

中華航空股份有限公司民國 106 年股東常會議事錄



開會時間：民國 106 年 6 月 22 日(星期四)上午 9 時整

開會地點：桃園市大園區航站南路 1-1 號台北諾富特華航桃園機場飯店

出席股數：本公司已發行總股數為 5,470,890,149 股，扣除從屬公司持有本公司股數 2,888,780 股後，本次股東常會可出席股份總數為 5,468,001,369 股，股東親自出席及委託代理人出席總股數為 3,791,169,495 股(包含以電子方式行使表決權之出席股數 954,546,308 股)，佔可出席股份總數 69.33%。

出席董事：何煖軒、謝世謙、陳致遠、李國富、陳漢銘、鍾家璽、林世銘

出席獨立董事：鍾樂民、羅孝賢

主 席：何董事長煖軒



記 錄：陳語婷



壹、宣布開會：本次股東常會出席股數及比率已符合法定開會規定，主席依法宣布開會。

貳、主席致詞：略。

參、報告事項：

【第 1 案】：民國 105 年度營業報告，請詳議事手冊第 3 頁至第 5 頁。

【第 2 案】：民國 105 年度審計委員會查核報告，請詳議事手冊第 7 頁。

【第 3 案】：民國 105 年度員工酬勞分配情形報告，請詳議事手冊第 8 頁。

【第 4 案】：民國 105 年度新臺幣 100 億元無擔保普通公司債發行情形報告，請詳議事手冊第 9 頁。

肆、承認事項：

【第 1 案】：民國 105 年度營業報告書及財務報表，謹請承認。(董事會提案)

說明：1、本公司民國 105 年度財務報表(含資產負債表、綜合損益表、權益變動表及現金流量表)業經勤業眾信聯合會計師事務所楊承修會計師及陳麗琦會計師查核完竣，本案經第 20 屆董事會第 10 次會議決議通過。

2、民國 105 年度營業報告書請參閱議事手冊第 3 頁至第 5 頁；會計師查核報告及上述財務報表，請參閱附件一。

決議：本議案投票表決結果如下：

表決時出席權數為 3,790,974,495 權

表決結果	佔出席股東表決權數%
贊成權數為 3,582,068,233 權 (含電子投票 748,749,934 權)	94.48%
反對權數為 2,635,289 權 (含電子投票 2,633,878 權)	0.06%
無效與棄權/未投票權數為 206,270,973 權 (含電子投票 203,162,496 權)	5.44%

本案照原案表決通過。

【第 2 案】：民國 105 年度虧損撥補，謹請承認。(董事會提案)

說明：1、105 年度虧損撥補依據公司法第 228 條規定辦理。

2、105 年度期初未分配盈餘為新臺幣(以下同)0 元，減除因採用權益法認列之關聯企業之變動數 2 億 3,997 萬 1,322 元及確定福利計畫再衡量數調整保留盈餘數 4 億 8,918 萬 6,659 元後，調整後累積虧損為 7 億 2,915 萬 7,981 元，加計 105 年度稅後淨利 5 億 7,153 萬 9,967 元及迴轉特別盈餘公積 7,648 萬 6,208 元後，待彌補虧損計 8,113 萬 1,806 元。

3、依公司法第 239 條規定，以法定盈餘公積 8,113 萬 1,806 元彌補虧損，期末累積虧損為 0 元。

4、民國 105 年度虧損撥補表，請參閱附件二。

5、本案經第 20 屆董事會第 10 次會議決議通過。

決議：本議案投票表決結果如下：

表決時出席權數為 3,790,974,495 權

表決結果	佔出席股東表決權數%
贊成權數為 3,591,629,798 權 (含電子投票 758,330,340 權)	94.74%
反對權數為 3,286,548 權 (含電子投票 3,285,137 權)	0.08%
無效與棄權/未投票權數為 196,058,149 權 (含電子投票 192,930,831 權)	5.17%

本案照原案表決通過。

伍、討論事項：

【第 1 案】：修訂「取得或處分資產處理程序」，謹請公決。(董事會提案)

說明：1、爰依金管會發布「公開發行公司取得或處分資產處理準則」及本公司實際需要修訂。

2、修訂前後條文對照表請參閱附件三。

3、本案經第 20 屆董事會第 10 次會議決議通過。

決議：本議案投票表決結果如下：

表決時出席權數為 3,790,974,495 權

表決結果	佔出席股東表決權數%
贊成權數為 3,592,407,909 權 (含電子投票 759,098,451 權)	94.76%
反對權數為 2,677,362 權 (含電子投票 2,675,951 權)	0.07%
無效與棄權/未投票權數為 195,889,224 權 (含電子投票 192,771,906 權)	5.16%

本案照原案表決通過。

【第 2 案】：修訂「背書保證作業程序」，謹請公決。(董事會提案)

說明：1、因應公司組織調整及作業實務配合修訂公司「背書保證作業程序」。

2、修訂前後條文對照表請參閱附件四。

3、本案經第 20 屆董事會第 11 次會議決議通過。

決議：本議案投票表決結果如下：

表決時出席權數為 3,790,974,495 權

表決結果	佔出席股東表決權數%
贊成權數為 3,592,249,801 權 (含電子投票 758,938,932 權)	94.75%
反對權數為 2,704,767 權 (含電子投票 2,704,767 權)	0.07%
無效與棄權/未投票權數為 196,019,927 權 (含電子投票 192,902,609 權)	5.17%

本案照原案表決通過。

【第 3 案】：解除何煖軒董事長及謝世謙董事兼任職務之競業禁止限制，謹請公決。
(董事會提案)

說明：1、本公司法人股東「財團法人中華航空事業發展基金會」推派何煖軒先生及謝世謙先生為該會法人代表擔任本公司第 20 屆董事。

2、依公司法第 209 條規定，董事為自己或他人為屬於公司營業範圍內之行為，應對股東會說明其行為之重要內容，並取得其許可。因業務需要，何煖軒董事長及謝世謙董事兼任本公司轉投資事業之董事而從事與本公司營業範圍相同或類似之行為，因無損及本公司利益，提請股東會解除何煖軒董事長及謝世謙董事之競業禁止限制。

3、擬解除何煖軒董事長及謝世謙董事競業禁止之限制請參閱附件五。

4、本案經第 20 屆董事會第 7 次及第 11 次會議決議通過。

決議：本議案投票表決結果如下：

表決時出席權數為 3,790,974,495 權

表決結果	佔出席股東表決權數%
贊成權數為 3,553,128,369 權 (含電子投票 719,818,911 權)	93.72%
反對權數為 4,021,594 權 (含電子投票 4,020,183 權)	0.10%
無效與棄權/未投票權數為 233,824,532 權 (含電子投票 230,707,214 權)	6.16%

