、十、二五及三十） | <u>128,089,348</u> | <u>91</u> | <u>106,229,554</u> | <u>80</u> |
| 5900 | 營業毛利 | 12,980,501 | 9 | 25,910,694 | 20 |
| 6000 | 營業費用（附註四、二五及三十） | <u>7,063,461</u> | <u>5</u> | <u>6,590,298</u> | <u>5</u> |
| 6900 | 營業淨利 | <u>5,917,040</u> | <u>4</u> | <u>19,320,396</u> | <u>15</u> |
| | 營業外收入及支出 | | | | |
| 7010 | 其他收入（附註二五） | 1,307,531 | 1 | 374,625 | - |
| 7020 | 其他利益及損失（附註十一、十二、十三及二五） | 1,824,894 | 1 | (1,971,900) | (1) |
| 7050 | 財務成本（附註二五） | (2,220,960) | (1) | (2,164,174) | (2) |
| 7060 | 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額（附註十二） | (<u>2,939,603</u>) | (<u>2</u>) | (<u>3,585,007</u>) | (<u>3</u>) |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | (<u>2,028,138</u>) | (<u>1</u>) | (<u>7,346,456</u>) | (<u>6</u>) |
| 7900 | 稅前淨利 | 3,888,902 | 3 | 11,973,940 | 9 |
| 7950 | 所得稅費用（附註四及二六） | <u>1,029,399</u> | <u>1</u> | <u>2,594,035</u> | <u>2</u> |
| 8200 | 本期淨利 | <u>2,859,503</u> | <u>2</u> | <u>9,379,905</u> | <u>7</u> |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼 | | 111年度 | | 110年度 | |
|------|---------------------------------------|--------------|---|-------------|---|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 其他綜合損益 | | | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項 | | | | |
| | 目： | | | | |
| 8317 | 適用基礎調整之避險工具損益（附註四、二四及二九） | (\$ 144,906) | - | (\$ 75,214) | - |
| 8316 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益（附註四及二四） | 8,570 | - | (91,703) | - |
| 8311 | 確定福利計畫之再衡量數（附註四及二三） | 28,890 | - | (35,512) | - |
| 8320 | 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額（附註四及二四） | 219,689 | - | 2,831 | - |
| 8349 | 與不重分類之項目相關之所得稅（附註二六） | (67,750) | - | 21,236 | - |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目： | | | | |
| 8361 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額（附註四及二四） | 141,415 | - | 17,597 | - |
| 8370 | 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額（附註四及二四） | 2,814 | - | 2,087 | - |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 111年度 | | 110年度 | |
|------|---------------------------------------|---------------------|-------------|---------------------|----------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 8368 | 不適用基礎調整之 避險工具損益 (附註四、二四 及二九) | (\$ 4,141,144) | (3) | \$ 264,168 | - |
| 8399 | 與可能重分類之項 目相關之所得稅 (附註二六) | <u>799,947</u> | <u>1</u> | <u>(56,353)</u> | <u>-</u> |
| 8300 | 其他綜合損益(淨 額)合計 | <u>(3,152,475)</u> | <u>(2)</u> | <u>49,137</u> | <u>-</u> |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | <u>(\$ 292,972)</u> | <u>-</u> | <u>\$ 9,429,042</u> | <u>7</u> |
| | 每股盈餘(附註二七) | | | | |
| 9750 | 基 本 | <u>\$ 0.48</u> | | <u>\$ 1.67</u> | |
| 9850 | 稀 釋 | <u>\$ 0.47</u> | | <u>\$ 1.54</u> | |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國112年3月9日查核報告)

董事長：謝世謙

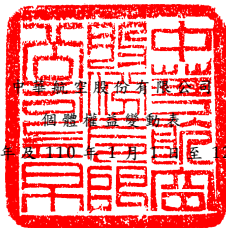


經理人：高星潢



會計主管：王薇





民國 111 年 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

| 代 碼 | 股 本 | 資 本 公 積 | 其 他 權 益 項 目 | | | | | | 權 益 總 額 | |
|-----|------------------------|---------------|--------------|---------------|-----------------------------------|---|-------------|----------------|---------------|---------------|
| | | | 保 留 盈 餘 | 未 分 配 盈 餘 | 國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額 | 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 | 避 險 工 具 損 益 | 庫 藏 股 票 | | |
| | | | 法 定 盈 餘 公 積 | (待 彌 補 虧 損) | | 未 實 現 損 益 | | | | |
| A1 | 110 年 1 月 1 日 餘 額 | \$ 54,209,846 | \$ 1,187,327 | \$ - | (\$ 350,581) | (\$ 134,252) | \$ 71,359 | \$ 2,606,659 | (\$ 30,875) | \$ 57,559,483 |
| T1 | 避險工具損益基礎調整 | - | - | - | - | - | - | 99,507 | - | 99,507 |
| C11 | 109 年度彌補虧損 資本公積彌補虧損 | - | (350,581) | - | 350,581 | - | - | - | - | - |
| N1 | 子公司發行員工認股權 | - | 540 | - | - | - | - | - | - | 540 |
| M7 | 對子公司所有權權益變動 | - | - | - | (104,639) | - | - | - | - | (104,639) |
| D1 | 110 年度淨利 | - | - | - | 9,379,905 | - | - | - | - | 9,379,905 |
| D3 | 110 年度其他綜合損益 | - | - | - | (21,418) | 14,173 | (76,871) | 133,253 | - | 49,137 |
| D5 | 110 年度綜合損益總額 | - | - | - | 9,358,487 | 14,173 | (76,871) | 133,253 | - | 9,429,042 |
| C5 | 發行可轉換公司債 | - | 188,862 | - | - | - | - | - | - | 188,862 |
| I1 | 可轉換公司債轉換普通股 | 5,202,397 | 1,668,381 | - | - | - | - | - | - | 6,870,778 |
| Z1 | 110 年 12 月 31 日 餘 額 | 59,412,243 | 2,694,529 | - | 9,253,848 | (120,079) | (5,512) | 2,839,419 | (30,875) | 74,043,573 |
| T1 | 避險工具損益基礎調整 | - | - | - | - | - | - | 100,687 | - | 100,687 |
| B1 | 110 年度盈餘分配 法定盈餘公積 | - | - | 925,385 | (925,385) | - | - | - | - | - |
| B5 | 現金股利 - 每股 0.83145736 元 | - | - | - | (5,000,000) | - | - | - | - | (5,000,000) |
| M1 | 發放子公司股利調整資本公積 | - | 1,725 | - | - | - | - | - | - | 1,725 |
| D1 | 111 年度淨利 | - | - | - | 2,859,503 | - | - | - | - | 2,859,503 |
| D3 | 111 年度其他綜合損益 | - | - | - | 196,415 | 115,781 | 46,430 | (3,511,101) | - | (3,152,475) |
| D5 | 111 年度綜合損益總額 | - | - | - | 3,055,918 | 115,781 | 46,430 | (3,511,101) | - | (292,972) |
| I1 | 可轉換公司債轉換普通股 | 723,131 | 424,050 | - | - | - | - | - | - | 1,147,181 |
| T1 | 其 他 | - | 7 | - | - | - | - | - | - | 7 |
| Z1 | 111 年 12 月 31 日 餘 額 | \$ 60,135,374 | \$ 3,120,311 | \$ 925,385 | \$ 6,384,381 | (\$ 4,298) | \$ 40,918 | (\$ 570,995) | (\$ 30,875) | \$ 70,000,201 |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 3 月 9 日查核報告)

董事長：謝世謙



經理人：高星漢



會計主管：王薇



中華航空股份有限公司

個體現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

| 代 碼 | | 111年度 | 110年度 |
|--------|------------------------------|--------------|---------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本期稅前淨利 | \$ 3,888,902 | \$ 11,973,940 |
| | 收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 26,756,562 | 26,503,214 |
| A20200 | 攤銷費用 | 181,662 | 179,111 |
| A20300 | 預期信用減損損失 | 38,474 | 38,474 |
| A21200 | 利息收入 | (566,465) | (132,220) |
| A21300 | 股利收入 | (11,723) | (8,355) |
| A22300 | 採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資損益之份額 | 2,939,603 | 3,585,007 |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備（利 益）損失 | (19,911) | 932,718 |
| A23000 | 處分待出售非流動資產利益 | (558,477) | - |
| A23100 | 處分投資損失 | - | 540 |
| A23700 | 不動產、廠房及設備減損損失 | 1,641 | - |
| A23700 | 存貨及不動產、廠房及設備損 失 | 675,274 | 1,391,279 |
| A24100 | 未實現外幣兌換淨損失（利益） | 1,580,216 | (895,534) |
| A29900 | 採權益法投資之減損損失 | - | 136,672 |
| A29900 | 財務成本 | 2,220,960 | 2,164,174 |
| A29900 | 提列負債準備 | 4,958,429 | 5,796,335 |
| A29900 | 售後租回交易之損失 | - | 342,080 |
| A29900 | 其 他 | 84,406 | (3,625) |
| A30000 | 營業活動相關之資產／負債變動數 | | |
| A31150 | 應收票據及帳款 | 2,515,841 | (3,875,256) |
| A31160 | 應收帳款－關係人 | (76,204) | 46,950 |
| A31180 | 其他應收款 | (168,077) | (117,036) |
| A31200 | 存 貨 | (2,504,030) | (1,009,933) |
| A31240 | 其他流動資產 | (913,115) | 70,928 |
| A32150 | 應付票據及帳款 | 209,251 | (278,147) |
| A32160 | 應付帳款－關係人 | (3,409) | 145,603 |
| A32180 | 其他應付款 | 692,575 | 5,815,179 |
| A32125 | 合約負債 | 12,486,227 | (927,584) |
| A32200 | 負債準備 | (3,690,602) | (1,476,769) |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼 | | 111年度 | 110年度 |
|-----------|-----------------|-----------------------|-----------------------|
| A32230 | 其他流動負債 | \$ 660,685 | \$ 1,474,423 |
| A32240 | 淨確定福利負債 | 17,864 | 106,282 |
| A32990 | 其他負債 | <u>72,384</u> | <u>-</u> |
| A33000 | 營運產生之現金流入 | 51,468,943 | 51,978,450 |
| A33100 | 收取之利息 | 564,084 | 129,028 |
| A33200 | 收取之股利 | 317,263 | 213,017 |
| A33300 | 支付之利息 | (2,361,441) | (2,140,081) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (<u>4,402,059</u>) | (<u>45,987</u>) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>45,586,790</u> | <u>50,134,427</u> |
| 投資活動之現金流量 | | | |
| B00040 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | (4,793,951) | (11,956,286) |
| B00050 | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產 | 11,923,194 | 5,863,137 |
| B01500 | 取得避險之金融資產 | (9,535,604) | (7,126,515) |
| B01600 | 處分避險之金融資產 | 9,063,037 | 11,110,497 |
| B01800 | 取得採用權益法之投資及合資 | - | (4,527,062) |
| B02600 | 處分待出售非流動資產價款 | 679,951 | - |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (2,269,028) | (1,702,245) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 25,141 | 586,395 |
| B03700 | 存出保證金增加 | (323,121) | (79,357) |
| B03800 | 存出保證金減少 | 472,380 | 104,584 |
| B07100 | 預付設備款增加 | (24,361,989) | (12,182,071) |
| B09900 | 電腦軟體成本增加 | (70,281) | (66,007) |
| B09900 | 受限制資產增加 | (28,902) | - |
| B02300 | 處分子公司之淨現金流入 | <u>-</u> | <u>9,730</u> |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | (<u>19,219,173</u>) | (<u>19,965,200</u>) |
| 籌資活動之現金流量 | | | |
| C00600 | 應付短期票券減少 | - | (8,088,882) |
| C01200 | 發行應付公司債 | - | 4,500,000 |
| C01300 | 償還應付公司債 | (2,525,200) | (6,300,000) |
| C01600 | 舉借長期借款 | 4,231,761 | 40,224,874 |
| C01700 | 償還長期借款 | (20,902,756) | (38,683,066) |
| C04020 | 租賃負債本金償還 | (10,194,631) | (8,769,985) |
| C03000 | 收取存入保證金 | 58,477 | 273,890 |
| C03100 | 存入保證金返還 | (61,488) | (200,415) |
| C09900 | 售後租回所取得現金 | - | 2,810,098 |
| C04500 | 發放現金股利 | (<u>5,000,000</u>) | <u>-</u> |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流出 | (<u>34,393,837</u>) | (<u>14,233,486</u>) |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 111年度 | 110年度 |
|--------|-------------------|----------------------|----------------------|
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>(\$ 394,070)</u> | <u>\$ 17,556</u> |
| EEEE | 本年度現金及約當現金(減少)增加數 | (8,420,290) | 15,953,297 |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額 | <u>35,913,117</u> | <u>19,959,820</u> |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額 | <u>\$ 27,492,827</u> | <u>\$ 35,913,117</u> |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 3 月 9 日查核報告)

董事長：謝世謙



經理人：高星潢



會計主管：王薇



中華航空股份有限公司

個體財務報表附註

民國 111 年及 110 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 111 及 110 年 12 月 31 日對本公司之持股比例為 39.69%及 40.17%，另本公司於民國 111 及 110 年平均員工人數分別為 10,794 人及 11,078 人。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於民國 112 年 3 月 9 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

- (二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

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

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

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

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

適用上述 112 年適用之金管會認可之 IFRSs 預期將不致造成本公司會計政策之重大變動，截至本財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

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

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

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

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

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

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

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或合資係採權益法處理。為使本個體財務報告之本期損益、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本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製財務報告時，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。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。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；及
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；

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，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。

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。

於編製個體財務報告時，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。

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

(五) 存 貨

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

(六) 待出售非流動資產

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

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

(七) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司、關聯企業及聯合控制個體之投資。

1. 投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體（含結構型個體）。

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

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

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

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

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

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

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

2. 投資關聯企業及合資

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

本公司對投資關聯企業及合資係採用權益法。權益法下，投資關聯企業及合資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業及合資損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益及合資之變動係按持股比例認列。

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

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

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

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

本公司於喪失重大影響之日及喪失聯合控制之日以公允價值衡量其對原關聯企業及合資之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失重大影響當日及喪失聯合控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業及合資有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業及合資若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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

(八) 不動產、廠房及設備

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

自有土地不提列折舊。

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

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

(九) 投資性不動產

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

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

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

(十) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。本公司以直線基礎進行攤銷，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除本公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分

該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

(十一) 有形及無形資產（商譽除外）及合約成本相關資產之減損

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

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

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

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

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

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得

或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益／亦納入金融資產與金融負債原始認列金額。

1. 金融資產

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

(1) 衡量種類

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

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二九。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款及其他金融資產）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損

損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

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

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

(2) 金融資產之減損

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

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

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

期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

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

(3) 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

本公司發行之權益工具係依據合約協議之實質及權益工具之定義分類為權益。

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

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除，其帳面金額係按股票種類加權平均計算。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

除衍生工具外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

4. 可轉換公司債

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

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

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

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

5. 衍生工具

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

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

之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

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

(十三) 避險會計

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

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

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

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

(十四) 負債準備

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

認列為負債準備產生之現時義務之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。若負債

準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。本公司所簽訂之租機合約到期將返還出租人時，應評估是否具有現時義務而需於簽訂租約時認列負債準備。

(十五) 收入之認列

本公司係以下列步驟認列收入：

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

航運服務收入

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

(十六) 租 賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

本公司為承租人

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

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

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

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

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

本公司與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金減讓，調整 111 年 6 月 30 日以前到期之給付致使租金減少，且其他租賃條款及條件並無實質變動。本公司選擇採實務權宜作法處理符合前述條件之所有租賃合約之租金減讓，不評估其是否為租賃修改，而係將租賃給付之減少於減讓事件或情況發生時認列於損益（帳列使用權資產折舊費用減項），並相對調減租賃負債。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

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

(十七) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(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之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十九) 政府補助

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

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

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

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

(二十) 飛行常客獎勵計畫

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

(二一) 股份基礎給付協議

本公司給與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，係以給與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與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。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列為費用。

(二二) 所得稅

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。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依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課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

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

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

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

3. 當期及遞延所得稅

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

(二三) 維修及大修費用

日常維修費用於發生時計入當期損益。

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

估計不確定性之主要來源

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

確定福利義務之計算

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

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提列折舊，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。因機隊計畫變更，為使經濟效益與耗用年數符合，本公司董事會決議自民國 111 年 1 月 1 日起變更 14 架 B747-400F 貨機之估計耐用年限，自 25 年變更為 24 年，以及 3 架 A330-300 客機之估計耐用年限，自 20 年變更為 18 年，預計民國 111 年增加折舊費用約 7.2 億元。

六、現金及約當現金

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|-------------|----------------------|----------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 45,097 | \$ 36,905 |
| 銀行支票及活期存款 | 4,898,695 | 22,579,423 |
| 約當現金 | | |
| 高流動性之銀行定期存款 | 17,572,393 | 9,279,778 |
| 附買回短期票券 | 4,976,642 | 4,017,011 |
| | <u>\$ 27,492,827</u> | <u>\$ 35,913,117</u> |