本案照原案表決通過。

陸、臨時動議：無。

股東戶號 524135、194459 分別就公司用人成本增加，20%盈餘獎金發放比例，飛機提列資產減損，以及董事酬勞增加等事項提出意見，經主席指示相關業務副總經理說明及答覆如下：

- 1、本公司去年因加薪致使用人成本增加，然用人成本略高於同業與同業的主要原因為兩家公司用人成本項目不同。而華航提撥 20%盈餘獎金，係依據華航勞資雙方所簽訂之團體協約，已行之有年。
- 2、為提升營運競爭力，本公司持續致力於航機汰舊換新，依據國際財務報導準則 (IFRSs) 規定，飛行設備帳面值低於預計出售價格時，應就其差額認列減損損失。
- 3、本公司已於公開資訊觀測站中具體說明 105 年度董事酬金較 104 年度增加之主要原因為前董事長退職金及兼任員工董事退休金，兩年度相較並無重大變動，已充分揭露董事酬金發放之合理性；亦於 105 年 6 月 27 日發布重大訊息詳盡說明，本公司無配發董事酬勞，董事僅支領車馬費與出席費，應已充分確保股東權益。

柒、主席宣布散會 (同日上午 9 時 54 分)。

(本股東常會議事錄僅載明會議進行要旨，會議進行內容及程序仍以會議影音紀錄為準。)

【附件一】

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 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達中華航空股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對中華航空股份有限公司民國 105 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。

茲對中華航空公司民國 105 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

遞延所得稅資產

中華航空公司於以前年度有課稅損失，按照稅法規定可以在一定期間內抵扣課稅所得，得免予繳納稅捐，管理階層將未來預期可以使用到的課稅損失，帳列為遞延所得稅資產。未來可抵用之虧損扣抵認列為遞延所得稅資產之金額為 2,322,951 仟元，請詳個體財務報表附註四、五及二七。

由於航空運輸業財稅差異金額較大，且未來課稅所得及財稅差異迴轉時點均涉及管理階層之判斷，進而影響到課稅損失可實現性之評估，因是本會計師將遞延所得稅資產列為關鍵查核事項。

針對前述事項本會計師執行之主要查核程序如下：

1. 取得管理階層編製之財務預測及課稅所得預估資訊，複核其編製基礎及虧損扣抵使用之合理性。
2. 取得重大財稅差異表，複核財稅差異調節金額是否合理及迴轉時點是否與公司所述之內部未來規劃一致。

待出售非流動資產

中華航空公司之董事會陸續決議處分數架飛機，依照國際財務報導準則第五號「待出售非流動資產及停業單位」之規定，依飛機預計出售價格與帳面價值之差額認列減損損失後，轉列待出售非流動資產。截至民國 105 年 12 月 31 日，待出售非流動資產帳面價值為 185,100 仟元，請詳個體財務報表附註四、五及十二。

因航機非屬於公開市場交易之設備，成交價格差異大，預期售價之決定較為困難，而預計出售價格會影響帳面價值之金額，因是本會計師將待出售非流動資產列為關鍵查核事項。

針對前述事項本會計師執行之主要查核程序如下：

1. 參酌業界公認刊物所刊載之價格、過往出售類似機型之狀況、仲介機構建議出售價格及觀察期後交易狀況。
2. 與主管航機出售之單位討論出售計畫進行情形，檢視與潛在買家往來之文件及目前的報價情形，是否與管理階層主張之市場價值相當。

新飛機取得成本

飛機取得成本依照國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」之規定，分拆為機身、機身翻修、發動機、發動機翻修、起落架等項目，並依照不同的耐用年限提列折舊。截至民國 105 年 12 月 31 日，飛行設備帳面價值為 111,179,027 仟元，請詳個體財務報表附註四、五及十四。

因本年度取得 A350-900，係屬全新機種，各分拆項目之金額、折舊期間等均須重新審視，管理階層對於各項目金額及折舊期間之評估，會影響中華航空公司飛機帳面價值及折舊費用之金額，因是本會計師將新飛機取得成本列為關鍵查核事項。

針對前述事項本會計師執行之主要查核程序如下：

1. 檢視飛機及發動機製造商開立之憑證、原廠操作建議值及修護單位過往之經驗，用以評估管理階層飛機取得成本拆分金額之合理性。
2. 參酌國際航空同業、過往機隊使用經驗及管理階層之機隊規劃，並檢視管理階層形成耐用年限之決策依據，用以評估年限設定是否合理。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

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

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

中華航空股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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

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

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，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。本會計師負責公司查核案件之指導、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105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 楊 承 修

會計師 陳 麗 琦

楊承修



陳麗琦



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0980032818 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 106 年 3 月 30 日



中華航空股份有限公司

個體資產負債表

民國 105 年及 104 年 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

代碼	資	產	105年12月31日			104年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	(附註四、六及三十)	\$ 19,734,590		9	\$ 18,507,429	9	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	(附註四、五、七及三十)	1,200		-	163,847	-	
1135	避險之衍生金融資產—流動	(附註四、五、八及三十)	51,403		-	45,744	-	
1170	應收票據及帳款—淨額	(附註四、五、十及三十)	7,825,504		4	7,207,984	4	
1180	應收帳款—關係人	(附註三十及三一)	439,509		-	546,141	-	
1200	其他應收款		833,754		1	762,988	-	
1220	本期所得稅資產	(附註四及二七)	21,652		-	7,124	-	
130X	存貨	(附註四及十一)	8,338,980		4	8,203,921	4	
1460	待出售非流動資產	(附註四、五及十二)	185,100		-	670,455	-	
1470	其他流動資產	(附註十七)	2,476,800		1	1,788,406	1	
11XX	流動資產總計		<u>39,908,492</u>		<u>19</u>	<u>37,904,039</u>	<u>18</u>	
	非流動資產							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	(附註四、五、七及三十)	-		-	1,710	-	
1530	避險之衍生金融資產—非流動	(附註四、五、八及三十)	3,268		-	11,216	-	
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	(附註九及三十)	120,200		-	126,125	-	
1550	採用權益法之投資	(附註四及十三)	10,051,325		5	11,007,620	5	
1600	不動產、廠房及設備	(附註四、五、十四及三二)	129,121,632		61	118,446,472	57	
1760	投資性不動產	(附註四及十五)	2,047,448		1	2,047,448	1	
1780	其他無形資產	(附註四及十六)	1,115,101		-	990,307	1	
1840	遞延所得稅資產	(附註四、五及二七)	5,749,714		3	6,690,802	3	
1990	其他非流動資產	(附註十七、二十、三十、三二及三三)	23,422,263		11	31,917,111	15	
15XX	非流動資產合計		<u>171,630,951</u>		<u>81</u>	<u>171,238,811</u>	<u>82</u>	
1XXX	資產總計		<u>\$ 211,539,443</u>		<u>100</u>	<u>\$ 209,142,850</u>	<u>100</u>	
	負債及權益							
	流動負債							
2150	應付短期票券	(附註十八)	\$ 900,000		1	\$ -	-	
2125	避險之衍生金融負債—流動	(附註四、五、八及三十)	20,854		-	301,912	-	
2170	應付票據及帳款	(附註三十)	638,876		-	1,000,050	-	
2180	應付帳款—關係人	(附註三十及三一)	1,347,007		1	1,347,675	1	
2219	其他應付款	(附註二一及二六)	9,634,022		5	10,722,052	5	
2230	本期所得稅負債	(附註四及二七)	2		-	10,572	-	
2313	遞延收入—流動	(附註四、五及二二)	13,404,227		6	11,951,128	6	
2321	一年內到期或執行賣回權應付公司債	(附註四、十九、二五、三十及三一)	2,700,000		1	4,944,106	2	
2322	一年內到期長期借款	(附註十八、三十及三二)	31,816,140		15	29,683,086	14	
2355	應付租賃款—流動	(附註四、二十、三十及三二)	1,254,000		1	1,428,467	1	
2399	其他流動負債	(附註三十)	2,624,677		1	3,336,477	2	
21XX	流動負債總計		<u>64,339,805</u>		<u>31</u>	<u>64,725,525</u>	<u>31</u>	
	非流動負債							
2510	避險之衍生金融負債—非流動	(附註四、五、八及三十)	2,775		-	11,291	-	
2530	應付公司債	(附註四、十九、二五、三十及三一)	19,838,044		9	10,900,000	5	
2540	長期借款	(附註十八、三十及三二)	52,833,478		25	53,849,371	26	
2550	負債準備—非流動	(附註四、五及二三)	6,770,951		3	5,033,257	2	
2570	遞延所得稅負債	(附註四及二七)	114,772		-	172,451	-	
2613	應付租賃款—非流動	(附註四、二十、三十及三二)	3,562,000		2	5,079,133	3	
2630	遞延收入—非流動	(附註四、五及二二)	1,808,903		1	1,863,929	1	
2640	淨確定福利負債—非流動	(附註四、五及二四)	6,217,346		3	8,965,529	4	
2670	其他非流動負債	(附註三十)	267,552		-	272,468	-	
25XX	非流動負債總計		<u>91,415,821</u>		<u>43</u>	<u>86,147,429</u>	<u>41</u>	
2XXX	負債總計		<u>155,755,626</u>		<u>74</u>	<u>150,872,954</u>	<u>72</u>	
	權益							
	(附註十九及二五)							
3110	普通股股本		54,708,901		26	54,708,901	26	
3200	資本公積		799,932		-	798,415	1	
	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		287,224		-	-	-	
3320	特別盈餘公積		76,486		-	-	-	
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		(157,618)		-	2,872,235	1	
3300	保留盈餘總計		<u>206,092</u>		<u>-</u>	<u>2,872,235</u>	<u>1</u>	
3400	其他權益		112,264		-	(66,283)	-	
3500	庫藏股票		(43,372)		-	(43,372)	-	
3XXX	權益總計		<u>55,783,817</u>		<u>26</u>	<u>58,269,896</u>	<u>28</u>	
	負債與權益總計		<u>\$ 211,539,443</u>		<u>100</u>	<u>\$ 209,142,850</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 106 年 3 月 30 日查核報告)

董事長：何煥軒



經理人：謝世謙



會計主管：陳奕傑



中華航空股份有限公司

個體綜合損益表

民國 105 年及 104 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		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、二六及三一）	\$ 127,524,864	100	\$ 133,441,725	100
5000	營業成本（附註四、八、十一、二四、二六及三一）	<u>112,248,884</u>	<u>88</u>	<u>115,817,924</u>	<u>87</u>
5900	營業毛利	15,275,980	12	17,623,801	13
6000	營業費用（附註四、二四及二六）	<u>10,800,273</u>	<u>9</u>	<u>9,738,704</u>	<u>7</u>
6900	營業淨利	<u>4,475,707</u>	<u>3</u>	<u>7,885,097</u>	<u>6</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註九及二六）	593,451	1	2,949,765	2
7020	其他利益及損失（附註八、十二、十四及二六）	(2,410,921)	(2)	(2,900,099)	(2)
7050	財務成本（附註八、二六及三二）	(1,221,588)	(1)	(1,711,983)	(1)
7060	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額（附註十三）	<u>100,602</u>	<u>-</u>	<u>615,042</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	(<u>2,938,456</u>)	(<u>2</u>)	(<u>1,047,275</u>)	(<u>1</u>)
7900	稅前淨利	1,537,251	1	6,837,822	5
7950	所得稅費用（附註四、五及二七）	<u>965,711</u>	<u>1</u>	<u>1,074,108</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	<u>571,540</u>	<u>-</u>	<u>5,763,714</u>	<u>4</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數(附註四及 二四)	(\$ 589,382)	-	(\$ 541,691)	-
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	(234,797)	-	(81,484)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅(附 註二七)	100,195	-	92,088	-
8360	後續可能重分類至損益 之項目：				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額(附註四及二 五)	(80,104)	-	67,886	-
8363	現金流量避險(附註 四及二五)	300,109	-	2,153,292	1
8370	採用權益法認列之 子公司、關聯企業 及合資之其他綜 合損益之份額(附 註四及二五)	(4,057)	-	(6,397)	-
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅 (附註二五及二 七)	(37,401)	-	(375,366)	-
8300	其他綜合損益(淨 額)合計	(545,437)	-	1,308,328	1
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 26,103</u>	<u>-</u>	<u>\$ 7,072,042</u>	<u>5</u>
	每股盈餘(附註二八)				
9750	基 本	<u>\$ 0.10</u>		<u>\$ 1.06</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.10</u>		<u>\$ 1.00</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 106 年 3 月 30 日查核報告)