銀行存款及附買回短期票券於資產負債表日之市場利率區間如下：

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|-------------|-------------|-------------|
| 銀行存款 | 0.33%~1.00% | 0.00%~1.90% |
| 高流動性之銀行定期存款 | 1.27%~4.95% | 0.17%~0.39% |
| 附買回短期票券 | 1.15%~4.70% | 0.35%~0.45% |

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

| | 到 期 期 間 | 科 目 | 帳 面 金 額 |
|------------|------------------|------------|--------------|
| 111年12月31日 | 112.1.3~112.1.19 | 避險之金融資產—流動 | \$ 3,987,730 |
| 110年12月31日 | 111.2.7~111.2.14 | 避險之金融資產—流動 | 3,545,706 |

綜合損益影響

| | 認 列 於 其 他 綜 合 (損) 益 |
|--------|--------------------------|
| 111 年度 | (\$ 40,217) |
| 110 年度 | (75,214) |

民國 111 及 110 年度避險工具交割轉列預付設備款金額為 101,626 仟元及 99,507 仟元。

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|--------------|------------------|------------------|
| <u>非 流 動</u> | | |
| 國外未上市（櫃）股票 | \$ 22,900 | \$ 26,654 |
| 國內未上市（櫃）股票 | 41,128 | 28,804 |
| | <u>\$ 64,028</u> | <u>\$ 55,458</u> |

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

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

| | <u>111年12月31日</u> | <u>110年12月31日</u> |
|-----------------|---------------------|----------------------|
| <u>流動</u> | | |
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | <u>\$ 4,764,601</u> | <u>\$ 11,923,194</u> |

截至民國 111 年及 110 年 12 月 31 日，原始到期日超過 3 個月以上之定期存款利率區間分別為年利率 0.45%~5.05%及 0.37%~0.53%。

九、應收票據及應收帳款－淨額

| | <u>111年12月31日</u> | <u>110年12月31日</u> |
|-------------|----------------------|----------------------|
| <u>應收票據</u> | <u>\$ 71,848</u> | <u>\$ 968</u> |
| <u>應收帳款</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面金額 | 10,688,166 | 13,193,912 |
| 減：備抵損失 | (<u>230,350</u>) | (<u>204,481</u>) |
| 淨 額 | <u>10,457,816</u> | <u>12,989,431</u> |
| 合 計 | <u>\$ 10,529,664</u> | <u>\$ 12,990,399</u> |

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

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

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

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

111 年 12 月 31 日

| | 未逾 期 | 逾 1 ~ 30 天 | 逾 31 ~ 60 天 | 逾 61 ~ 90 天 | 逾 超過 90 天 | 合 計 |
|----------------------|---------------------|------------------|------------------|----------------|--------------------|---------------------|
| 預期信用損失率 | 1.07% | 5.22% | 46.64% | 46.42% | 99.14% | |
| 總帳面金額 | \$10,527,938 | \$ 41,208 | \$ 3,317 | \$ 517 | \$ 115,186 | \$10,688,166 |
| 備抵損失(存續期間 預期信用損失) | (<u>112,215</u>) | (<u>2,151</u>) | (<u>1,547</u>) | (<u>240</u>) | (<u>114,197</u>) | (<u>230,350</u>) |
| 攤銷後成本 | <u>\$10,415,723</u> | <u>\$ 39,057</u> | <u>\$ 1,770</u> | <u>\$ 277</u> | <u>\$ 989</u> | <u>\$10,457,816</u> |

110 年 12 月 31 日

| | 未逾 期 | 逾 1 ~ 30 天 | 逾 31 ~ 60 天 | 逾 61 ~ 90 天 | 逾 超過 90 天 | 合 計 |
|----------------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|--------------------|---------------------|
| 預期信用損失率 | 0.55% | 4.21% | 50.17% | 100% | 100% | |
| 總帳面金額 | \$13,047,164 | \$ 12,970 | \$ 3,794 | \$ 2,486 | \$ 127,498 | \$13,193,912 |
| 備抵損失(存續期間 預期信用損失) | (<u>72,047</u>) | (<u>546</u>) | (<u>1,904</u>) | (<u>2,486</u>) | (<u>127,498</u>) | (<u>204,481</u>) |
| 攤銷後成本 | <u>\$12,975,117</u> | <u>\$ 12,424</u> | <u>\$ 1,890</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$12,989,431</u> |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 111年度 | 110年度 |
|------------|-------------------|-------------------|
| 年初餘額 | \$ 204,481 | \$ 165,722 |
| 加：本期提列減損損失 | 38,474 | 38,474 |
| 加：收回已沖銷之呆帳 | 208 | 565 |
| 減：本期實際沖銷 | (<u>12,813</u>) | (<u>280</u>) |
| 年底餘額 | <u>\$ 230,350</u> | <u>\$ 204,481</u> |

十、存貨—淨額

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 飛行設備器材 | \$ 9,645,991 | \$ 7,230,203 |
| 機上消耗品及販售品 | 620,680 | 616,051 |
| 在修品盤存 | <u>301,368</u> | <u>534,073</u> |
| | <u>\$10,568,039</u> | <u>\$ 8,380,327</u> |

民國 111 及 110 年度之營業成本分別包括存貨跌價損失 243,088 仟元及 731,317 仟元。

十一、待出售非流動資產

| | <u>111年12月31日</u> | <u>110年12月31日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|
| 待出售飛行設備 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 36,719</u> |

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

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

本公司於民國 111 年度處分待出售飛行設備，認列處分利益 558,477 仟元。

十二、採用權益法之投資

| | <u>111年12月31日</u> | <u>110年12月31日</u> |
|--------|---------------------|----------------------|
| 投資子公司 | \$ 9,390,430 | \$ 12,147,062 |
| 投資關聯企業 | - | - |
| 投資合資 | <u>560,102</u> | <u>682,963</u> |
| | <u>\$ 9,950,532</u> | <u>\$ 12,830,025</u> |

(一) 投資子公司

| | <u>111年12月31日</u> | <u>110年12月31日</u> |
|----------|---------------------|----------------------|
| 非上市(櫃)公司 | | |
| 台灣虎航 | \$ 725,747 | \$ 2,955,909 |
| 華航園區 | 1,728,454 | 1,656,167 |
| 華信航空 | 1,196,733 | 1,787,355 |
| 華美投資 | 1,359,724 | 1,169,505 |
| 華 儲 | 1,790,921 | 1,691,853 |
| 桃園航勤 | 424,527 | 613,697 |
| 華航(亞洲) | 617,106 | 514,959 |
| 先啟資訊系統 | 185,935 | 190,694 |
| 華航大飯店 | 304,948 | 335,242 |
| 臺灣航勤 | 102,745 | 137,378 |
| 華夏航科國際 | 144,523 | 147,608 |
| 臺灣飛機維修 | 451,322 | 557,917 |
| 全球聯運 | 8,256 | 7,630 |
| 高雄空廚 | <u>349,489</u> | <u>381,148</u> |
| | <u>\$ 9,390,430</u> | <u>\$ 12,147,062</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：

| | <u>111年12月31日</u> | <u>110年12月31日</u> |
|--------|-------------------|-------------------|
| 台灣虎航 | 78% | 78% |
| 華 儲 | 54% | 54% |
| 華航園區 | 100% | 100% |
| 華信航空 | 97% | 97% |
| 華美投資 | 100% | 100% |
| 桃園航勤 | 49% | 49% |
| 華航（亞洲） | 100% | 100% |
| 先啟資訊系統 | 94% | 94% |
| 臺灣航勤 | 47% | 47% |
| 華航大飯店 | 100% | 100% |
| 華夏航科國際 | 100% | 100% |
| 臺灣飛機維修 | 100% | 100% |
| 全球聯運 | 25% | 25% |
| 高雄空廚 | 54% | 54% |

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

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

為強化台灣虎航公司資本結構，台灣虎航公司董事會於民國 112 年 2 月 13 日決議辦理現金增資，預計發行 36,000 仟股，每股發行價格為 25 元，其中發行新股總額 85% 將由原股東按認股基準日股東名簿所載之持股比例認購。

另台灣虎航公司於民國 111 年 12 月 21 日申請股票以創新版上市，臺灣證券交易所董事會於民國 112 年 2 月 21 日審議該上市案，審議結果為通過，將陳報主管機關。

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

臺灣飛機維修公司於民國 111 年 11 月辦理減資彌補虧損 140,000 仟元，減資後本公司持股比例不變。

華航大飯店公司於民國 111 年 12 月辦理減資彌補虧損 130,200 仟元，減資後本公司持股比例不變。

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

子公司採權益法認列之投資損益如下：

| | | |
|------|----------------|----------------|
| | <u>111年度</u> | <u>110年度</u> |
| 投資損益 | (\$ 2,798,672) | (\$ 3,103,103) |

(二) 投資關聯企業

本公司之關聯企業列示如下：

| | | |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| | <u>111年12月31日</u> | <u>110年12月31日</u> |
| <u>非上市(櫃)公司</u> | | |
| 中國飛機服務 | \$ - | \$ - |
| 華泉旅行社 | - | - |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

本公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

| | | |
|--------|-------------------|-------------------|
| | <u>111年12月31日</u> | <u>110年12月31日</u> |
| 中國飛機服務 | - | 20% |
| 華泉旅行社 | 20% | 20% |

關聯企業採權益法認列之投資損益明細如下：

| | | |
|----------------|--------------|---------------------|
| <u>被投資公司名稱</u> | <u>111年度</u> | <u>110年度</u> |
| 中國飛機服務 | \$ - | (\$ 269,573) |
| 華泉旅行社 | - | (1,436) |
| | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 271,009)</u> |

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

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

(三) 合資投資

本公司之合資投資列示如下：

| | <u>111年12月31日</u> | <u>110年12月31日</u> |
|------|-------------------|-------------------|
| 華膳空廚 | \$ 448,222 | \$ 533,251 |
| 華潔洗滌 | 92,684 | 120,876 |
| 諾騰亞洲 | <u>19,196</u> | <u>28,836</u> |
| | <u>\$ 560,102</u> | <u>\$ 682,963</u> |

本公司於資產負債表日對合資投資之所有權權益及表決權百分比如下：

| | <u>111年12月31日</u> | <u>110年12月31日</u> |
|------|-------------------|-------------------|
| 華膳空廚 | 51% | 51% |
| 華潔洗滌 | 55% | 55% |
| 諾騰亞洲 | 49% | 49% |

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

對合資投資採權益法認列之投資損益明細如下：

| <u>被投資公司名稱</u> | <u>111年度</u> | <u>110年度</u> |
|----------------|---------------------|---------------------|
| 華膳空廚 | (\$ 104,360) | (\$ 172,546) |
| 華潔洗滌 | (26,931) | (29,418) |
| 諾騰亞洲 | <u>(9,640)</u> | <u>(8,931)</u> |
| | <u>(\$ 140,931)</u> | <u>(\$ 210,895)</u> |

本公司對子公司、關聯企業及合資投資採權益法認列之其他綜合損益份額於民國 111 及 110 年度分別為 222,503 仟元及 4,918 仟元。

採用權益法之子公司、關聯企業及合資投資之損益及其他綜合損益份額，係依據各企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

上述子公司、關聯企業及合資投資之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表六「被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊」及附表七「大陸投資資訊」。

十三、不動產、廠房及設備

| | 自 有 土 地 | 房 屋 及 建 築 | 飛 行 設 備 | 其 他 | 合 計 |
|----------------|-------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|
| <u>成 本</u> | | | | | |
| 110年1月1日 | \$ 181,593 | \$ 7,033,571 | \$ 275,604,164 | \$ 6,564,750 | \$ 289,384,078 |
| 增 添 | - | 47,818 | 1,185,464 | 468,963 | 1,702,245 |
| 處分及報廢 | - | - | (46,086,944) | (71,274) | (46,158,218) |
| 重 分 類 | - | 181,818 | 10,347,647 | (166,717) | 10,362,748 |
| 110年12月31日 | <u>\$ 181,593</u> | <u>\$ 7,263,207</u> | <u>\$ 241,050,331</u> | <u>\$ 6,795,722</u> | <u>\$ 255,290,853</u> |
| <u>累計折舊及減損</u> | | | | | |
| 110年1月1日 | \$ - | (\$ 3,867,341) | (\$ 153,413,840) | (\$ 5,688,435) | (\$ 162,969,616) |
| 折舊費用 | - | (181,641) | (15,776,982) | (291,085) | (16,249,708) |
| 處分及報廢 | - | - | 39,169,370 | 69,765 | 39,239,135 |
| 重 分 類 | - | - | (136,004) | (112) | (136,116) |
| 110年12月31日 | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 4,048,982)</u> | <u>(\$ 130,157,456)</u> | <u>(\$ 5,909,867)</u> | <u>(\$ 140,116,305)</u> |
| 110年12月31日淨額 | <u>\$ 181,593</u> | <u>\$ 3,214,225</u> | <u>\$ 110,892,875</u> | <u>\$ 885,855</u> | <u>\$ 115,174,548</u> |
| <u>成 本</u> | | | | | |
| 111年1月1日 | \$ 181,593 | \$ 7,263,207 | \$ 241,050,331 | \$ 6,795,722 | \$ 255,290,853 |
| 增 添 | - | 46,652 | 1,539,855 | 682,521 | 2,269,028 |
| 處分及報廢 | - | (23,947) | (2,770,427) | (184,034) | (2,978,408) |
| 重 分 類 | - | - | 9,821,276 | (6,573) | 9,814,703 |
| 111年12月31日 | <u>\$ 181,593</u> | <u>\$ 7,285,912</u> | <u>\$ 249,641,035</u> | <u>\$ 7,287,636</u> | <u>\$ 264,396,176</u> |
| <u>累計折舊及減損</u> | | | | | |
| 111年1月1日 | \$ - | (\$ 4,048,982) | (\$ 130,157,456) | (\$ 5,909,867) | (\$ 140,116,305) |
| 折舊費用 | - | (185,841) | (14,980,619) | (318,546) | (15,485,006) |
| 處分及報廢 | - | 23,947 | 2,453,503 | 183,886 | 2,661,336 |
| 重 分 類 | - | - | 3,315,902 | (110) | 3,315,792 |
| 認列減損損失 | - | - | (1,641) | - | (1,641) |
| 111年12月31日 | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 4,210,876)</u> | <u>(\$ 139,370,311)</u> | <u>(\$ 6,044,637)</u> | <u>(\$ 149,625,824)</u> |
| 111年12月31日淨額 | <u>\$ 181,593</u> | <u>\$ 3,075,036</u> | <u>\$ 110,270,724</u> | <u>\$ 1,242,999</u> | <u>\$ 114,770,352</u> |

重分類主要係為自預付設備款轉列之金額。

本公司之不動產、廠房及設備係以直線法按下列耐用年數計提折舊：

| 房屋及建築 | 飛行設備及租賃資產 |
|--------|-----------|
| 主 建 物 | 飛機機身 |
| 其他附屬設備 | 客機內艙 |
| 機器設備 | 發動機 |
| 機電動力設備 | 機身大修 |
| 其 他 | 發動機大修 |
| 辦公設備 | 起落架翻修 |
| 租賃改良 | 週轉性航材 |
| 建築物改良 | 租賃機改良 |
| 其 他 | |

本公司設定質押作為借款擔保之飛行設備及使用權資產金額，請詳附註三一。

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

本公司於民國 110 年第 2 季處分部分飛行設備認列處分損失 950,980 仟元。

十四、投資性不動產

| | | |
|--------|---------------------|---------------------|
| | <u>111年12月31日</u> | <u>110年12月31日</u> |
| 投資性不動產 | <u>\$ 2,047,448</u> | <u>\$ 2,047,448</u> |

本公司之投資性不動產主要係南崁土地，並已出租予他人。

本公司之投資性不動產於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之公允價值均為 2,456,472 仟元，該公允價值除參酌不動產估價師報告外，係本公司管理階層參考市場交易情形，自行評估所得。本公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

十五、其他無形資產

| | <u>電腦軟體成本</u> | <u>累 計 攤 銷</u> | <u>淨 額</u> |
|-----------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 110 年 1 月 1 日 | \$ 1,547,787 | (\$ 680,334) | \$ 867,453 |
| 獨立取得 | 66,007 | - | 66,007 |
| 攤銷費用 | - | (179,111) | (179,111) |
| 110 年 12 月 31 日 | <u>\$ 1,613,794</u> | <u>(\$ 859,445)</u> | <u>\$ 754,349</u> |
| 111 年 1 月 1 日 | \$ 1,613,794 | (\$ 859,445) | \$ 754,349 |
| 獨立取得 | 70,281 | - | 70,281 |
| 攤銷費用 | - | (181,662) | (181,662) |
| 重分類 | (48,334) | 59,962 | 11,628 |
| 111 年 12 月 31 日 | <u>\$ 1,635,741</u> | <u>(\$ 981,145)</u> | <u>\$ 654,596</u> |

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

十六、其他資產

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|----------------|----------------------|---------------------|
| <u>其他流動資產</u> | | |
| 暫付款 | \$ 68,140 | \$ 24,846 |
| 預付款 | 926,426 | 175,433 |
| 其他 | 314,246 | 188,912 |
| | <u>\$ 1,308,812</u> | <u>\$ 389,191</u> |
| <u>其他非流動資產</u> | | |
| 預付購機款 | \$ 17,879,206 | \$ 8,058,743 |
| 長期預付款 | 4,009,828 | 1,116,502 |
| 存出保證金 | 409,277 | 548,674 |
| 受限制資產 | 62,598 | - |
| 其他金融資產 | 14,797 | 18,497 |
| | <u>\$ 22,375,706</u> | <u>\$ 9,742,416</u> |