董事長：何煖軒



經理人：謝世謙



會計主管：陳奕傑



中華航空股份有限公司

個體權益變動表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

代碼	說明	股本	資本公積	盈餘			其他權益			庫藏股票— 子公司持有	權益總額
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融商品 未實現損益	現金流量避險		
A1	104 年 1 月 1 日餘額	\$ 52,491,666	\$ 1,992,415	\$ -	\$ -	(\$ 3,870,736)	\$ 99,852	\$ 4,015	(\$ 2,009,565)	(\$ 43,372)	\$ 48,664,275
C11	資本公積彌補虧損	-	(1,511,953)	-	-	1,511,953	-	-	-	-	-
C7	採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	64	-	-	-	-	-	-	-	64
I1	可轉換公司債轉換普通股	2,217,235	317,889	-	-	-	-	-	-	-	2,535,124
M5	取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	(1,609)	-	-	-	-	(1,609)
D1	104 年度淨利	-	-	-	-	5,763,714	-	-	-	-	5,763,714
D3	104 年度其他綜合損益	-	-	-	-	(531,087)	58,107	(2,260)	1,783,568	-	1,308,328
D5	104 年度綜合損益總額	-	-	-	-	5,232,627	58,107	(2,260)	1,783,568	-	7,072,042
Z1	104 年 12 月 31 日餘額	54,708,901	798,415	-	-	2,872,235	157,959	1,755	(225,997)	(43,372)	58,269,896
M3	採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	-	-	(1,638)	-	-	-	-	(1,638)
P1	取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	(3,536)	-	-	-	-	(3,536)
	104 年度盈餘分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	287,224	-	(287,224)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	76,486	(76,486)	-	-	-	-	-
B5	現金股利—每股 0.458522382 元	-	-	-	-	(2,508,525)	-	-	-	-	(2,508,525)
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	1,517	-	-	-	-	-	-	-	1,517
D1	105 年度淨利	-	-	-	-	571,540	-	-	-	-	571,540
D3	105 年度其他綜合損益	-	-	-	-	(723,984)	(79,395)	(41)	257,983	-	(545,437)
D5	105 年度綜合損益總額	-	-	-	-	(152,444)	(79,395)	(41)	257,983	-	26,103
Z1	105 年 12 月 31 日餘額	\$ 54,708,901	\$ 799,932	\$ 287,224	\$ 76,486	(\$ 157,618)	\$ 78,564	\$ 1,714	\$ 31,986	(\$ 43,372)	\$ 55,783,817

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 106 年 3 月 30 日查核報告)

董事長：何煥軒



經理人：謝世謙



會計主管：陳奕傑



中華航空股份有限公司

個體現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

代 碼		105年度	104年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前利益	\$ 1,537,251	\$ 6,837,822
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20300	呆帳費用	49,878	46,500
A20100	折舊費用	16,588,758	16,266,952
A20200	攤銷費用	138,554	60,044
A20400	分類為持有供交易之金融商品淨 利益（損失）	29,909	(150,714)
A21200	利息收入	(188,006)	(367,360)
A21300	股利收入	(59,099)	(1,883,826)
A22300	採用權益法認列之子公司、關聯 企業及合資損益之份額	(100,602)	(615,042)
A23200	處分採成本法衡量之金融資產之 投資損失	346	-
A22500	處分不動產、廠房及設備及待出 售非流動資產利益	(54,188)	(13,137)
A23700	存貨及不動產、廠房及設備損失	207,019	388,738
A23700	不動產、廠房及設備及待出售非 流動資產減損損失	1,065,626	2,468,372
A24100	外幣兌換淨（利益）損失	(10,773)	427,715
A24200	買回應付公司債損失	41,943	-
A29900	財務成本	1,221,588	1,711,983
A29900	提列負債準備	2,011,115	1,620,216
A29900	未實現售後租回利益攤銷	(14,512)	(14,512)
A30000	營業活動相關之資產／負債變動數		
A31110	持有供交易之金融資產減少	134,448	31,969
A31120	避險之衍生金融資產減少	13,096	-
A31150	應收票據及帳款（增加）減少	(785,159)	1,619,067
A31160	應收款項－關係人減少（增加）	106,633	(49,269)
A31180	其他應收款增加	(61,401)	(232,794)
A31200	存貨增加	(359,928)	(1,281,193)
A31240	其他流動資產增加	(355,393)	(319,672)
A32150	應付票據及帳款（減少）增加	(353,373)	864,228
A32160	應付帳款－關係人減少	(668)	(94,291)
A32180	其他應付款項（減少）增加	(1,490,845)	436,951
A32210	遞延收入增加	1,398,073	1,522,238

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		105年度	104年度
A32200	負債準備減少	(\$ 366,218)	(\$ 3,560)
A32230	其他流動負債增加	275,042	360,431
A32240	應計退休金負債減少	(3,337,565)	(246,731)
A33000	營運產生之現金流入	17,281,549	29,391,125
A33100	收取之利息	178,640	388,351
A33200	收取之股利	893,380	2,663,110
A33300	支付之利息	(1,121,355)	(1,725,744)
A33500	支付之所得稅	(44,606)	(51,742)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>17,187,608</u>	<u>30,665,100</u>
投資活動之現金流量			
B01300	出售以成本衡量之金融資產價款	5,579	-
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	-	245,242
B01500	取得避險之衍生金融資產	-	(13,096)
B01800	取得採用權益法之投資	(100,000)	(124,091)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(9,347,785)	(6,175,287)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	514,561	18,700
B02900	處分待出售非流動資產價款	384,285	-
B03700	存出保證金增加	(146,408)	(423,231)
B03800	存出保證金減少	167,312	644,532
B07100	預付設備款增加	(17,573,019)	(13,382,155)
B07200	預付購機款退回	5,693,791	10,186,049
B09900	電腦軟體成本增加	(265,615)	(400,737)
B09900	受限制資產減少	<u>206,714</u>	<u>53,543</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(20,460,585)</u>	<u>(9,370,531)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款減少	-	(4,160,000)
C00500	應付短期票券增加(減少)	900,000	(1,998,138)
C01200	發行公司債	10,000,000	-
C01800	執行賣回權之公司債	(994,705)	-
C01300	償還公司債	(2,400,000)	(9,025,000)
C01600	舉借長期借款	34,499,000	16,020,000
C01700	償還長期借款及應付租賃負債	(35,052,725)	(19,181,883)
C03000	收取存入保證金	98,282	71,540
C03100	存入保證金返還	(76,477)	(68,653)
C04500	支付本公司業主股利	(2,508,525)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>4,464,850</u>	<u>(18,342,134)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>35,288</u>	<u>(273,494)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年度	104年度
EEEE	本年度現金及約當現金增加數	\$ 1,227,161	\$ 2,678,941
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>18,507,429</u>	<u>15,828,488</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$19,734,590</u>	<u>\$18,507,429</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 106 年 3 月 30 日查核報告)