預付購機款係本公司 A321neo、777F 及 787-9 購機案之預付訂金及利息資本化等，購機案相關說明，請詳附註三二。

十七、借 款

長期借款

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|------------|----------------------|----------------------|
| 無擔保銀行借款 | \$ 18,550,000 | \$ 30,850,000 |
| 有擔保銀行借款 | 29,579,243 | 29,232,563 |
| 商業本票融資 | | |
| 發行金額 | 20,400,000 | 25,100,000 |
| 減：應付商業本票折價 | 44,593 | 26,918 |
| | 68,484,650 | 85,155,645 |
| 減：一年內到期部分 | 11,733,508 | 8,351,129 |
| | <u>\$ 56,751,142</u> | <u>\$ 76,804,516</u> |
| 利率區間 | 1.29%~1.90% | 0.81%~1.22% |

有擔保銀行借款係以飛行設備抵押擔保請詳附註三一。

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

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|------|-------------------------|-----------------------|
| 契約起迄 | 105.10.18~ 123.10.12 | 105.6.27~ 121.6.30 |

本公司另與金融機構分別訂立發行商業本票融資契約，至民國 115 年 9 月底前分別清償，年貼現率民國 111 年及 110 年 12 月 31 日分別為 1.6830%~1.9013% 及 0.985%~1.0907%。

本公司依「交通部對受嚴重特殊傳染性肺炎影響發生營運困難產業事業紓困振興辦法」及「對受嚴重特殊傳染性肺炎影響發生營運困難航空產業紓困貸款保證作業實施要點」，向金融機構申請維持營運之專案融通貸款，由政府提撥專款並提供信用保證並補貼利息，目前合計取得額度 293.5 億元，自動撥日起 2 及 4 年內清償。截至民國 111 年 12 月 31 日止，本公司已動撥 293.5 億元，並已償還其中 113 億元。

十八、應付公司債

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|-----------------------|---------------------|----------------------|
| 106 年度第一次無擔保公司債 | \$ 1,000,000 | \$ 1,000,000 |
| 106 年度第二次無擔保公司債 | - | 1,300,000 |
| 107 年度第一次無擔保公司債 | 3,275,000 | 4,500,000 |
| 108 年度第一次無擔保公司債 | 3,500,000 | 3,500,000 |
| 第六次可轉換公司債 | - | 379,284 |
| 第七次可轉換公司債 | <u>2,224,674</u> | <u>2,970,742</u> |
| | 9,999,674 | 13,650,026 |
| 減：一年內到期或執行賣回權 之公司債 | <u>2,350,000</u> | <u>2,525,000</u> |
| | <u>\$ 7,649,674</u> | <u>\$ 11,125,026</u> |

| 公 司 債 種 類 | 發 行 期 間 | 還 本 付 息 辦 法 | 年 利 率 (%) |
|----------------------------|---------------------|---|-------------|
| 106 年度第一次無擔保 公司債 乙 券 | 106.5.19-113.5.19 | 於到期日一次還本。自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。 | 1.75 |
| 106 年度第二次無擔保 公司債 乙 券 | 106.10.12-111.10.12 | 滿第 4、5 年各償還本金 50%。自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。 | 1.45 |
| 107 年度第一次無擔保 公司債 甲 券 | 107.11.30-112.11.30 | 滿第 4、5 年各償還本金 50%。自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。 | 1.32 |
| 乙 券 | 107.11.30-114.11.30 | 滿第 6、7 年各償還本金 50%。自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。 | 1.45 |

(接次頁)

(承前頁)

| 公司債種類 | 發行期間 | 還本付息辦法 | 年利率(%) |
|-------------------------------|-------------------|---|--------|
| 108年度第一次無擔保公司債 | | | |
| 甲 券 | 108.6.21-113.6.21 | 滿第4、5年各償還本金50%。自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。 | 1.10 |
| 乙 券 | 108.6.21-115.6.21 | 滿第6、7年各償還本金50%。自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。 | 1.32 |
| 第六次可轉換公司債，票面利率為0，有效利率為1.3821% | 107.1.30-112.1.30 | 除依轉換條款轉換為本公司普通股或本公司提前贖回外，到期一次還本，票面利率為零。 | - |
| 第七次可轉換公司債，票面利率為0，有效利率為0.8612% | 110.4.28-115.4.28 | 除依轉換條款轉換為本公司普通股或本公司提前贖回外，到期一次還本，票面利率為零。 | - |

(一) 本公司發行第六次無擔保可轉換公司債發行條件如下：

1. 債權人得於公司債到期時請求本公司以現金一次還本。
2. 債權人得於公司債發行後屆滿3年時，以債券面額賣回。債權人可於民國110年1月30日行使賣回權。
3. 若符合約定條件時，本公司得於公司債發行滿3個月至債券到期前40日止，按債券面額以現金向債權人要求贖回公司債。本公司已於民國111年1月14日公告行使債券贖回權，公司債收回基準日為民國111年3月9日，實際收回面額為200仟元。
4. 債權人於公司債發行之日起滿3個月後，至到期日止，除依法暫停過戶期間等外，得隨時向本公司請求依當時之轉換價格轉換為本公司普通股股票。依本公司債之發行及轉換辦法規定，原始轉換價格為13.2元，惟若因無償配股或配發普通股現金股利占每股時價之比率超過1.5%時，應依轉換價格計算公式調整之。因本公司歷次配發現金股利，自民國108年7月29日起，轉換價格調整為12.6元，截至民國111年3月9日公司債收回基準日，累計有面額5,999,800仟元之公司債轉換為本公司普通股476,174仟股。

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

| | |
|------------------|----------------------|
| 發行價款 | \$ 6,012,000 |
| 權益組成部分 | (<u>409,978</u>) |
| 發行日負債組成部分 | 5,602,022 |
| 以有效利率計算之利息 | 283,207 |
| 應付公司債轉換為普通股 | (<u>5,505,945</u>) |
| 110年12月31日負債組成部分 | 379,284 |
| 以有效利率計算之利息 | 815 |
| 應付公司債轉換為普通股 | (379,901) |
| 贖回公司債 | (<u>198</u>) |
| 111年12月31日負債組成部分 | <u>\$ -</u> |

(二) 本公司發行第七次無擔保可轉換公司債發行條件如下：

1. 債權人得於公司債到期時請求本公司以現金一次還本。
2. 債權人得於公司債發行後屆滿 3 年時，以債券面額賣回。債權人可於民國 113 年 4 月 28 日行使賣回權。
3. 若符合約定條件時，本公司得於公司債發行滿 3 個月至債券到期前 40 日止，按債券面額以現金向債權人要求贖回公司債。
4. 債權人於公司債發行之日起滿 3 個月後，至到期日止，除依法暫停過戶期間等外，得隨時向本公司請求依當時之轉換價格轉換為本公司普通股股票。依本公司債之發行及轉換辦法規定，原始轉換價格為 19 元，惟若因無償配股或配發普通股現金股利，應依轉換價格計算公式調整之。因本公司歷次配發現金股利，自民國 111 年 7 月 12 日起，轉換價格調整為 18.3 元，截至民國 111 年 12 月 31 日累計有面額 2,211,200 仟元之公司債轉換為本公司普通股 116,379 仟股。

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

| | |
|------------------|----------------------|
| 發行價款 | \$ 4,500,000 |
| 權益組成部分 | (<u>188,862</u>) |
| 發行日負債組成部分 | 4,311,138 |
| 以有效利率計算之利息 | 24,437 |
| 應付公司債轉換為普通股 | (<u>1,364,833</u>) |
| 110年12月31日負債組成部分 | 2,970,742 |
| 以有效利率計算之利息 | 21,211 |
| 應付公司債轉換為普通股 | (<u>767,279</u>) |
| 111年12月31日負債組成部分 | <u>\$ 2,224,674</u> |

十九、租賃協議

(一) 使用權資產

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|------------|----------------------|----------------------|
| 使用權資產帳面金額 | | |
| 土地 | \$ 3,265,435 | \$ 3,428,611 |
| 建築物 | 6,290,368 | 6,584,950 |
| 飛行設備 | 43,074,156 | 40,951,799 |
| 其他 | <u>7,521</u> | <u>18</u> |
| | <u>\$ 52,637,480</u> | <u>\$ 50,965,378</u> |
| | 111年度 | 110年度 |
| 使用權資產之增添 | <u>\$ 13,305,582</u> | <u>\$ 7,274,961</u> |
| 使用權資產之折舊費用 | | |
| 土地 | \$ 183,088 | \$ 181,729 |
| 建築物 | 350,840 | 309,471 |
| 飛行設備 | 10,737,107 | 9,762,276 |
| 其他 | <u>521</u> | <u>30</u> |
| | <u>\$ 11,271,556</u> | <u>\$ 10,253,506</u> |

(二) 租賃負債

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|----------|----------------------|---------------------|
| 租賃負債帳面金額 | | |
| 流動 | <u>\$ 1,185,177</u> | <u>\$ 882,538</u> |
| 非流動 | <u>\$ 10,428,091</u> | <u>\$ 9,677,756</u> |

租賃負債（含指定為避險工具之美金租約）之折現率區間如下：

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|------|-------------|-------------|
| 土地 | 0%~1.65% | 0.81%~1.65% |
| 建築物 | 0%~4.65% | 0%~2.98% |
| 飛行設備 | 0.68%~3.16% | 0.68%~3.16% |
| 其他 | 0%~1.34% | 0% |

(三) 指定為避險之金融負債

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

| | 到 期 期 間 | 科 目 | 帳 面 金 額 |
|------------|-------------------|-------------|--------------|
| 111年12月31日 | 112.2.7~123.12.31 | 避險之金融負債—流動 | \$ 9,817,440 |
| | | 避險之金融負債—非流動 | 32,183,170 |
| 110年12月31日 | 111.2.9~122.12.12 | 避險之金融負債—流動 | 8,434,893 |
| | | 避險之金融負債—非流動 | 27,839,847 |

綜合損益影響

| | 認 列 於 其 他 綜 合 (損) 益 | 重 分 類 至 損 益 之 金 額 |
|-------|--------------------------|----------------------|
| 111年度 | (\$ 4,111,327) | \$ 114,759 |
| 110年度 | 252,250 | 679,554 |

(四) 重要承租活動及條款

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

本公司因租機支付之保證金及開立之信用狀資訊如下：

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|-------|------------|------------|
| 存出保證金 | \$ 270,494 | \$ 414,720 |
| 信用狀 | 1,658,337 | 1,295,594 |

(五) 已簽約尚未交機之租約

本公司於民國 108 年 10 月與 CALC 租機公司簽訂 8 架 A321neo 租機合約，預計於民國 111 年至 113 年引進，截至民國 111 年 12 月 31 日止，已交付 4 架。

本公司另簽訂相關購機合約，詳細內容請參閱附註三二。

(六) 售後租回交易

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

(七) 航機出租

本公司為活化資產，將 2 架自有 747-400F 貨機分別於民國 110 年 8 月及 9 月與美籍貨運業者簽署租約，已分別於民國 111 年 7 月 15 日及 10 月 10 日起租。

(八) 其他租賃資訊

本公司以營業租賃出租投資性不動產之協議請參閱附註十四。

| | 111年度 | 110年度 |
|--------------|---------------------|-----------------------|
| 短期及低價值資產租賃費用 | \$ 67,335 | \$ 17,347 |
| 租賃之現金（流出）總額 | <u>\$11,573,192</u> | <u>(\$10,064,135)</u> |

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

二十、其他應付款

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 飛行油料 | \$ 4,560,607 | \$ 3,005,174 |
| 員工短期福利 | 3,765,372 | 5,513,432 |
| 修護費用 | 1,379,132 | 1,467,390 |
| 場站使用費用 | 901,498 | 716,531 |
| 地勤委託費用 | 781,071 | 763,012 |
| 財務成本 | 98,736 | 82,063 |
| 佣金費用 | 85,140 | 149,296 |
| 其他 | 1,694,227 | 1,168,108 |
| | <u>\$13,265,783</u> | <u>\$12,865,006</u> |

二一、合約負債

| | <u>111年12月31日</u> | <u>110年12月31日</u> |
|--------|----------------------|---------------------|
| 飛行常客計畫 | \$ 3,179,874 | \$ 2,797,038 |
| 預收機票款 | <u>13,358,719</u> | <u>1,255,328</u> |
| | <u>\$ 16,538,593</u> | <u>\$ 4,052,366</u> |
| 流動 | \$ 15,257,687 | \$ 3,416,733 |
| 非流動 | <u>1,280,906</u> | <u>635,633</u> |
| | <u>\$ 16,538,593</u> | <u>\$ 4,052,366</u> |

二二、負債準備

| | <u>111年12月31日</u> | <u>110年12月31日</u> |
|-------------|----------------------|----------------------|
| 營業租賃飛機之負債準備 | <u>\$ 20,418,602</u> | <u>\$ 17,808,700</u> |
| 流動 | \$ 3,490,653 | \$ 2,578,812 |
| 非流動 | <u>16,927,949</u> | <u>15,229,888</u> |
| | <u>\$ 20,418,602</u> | <u>\$ 17,808,700</u> |

本公司以營業租賃方式承租飛行設備，其租機合約到期將返還出租人時，須按合約依飛機使用年份、飛行小時數、起落次數及發動機轉數進行修護，具有現存義務而需於簽訂租約或於租賃期間時認列負債準備。

| | <u>租 機 合 約</u> |
|------------|----------------------|
| 110年1月1日 | \$ 13,741,244 |
| 本期新增 | 5,796,335 |
| 本期沖銷 | (1,476,769) |
| 匯率影響數 | (252,110) |
| 110年12月31日 | <u>\$ 17,808,700</u> |
| 111年1月1日 | \$ 17,808,700 |
| 本期新增 | 4,958,429 |
| 本期沖銷 | (3,690,602) |
| 匯率影響數 | <u>1,342,075</u> |
| 111年12月31日 | <u>\$ 20,418,602</u> |

二三、退職後福利計畫

(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

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

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 已提撥確定福利義務之現值 | \$ 15,802,396 | \$ 14,958,292 |
| 計畫資產之公允價值 | (7,454,233) | (6,599,103) |
| 提撥短絀 | <u>\$ 8,348,163</u> | <u>\$ 8,359,189</u> |

淨確定福利負債變動如下：

| | 確定福利義務現值 | 計畫資產公允價值 | 淨確定福利負債(資產) |
|---------------------|----------------------|-----------------------|---------------------|
| 110年1月1日餘額 | <u>\$ 14,458,016</u> | <u>(\$ 6,240,621)</u> | <u>\$ 8,217,395</u> |
| 服務成本 | | | |
| 當期服務成本 | 1,169,022 | - | 1,169,022 |
| 利息費用(收入) | <u>47,178</u> | <u>(20,267)</u> | <u>26,911</u> |
| 認列於損益 | <u>1,216,200</u> | <u>(20,267)</u> | <u>1,195,933</u> |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外) | - | (92,874) | (92,874) |

(接次頁)

(承前頁)

| | 確 定 福 利 義 務 現 值 | 計 畫 資 產 公 允 價 值 | 淨 確 定 福 利 負 債 (資 產) |
|-------------------------|----------------------|------------------------|--------------------------|
| 精算損失—人口統計假 設變動 | \$ 379,091 | \$ - | \$ 379,091 |
| 精算損失—財務假設 變動 | (452,370) | - | (452,370) |
| 精算損失—經驗調整 | <u>201,665</u> | <u>-</u> | <u>201,665</u> |
| 認列於其他綜合損益 | <u>128,386</u> | <u>(92,874)</u> | <u>35,512</u> |
| 雇主提撥 | - | (951,768) | (951,768) |
| 福利支付 | (706,427) | 706,427 | - |
| 帳上支付 | (123,638) | - | (123,638) |
| 匯率影響數 | <u>(14,245)</u> | <u>-</u> | <u>(14,245)</u> |
| 110年12月31日餘額 | <u>14,958,292</u> | <u>(6,599,103)</u> | <u>8,359,189</u> |
| 服務成本 | | | |
| 當期服務成本 | 1,079,984 | - | 1,079,984 |
| 利息費用(收入) | <u>98,312</u> | <u>(43,772)</u> | <u>54,540</u> |
| 認列於損益 | <u>1,178,296</u> | <u>(43,772)</u> | <u>1,134,524</u> |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外) | - | (506,426) | (506,426) |
| 精算利益—財務假設變 動 | (773,074) | - | (773,074) |
| 精算損失—經驗調整 | <u>1,250,610</u> | <u>-</u> | <u>1,250,610</u> |
| 認列於其他綜合損益 | <u>477,536</u> | <u>(506,426)</u> | <u>(28,890)</u> |
| 雇主提撥 | - | (982,041) | (982,041) |
| 福利支付 | (677,109) | 677,109 | - |
| 帳上支付 | (161,579) | - | (161,579) |
| 匯率影響數 | <u>26,960</u> | <u>-</u> | <u>26,960</u> |
| 111年12月31日 | <u>\$ 15,802,396</u> | <u>(\$ 7,454,233)</u> | <u>\$ 8,348,163</u> |