董事長：何煖軒



經理人：謝世謙



會計主管：陳奕傑



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及其子公司（中華航空集團）民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達中華航空集團民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併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，與中華航空集團保持超然獨立，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，對中華航空集團民國 105 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併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。

茲對中華航空集團民國 105 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

遞延所得稅資產

中華航空集團於以前年度有課稅損失，按照稅法規定可以在一定期間內抵扣課稅所得，得免予繳納稅捐，管理階層將未來預期可以使用到的課稅損

失，帳列為遞延所得稅資產，未來可抵用之虧損扣抵認列為遞延所得稅資產之金額為 2,380,873 仟元，請詳合併財務報表附註四、五及二九。

由於係航空運輸業財稅差異金額較大，且未來課稅所得及財稅差異迴轉時點均涉及管理階層之判斷，進而影響到課稅損失可實現性之評估，因是本會計師將遞延所得稅資產列為關鍵查核事項。

針對前述事項，本會計師執行之主要查核程序如下：

1. 取得管理階層編製之財務預測及課稅所得預估資訊，複核其編製基礎及虧損扣抵使用之合理性。
2. 取得重大財稅差異表，複核財稅差異調節金額是否合理及迴轉時點是否與公司所述之內部未來規劃一致。

待出售非流動資產

中華航空集團之董事會陸續決議處分數架飛機，依照國際財務報導準則公報第五號「待出售非流動資產及停業單位」之規定，依飛機預計出售價格與帳面價值之差額認列減損損失後，轉列待出售非流動資產。截至民國 105 年 12 月 31 日，待出售非流動資產帳面價值為 185,100 仟元，請詳合併財務報表附註四、五及十三。

因航機非屬於公開市場交易之設備，預期售價之決定較為困難，而預計出售價格將影響帳面價值之金額，因是本會計師將待出售非流動資產列為關鍵查核事項。

針對前述事項，本會計師執行之主要查核程序如下：

1. 參酌業界公認二手機刊物所刊載之價格、過往出售類似機型之狀況、仲介機構建議出售價格及觀察期後交易狀況。
2. 與公司主管航機出售之單位討論出售計畫進行情形，檢視與潛在買家往來之文件及目前的報價情形，是否與管理階層主張之市場價值相當。

新飛機取得成本

飛機取得成本依照國際會計準則公報第十六號「不動產、廠房及設備」之規定，分拆為機身、機身翻修、發動機、發動機翻修、起落架等項目，並依照不同的耐用年限提列折舊。截至民國 105 年 12 月 31 日，飛行設備之帳面價值為 112,368,971 仟元，請詳合併財務報表附註四、五及十六。

本會計師將新飛機取得成本列為關鍵查核事項係因本年度取得 A350-900，係屬全新機種，各分拆項目之金額、折舊期間等均須重新審視，管理階層對於各項目金額及折舊期間之評估，會影響中華航空集團飛機帳面價值及折舊費用之金額。

針對前述事項，本會計師執行之查核程序如下：

1. 檢視飛機及發動機製造商開立之憑證及修護單位過往之經驗，用以評估管理階層飛機取得成本拆分金額之合理性。
2. 參酌國際航空同業、過往機隊使用經驗及管理階層之機隊規劃，並檢視管理階層形成耐用年限之決策依據，用以評估年限設定是否合理。

其他事項

中華航空股份有限公司已編製民國 105 及 104 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估中華航空集團繼續經營之能力、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集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

中華航空集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併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合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

1. 辨認並評估合併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集團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，以及使中華航空集團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合併財務報表使用者注意合併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集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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，決定對中華航空集團民國 105 年度合併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 楊 承 修

會計師 陳 麗 琦

楊承修



陳麗琦



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0980032818 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 106 年 3 月 30 日


 中華航空股份有限公司及其子公司
 合併資產負債表
 民國 105 年及 104 年 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