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。
- 本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

| | <u>111年12月31日</u> | <u>110年12月31日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|
| 折現率 | 1.28% | 0.68% |
| 薪資預期增加率 | 1.00% | 1.00% |

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

| | <u>111年12月31日</u> | <u>110年12月31日</u> |
|----------|-------------------|-------------------|
| 折現率 | | |
| 增加 0.25% | (\$ 306,026) | (\$ 317,393) |
| 減少 0.25% | <u>\$ 321,327</u> | <u>\$ 331,820</u> |
| 薪資預期增加率 | | |
| 增加 0.5% | <u>\$ 627,353</u> | <u>\$ 634,785</u> |
| 減少 0.5% | (\$ 596,751) | (\$ 605,931) |

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

| | <u>111年12月31日</u> | <u>110年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 預期1年內提撥金額 | <u>\$ 862,222</u> | <u>\$ 766,706</u> |
| 確定福利義務平均到期期間 | 8.4年 | 9年 |

二四、權益

(一) 股本

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

本公司發行國內第六次及第七次無擔保可轉換公司債，於民國111及110年度計有面額1,178,600仟元及7,032,400仟元之可轉換公司債持有人申請轉換，分別換得本公司普通股計72,313仟股及520,239仟股，依法得於發行新股後辦理變更登記。

(二) 資本公積

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u> | | |
| 轉換公司債轉換溢價 | \$ 2,092,431 | \$ 1,668,381 |
| 庫藏股交易(子公司收到母公司股利) | 1,725 | - |
| 已失效可轉換公司債轉換權 | 929,535 | 869,932 |
| <u>僅得用以彌補虧損(2)</u> | | |
| 因長期股權投資而發生 | 547 | 540 |
| <u>不得作為任何用途</u> | | |
| 可轉換公司債轉換權 | 96,073 | 155,676 |
| | <u>\$ 3,120,311</u> | <u>\$ 2,694,529</u> |

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

(三) 盈餘分派及股利政策

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

營面等因素之考量，將公積之全部或一部依法令或主管機關規定發放新股或現金。以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之；如發放現金時，得由董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議行之，並報告股東會。

有關盈餘之分配應於翌年召開股東常會予以承認通過，並於該年度入帳。

1. 分配民國 110 年度之盈餘

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

| | <u>盈 餘 分 配 案</u> | <u>每股股利 (元)</u> |
|--------|------------------|-----------------|
| 法定盈餘公積 | \$ 925,385 | \$ - |
| 現金股利 | 5,000,000 | 0.83145736 |

2. 分配民國 111 年度之盈餘

本公司於民國 112 年 3 月 9 日董事會擬議民國 111 年度盈餘分派案如下：

| | <u>盈 餘 分 配 案</u> | <u>每股股利 (元)</u> |
|--------|------------------|-----------------|
| 法定盈餘公積 | \$ 305,592 | \$ - |
| 特別盈餘公積 | 534,375 | - |
| 現金股利 | 2,772,207 | 0.46099444 |

有關民國 111 年度之盈餘分派案尚待預計於民國 112 年 5 月 31 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

其他權益項目之變動數如下：

| | <u>國外營運機構 財務報表之 兌換差額</u> | <u>透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產 未實現損益</u> | <u>避險工具損益</u> | <u>合 計</u> |
|----------------------------|----------------------------------|--|---------------|--------------|
| 110 年 1 月 1 日餘額 | (\$ 134,252) | \$ 71,359 | \$ 2,606,659 | \$ 2,543,766 |
| 換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額 | 17,597 | - | - | 17,597 |
| 避險工具損益 | - | - | 861,256 | 861,256 |
| 重分類至損益之避險工具公允價 值變動產生之損益 | - | - | (672,302) | (672,302) |

(接次頁)

(承前頁)

| | 國外營運機構 財務報表之 兌換差額 | 透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產 未實現損益 | 避險工具損益 | 合計 |
|-------------------------------|-------------------------|---|--------------|--------------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產未實現損益 | \$ - | (\$ 91,703) | \$ - | (\$ 91,703) |
| 採用權益法認列之關聯企業及合 資其他綜合損益之份額 | 95 | (4,161) | 1,992 | (2,074) |
| 所得稅之影響數 | (3,519) | 18,993 | (57,693) | (42,219) |
| 本期其他綜合損益 | 14,173 | (76,871) | 133,253 | 70,555 |
| 移轉至被避險項目 | - | - | 99,507 | 99,507 |
| 110年12月31日餘額 | (\$ 120,079) | (\$ 5,512) | \$ 2,839,419 | \$ 2,713,828 |
| 111年1月1日餘額 | (\$ 120,079) | (\$ 5,512) | \$ 2,839,419 | \$ 2,713,828 |
| 換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額 | 141,415 | - | - | 141,415 |
| 避險工具損益 | - | - | (4,086,411) | (4,086,411) |
| 重分類至損益之避險工具公允價 值變動產生之損益 | - | - | (199,639) | (199,639) |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產未實現損益 | - | 8,570 | - | 8,570 |
| 採用權益法認列之關聯及合資企 業其他綜合損益之份額 | 2,649 | 46,386 | 165 | 49,200 |
| 所得稅之影響數 | (28,283) | (8,526) | 774,784 | 737,975 |
| 本期其他綜合損益 | 115,781 | 46,430 | (3,511,101) | (3,348,890) |
| 移轉至被避險項目 | - | - | 100,687 | 100,687 |
| 111年12月31日餘額 | (\$ 4,298) | \$ 40,918 | (\$ 570,995) | (\$ 534,375) |

(五) 庫藏股票

庫藏股票係為子公司持有母公司股票自長期股權投資轉列庫藏股票。子公司於資產負債表日持有本公司股票之相關資訊如下：

(單位：仟股)

| 期 | 間 | 期 初 股 數 | 本 期 增 減 | 期 末 股 數 |
|--------|---|--------------|----------|--------------|
| 111 年度 | | <u>2,075</u> | <u>-</u> | <u>2,075</u> |
| 110 年度 | | <u>2,075</u> | <u>-</u> | <u>2,075</u> |

| 子 公 司 名 稱 | 持 有 股 數 (仟 股) | 帳 面 金 額 | 市 價 |
|-------------------|--------------------|-----------|-----------|
| <u>111年12月31日</u> | | | |
| 華信航空 | 2,075 | \$ 39,418 | \$ 39,418 |
| <u>110年12月31日</u> | | | |
| 華信航空 | 2,075 | \$ 57,156 | \$ 57,156 |

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

二五、本期淨利

(一) 營業收入

| | <u>111年度</u> | <u>110年度</u> |
|------|----------------------|----------------------|
| 客運收入 | \$ 20,479,214 | \$ 3,433,751 |
| 貨運收入 | 115,864,041 | 124,249,632 |
| 其他 | <u>4,726,594</u> | <u>4,456,865</u> |
| | <u>\$141,069,849</u> | <u>\$132,140,248</u> |

(二) 其他收入

| | <u>111年度</u> | <u>110年度</u> |
|------|--------------------|-------------------|
| 利息收入 | \$ 566,465 | \$ 132,220 |
| 股利收入 | 11,723 | 8,355 |
| 其他 | <u>729,343</u> | <u>234,050</u> |
| | <u>\$1,307,531</u> | <u>\$ 374,625</u> |

民航局於民國 91 年間片面終止與本公司 6 架飛機之租機合約，使本公司與民航局間有多起爭訟案，後因租機合約提早解約，使租約性質由「融資性租賃」轉為「營業性租賃」，租金計算基礎殊異，致本公司有溢付租金情形。故於民國 105 年對民航局提起訴訟請求金額總計 12 億餘元，後歷經一、二審敗訴，第三審發回後更審我方部分勝訴，民航局應返還本金加計利息。最高法院駁回雙方上訴，全案定讞，民航局已於民國 111 年 10 月悉數支付本公司前述款項，本公司已於民國 111 年度認列前述款項，合計 2.88 億元，帳列其他收入－其他。

(三) 其他利益 (損失)

| | 111年度 | 110年度 |
|-----------------------|---------------------|-----------------------|
| 處分不動產、廠房及設備利益 (損失) | \$ 19,911 | (\$ 932,718) |
| 淨外幣兌換利益 (損失) | 1,517,582 | (123,671) |
| 權益法投資減損損失 | - | (136,672) |
| 不動產、廠房及設備減損損失 | (1,641) | - |
| 處分投資損失 | - | (540) |
| 處分待出售非流動資產利益 | 558,477 | - |
| 售後租回交易之損失 | - | (342,080) |
| 其他 | (269,435) | (436,219) |
| | <u>\$ 1,824,894</u> | <u>(\$ 1,971,900)</u> |

(四) 財務成本

| | 111年度 | 110年度 |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|
| 利息費用 | | |
| 應付公司債 | \$ 156,189 | \$ 262,951 |
| 銀行借款 | 749,735 | 624,420 |
| 租賃負債之利息 | 1,311,226 | 1,276,803 |
| 指定為現金流量避險關 係之衍生工具自權益 重分類至損益之損失 | 3,810 | - |
| | <u>\$ 2,220,960</u> | <u>\$ 2,164,174</u> |
| 利息資本化金額 | \$ 176,264 | \$ 42,440 |
| 利息資本化利率 | 0.81%~1.58% | 0.55%~1.11% |

(五) 折舊與攤銷費用

| | 111年度 | 110年度 |
|------------|----------------------|----------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 15,485,006 | \$ 16,249,708 |
| 使用權資產 | 11,271,556 | 10,253,506 |
| 無形資產 | 181,662 | 179,111 |
| | <u>\$ 26,938,224</u> | <u>\$ 26,682,325</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 26,150,203 | \$ 25,933,079 |
| 營業費用 | 606,359 | 570,135 |
| | <u>\$ 26,756,562</u> | <u>\$ 26,503,214</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 營業費用 | <u>\$ 181,662</u> | <u>\$ 179,111</u> |

(六) 員工福利費用

| | <u>111年度</u> | <u>110年度</u> |
|---------------|----------------------|----------------------|
| <u>退職後福利</u> | | |
| 確定提撥計畫 | \$ 331,703 | \$ 330,826 |
| 確定福利計畫 | <u>1,134,524</u> | <u>1,195,933</u> |
| | <u>\$ 1,466,227</u> | <u>\$ 1,526,759</u> |
| <u>其他員工福利</u> | | |
| 薪資費用 | \$ 14,493,508 | \$ 16,170,191 |
| 勞健保費用 | 1,236,490 | 1,148,603 |
| 其他用人費用 | <u>3,268,895</u> | <u>3,732,060</u> |
| | <u>\$ 18,998,893</u> | <u>\$ 21,050,854</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 16,538,596 | \$ 17,960,614 |
| 營業費用 | <u>3,926,524</u> | <u>4,616,999</u> |
| | <u>\$ 20,465,120</u> | <u>\$ 22,577,613</u> |

依照章程，本公司係以當年度扣除分派員工酬勞前之稅前利益以不低於 3% 之比率提撥員工酬勞，但本公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。民國 111 及 110 年度提列之員工酬勞為 120,275 仟元及 366,429 仟元。

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

有關本公司民國 111 年及 110 年董事會決議之員工酬勞資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

| | <u>111年度</u> | <u>110年度</u> |
|--------|--------------|--------------|
| 當期所得稅 | | |
| 當期產生者 | \$ 1,908,649 | \$ 2,926,770 |
| 以前年度調整 | 24,169 | 7,846 |

(接次頁)

(承前頁)

| | <u>111年度</u> | <u>110年度</u> |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 遞延所得稅 | | |
| 當期產生者 | (\$ 889,534) | (\$ 331,894) |
| 以前年度調整 | (13,885) | (8,687) |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 1,029,399</u> | <u>\$ 2,594,035</u> |

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

| | <u>111年度</u> | <u>110年度</u> |
|--------------|---------------------|----------------------|
| 繼續營業單位稅前淨利 | <u>\$ 3,888,902</u> | <u>\$ 11,973,940</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之 | | |
| 所得稅費用 | \$ 777,780 | \$ 2,394,788 |
| 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 | 621,251 | 695,244 |
| 免稅所得 | (372,693) | (541,481) |
| 國外所得稅費用 | 48,128 | 33,815 |
| 未認列之遞延所得稅資產 | | |
| 變動 | (55,351) | 12,510 |
| 以前年度之當期所得稅費用 | | |
| 於本期之調整 | 24,169 | 7,846 |
| 以前年度之遞延所得稅費用 | | |
| 於本期之調整 | (13,885) | (8,687) |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 1,029,399</u> | <u>\$ 2,594,035</u> |

(二) 直接認列於其他綜合損益之所得稅

| | <u>111年度</u> | <u>110年度</u> |
|-------------|-------------------|--------------------|
| 遞延所得稅 | | |
| 認列於其他綜合損益 | | |
| — 國外營運機構換算 | (\$ 28,283) | (\$ 3,519) |
| — 避險工具損益 | 774,784 | (57,693) |
| — 確定福利計畫之 | | |
| 再衡量數 | (5,778) | 7,102 |
| — 透過其他綜合損益按 | | |
| 公允價值衡量之金融 | | |
| 資產未實現損益 | (8,526) | 18,993 |
| 認列為其他綜合損益之 | | |
| 所得稅合計 | <u>\$ 732,197</u> | <u>(\$ 35,117)</u> |

(三) 遞延所得稅資產／負債

| | 111年度 | | | |
|----------------|---------------------|--------------------|----------------------|---------------------|
| | 年 初 餘 額 | 認 列 於 損 益 | 認 列 於 其 他 綜 合 損 益 | 年 底 餘 額 |
| <u>遞延所得稅資產</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 確定福利計畫 | \$ 1,698,141 | (\$ 9,868) | (\$ 5,778) | \$ 1,682,495 |
| 哩程酬賓計畫 | 583,272 | 67,078 | - | 650,350 |
| 修護準備 | 2,288,073 | 108,056 | - | 2,396,129 |
| 存貨跌價損失 | 280,131 | 14,726 | - | 294,857 |
| 未實現兌換損失 | - | 340,127 | - | 340,127 |
| 其 他 | 384,687 | 324,677 | (17,511) | 691,853 |
| | <u>\$ 5,234,304</u> | <u>\$ 844,796</u> | <u>(\$ 23,289)</u> | <u>\$ 6,055,811</u> |
| <u>遞延所得稅負債</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 未實現兌換利益 | \$ 58,623 | (\$ 58,623) | \$ - | \$ - |
| 其 他 | 763,745 | - | (755,486) | 8,259 |
| | <u>\$ 822,368</u> | <u>(\$ 58,623)</u> | <u>(\$ 755,486)</u> | <u>\$ 8,259</u> |

| | 110年度 | | | |
|----------------|---------------------|--------------------|----------------------|---------------------|
| | 年 初 餘 額 | 認 列 於 損 益 | 認 列 於 其 他 綜 合 損 益 | 年 底 餘 額 |
| <u>遞延所得稅資產</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 確定福利計畫 | \$ 1,656,388 | \$ 34,651 | \$ 7,102 | \$ 1,698,141 |
| 哩程酬賓計畫 | 547,877 | 35,395 | - | 583,272 |
| 修護準備 | 2,359,334 | (71,261) | - | 2,288,073 |
| 存貨跌價損失 | 253,209 | 26,922 | - | 280,131 |
| 其 他 | 165,051 | 230,398 | (10,762) | 384,687 |
| | <u>\$ 4,981,859</u> | <u>\$ 256,105</u> | <u>(\$ 3,660)</u> | <u>\$ 5,234,304</u> |
| <u>遞延所得稅負債</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 未實現兌換利益 | \$ 143,100 | (\$ 84,477) | \$ - | \$ 58,623 |
| 其 他 | 732,288 | - | 31,457 | 763,745 |
| | <u>\$ 875,388</u> | <u>(\$ 84,477)</u> | <u>\$ 31,457</u> | <u>\$ 822,368</u> |

未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之其他暫時性差異金額如下：

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|-----|---------------------|---------------------|
| 其 他 | <u>\$ 6,200,000</u> | <u>\$ 6,476,757</u> |

(四) 截至民國 111 年底止，本公司無得用以扣抵以後年度課稅所得之虧損金額。

(五) 所得稅核定情形

本公司截至民國 109 年度之營利事業所得稅申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

二七、每股盈餘

| | 111年度 | 110年度 |
|----------------|---------------------|---------------------|
| 基本每股盈餘(元) | \$ 0.48 | \$ 1.67 |
| 稀釋每股盈餘(元) | \$ 0.47 | \$ 1.54 |
| <u>本期淨利</u> | | |
| 用以計算基本每股盈餘之淨利 | \$ 2,859,503 | \$ 9,379,905 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | |
| 可轉換公司債稅後利息 | 21,415 | 72,638 |
| 用以計算稀釋每股盈餘之淨利 | <u>\$ 2,880,918</u> | <u>\$ 9,452,543</u> |
| <u>股數(仟股)</u> | | |
| 用以計算基本每股盈餘之加權 | | |
| 平均股數 | 5,996,406 | 5,615,684 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | |
| 員工酬勞 | 9,155 | 13,300 |
| 可轉換公司債 | 137,708 | 512,144 |
| 用以計算稀釋每股盈餘之加權 | | |
| 平均股數 | <u>6,143,269</u> | <u>6,141,128</u> |