代碼	資	產	105年12月31日			104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、十九及三二)		\$	24,267,197	11	\$	23,491,085	11	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四、五、七及三二)			416,641	-		542,326	-	
1135	避險之衍生金融資產—流動 (附註四、五、九及三二)			58,449	-		52,582	-	
1170	應收票據及帳款—淨額 (附註四、五、十一及三二)			8,353,785	4		7,610,677	3	
1180	應收帳款—關係人 (附註三二及三三)			3,562	-		3,874	-	
1200	其他應收款 (附註四及三二)			952,320	-		1,032,622	1	
1220	本期所得稅資產 (附註四及二九)			28,259	-		9,849	-	
130X	存貨 (附註四及十二)			8,434,386	4		8,300,398	4	
1460	待出售非流動資產 (附註四、五及十三)			185,100	-		670,455	-	
1470	其他流動資產 (附註六及十九)			4,638,502	2		3,928,747	2	
11XX	流動資產總計			<u>47,338,201</u>	<u>21</u>		<u>45,642,615</u>	<u>21</u>	
	非流動資產								
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註四、五、七及三二)			-	-		1,710	-	
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註四、八及三二)			-	-		19,080	-	
1530	避險之衍生金融資產—非流動 (附註四、五、九及三二)			3,268	-		11,216	-	
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註十及三二)			140,357	-		223,911	-	
1550	採用權益法之投資 (附註四及十五)			2,866,431	1		2,877,777	1	
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、五、十六及三四)			140,136,737	62		129,628,866	58	
1760	投資性不動產 (附註四及十七)			2,075,903	1		2,076,182	1	
1780	其他無形資產 (附註四及十八)			1,137,115	1		1,009,678	1	
1840	遞延所得稅資產 (附註四、五及二九)			6,256,665	3		7,188,415	3	
1990	其他非流動資產 (附註十九、二二、三二、三四及三五)			24,546,082	11		33,246,859	15	
15XX	非流動資產合計			<u>177,162,558</u>	<u>79</u>		<u>176,283,694</u>	<u>79</u>	
1XXX	資產總計			<u>\$ 224,500,759</u>	<u>100</u>		<u>\$ 221,926,309</u>	<u>100</u>	
	負債及權益								
	流動負債								
2100	短期借款 (附註二十)		\$	135,000	-	\$	173,289	-	
2110	應付短期票券 (附註二十)			900,000	-		9,995	-	
2125	避險之衍生金融負債—流動 (附註四、五、九及三二)			20,854	-		313,689	-	
2170	應付票據及帳款 (附註三二)			869,712	-		1,229,575	1	
2180	應付帳款—關係人 (附註三二及三三)			555,829	-		493,754	-	
2219	其他應付款 (附註二三及二八)			11,465,254	5		12,296,548	5	
2230	本期所得稅負債 (附註四及二九)			48,687	-		75,645	-	
2250	負債準備—流動 (附註四、五及二五)			81,925	-		20,186	-	
2313	遞延收入—流動 (附註四、五及二四)			14,820,860	7		13,112,086	6	
2321	一年內到期或執行賣回權應付公司債 (附註四、二一、二七及三二)			2,700,000	1		4,944,106	2	
2322	一年內到期長期借款 (附註二十、三二及三四)			32,268,540	14		30,092,112	14	
2355	應付租賃款—流動 (附註四、二二、三二及三四)			1,284,001	1		1,457,957	1	
2399	其他流動負債 (附註三二)			3,455,062	2		4,001,510	2	
21XX	流動負債總計			<u>68,605,724</u>	<u>30</u>		<u>68,220,452</u>	<u>31</u>	
	非流動負債								
2510	避險之衍生金融負債—非流動 (附註四、五、九及三二)			2,775	-		11,291	-	
2530	應付公司債 (附註四、二一、二七及三二)			19,538,044	9		10,900,000	5	
2540	長期借款 (附註二十、三二及三四)			56,962,187	25		57,691,505	26	
2550	負債準備—非流動 (附註四、五及二五)			7,408,229	3		6,167,295	3	
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二九)			273,610	-		340,681	-	
2613	應付租賃款—非流動 (附註四、二二、三二及三四)			3,645,304	2		5,197,147	2	
2630	遞延收入—非流動 (附註四、五及二四)			1,808,903	1		1,863,929	1	
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四、五及二六)			7,956,835	4		10,553,574	5	
2670	其他非流動負債 (附註三二)			431,950	-		423,892	-	
25XX	非流動負債總計			<u>98,027,837</u>	<u>44</u>		<u>93,149,314</u>	<u>42</u>	
2XXX	負債總計			<u>166,633,561</u>	<u>74</u>		<u>161,369,766</u>	<u>73</u>	
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二一及二七)								
3110	普通股股本			54,708,901	25		54,708,901	25	
3200	資本公積			799,932	-		798,415	-	
	保留盈餘								
3310	法定盈餘公積			287,224	-		-	-	
3320	特別盈餘公積			76,486	-		-	-	
3350	未分配盈餘 (待彌補虧損)			(157,618)	-		2,872,235	1	
3300	保留盈餘總計			<u>206,092</u>	-		<u>2,872,235</u>	<u>1</u>	
3400	其他權益			112,264	-		(66,283)	-	
3500	庫藏股票			(43,372)	-		(43,372)	-	
31XX	本公司業主之權益合計			<u>55,783,817</u>	<u>25</u>		<u>58,269,896</u>	<u>26</u>	
36XX	非控制權益 (附註二七)			<u>2,083,381</u>	<u>1</u>		<u>2,286,647</u>	<u>1</u>	
3XXX	權益總計			<u>57,867,198</u>	<u>26</u>		<u>60,556,543</u>	<u>27</u>	
	負債與權益總計								
				<u>\$ 224,500,759</u>	<u>100</u>		<u>\$ 221,926,309</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 3 月 30 日查核報告)

董事長：何煥軒



經理人：謝世謙



會計主管：陳奕傑



中華航空股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國 105 年及 104 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		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、二八及三三）	\$ 141,079,107	100	\$ 145,056,217	100
5000	營業成本（附註四、九、十二、二六、二八及三三）	<u>123,073,201</u>	<u>87</u>	<u>124,787,843</u>	<u>86</u>
5900	營業毛利	18,005,906	13	20,268,374	14
6000	營業費用（附註四、二六及二八）	<u>13,441,219</u>	<u>10</u>	<u>12,139,177</u>	<u>8</u>
6900	營業淨利	<u>4,564,687</u>	<u>3</u>	<u>8,129,197</u>	<u>6</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註四、十及二八）	759,139	1	3,231,179	2
7020	其他利益（損失）（附註九、十、十三、十六及二八）	(2,688,096)	(2)	(2,957,838)	(2)
7050	財務成本（附註九及二八）	(1,292,865)	(1)	(1,783,793)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額（附註十五）	<u>536,986</u>	<u>-</u>	<u>516,140</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	(<u>2,684,836</u>)	(<u>2</u>)	(<u>994,312</u>)	(<u>1</u>)
7900	稅前淨利	1,879,851	1	7,134,885	5
7950	所得稅費用（附註四、五及二九）	<u>1,168,911</u>	<u>1</u>	<u>1,208,675</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	<u>710,940</u>	<u>-</u>	<u>5,926,210</u>	<u>4</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數(附註二 六)	(\$ 940,795)	-	(\$ 676,833)	-
8320	採用權益法認列之 關聯企業及合資 之其他綜合損益 之份額(附註四、 十五及二七)	(66,815)	-	(4,428)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅(附 註二九)	159,935	-	115,062	-
8310		<u>(847,675)</u>	<u>-</u>	<u>(566,199)</u>	<u>-</u>
	後續可能重分類至損益 之項目：				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額(附註四及二 七)	(112,092)	-	67,515	-
8362	備供出售金融資產 未實現評價損益 (附註四及二七)	-	-	(6,393)	-
8363	現金流量避險中屬 有效避險部分之 避險工具利益(附 註四及二七)	312,094	-	2,148,353	1
8370	採用權益法認列關 聯企業及合資之 其他綜合損益之 份額(附註四、十 五及二七)	(41)	-	765	-
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅 (附註二九)	<u>(33,955)</u>	<u>-</u>	<u>(374,281)</u>	<u>-</u>
8360		<u>166,006</u>	<u>-</u>	<u>1,835,959</u>	<u>1</u>
8300	其他綜合損益(淨 額)合計	<u>(681,669)</u>	<u>-</u>	<u>1,269,760</u>	<u>1</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 29,271</u>	<u>-</u>	<u>\$ 7,195,970</u>	<u>5</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 571,540	-	\$ 5,763,714	4
8620	非控制權益	<u>139,400</u>	<u>-</u>	<u>162,496</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 710,940</u>	<u>-</u>	<u>\$ 5,926,210</u>	<u>4</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 26,103	-	\$ 7,072,042	5
8720	非控制權益	<u>3,168</u>	<u>-</u>	<u>123,928</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 29,271</u>	<u>-</u>	<u>\$ 7,195,970</u>	<u>5</u>
	每股盈餘 (附註三十)				
9710	基 本	<u>\$ 0.10</u>		<u>\$ 1.06</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.10</u>		<u>\$ 1.00</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 3 月 30 日查核報告)

董事長：何煖軒



經理人：謝世謙



會計主管：陳奕傑



中華航空股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

代碼	歸屬	於母公					業主之					權益						
		股	本	資	本	公	保	留	盈	餘	其		他	權	益	其	他	項
		未分配盈餘	國外營運機構	備供出售	金融商品	現金流量避險	庫藏股票	子公司持有	合計	非控制權益	權益總額							
A1	104 年 1 月 1 日餘額	\$ 52,491,666	\$ 1,992,415	\$ -	\$ -	(\$ 3,870,736)	\$ 99,852	\$ 4,015	(\$ 2,009,565)	(\$ 43,372)	\$ 48,664,275	\$ 2,321,737	\$ 50,986,012					
M5	資本公積彌補虧損	-	(1,511,953)	-	-	1,511,953	-	-	-	-	-	-	-					
M3	採用權益法認列關聯企業變動數	-	64	-	-	-	-	-	-	-	64	-	64					
I1	可轉換公司債轉換普通股	2,217,235	317,889	-	-	-	-	-	-	-	2,535,124	-	2,535,124					
P1	取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	(1,609)	-	-	-	-	(1,609)	(1,965)	(3,574)					
D1	104 年度淨利	-	-	-	-	5,763,714	-	-	-	-	5,763,714	162,496	5,926,210					
D3	104 年度其他綜合損益	-	-	-	-	(531,087)	58,107	(2,260)	1,783,568	-	1,308,328	(38,568)	1,269,760					
D5	104 年度綜合損益總額	-	-	-	-	5,232,627	58,107	(2,260)	1,783,568	-	7,072,042	123,928	7,195,970					
O1	非控制權益獲配子公司現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(157,053)	(157,053)					
Z1	104 年 12 月 31 日餘額	54,708,901	798,415	-	-	2,872,235	157,959	1,755	(225,997)	(43,372)	58,269,896	2,286,647	60,556,543					
M3	採用權益法認列關聯企業之變動數	-	-	-	-	(1,638)	-	-	-	-	(1,638)	-	(1,638)					
P1	取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	(3,536)	-	-	-	-	(3,536)	(4,548)	(8,084)					
	104 年度盈餘分配																	
B1	法定盈餘公積	-	-	287,224	-	(287,224)	-	-	-	-	-	-	-					
B2	特別盈餘公積	-	-	-	76,486	(76,486)	-	-	-	-	-	-	-					
B3	現金股利—每股 0.458522382 元	-	-	-	-	(2,508,525)	-	-	-	-	(2,508,525)	-	(2,508,525)					
M1	發給予子公司股利調整資本公積	-	1,517	-	-	-	-	-	-	-	1,517	-	1,517					
D1	105 年度淨利	-	-	-	-	571,540	-	-	-	-	571,540	139,400	710,940					
D3	105 年度其他綜合損益	-	-	-	-	(723,984)	(79,395)	(41)	257,983	-	(545,437)	(136,232)	(681,669)					
D5	105 年度綜合損益總額	-	-	-	-	(152,444)	(79,395)	(41)	257,983	-	26,103	3,168	29,271					
O1	非控制權益獲配子公司現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(201,886)	(201,886)					
Z1	105 年 12 月 31 日餘額	\$ 54,708,901	\$ 799,932	\$ 287,224	\$ 76,486	(\$ 157,618)	\$ 78,564	\$ 1,714	\$ 31,986	(\$ 43,372)	\$ 55,783,817	\$ 2,083,381	\$ 57,867,198					

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 3 月 30 日查核報告)

董事長：何煥軒



經理人：謝世謙



會計主管：陳奕傑



中華航空股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

代 碼		105年度	104年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前利益	\$ 1,879,851	\$ 7,134,885
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	17,545,523	17,261,774
A20200	攤銷費用	147,486	70,040
A20300	呆帳費用	83,657	49,458
A20400	分類為持有供交易之金融商品 淨損失(利益)	35,678	(150,871)
A21200	利息收入	(242,801)	(466,923)
A21300	股利收入	(59,099)	(1,884,052)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	(536,986)	(516,140)
A22900	處分以成本法衡量之金融資產 之投資損失	346	-
A22500	處分不動產、廠房及設備及待 出售非流動資產淨利益	(53,419)	(13,155)
A23500	備供出售金融資產減損損失	19,005	3,408
A23700	不動產、廠房及設備及待出售 非流動資產減損損失	1,065,626	2,468,372
A23700	存貨及不動產、廠房及設備損 失	207,019	389,274
A23800	以成本法衡量金融資產減損損 失	71,826	-
A24100	外幣兌換淨(利益)損失	(3,855)	487,075
A29900	財務成本	1,292,865	1,783,793
A29900	提列負債準備	2,613,011	2,079,169
A29900	未實現售後租回利益攤銷	(14,512)	(14,512)
A24200	買回應付公司債損失	41,943	-
A30000	營業活動相關之資產/負債變動數		
A31110	持有供交易之金融資產減少 (增加)	91,729	(157,350)
A31120	避險之衍生金融資產減少	13,096	-
A31150	應收票據及帳款(增加)減少	(731,012)	1,770,746
A31180	其他應收款增加	(15,595)	(205,127)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年度	104年度
A31200	存貨增加	(\$ 358,861)	(\$ 1,248,012)
A31240	其他流動資產增加	(293,137)	(1,252,816)
A32150	應付票據及帳款(減少)增加	(514,807)	828,156
A32180	其他應付款項(減少)增加	(1,166,447)	569,765
A32210	遞延收入增加	1,651,689	2,006,907
A32200	負債準備減少	(1,393,565)	(237,716)
A32230	其他流動負債增加	399,500	512,938
A32240	應計退休金負債減少	(3,532,023)	(296,385)
A32990	其他負債增加(減少)	<u>22,045</u>	<u>(14,555)</u>
A33000	營運產生之現金流入	18,265,776	30,958,146
A33100	收取之利息	239,461	487,009
A33200	收取之股利	513,203	2,382,066
A33300	支付之利息	(1,195,427)	(1,797,212)
A33500	支付之所得稅	<u>(186,641)</u>	<u>(239,316)</u>
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>17,636,372</u>	<u>31,790,693</u>
投資活動之現金流量			
B00400	處分備供出售金融資產價款	63	-
B01200	以成本衡量之金融資產減資退回股 款	-	245,242
B01300	處分以成本衡量之金融資產價款	5,579	-
B01500	取得衍生性之金融商品資產	-	(13,096)
B01800	取得權益法之關聯企業份額	-	(64,091)
B02600	處分待出售非流動資產價款	384,285	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(9,906,807)	(6,711,363)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	519,489	20,914
B03700	存出保證金增加	(250,177)	(915,853)
B03800	存出保證金減少	333,973	780,503
B07100	預付設備款增加	(17,754,915)	(13,472,830)
B09900	預付購機款退回	5,693,791	10,186,049
B09900	電腦軟體成本增加	(277,235)	(408,721)
B09900	受限制資產減少(增加)	<u>230,338</u>	<u>(88,332)</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(21,021,616)</u>	<u>(10,441,578)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款減少	(35,000)	(4,190,523)
C00500	應付短期票券增加(減少)	890,005	(2,078,113)
C01200	發行應付公司債	9,700,000	-
C01800	執行賣回權之公司債	(994,705)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年度	104年度
C01300	償還應付公司債	(\$ 2,400,000)	(\$ 8,585,000)
C01600	舉借長期借款	35,241,000	16,626,343
C01700	償還長期借款及應付租賃負債	(35,501,395)	(19,601,536)
C03000	收取存入保證金	121,440	124,621
C03100	存入保證金返還	(94,448)	(121,159)
C05600	支付本公司業主股利	(2,508,525)	-
C05800	支付非控制權益現金股利	(201,886)	(157,053)
C05400	取得子公司股權	(8,084)	(3,574)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>4,208,402</u>	<u>(17,985,994)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(47,046)</u>	<u>(340,187)</u>
EEEE	本年度現金及約當現金增加數	776,112	3,022,934
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>23,491,085</u>	<u>20,468,151</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 24,267,197</u>	<u>\$ 23,491,085</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 3 月 30 日查核報告)