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度董事會決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二八、資本風險管理

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

由於本公司須維持大量資本，以支應日常營業活動及購機支出所需。因此本公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計

畫，以支應未來 12 個月所需之營運資金、資本支出、債務償還及股利支出等需求。

二九、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

| | 111年12月31日 | | 110年12月31日 | |
|-------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| | 帳面金額 | 公允價值 | 帳面金額 | 公允價值 |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| 應付公司債 | \$ 9,999,674 | \$ 10,313,545 | \$ 13,650,026 | \$ 14,557,830 |

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

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

下表提供金融工具於原始認列後以公允價值衡量之分析，衡量方式係依其公允價值之可觀察程度分為第 1 至第 3 等級。

1. 第 1 等級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
2. 第 2 等級公允價值衡量係指除第 1 等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
3. 第 3 等級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

| | 111年12月31日 | | | |
|-----------------------------|----------------------|-------------------|------------------|----------------------|
| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合計 |
| <u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u> | | | | |
| <u>權益工具投資</u> | | | | |
| － 國內未上市（櫃）股票 | \$ - | \$ - | \$ 41,128 | \$ 41,128 |
| － 國外未上市（櫃）股票 | - | - | 22,900 | 22,900 |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 64,028</u> | <u>\$ 64,028</u> |
| <u>避險之金融資產</u> | <u>\$ 3,987,730</u> | <u>\$ 4,935</u> | <u>\$ 38,997</u> | <u>\$ 4,031,662</u> |
| <u>避險之金融負債</u> | <u>\$ 42,000,610</u> | <u>\$ 117,495</u> | <u>\$ 55,758</u> | <u>\$ 42,173,863</u> |

110年12月31日

| | 第 1 等 級 | 第 2 等 級 | 第 3 等 級 | 合 計 |
|--------------------|----------------------|-------------|------------------|----------------------|
| <u>透過其他綜合損益按公允</u> | | | | |
| <u>價值衡量之金融資產</u> | | | | |
| 權益工具投資 | | | | |
| — 國內未上市（櫃） | | | | |
| 股票 | \$ - | \$ - | \$ 28,804 | \$ 28,804 |
| — 國外未上市（櫃） | | | | |
| 股票 | - | - | 26,654 | 26,654 |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 55,458</u> | <u>\$ 55,458</u> |
| <u>避險之金融資產</u> | <u>\$ 3,545,706</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 17,613</u> | <u>\$ 3,563,319</u> |
| <u>避險之金融負債</u> | <u>\$ 36,274,740</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,755</u> | <u>\$ 36,277,495</u> |

本年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

4. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

| 金 融 工 具 類 別 | 評 價 技 術 及 輸 入 值 |
|-------------|--|
| 衍生工具 | 非選擇權衍生工具係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。 |

5. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

(1) 衍生工具－外幣選擇權及油料選擇權及交換係採評價模型估算公允價值，採用之重大不可觀察輸入值為隱含波動度；當隱含波動度變化時，該等外幣選擇權及油料選擇權及交換公允價值將隨之上升或下降。

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

第 3 級公允價值衡量之金融工具乘數及流動性折價如下：

| | 乘 數 | 流 動 性 折 價 |
|-----------------|------------|-----------|
| 111 年 12 月 31 日 | 0.79~10.39 | 80% |
| 110 年 12 月 31 日 | 0.74~14.31 | 80% |

| | <u>衍 生 工 具</u> | <u>權 益 工 具</u> |
|------------|----------------------|-------------------|
| 111年1月1日 | \$ 6,124 | \$ 55,458 |
| 認列於其他綜合損益 | (<u>22,885</u>) | <u>8,570</u> |
| 111年12月31日 | (<u>\$ 16,761</u>) | <u>\$ 64,028</u> |
| 110年1月1日 | \$ - | \$ 147,161 |
| 認列於其他綜合損益 | <u>6,124</u> | (<u>91,703</u>) |
| 110年12月31日 | <u>\$ 6,124</u> | <u>\$ 55,458</u> |

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

(三) 金融工具之種類

| | <u>111年12月31日</u> | <u>110年12月31日</u> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>金融資產</u> | | |
| 避險之金融資產 | \$ 4,031,662 | \$ 3,563,319 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產(註1) | 44,114,404 | 50,292,213 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—權益工具投資 | 64,028 | 55,458 |
| <u>金融負債</u> | | |
| 避險之金融負債 | 42,173,863 | 36,277,495 |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債(註2) | 126,090,173 | 142,057,713 |

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

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

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司所從事之風險控制及避險策略，主要係因應國內外經濟環境、金融及油價市場等變化，隨時衡估調整。為降低利率、匯率

及油價等變動對本公司整體財務造成之市場風險（包括匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險，本公司依股東會通過之「從事衍生性金融商品交易處理程序」規定，透過財務避險工具，將該等成本以適當之避險比率固定於一定之範圍，以降低因市場價格變化對盈餘的衝擊。

此外，本公司董事會下設有風險委員會，定期召開會議，以評估衍生商品操作績效及適當之避險比率，並於外聘財務風險顧問協助下，即時掌握國內外經濟及金融情勢，控管避免因金融環境及油價變動所產生整體之財務風險，研擬規避財務風險之策略及因應措施，以落實風險管理。

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險：

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

敏感度分析

本公司主要受到美金貨幣匯率波動之影響。

新臺幣對美金升貶 1 元係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，期末換算以匯率變動 1 元予以調整。當新臺幣相對美金升值 1 元時，在其他所有變數不變之情況下，本公司民國 111 年度之稅前淨利減少 254,789 仟元、稅前其他綜合損益增加 1,131,220 仟元；於民國 110 年度之稅前淨利減少 401,972 仟元、稅前其他綜合損益增加 1,181,518 仟元。

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

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

本公司之匯率風險避險資訊彙總如下，租機合約避險請參閱附註十九：

111 年 12 月 31 日

| 避險工具 | 幣別 | 合約金額 | 到期期間 | 遠期價格 | 資產負債表帳面金額 | |
|--------------|--------|-----------------------------|-------------------------|---------------|-------------------------------|---------------------|
| | | | | | 單行項目 | 資產負債 |
| 現金流量避險 | | | | | | |
| 預付購機款—遠期外匯合約 | 新台幣兌美元 | NTD3,312,883/ USD108,000 | 112.01.19~ 112.06.30 | 29.5~ 31.9 | 避險之金融資產 —流動/避險之 金融負債—流動 | \$ 4,935 \$ 110,563 |

上述避險工具均持續適用避險會計，其他權益帳面價值屬各被避險項目（預付購機款）為(105,628)仟元。

111 年度

| 綜合損益影響 | 認列於其他綜合損益之避險利益（損失） | 自權益重分類至（損失）利益金額及其單行項目 |
|--------|--------------------|-----------------------|
| 現金流量避險 | | |
| 預付購機款 | (\$ 104,689) | \$ - |

民國 111 年度避險工具交割轉列預付購機款金額為(939)仟元。

110 年 12 月 31 日

| 避險工具 | 幣別 | 合約金額 | 到期期間 | 遠期價格 | 資產負債表帳面金額 | |
|-------------|--------|------|------|------|-------------------------------|-----------|
| | | | | | 單行項目 | 資產負債 |
| 現金流量避險 | | | | | | |
| 航空燃油—遠期外匯合約 | 新台幣兌美金 | - | - | - | 避險之金融資產 —流動/避險之 金融負債—流動 | \$ - \$ - |

上述避險工具均持續適用避險會計，其他權益帳面價值屬各被避險項目（購油支出）為 0 仟元。

110 年度

| <u>綜合損益影響</u> | <u>認列於其他綜合 損益之避險利益</u> | <u>自權益重分類 至（損失）利益之 金額及其單行項目</u> |
|---------------|----------------------------|---|
| 現金流量避險 | | |
| 航空燃油 | \$ 5,794 | (\$ 6,844) |

(2) 利率風險：

本公司訂定利率交換合約主要係為規避長期借款利率波動之風險。因本公司同時以固定及浮動利率借入資金，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來管理利率風險。

本公司於資產負債表日受利率曝險之金融負債帳面金額如下：

| | <u>111年12月31日</u> | <u>110年12月31日</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 具公允價值利率風險 | \$ 52,000,283 | \$ 49,924,766 |
| 具現金流量利率風險 | 80,097,918 | 95,715,939 |

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。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1 碼（25 基點），此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加 1 碼（25 基點），在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國 111 年度之稅前淨利將減少 200,245 仟元。

若利率增加 1 碼 (25 基點)，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國 110 年度之稅前淨利將減少 239,290 仟元。

本公司之利率風險避險資訊彙總如下：

111 年 12 月 31 日

| 避險工具 | 幣別 | 合約金額 | 到期期間 | 支付固定利率區間 | 資產負債表單行項目 | 帳面金額 | 金額 |
|---------------|-----|-------------|----------------------|-----------------|----------------------------|------|----------|
| | | | | | | 資 | 債 |
| | | | | | | 產 | 負 |
| 現金流量避險 | | | | | | | |
| 長期借款利息費用—利率交換 | 新台幣 | NTD 900,000 | 116.4.1~ 116.5.24 | 1.39%~ 1.58% | 避險之金融資產— 流動/避險之金融負債—非流動 | \$ - | \$ 6,932 |

上述避險工具均持續適用避險會計，其他權益帳面價值屬各被避險項目（長期借款利息費用）為(6,932)仟元。

111 年度

| 綜合損益影響 | 認列於其他綜合損益之避險利益 (損失) | 自權益重分類至(損失)利益之金額及其單行項目 |
|----------|---------------------|------------------------|
| 現金流量避險 | | |
| 長期借款利息費用 | (\$ 6,932) | (\$ 3,810) (註) |

註：增加財務成本或其他損失。

(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及交換合約，規避油價波動之風險。

111 年 12 月 31 日

| 避險工具 | 幣別 | 合約金額 | 到期期間 | 履約價格 | 資產負債表單行項目 | 帳面金額 | 金額 |
|------------|----|-----------|------------------------|--------------------|---------------------------|-----------|-----------|
| | | | | | | 資 | 債 |
| | | | | | | 產 | 負 |
| 現金流量避險 | | | | | | | |
| 航空燃油—油料選擇權 | 美金 | NTD 7,094 | 112.3.31~ 112.12.31 | USD 60~ USD 148 | 避險之金融資產— 流動/避險之金融負債—流動 | \$ 38,997 | \$ 46,091 |
| 航空燃油—價格交換 | 美金 | NTD 9,667 | 112.3.31 | USD 96 | 避險之金融資產— 流動/避險之金融負債—流動 | - | 9,667 |

上述避險工具均持續適用避險會計，其他權益帳面價值屬被避險項目（購油支出）為(16,761)仟元。

111 年度

| <u>綜合損益影響</u> | <u>認列於其他綜合損益之避險利益</u> | <u>自權益重分類至(損失)利益之金額及其單行項目</u> |
|---------------|-----------------------|-------------------------------|
| 現金流量避險 | | |
| 航空燃油 | (\$ 22,885) | \$ 88,690 (註) |

註：增加營業成本。

110 年 12 月 31 日

| <u>避險工具幣別</u> | <u>合約金額</u> | <u>到期期間</u> | <u>履約價格</u> | <u>資產負債表帳面金額</u> |
|---------------|--------------|---------------------|-----------------|--|
| 現金流量避險 | | | | |
| 航空燃油—油料選擇權 | 美金 NTD 6,124 | 111.1.31 ~ 111.9.30 | USD 62 ~ 121.75 | 避險之金融資產—流動/避險之金融負債—流動 \$ 17,613 \$ 2,755 |

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

110 年度

| <u>綜合損益影響</u> | <u>認列於其他綜合損益之避險利益</u> | <u>自權益重分類至(損失)利益之金額及其單行項目</u> |
|---------------|-----------------------|-------------------------------|
| 現金流量避險 | | |
| 航空燃油 | \$ 6,124 | (\$ 408) (註) |

註：增加營業成本。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之航空油價曝險之衍生工具進行。

| | 111年度 | | 110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% | \$ 3,624 | \$ 838 | \$ - | \$ 306 |
| 油價下跌 5% | (7,066) | (838) | - | (306) |

2. 信用風險管理

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。本公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之

應收款項，及投資活動產生之銀行存款、固定收益投資及其他金融工具，營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，本公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

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

因航空業服務對象較為分散，客戶群廣大且無關聯，故信用風險集中度不高。

財務信用風險

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

本公司另有對子公司提供銀行借款及租賃飛機背書保證，相關保證情形請詳附註三十(七)。

3. 流動性風險

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

流動性及利率風險表

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

本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。針對衍生金融工具所作之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具，係以未折現之

合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生工具，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

111年12月31日

| | 加權平均有效 利率(%) | 短於1年 | | |
|--------|-----------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | | 1至5年 | 5年以上 | |
| 租賃負債 | 1.8249% | \$ 1,240,819 | \$ 3,437,298 | \$ 9,359,610 |
| 浮動利率工具 | 1.5609% | 12,802,497 | 47,991,005 | 9,796,542 |
| 避險工具 | 2.8390% | 11,025,984 | 27,455,159 | 7,480,222 |
| 應付公司債 | 1.0465% | 2,454,645 | 7,729,726 | - |
| | | <u>\$ 27,523,945</u> | <u>\$ 86,613,188</u> | <u>\$ 26,636,374</u> |

110年12月31日

| | 加權平均有效 利率(%) | 短於1年 | | |
|--------|-----------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | | 1至5年 | 5年以上 | |
| 租賃負債 | 1.6254% | \$ 892,433 | \$ 2,397,555 | \$ 9,732,481 |
| 浮動利率工具 | 0.8719% | 9,093,638 | 66,508,245 | 11,061,580 |
| 避險工具 | 2.9022% | 9,375,841 | 28,118,375 | 1,532,555 |
| 應付公司債 | 1.4686% | 2,740,146 | 12,303,091 | - |
| | | <u>\$ 22,102,058</u> | <u>\$109,327,266</u> | <u>\$ 22,326,616</u> |

| | <u>111年12月31日</u> | <u>110年12月31日</u> |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| <u>融資額度</u> | | |
| 尚未動用之無擔保銀行 借款額度 | \$ 22,455,000 | \$ 24,164,000 |

三十、關係人交易

除其他附註所述者外，本公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

| <u>關 係 人 名 稱</u> | <u>與 本 公 司 之 關 係</u> |
|------------------|----------------------|
| 華 儲 | 子 公 司 |
| 桃園航勤 | 子 公 司 |
| 先啟資訊系統 | 子 公 司 |
| 臺灣航勤 | 子 公 司 |
| 臺灣航勤(薩摩亞) | 子 公 司 |
| 華夏航科國際 | 子 公 司 |
| 全球聯運 | 子 公 司 |

(接次頁)

(承前頁)

| 關 係 人 名 稱 | 與 本 公 司 之 關 係 |
|------------------|--|
| 華信航空 | 子 公 司 |
| 華航園區 | 子 公 司 |
| 華航大飯店 | 子 公 司 |
| 華航(亞洲) | 子 公 司 |
| 華美投資 | 子 公 司 |
| 台灣虎航 | 子 公 司 |
| 臺灣飛機維修 | 子 公 司 |
| 高雄空廚 | 子 公 司 |
| 中國飛機服務 | 關聯企業(自民國 111 年 3 月起非屬 關係人) |
| 元翔空運貨站(廈門) | 關聯企業 |
| 元翔空運貨服(廈門) | 關聯企業 |
| 東聯國際貨運(香港) | 關聯企業 |
| 華泉旅行社 | 關聯企業 |
| 華膳空廚 | 合資投資 |
| 華潔洗滌 | 合資投資 |
| 諾騰亞洲 | 合資投資 |
| 得得國際 | 合資投資 |
| 中華航空事業發展基金會(航發會) | 本公司主要股東及董事 |
| 其 他 | 本公司之董事與主要管理階層暨董事 長及總經理之配偶與二親等內之 親屬 |

(二) 營業收入

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 111年度 | 110年度 |
|---------|-----------------|-------------------|-------------------|
| 其他收入 | 子 公 司 | <u>\$ 837,092</u> | <u>\$ 211,470</u> |
| | 本公司主要股東 | <u>\$ 9,131</u> | <u>\$ 12,634</u> |
| | 關聯企業 | <u>-</u> | <u>\$ 56</u> |
| | 合資投資 | <u>\$ 46,801</u> | <u>\$ 20,365</u> |

(三) 進 貨

| 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 111年度 | 110年度 |
|-----------------|---------------------|---------------------|
| 子 公 司 | <u>\$ 2,845,455</u> | <u>\$ 2,860,980</u> |
| 本公司主要股東 | <u>\$ 18,972</u> | <u>\$ 28,574</u> |
| 關聯企業 | <u>\$ 415,611</u> | <u>\$ 536,086</u> |
| 合資投資 | <u>\$ 665,802</u> | <u>\$ 221,802</u> |

(四) 應收帳款－關係人（營業產生）

| 關 係 人 類 別 | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|-----------|-------------------|------------------|
| 子 公 司 | \$ 125,829 | \$ 52,126 |
| 合資投資 | 3,804 | 1,563 |
| 本公司主要股東 | 1,045 | 785 |
| | <u>\$ 130,678</u> | <u>\$ 54,474</u> |

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

(五) 應付帳款－關係人（營業產生）

| 關 係 人 類 別 | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 子 公 司 | \$ 412,618 | \$ 603,265 |
| 關聯企業 | 39,491 | 68,826 |
| 合資投資 | 275,898 | 59,930 |
| 本公司主要股東 | 2,421 | 1,816 |
| | <u>\$ 730,428</u> | <u>\$ 733,837</u> |

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償。

(六) 租賃交易（屬營業租賃）

本公司與華信航空簽訂航機租賃合約，本公司係以營業租賃方式出租飛機予華信航空，並依約按實際飛行小時收取租金。民國 111 及 110 年度收取之租金分別為 323,448 仟元及 606,176 仟元。

本公司為訓練機師所需，與財團法人中華航空事業發展基金會簽訂租賃合約，本公司以營業租賃方式承租飛行訓練器及模擬機，係以使用時數支付租金。民國 111 及 110 年度之租金費用分別為 18,972 仟元及 28,574 仟元。

本公司自民國 99 年 3 月起與華航園區簽訂「臺灣桃園國際機場航空事業營運中心房屋租賃契約」做為企業營運總部，民國 111 及 110 年度支付租金費用分別為 231,288 仟元及 215,098 仟元。

(七) 背書及保證

| | 111年12月31日 | | 110年12月31日 | |
|--------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 總額 | 度動用額 | 總額 | 度動用額 |
| 本公司 | | | | |
| 華航園區 | \$ 3,850,000 | \$ 1,444,200 | \$ 3,850,000 | \$ 1,663,320 |
| 台灣虎航 | 2,868,466 | 286,202 | 2,590,360 | 258,454 |
| 臺灣飛機維修 | 2,000,000 | 1,517,000 | 2,000,000 | 1,459,000 |

(八) 對主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

| | 111年度 | 110年度 |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 59,047 | \$ 42,093 |
| 退職後福利 | 13,503 | 42,123 |
| | <u>\$ 72,550</u> | <u>\$ 84,216</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。

三一、質、抵押之資產

下列資產經質、抵押作為長期借款、租賃負債及其他業務保證等之擔保品：

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 30,892,531 | \$ 27,994,773 |
| 使用權資產 | 52,637,480 | 50,965,378 |
| 受限制資產 | 62,598 | - |
| | <u>\$ 83,592,609</u> | <u>\$ 78,960,151</u> |

三二、重大承諾事項及或有負債

除其他附註所述者外，本公司於資產負債表日重大承諾及或有負債如下：

- (一) 本公司於民國 108 年 10 月與空中巴士公司簽約訂購 11 架 A321neo 客機及額外取得 5 架選購權，11 架訂購機牌告價約為美金 1,676,413 仟元，5 架選購權牌告價約為美金 769,922 仟元；11 架訂購機預計於民國 113 年至 115 年交機，截至民國 111 年 12 月 31 日已支付價款為美金 45,297 仟元（帳列預付購機款）。另於民國 108 年 10 月與 International Aero Engines Company 簽約訂購 4 具 A321neo 備份

發動機，總交易牌告價為美金 60,289 仟元，截至民國 111 年 12 月 31 日已交付 2 具備份發動機。本公司另簽訂相關租機合約，詳細內容請參閱附註十九。

- (二) 本公司於民國 108 年 7 月及 8 月與波音公司簽約訂購 3 架 777F 貨機及 3 架選購機轉訂購機；續於民國 111 年 1 月與波音公司簽訂增購 4 架 777F 貨機，預計於民國 112 年至 113 年間交機，10 架訂購機牌告價約為美金 3,905,142 仟元。截至民國 111 年 12 月 31 日，已交付 5 架，餘未交付 5 架之牌告價約為美金 2,019,932 仟元，已支付價款為美金 403,986 仟元（帳列預付購機款）。
- (三) 本公司於民國 111 年 9 月 28 日與波音公司簽約訂購 16 架 787-9 客機及 8 架選購機，16 架訂購機牌告價約為美金 5,868,695 仟元，8 架選購機牌告價約為美金 3,039,894 仟元。16 架訂購機預計於民國 114 年至 116 年交機，截至民國 111 年 12 月 31 日，已支付價款為美金 117,374 仟元（帳列預付購機款）；8 架選購機預計於民國 115 年至 117 年交機，截至民國 111 年 12 月 31 日，已支付價款為美金 18,240 仟元（帳列預付購機款）。

三三、COVID-19 影響

本公司因疫情影響有獲得部分政府營運補助收入或減租等救濟措施，於民國 111 及 110 年度因疫情影響而減收各機場之降落費、地停費等補助金額為 1,072,259 仟元及 1,425,517 仟元，另房屋、土地租金、薪資及利息費用補貼等為 590,729 仟元及 933,457 仟元，並依其性質帳列其他收入或費用減項。

本公司已取得政府紓困貸款，貸款額度及動撥金額請參閱附註十七。

三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

111年12月31日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|--------------|----|-----------|---|---------|---|----|------------|---|
| <u>外幣資產</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | \$ | 993,035 | | 30.6748 | | \$ | 30,461,150 | |
| 歐 元 | | 41,723 | | 32.7869 | | | 1,367,968 | |
| 港 幣 | | 300,543 | | 3.9386 | | | 1,183,719 | |
| 日 圓 | | 4,249,561 | | 0.2317 | | | 984,623 | |
| 人 民 幣 | | 470,306 | | 4.4131 | | | 2,075,507 | |
| <u>外幣負債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | | 1,977,467 | | 30.6748 | | | 60,658,405 | |
| 歐 元 | | 6,849 | | 32.7869 | | | 224,557 | |
| 港 幣 | | 48,231 | | 3.9386 | | | 189,963 | |
| 日 圓 | | 2,989,197 | | 0.2317 | | | 692,597 | |
| 人 民 幣 | | 107,880 | | 4.4131 | | | 476,085 | |

110年12月31日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|--------------|----|-----------|---|---------|---|----|------------|---|
| <u>外幣資產</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | \$ | 1,067,289 | | 27.7008 | | \$ | 29,564,749 | |
| 歐 元 | | 24,699 | | 31.4465 | | | 776,692 | |
| 港 幣 | | 545,975 | | 3.5499 | | | 1,938,155 | |
| 日 圓 | | 4,949,258 | | 0.2407 | | | 1,191,286 | |
| 人 民 幣 | | 751,761 | | 4.3459 | | | 3,267,076 | |
| <u>外幣負債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | | 1,846,834 | | 27.7008 | | | 51,158,785 | |
| 歐 元 | | 3,724 | | 31.4465 | | | 117,113 | |
| 港 幣 | | 65,519 | | 3.5499 | | | 232,587 | |
| 日 圓 | | 2,806,634 | | 0.2407 | | | 675,557 | |
| 人 民 幣 | | 107,893 | | 4.3459 | | | 468,894 | |

本公司於民國 111 及 110 年度外幣兌換利益（損失）分別為 1,517,582 仟元及(123,671)仟元，由於外幣交易貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三五、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：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 1 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 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表五。
9. 被投資公司名稱資訊：附表六。
10. 從事衍生性商品交易：附註七及二九。

(三) 大陸投資資訊：附表七。

(四) 主要股東資訊：附表八。

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，另合併營運部門財務資訊因包括倉儲及其他等非航運業務之收入，故將區分為航運及非航運業務部門，並業已依規定於合併財務報表揭露相關營運部門資訊。

中華航空股份有限公司及子公司
 資金貸與他人
 民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新臺幣仟元

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來項目 | 是否為關係人 | 本期最高餘額 | 期末餘額 | 實際動支金額 | 利率區間 | 資金貸與性質 | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提列備抵擔保品名稱 | 價值 | 對個別對象資金貸與限額 | 資金貸與總限額 | 備註 |
|----|---------|-------------|------|--------|------------|------------|------------|-------|------------|--------|--------------|-----------|------|-------------|------------|----|
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | 華美投資 | 夏威夷酒店股份有限公司 | 應收票據 | 是 | \$ 112,903 | \$ 107,362 | \$ 107,362 | 2.25% | 有短期融通資金之必要 | \$ - | 營業週轉資本支出 | \$ - | \$ - | \$ 157,028 | \$ 314,056 | |

華美投資公司資金貸與他人作業程序或法令規定限額

註一：資金貸與之總額度不得超過公司最近期財務報表淨值百分之四十。

註二：對個別企業資金貸與額度不得超過公司最近期財務報表淨值百分之二十。

中華航空股份有限公司及其轉投資公司

為他人背書保證

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新臺幣仟元

| 編號 | 背書保證者 公司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業背書 保證之限額 (註一) | 本期最高背書 保證餘額 | 期 末 背 書 保 證 餘 額 | 實 際 支 金 額 | 以財產擔保之 背書保證金額 | 累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%) | 背 書 保 證 最 高 限 額 (註 二) | 屬母公司對子 公司背書保證 | 屬子公司對母 公司背書保證 | 屬對大陸地區 背書保證 |
|----|---------------|---------|-------------------------------------|--------------------------|----------------|--------------------------------------|-----------------------|------------------|--------------------------------------|--|------------------|------------------|----------------|
| | | 公司名稱 | 關係 | | | | | | | | | | |
| 0 | 本公司 | 華航園區 | 直接持有普通股 股權達 100% 之子公司 | \$ 14,000,040 | \$ 3,850,000 | \$ 3,850,000 | \$ 1,444,200 | \$ - | 5.50% | \$ 35,000,100 | 是 | 否 | 否 |
| 0 | 本公司 | 台灣虎航 | 直接及間接持有 普通股股權達 82.27%之子公 司 | 14,000,040 | 3,016,516 | 2,868,466 | 286,202 | - | 4.10% | 35,000,100 | 是 | 否 | 否 |
| 0 | 本公司 | 臺灣飛機維修 | 直接持有普通股 股權達 100% 之子公司 | 14,000,040 | 2,000,000 | 2,000,000 | 1,517,000 | - | 2.86% | 35,000,100 | 是 | 否 | 否 |

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

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

中華航空股份有限公司及其轉投資公司

期末持有有價證券情形

民國 111 年 12 月 31 日

附表三

單位：股或單位；除另予註
明者外為新臺幣仟元

| 持有之公司 | 有價證券及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期末 | | | | 備註 |
|--------|--|-------------|--------------------------|------------|-----------|-------|-----------|----|
| | | | | 股數 / 單位數 | 帳面金額 | 持股比率% | 市價 / 股權淨值 | |
| 本公司 | 股票 | | | | | | | |
| | Everest Investment Holdings Ltd. — 普通股 | — | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具—非流動 | 16,724 | \$ 20,818 | 13.59 | \$ 22,900 | 註一 |
| | Everest Investment Holdings Ltd. — 特別股 | — | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具—非流動 | 1,672 | 2,082 | - | - | — |
| | 中華快遞 | — | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具—非流動 | 1,100,000 | 41,128 | 11.00 | 41,128 | — |
| | 中國飛機服務公司 | — | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具—非流動 | 28,400,000 | - | 4.00 | - | — |
| | 漢來國際飯店 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 1,072 | - | 0.00 | - | — |
| 華信航空 | 股票 中華航空 | 母公司 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具—非流動 | 2,074,628 | 39,418 | - | 39,418 | — |
| 華航(亞洲) | 股票 | | | | | | | |
| | 廈門太古起落架維修服務 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | - | - | 2.59 | - | 註二 |
| | 晉江太古飛機複合材料 | — | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具—非流動 | - | 59,004 | 5.45 | 59,004 | 註二 |
| 先啟資訊系統 | 受益憑證 第一金全家福貨幣市場基金 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 95,673 | 17,322 | - | 17,322 | — |
| 臺灣航勤 | 股票 復興航空 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 2,277,786 | - | 0.40 | - | — |

(接次頁)

(承前頁)

| 持有之公司 | 有價證券及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期末 | | | | 備註 |
|-------|-------------------|-------------|---------------------|-----------|-----------|-------|-----------|----|
| | | | | 股數／單位數 | 帳面金額 | 持股比率% | 市價／股權淨值 | |
| 高雄空廚 | 受益憑證 保德信貨幣市場基金 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 3,163,289 | \$ 50,823 | - | \$ 50,823 | — |
| | 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 | 3,728,020 | 51,317 | - | 51,317 | — |

註一：截至民國 111 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 22,900 仟元。

註二：未發行股票。

註三：本表僅列示屬 IFRS 9 規範之金融資產。

中華航空股份有限公司及其轉投資公司
與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新臺幣仟元

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象 | 關係 | 交易情形 | | | | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | | 應收(付)票據、帳款 | | 備註 |
|----------|--------|-------------|-------|------------|---------------|------|-------------------|------|------------|--------------------|----|
| | | | 進(銷)貨 | 金額 | 佔總進(銷)貨之比率(%) | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收(付)票據及帳款之比率(%) | |
| 華航 | 華夏航科國際 | 子公司 | 進貨 | \$ 359,440 | 0.28% | 2個月 | \$ - | - | (50,760) | (2.76%) | |
| | 華航園區 | 子公司 | 進貨 | 231,317 | 0.18% | 2個月 | - | - | - | - | |
| | 華航大飯店 | 子公司 | 進貨 | 167,382 | 0.13% | 2個月 | - | - | (9,071) | (0.49%) | |
| | 華信 | 子公司 | 銷貨 | (271,089) | (0.19%) | 2個月 | - | - | 79,578 | 0.70% | |
| | 華儲 | 子公司 | 進貨 | 595,081 | 0.46% | 30天 | - | - | (41,582) | (2.26%) | |
| | 桃園航勤 | 子公司 | 進貨 | 1,098,923 | 0.86% | 40天 | - | - | (208,532) | (11.33%) | |
| | 全球聯運 | 子公司 | 銷貨 | (180,596) | (0.13%) | 15天 | - | - | 4,690 | 0.04% | |
| | 台灣虎航 | 子公司 | 銷貨 | (251,361) | (0.18%) | 1個月 | - | - | 28,979 | 0.25% | |
| | 臺灣飛機維修 | 子公司 | 進貨 | 243,593 | 0.19% | 1個月 | - | - | (21,524) | (1.17%) | |
| | 東聯國際貨運 | 採用權益法之被投資公司 | 進貨 | 401,256 | 0.31% | 2個月 | - | - | (38,675) | (2.10%) | |
| | 華膳空廚 | 採用權益法之被投資公司 | 進貨 | 562,323 | 0.44% | 90天 | - | - | (254,611) | (13.84%) | |
| 華信 | 台灣虎航 | 最終母公司相同 | 進貨 | 488,496 | 11.52% | 1個月 | - | - | (54,647) | (9.95%) | |
| | 臺灣航勤 | 最終母公司相同 | 進貨 | 203,487 | 4.80% | 1個月 | - | - | (14,460) | (2.63%) | |
| 華航大飯店 | 華航園區 | 最終母公司相同 | 進貨 | 114,295 | 62.50% | 1個月 | - | - | - | - | |

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 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 111 年 12 月 31 日

附表五

單位：新臺幣仟元

| 交 易 人 名 稱 | 交 易 對 象 | 與 交 易 人 之 關 係 | 應收關係人款項餘額 | 週 轉 率 | 逾 期 應 收 關 係 人 款 項 | | 應收關係人款項 期後收回金額 | 提 列 備 抵 呆 帳 金 額 |
|-----------|---------|---------------|------------|-------|-------------------|---------|-------------------|--------------------|
| | | | | | 金 額 | 處 理 方 式 | | |
| 華膳空廚 | 華 航 | 母 公 司 | \$ 254,611 | 3.61 | \$ - | - | \$ 150,554 | \$ - |
| 桃園航勤 | 華 航 | 母 公 司 | 208,532 | 4.78 | - | - | 208,532 | - |

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 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：股或單位，新臺幣仟元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末 | | 持有 | 被投資公司 | 本期認列之 | 備註 |
|----------|-------------------|---|---------------------------|--------------|--------------|-------------|---------|---------------|---------------|-------------|------|
| | | | | 本期 | 上期 | 數 | 比率(%) | | | | |
| 本公司 | 華航園區 | 桃園市大園區航站南路1號 | 不動產租賃 | \$ 1,500,000 | \$ 1,500,000 | 151,546,405 | 100 | \$ 1,728,454 | \$ 32,106 | \$ 72,287 | 註四 |
| | 華信航空 | 台北市敦化北路405巷123弄3號2樓 | 航空運輸業務 | 4,039,140 | 4,039,140 | 387,831,234 | 96.96 | 1,196,733 | (649,724) | (631,631) | 註一、四 |
| | 華儲 | 桃園市大園區航勤北路10-1號 | 航空貨運倉儲 | 1,350,000 | 1,350,000 | 135,000,000 | 54 | 1,790,921 | 656,496 | 354,620 | 註四 |
| | 華美投資 | 200 Continental Blvd. Suite #101 El Segundo, CA90245, U.S.A | 為控股公司，主要投資於房地產管理及旅館餐飲服務 | USD 26,145 | USD 26,145 | 2,614,500 | 100 | 1,359,724 | 62,842 | 62,559 | 註二、四 |
| | 華膳空廚 | 桃園市蘆竹區海山路二段156巷22號 | 提供國內外航線之空中餐點食品及倉儲業務 | 439,110 | 439,110 | 43,911,000 | 51 | 448,222 | (204,628) | (104,360) | — |
| | 桃園航勤 | 桃園市大園區航勤北路15號 | 機場航勤業務 | 147,000 | 147,000 | 34,300,000 | 49 | 424,527 | (528,051) | (258,745) | — |
| | 華航(亞洲) | 263 Main Street, P. O. Box 2196, Road Town, Tortola, British Virgin Islands. | 一般投資業務 | USD 7,172 | USD 7,172 | 7,172,346 | 100 | 617,106 | 42,006 | 42,006 | — |
| | 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 | 185,935 | (10,573) | (9,931) | — |
| | 中國飛機服務公司 | 香港大嶼山香港國際機場南環路81號 | 機場航勤業務 | HKD 58,000 | HKD 58,000 | 28,400,000 | 4 | - | (42,609) | - | 註六 |
| | 臺灣航勤 | 台北市敦化北路340號3樓 | 機場航勤業務 | 12,289 | 12,289 | 20,626,644 | 47.35 | 102,745 | (130,157) | (61,629) | — |
| | 高雄空廚 | 高雄市中山四路2-10號 | 提供國內外航線之空中餐點食品業務 | 383,846 | 383,846 | 21,494,637 | 53.67 | 349,489 | (54,176) | (33,313) | 註五 |
| | 華航大飯店 | 桃園市大園區航站南路1-1號 | 觀光旅館業 | 465,000 | 465,000 | 33,480,000 | 100 | 304,948 | (31,198) | (30,294) | 註四 |
| | 華潔洗滌 | 桃園市蘆竹區坑口村11鄰三德街54巷7號 | 航空公司、旅館、餐廳及健身俱樂部所用布巾洗滌及租賃 | 137,500 | 137,500 | 13,750,000 | 55 | 92,684 | (48,966) | (26,931) | — |
| | 華夏航科國際 | 桃園市大園區航勤南路6號 | 客機服務用品之清潔洗滌與機具之維護 | 77,270 | 77,270 | 77,270 | 100 | 144,523 | 33,859 | 33,854 | 註四 |
| | 華泉旅行社 | Ginza 3-chome Daiichi Seimei Bldg 2F, 3-8-13 Ginza, Chuo-ku, Tokyo, 104-0061, Japan | 旅行業 | JPY 8,000 | JPY 8,000 | 160 | 20 | - | - | - | — |
| | 全球聯運 | 台北市松山區南京東路4段186號8樓之3 | 航空貨運承攬與倉儲業務 | 2,500 | 2,500 | 250,000 | 25 | 8,256 | 10,305 | 2,576 | — |
| 台灣虎航 | 台北市敦化北路405巷123弄3號 | 航空運輸業務 | 5,640,197 | 5,640,197 | 313,631,656 | 78.41 | 725,747 | (2,849,792) | (2,234,435) | 註四 | |
| 臺灣飛機維修公司 | 桃園市大園區航勤南路15號 | 飛機維修業務 | 1,350,000 | 1,350,000 | 56,000,000 | 100 | 451,322 | (106,596) | (106,596) | — | |
| 諾騰亞洲 | 桃園市大園區航勤南路15號 | 複合材料修護及製造業務 | 37,975 | 37,975 | 3,797,500 | 49 | 19,196 | (19,672) | (9,639) | — | |

(接次頁)

(承前頁)

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末 | | 持有 | 被投資公司 | 本期認列之 | 備註 |
|--------|------------|---|-------------|------------|------------|------------|------|-----------|----------------|--------------|----|
| | | | | 本期 | 上期 | 期末 | 期末 | | | | |
| 華信航空 | 台灣虎航 | 台北市敦化北路405巷123弄3號 | 航空運輸業務 | \$ 154,330 | \$ 154,330 | 15,433,000 | 3.86 | \$ 35,711 | (\$ 2,849,792) | (\$ 109,952) | — |
| 華航(亞洲) | 臺灣航勤 | 台北市敦化北路304號3樓 Unit 1007, 10/F., Tower II, Enterprise Square, 9 Sheung Yuet Rd., Hong Kong | 機場航勤業務 | 11,658 | 11,658 | 469,755 | 1.08 | 2,337 | (130,157) | (1,402) | — |
| | 東聯國際貨運(香港) | | 航空貨運承攬及倉儲業務 | HKD 3,329 | HKD 3,329 | 1,050,000 | 35 | 57,188 | 43,207 | 12,572 | — |
| 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 | 440,445 | 6,306 | 27,820 | 註三 |
| 高雄空廚 | 得得國際 | 高雄市小港區中山四路2-10號 | 餐飲業 | 10,200 | 10,200 | 1,020,000 | 51 | 7,534 | - | - | — |

註一：係按庫藏股票處理準則認列投資收益。

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

註三：未發行股票。

註四：係合併個體間租賃交易產生之差異。

註五：差異係屬取得成本與股權淨值差額。

註六：於本年度喪失重大影響力。

中華航空股份有限公司及其轉投資公司

大陸投資資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新臺幣仟元／人民幣仟元／美元仟元

本公司

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本期期初自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末自台灣匯出累積投資金額 | 被投資公司本期(損)益 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資(損)益 | 期末投資帳面價值 | 截至本期止已匯回投資收益 |
|----------------|--------------|-------------------------------|--------------|---------------------------|-------------|------|---------------------------|---------------------------|-----------------|--------------------------|----------------------------|-----------------------------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | |
| 元翔空運貨站(廈門)有限公司 | 航空貨運集散站承攬倉儲業 | \$ 1,123,036 (RMB 254,480) | 現金入股 (註一) | \$ 128,404 (USD 4,186) | \$ - | \$ - | \$ 128,404 (USD 4,186) | \$ 92,616 (RMB 20,987) | 14% | \$ 10,542 (RMB 2,563) | \$ 246,704 (RMB 55,902) | \$ 108,483 (USD 3,537) (註二) |
| 元翔空運貨服(廈門)有限公司 | 航空貨運集散站承攬倉儲業 | 61,783 (RMB 14,000) | 現金入股 (註一) | 59,737 (USD 1,947) | - | - | 59,737 (USD 1,947) | 113,521 (RMB 25,724) | 14% | 14,292 (RMB 3,270) | 142,128 (RMB 32,206) | 47,869 (USD 1,561) (註二) |
| 廈門太古起落架維修服務 | 航機起落架維修及週邊業務 | 2,548,773 (USD 83,090) | 現金入股 (註一) | 65,988 (USD 2,151) | - | - | 65,988 (USD 2,151) | - | 2.59% | - | - | - |
| 晉江太古飛機複合材料 | 複合材料修護及製造業務 | 357,761 (USD 11,663) | 現金入股 (註一) | 19,509 (USD 636) | - | - | 19,509 (USD 636) | - | 5.45% | - | 59,004 (RMB 13,370) | 10,936 (USD 357) |

| 本期期末累計自台灣匯出金額 | 經濟部投資審會核准投資金額 | 依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額 |
|---------------------------|--------------------|-----------------------|
| \$ 273,639 (USD 8,920) | \$ 663,432 (註三) | \$ 43,472,065 (註四) |

臺灣航勤

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本期期初自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末自台灣匯出累積投資金額 | 被投資公司本期(損)益 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資(損)益 | 期末投資帳面價值 | 截至本期止已匯回投資收益 |
|----------------|--------------|-------------------------------|--------------|---------------------------|-------------|------|---------------------------|---------------------------|-----------------|--------------------------|----------------------------|---------------------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | |
| 元翔空運貨站(廈門)有限公司 | 航空貨運集散站承攬倉儲業 | \$ 1,123,036 (RMB 254,480) | 現金入股 (註五) | \$ 123,262 (USD 4,018) | \$ - | \$ - | \$ 123,262 (USD 4,018) | \$ 92,616 (RMB 20,987) | 14% | \$ 12,966 (RMB 2,750) | \$ 272,011 (RMB 61,638) | \$ 139,299 (USD 4,541) |
| 元翔空運貨服(廈門)有限公司 | 航空貨運集散站承攬倉儲業 | 61,783 (RMB 14,000) | 現金入股 (註五) | 59,103 (USD 1,927) | - | - | 59,103 (USD 1,927) | 113,521 (RMB 25,724) | 14% | 15,893 (RMB 3,552) | 167,577 (RMB 37,973) | 64,166 (USD 2,092) |

| 本期期末累計自台灣匯出金額 | 經濟部投資審會核准投資金額 | 依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額 |
|---------------------------|---------------------------|---------------------|
| \$ 182,365 (USD 5,945) | \$ 182,365 (USD 5,945) | \$ 130,195 (註四) |

註一：透過轉投資第三地區現有公司華航(亞洲)轉投資大陸地區。

註二：被投資公司截至民國 111 年 12 月 31 日止共匯回 USD3,536,561 及 USD1,560,538。

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

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

註五：透過轉投資第三地區現有臺灣航勤(薩摩亞)轉投資大陸地區。

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

中華航空股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 12 月 31 日

附表八

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

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

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

§重要會計項目明細表目錄§

| 項 | 目 | 編 號 / 索 引 |
|-----------------------------------|---|-----------|
| 資產、負債及權益項目明細表 | | |
| 現金及約當現金明細表 | | 表一 |
| 應收票據明細表 | | 表二 |
| 應收帳款明細表 | | 表三 |
| 存貨明細表 | | 表四 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資 產－非流動變動明細表 | | 表五 |
| 採用權益法之長期股權投資變動明細表 | | 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 |
| 使用權資產變動明細表 | | 表十 |
| 租賃負債明細表 | | 表十一 |
| 損益項目明細表 | | |
| 營業成本明細表 | | 表十二 |
| 營業費用明細表 | | 表十三 |
| 員工福利、折舊及攤銷費用功能彙總表 | | 表十四 |

中華航空股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 111 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 | | \$ 806 |
| 週轉金 | | <u>44,291</u> |
| 銀行支票及活期存款 | | |
| 新臺幣 | 1.0000 | 2,185,140 |
| 美 元 | 0.0326 | 1,044,830 |
| 人 民 幣 | 0.2266 | 227,012 |
| 日 圓 | 4.3160 | 287,315 |
| 歐 元 | 0.0305 | 397,394 |
| 越 南 盾 | 768.3542 | 97,096 |
| 其他外幣 (註) | | <u>659,908</u> |
| 小 計 | | <u>4,898,695</u> |
| 定期存款 | | |
| 新臺幣 | 1.0000 | 1,100,000 |
| 美 元 | 0.0326 | <u>16,472,393</u> |
| 小 計 | | <u>17,572,393</u> |
| 約當現金 | | |
| 約當現金—三個月內 到期之商業本票 | | <u>4,976,642</u> |
| 合 計 | | <u>\$ 27,492,827</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 111 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 | | \$ | 18,915 |
| B 公司 | | | 12,967 |
| C 公司 | | | 11,084 |
| D 公司 | | | 8,917 |
| E 公司 | | | 6,284 |
| 其他 (註) | | | <u>13,681</u> |
| 合 計 | | \$ | <u>71,848</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

應收帳款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

表三

單位：新臺幣仟元

| 名 稱 | 金 額 |
|---------------------|----------------------|
| 郵 運 | |
| 大陸地區 | \$ 34,287 |
| 歐洲地區 | 21,965 |
| 臺灣地區 | 18,359 |
| 其他(註) | <u>19,521</u> |
| | <u>94,132</u> |
| 客 貨 運 | |
| A 公司 | 485,030 |
| B 公司 | 470,326 |
| C 公司 | 407,572 |
| 其他(註) | <u>8,610,281</u> |
| | <u>9,973,209</u> |
| 聯 運 | |
| IATA CLEARING HOUSE | 245,928 |
| 其他(註) | <u>6,997</u> |
| | 252,925 |
| 運務代理及修護 | 185,011 |
| 其他(註) | <u>182,889</u> |
| 小 計 | <u>620,825</u> |
| 減：備抵呆帳 | (230,350) |
| 合 計 | <u>\$ 10,457,816</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 111 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 | | \$ 11,125,520 | |
| 機上消耗品及販售品 | | 634,586 | |
| 在修品盤存 | | <u>301,368</u> | |
| 小計 | | 12,061,474 | |
| 減：備抵跌價損失 | | (<u>1,493,435</u>) | |
| 合計 | | <u>\$ 10,568,039</u> | |

註：本公司存貨多屬自用，且航空器材係屬管制產品，種類繁多，故市價取得困難。

中華航空股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動變動明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表五

單位：新臺幣仟元／仟股

| 名 稱 | 年 初 股 數 | 餘 額 公 允 價 值 | 本 年 度 變 動 金 額 | 金 融 商 品 未 實 現 損 益 | 年 底 股 數 | 餘 額 公 允 價 值 | 提 供 擔 保 或 質 押 情 形 |
|----------------------------------|---------|------------------|---------------|-------------------|---------|------------------|-------------------|
| 國內上市股票 | | | | | | | |
| 中華快遞 | 1,100 | \$ 28,804 | - | \$ - | 1,100 | \$ 41,128 | — |
| 國外有限責任合夥事業 | | | | | | | |
| Everest Investment Holdings Ltd. | 1,495 | 26,654 | (1,477) | - | 18 | 22,900 | — |
| 中國飛機服務 | 28,400 | - | - | - | 28,400 | - | — |
| | | <u>\$ 55,458</u> | | <u>\$ -</u> | | <u>\$ 64,028</u> | |

中華航空股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國 111 年度

表六

單位：新臺幣仟元

| | 期 初 餘 額 | | | 本 期 增 加 | | | 本 期 減 少 | | | 累 積 換 算 數 | 避 險 工 具 損 益 | 採 用 權 益 法 之 關 聯 企 業 及 合 資 之 其 他 綜 合 損 益 份 額 | | 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 未 實 現 損 益 之 再 衡 量 數 | | 保 留 盈 餘 數 | 期 末 餘 額 | | 市 價 或 股 權 淨 值 | |
|--------------|-------------|----------------------|-----------------------|-----------|-------------|-----|-------------------|-------------------|-----------------|---------------|---------------|---|-------------------|---|------|-----------|---------------|-------|---------------------|---------------------|
| | 股 數 | 金 額 | 投 資 損 益 | 股 數 | 金 額 | 股 數 | 金 額 | 金 額 | 金 額 | | | 金 額 | 金 額 | 金 額 | 金 額 | | 持 股 比 例 (%) | 金 額 | | 金 額 |
| 按權益法認列之被投資公司 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 先啟資訊系統股份有限公司 | 13,021,042 | \$ 190,694 | (\$ 9,931) | - | \$ - | - | \$ - | \$ - | - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 5,172 | \$ - | - | 13,021,042 | 93.93 | \$ 185,935 | \$ 185,935 |
| 華信航空股份有限公司 | 387,831,234 | 1,787,355 | (631,631) | - | - | - | - | 57 | 1,725 | 8 | 734 | - | 38,485 | - | - | - | 387,831,234 | 96.96 | 1,196,733 | 1,234,644 |
| 華航大飯店股份有限公司 | 46,500,000 | 335,242 | (30,294) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 33,480,000 | 100 | 304,948 | 303,202 |
| 華航園區股份有限公司 | 150,000,000 | 1,656,167 | 72,287 | 1,546,405 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 151,546,405 | 100 | 1,728,454 | 1,554,956 |
| 全球聯運股份有限公司 | 250,000 | 7,630 | 2,576 | - | - | - | - | - | 1,950 | - | - | - | - | - | - | - | 250,000 | 25 | 8,256 | 8,256 |
| 華夏航科國際股份有限公司 | 77,270 | 147,608 | 33,854 | - | - | - | - | - | 44,390 | - | - | - | 7,451 | - | - | - | 77,270 | 100 | 144,523 | 144,500 |
| 高雄空廚股份有限公司 | 21,494,637 | 381,148 | (33,313) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1,653 | - | - | - | 21,494,637 | 54 | 349,488 | 299,784 |
| 臺灣飛機維修公司 | 70,000,000 | 557,917 | (106,596) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 56,000,000 | 100 | 451,321 | 451,322 |
| 華勝空廚股份有限公司 | 43,911,000 | 533,251 | (104,360) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 19,331 | - | - | - | 43,911,000 | 51 | 448,222 | 448,221 |
| 華潔洗滌股份有限公司 | 13,750,000 | 120,876 | (26,931) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (1,261) | - | - | - | 13,750,000 | 55 | 92,684 | 92,684 |
| 諾騰亞洲 | 3,797,500 | 28,836 | (9,640) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 3,797,500 | 49 | 19,196 | 19,196 |
| 華儲股份有限公司 | 135,000,000 | 1,691,853 | 354,620 | - | - | - | - | - | 259,200 | - | - | - | 3,648 | - | - | - | 135,000,000 | 54 | 1,790,921 | 1,790,921 |
| 臺灣航勤股份有限公司 | 20,626,644 | 137,378 | (61,629) | - | - | - | - | - | 2,592 | - | 80 | - | 24,326 | - | - | - | 20,626,644 | 47.35 | 102,747 | 102,746 |
| 桃園航勤股份有限公司 | 34,300,000 | 613,697 | (258,745) | - | - | - | - | - | - | - | 83 | - | 69,492 | - | - | - | 34,300,000 | 49 | 424,527 | 425,527 |
| 台灣虎航股份有限公司 | 313,631,656 | 2,955,909 | (2,234,435) | - | - | - | - | - | - | 7 | 158 | - | 4,108 | - | - | - | 313,631,656 | 78.41 | 725,747 | 725,719 |
| 華美投資公司 | 2,614,500 | 1,169,505 | 62,559 | - | - | - | - | - | 127,660 | - | - | - | - | - | - | - | 2,614,500 | 100 | 1,359,724 | 1,357,871 |
| 華航(亞洲)股份有限公司 | 7,172,346 | 514,959 | 42,006 | - | - | - | - | - | 13,755 | - | - | - | 46,386 | - | - | - | 7,172,346 | 100 | 617,106 | 617,106 |
| 華泉旅行社 | 160 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 160 | 20 | - | - |
| 淨 額 | | <u>\$ 12,830,025</u> | <u>(\$ 2,939,603)</u> | | <u>\$ -</u> | | <u>\$ 305,540</u> | <u>\$ 144,064</u> | <u>\$ 1,732</u> | <u>\$ 166</u> | <u>\$ 897</u> | <u>\$ 46,386</u> | <u>\$ 172,405</u> | <u>\$ -</u> | | | | | <u>\$ 9,950,532</u> | <u>\$ 9,762,590</u> |

中華航空股份有限公司
其他流動負債明細表
民國 111 年 12 月 31 日

表七

單位：新臺幣仟元

| 項 | 目 | 金 | 額 |
|-----|---|---------------------|---|
| 代收款 | | \$ 1,553,725 | |
| 暫收款 | | 831,779 | |
| 其他 | | <u>429,829</u> | |
| 合計 | | <u>\$ 2,815,333</u> | |

中華航空股份有限公司
應付公司債明細表
民國 111 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 | |
| 106 年度第一次無擔保公司債一乙 | — | 106.5.19-113.5.19 | 到期一次還本。自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。 | 1.75 | \$ 1,000,000 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 1,000,000 |
| 106 年度第二次無擔保公司債一乙 | — | 106.10.12-111.10.12 | 自發行日起滿 4、5 年各償還本金 50%。自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。 | 1.45 | 2,600,000 | - | - | (2,600,000) | - | - | - | - |
| 107 年度第一次無擔保公司債一甲 | — | 107.11.30-112.11.30 | 自發行日起滿 4、5 年各償還本金 50%。自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。 | 1.32 | 2,450,000 | - | - | (1,225,000) | - | - | - | 1,225,000 |
| 107 年度第一次無擔保公司債一乙 | — | 107.11.30-114.11.30 | 自發行日起滿 6、7 年各償還本金 50%。自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。 | 1.45 | 2,050,000 | - | - | - | - | - | - | 2,050,000 |
| 108 年度第一次無擔保公司債一甲 | — | 108.6.21-113.6.21 | 自發行日起滿 4、5 年各還本 50%。自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。 | 1.1 | 2,250,000 | - | - | - | - | - | - | 2,250,000 |
| 108 年度第一次無擔保公司債一乙 | — | 108.6.21-115.6.21 | 自發行日起滿 6、7 年各還本 50%。自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。 | 1.32 | 1,250,000 | - | - | - | - | - | - | 1,250,000 |
| 第六次可轉換公司債 | — | 107.1.30-112.1.30 | 除依轉換條款轉換為本公司普通股或本公司提前贖回外，到期一次還本，票面利率為零。 | - | 6,000,000 | (397,978) | (5,885,847) | - | (200) | 284,025 | - | - |
| 第七次可轉換公司債 | — | 110.4.28-115.4.28 | 除依轉換條款轉換為本公司普通股或本公司提前贖回外，到期一次還本，票面利率為零。 | - | 4,500,000 | (188,863) | (2,132,112) | - | - | 45,649 | 2,224,674 | - |
| | | | | | <u>\$ 22,100,000</u> | <u>(\$ 586,841)</u> | <u>(\$ 8,017,959)</u> | <u>(\$ 3,825,000)</u> | <u>(\$ 200)</u> | <u>\$ 329,674</u> | <u>\$ 9,999,674</u> | |

中華航空股份有限公司
長期借款－銀行借款明細表
民國 111 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 | | | | | | | |
| 臺灣銀行 | 105/10/18-117/10/18 | 1.4114 | 第3年起按季攤還本金，每季付息 | \$ 710,000 | \$ 3,550,000 | \$ 4,260,000 | 飛行設備 (B18901) |
| 大陸商交通銀行台北分行 | 106/1/5-118/1/5 | 1.2887 | 每季平均攤還本金，每季付息 | 333,320 | 1,750,090 | 2,083,410 | 飛行設備 (B18902) |
| 農業金庫 | 106/4/27-118/4/27 | 1.3620 | 第3年起按季攤還本金，每季付息 | 310,000 | 1,705,000 | 2,015,000 | 飛行設備 (B18905) |
| 台灣中小企銀 | 106/4/27-118/4/27 | 1.3620 | 第3年起按季攤還本金，每季付息 | 310,000 | 1,705,000 | 2,015,000 | 飛行設備 (B18905) |
| 華南商業銀行 | 106/6/29-118/6/29 | 1.6589 | 每季平均攤還本金，每季付息 | 515,000 | 2,832,500 | 3,347,500 | 飛行設備 (B18906) |
| 中國建設銀行台北分行 | 106/11/09-118/11/09 | 1.3207 | 每季平均攤還本金，每季付息 | 341,667 | 2,050,000 | 2,391,667 | 飛行設備 (B18903) |
| 臺灣銀行 | 107/4/25-119/4/25 | 1.4897 | 第3年起按季攤還本金，每季付息 | 650,000 | 4,225,000 | 4,875,000 | 飛行設備 (B18907) |
| 華南商業銀行 | 109/6/30-121/6/30 | 1.6707 | 每季平均攤還本金，每季付息 | 233,333 | 1,983,333 | 2,216,666 | 飛行設備 (B18917) |
| 臺灣土地銀行 | 109/6/30-121/6/30 | 1.6712 | 每季平均攤還本金，每季付息 | 250,000 | 2,125,000 | 2,375,000 | 飛行設備 (B18918) |
| 臺灣銀行 | 111/10/12-123/10/12 | 1.5958 | 每季平均攤還本金，每季付息 | <u>333,333</u> | <u>3,666,667</u> | <u>4,000,000</u> | 飛行設備 (B18775) |
| | | | | <u>3,986,653</u> | <u>25,592,590</u> | <u>29,579,243</u> | |
| 信用借款 | | | | | | | |
| 玉山銀行 | 109/2/11-112/2/10 | 1.3800 | 每月繳息到期還本 | 500,000 | - | 500,000 | |
| 臺灣銀行等9家 | 109/8/3-113/6/30 | 1.4737 | 每月繳息到期還本 | - | 15,000,000 | 15,000,000 | |
| 臺灣土地銀行等6家 | 110/10/1-112/9/30 | 1.4737 | 每月繳息到期還本 | <u>3,050,000</u> | - | <u>3,050,000</u> | |
| | | | | <u>3,550,000</u> | <u>15,000,000</u> | <u>18,550,000</u> | |
| 合計 | | | | <u>\$ 7,536,653</u> | <u>\$ 40,592,590</u> | <u>\$ 48,129,243</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 111 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 | | 未攤銷應付商業 本票融資折價 | 帳 面 價 值 | 抵 押 及 擔 保 |
|------------------|-------------------|-----------|----------------------|----------------------|-------------------|----------------------|-----------|
| | | | 發 行 金 額 | 帳 面 價 值 | | | |
| 商業本票 | | | | | | | |
| 國際票券聯貸 | 108.7.29-113.7.26 | 1.9013 | \$ 2,500,000 | \$ 2,488,411 | \$ 11,589 | \$ 2,488,411 | — |
| 國際票券聯貸 | 108.8.5-113.8.2 | 1.6913 | 3,000,000 | 2,998,637 | 1,363 | 2,998,637 | — |
| 國際票券 | 109.3.5-114.3.4 | 1.7287 | 2,000,000 | 1,995,681 | 4,319 | 1,995,681 | — |
| 國際票券 | 109.3.25-114.3.24 | 1.7680 | 1,700,000 | 1,694,647 | 5,353 | 1,694,647 | — |
| 中華票券 | 109.4.24-112.4.23 | 1.7667 | 1,000,000 | 999,764 | 236 | 999,764 | — |
| 中華票券 | 109.5.15-112.5.14 | 1.7733 | 3,200,000 | 3,197,091 | 2,909 | 3,197,091 | — |
| 國際票券 | 110.9.2-113.9.1 | 1.6837 | 1,500,000 | 1,496,275 | 3,725 | 1,496,275 | — |
| 中華票券 | 110.9.2-115.9.1 | 1.6837 | 1,500,000 | 1,496,275 | 3,725 | 1,496,275 | — |
| 國際票券 | 110.9.23-113.9.22 | 1.7210 | 2,000,000 | 1,993,022 | 6,978 | 1,993,022 | — |
| 中華票券 | 110.9.23-115.9.22 | 1.6830 | <u>2,000,000</u> | <u>1,995,604</u> | <u>4,396</u> | <u>1,995,604</u> | — |
| | | | 20,400,000 | 20,355,407 | 44,593 | 20,355,407 | |
| 減：一年內到期之應付商業本票融資 | | | <u>4,200,000</u> | <u>4,196,855</u> | <u>3,145</u> | <u>4,196,855</u> | — |
| 合 計 | | | <u>\$ 16,200,000</u> | <u>\$ 16,158,552</u> | <u>\$ 41,448</u> | <u>\$ 16,158,552</u> | |

中華航空股份有限公司
使用權資產變動明細表
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表十

單位：新臺幣仟元

| | 期 初 餘 額 | 本 期 增 加 | 本 期 減 少 | 本 期 重 分 類 | 期 末 餘 額 | 備 註 |
|---------|------------------------|------------------------|-----------------------|-------------------|------------------------|-----|
| 成 本 | | | | | | |
| 土 地 | \$ 3,908,563 | \$ 19,913 | (\$ 129,285) | \$ - | \$ 3,799,191 | — |
| 建 築 物 | 7,938,159 | 445,367 | (555,987) | (3,344) | 7,824,195 | — |
| 飛 行 設 備 | 67,503,857 | 12,832,279 | (2,568,412) | - | 77,767,724 | — |
| 其 他 | <u>47</u> | <u>8,023</u> | <u>(46)</u> | <u>-</u> | <u>8,024</u> | |
| | <u>\$ 79,350,626</u> | <u>\$ 13,305,582</u> | <u>(\$ 3,253,730)</u> | <u>(\$ 3,344)</u> | <u>\$ 89,399,134</u> | |
| 累 計 折 舊 | | | | | | |
| 土 地 | (\$ 479,952) | (\$ 183,088) | \$ 129,285 | \$ - | (\$ 533,755) | — |
| 建 築 物 | (1,353,209) | (724,115) | 543,497 | - | (1,533,827) | — |
| 飛 行 設 備 | (26,552,058) | (10,737,107) | 2,595,596 | - | (34,693,569) | — |
| 其 他 | <u>(29)</u> | <u>(521)</u> | <u>47</u> | <u>-</u> | <u>(503)</u> | |
| | <u>(\$ 28,385,248)</u> | <u>(\$ 11,644,831)</u> | <u>\$ 3,268,425</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 36,761,654)</u> | |

中華航空股份有限公司
租賃負債明細表
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表十一

單位：新臺幣仟元

| 項 | 目 | 摘 | 要 | 租 | 賃 | 期 | 間 | 折 | 現 | 率 | 期 | 末 | 餘 | 額 | 備 | 註 | | | | | |
|-----------|---|-------|---|-------------------|---|---|---|-------------|---|---|----|-----------|----------------------|---|---|---|--|--|--|--|--|
| 土 | 地 | 土地租賃 | | 109/1/1~139/12/31 | | | | 0%~1.65% | | | \$ | 3,411,460 | | — | | | | | | | |
| 建 | 築 | 辦公室租賃 | | 103/1/1~144/12/31 | | | | 0%~4.65% | | | | 6,506,178 | | — | | | | | | | |
| 飛 | 行 | 租機租賃 | | 96/2/8~123/12/13 | | | | 0.68%~3.16% | | | | 1,687,618 | | — | | | | | | | |
| 其 | 他 | 其他租賃 | | 111/4/1~116/9/30 | | | | 0%~1.34% | | | | 8,012 | | — | | | | | | | |
| 減：一年內到期部分 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | <u>1,185,177</u> | | — | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | <u>\$ 10,428,091</u> | | | | | | | | |

中華航空股份有限公司
營業成本明細表
民國 111 年度

表十二

單位：新臺幣仟元

| 項 | 目 | 金 | 額 |
|---------|---|----|----------------------|
| 空運成本 | | \$ | 93,439,639 |
| 場站及運務成本 | | | 15,484,396 |
| 旅客服務成本 | | | 5,537,232 |
| 維修成本 | | | 10,612,882 |
| 其他營業成本 | | | <u>3,015,199</u> |
| 合 | 計 | | <u>\$128,089,348</u> |

註：各項餘額皆未超過該科目餘額百分之五。

中華航空股份有限公司
營業費用明細表
民國 111 年度

表十三

單位：新臺幣仟元

| 項 | 目 | 金 | 額 |
|---------|---|---------------------|---|
| 薪資支出 | | \$ 2,346,168 | |
| 其他用人費用 | | 641,611 | |
| 佣金支出 | | 341,654 | |
| 訂位系統費 | | 490,662 | |
| 折舊及攤銷費用 | | 788,021 | |
| 勞健保費 | | 498,327 | |
| 其他（註） | | <u>1,957,018</u> | |
| 合 計 | | <u>\$ 7,063,461</u> | |

註：各項餘額皆未超過該科目餘額百分之五。

中華航空股份有限公司
員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表
民國 111 及 110 年度

表十四

單位：新臺幣仟元

| | 111年度 | | | 110年度 | | |
|--------------|---------------|--------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合 計 | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合 計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用（不含董事酬金） | \$ 12,147,629 | \$ 2,333,576 | \$ 14,481,205 | \$ 13,667,413 | \$ 2,490,848 | \$ 16,158,261 |
| 勞健保費用 | 738,163 | 498,327 | 1,236,490 | 724,798 | 423,805 | 1,148,603 |
| 退休金費用 | 1,025,809 | 440,418 | 1,466,227 | 1,072,624 | 454,135 | 1,526,759 |
| 董事酬金 | - | 12,592 | 12,592 | - | 11,931 | 11,931 |
| 其他用人費用 | 2,627,284 | 641,611 | 3,268,895 | 2,495,779 | 1,236,280 | 3,732,059 |
| 折舊費用 | 26,150,203 | 606,359 | 26,756,562 | 25,933,079 | 570,135 | 26,503,214 |
| 攤銷費用 | - | 181,662 | 181,662 | - | 179,111 | 179,111 |

註一：111 年及 110 年本公司平均員工人數分別為 10,794 人及 11,078 人，其中未兼任員工之董事人數均為 10 人。

註二：111 年及 110 年平均員工福利費用分別為 1,896 仟元及 2,039 仟元。

註三：111 年及 110 年平均薪資費用分別為 1,343 仟元及 1,460 仟元。兩年度平均員工薪資費用減少 8.0%。

註四：本公司無設立監察人。

註五：薪資報酬政策：依照章程，本公司係以當年度扣除分派員工酬勞前之稅前利益以不低於百分之三之比率提撥員工酬勞，但本公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額；董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1120874 號

會員姓名：
 (1) 李冠豪
 (2) 鄭旭然

事務所名稱： 勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區松仁路100號20樓

事務所統一編號： 94998251


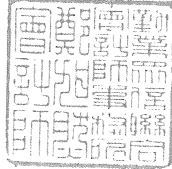
事務所電話： (02)27259988

委託人統一編號： 11145904

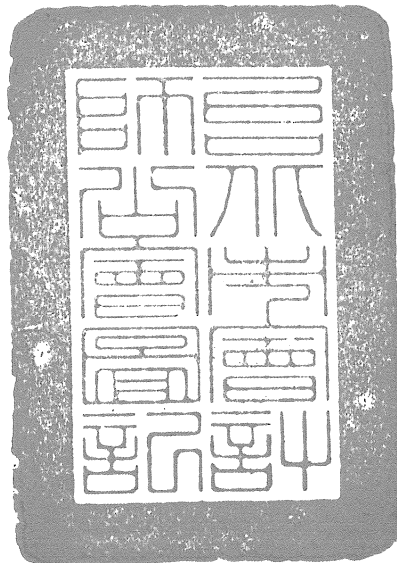
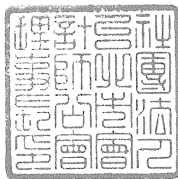
會員書字號：
 (1) 北市會證字第 4377 號
 (2) 北市會證字第 3467 號

印鑑證明書用途： 辦理 中華航空股份有限公司

111 年 01 月 01 日 至
 111 年度 (自民國 111 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

| | | | |
|------------|---|-------------|---|
| 簽名式 (一) |  | 存會印鑑 (一) |  |
| 簽名式 (二) |  | 存會印鑑 (二) |  |

理事長：



核對人：



中華民國 112 年 02 月 01 日