董事長：何煖軒



經理人：謝世謙



會計主管：陳奕傑



【附件二】

中華航空股份有限公司
民國 105 年度虧損撥補表



單位：新臺幣元

項目	金額
期初未分配盈餘	\$0
減：採用權益法認列之關聯企業之變動數	(239,971,322)
減：確定福利計畫再衡量數	<u>(489,186,659)</u>
調整後累積虧損	(729,157,981)
加：105 年度稅後淨利	571,539,967
加：迴轉特別盈餘公積	<u>76,486,208</u>
待彌補虧損	(81,131,806)
彌補項目：法定盈餘公積	<u>81,131,806</u>
期末累積虧損	<u>\$0</u>

註：本年度不分配股東紅利。

董事長：



經理人：



會計主管：



【附件三】

中華航空股份有限公司
「取得或處分資產處理程序」修訂條文對照表

修訂後條文	現行條文	修訂說明
<p>第六條 執行單位： 一、長期有價證券為<u>企業發展室</u>；短期有價證券為財務處；不動產為行政處；非屬有價證券及不動產之其他資產為各經辦部門；依主管機關規定辦理資訊公開等作業則為財務處。 二、(略)。</p>	<p>第六條 執行單位： 一、長期有價證券為<u>投資發展管理處</u>；短期有價證券<u>投資</u>為財務處；不動產<u>投資</u>為行政處；非屬有價證券之<u>投資及不動產</u>之其他資產之<u>取得或處分</u>為各經辦部門；依主管機關規定辦理資訊公開等作業則為財務處。 二、(略)。</p>	<p>1、依據公司組織調整，修訂投資長期有價證券之權責單位。 2、酌作文字調整。</p>
<p>第七條 企業合併、分割、收購及股份受讓： 一、本公司辦理合併、分割、收購或股份受讓，應委請會計師、律師或證券承銷商就換股比例、收購價格或配發股東之現金或其他財產之合理性表示意見，提報董事會討論通過。<u>但本公司合併直接或間接持有百分之百已發行股份或資本總額之子公司，或本公司直接或間接持有百分之百已發行股份或資本總額之子公司間之合併，得免取得前開專家出具之合理性意見。</u> 二~八、(略)。</p>	<p>第七條 企業合併、分割、收購及股份受讓： 一、本公司辦理合併、分割、收購或股份受讓，應委請會計師、律師或證券承銷商就換股比例、收購價格或配發股東之現金或其他財產之合理性表示意見，提報董事會討論通過。</p>	<p>配合函令修訂「<u>公開發行公司取得或處分資產處理準則</u>」第二十二條條文，考量公司依企業併購法合併其百分之百投資之子公司或其分別百分之百投資之子公司間合併，其精神係認定類屬同一集團間之組織重整，應無涉及換股比例約定或配發股東現金或其他財產之行為，爰增訂放寬該等合併案得免委請專家就換股比例之合理性表示意見。</p>
<p>第八條 委請專家出具估價報告或意見： 一、取得或處分不動產或設備之估價報告：取得或處分不動產或設備，除與政府機關交易、自地委建、租地委建，或取得、處分供營業使用之設備外，交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者，應於事實發生日前取得專業估價者出具之估價報告，並應符合</p>	<p>第八條 委請專家出具估價報告或意見： 一、取得或處分不動產或設備之估價報告：取得或處分不動產或設備，除與政府機構交易、自地委建、租地委建，或取得、處分供營業使用之設備外，交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者，應於事實發生日前取得專業估價者出具之估價報告，並應符合</p>	<p>1、配合函令修訂「<u>公開發行公司取得或處分資產處理準則</u>」第九條條文，政府機構用語之文字酌作調整為政府機關。</p>

修訂後條文	現行條文	修訂說明
<p>下列規定：(以下略)</p> <p>二、(略)。</p> <p>三、取得或處分會員證或無形資產：取得或處分會員證或無形資產交易金額達實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者，<u>除與政府機關交易外</u>，應於事實發生日前洽請會計師就交易價格之合理性表示意見，並應依會計研究發展基金會所發布之審計準則公報第二十號規定辦理。</p> <p>四~六、(略)。</p>	<p>下列規定：(以下略)</p> <p>二、(略)。</p> <p>三、取得或處分會員證或無形資產：取得或處分會員證或無形資產交易金額達實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者，應於事實發生日前洽請會計師就交易價格之合理性表示意見，並應依會計研究發展基金會所發布之審計準則公報第二十號規定辦理。</p> <p>四~六、(略)。</p>	<p>2、依據「公開發行公司取得或處分資產處理準則」第十一條規定，考量政府機關交易價格遭操縱可能性低，爰修訂與政府機關進行無形資產等交易，無需委請會計師評估交易價格合理性。</p>
<p>第九條 關係人交易：</p> <p>一、(略)。</p> <p>二、本公司向關係人取得或處分不動產，或與關係人取得或處分不動產外之其他資產且交易金額達公司實收資本額百分之二十、總資產百分之十或新臺幣三億元以上者，除買賣公債、附買回、賣回條件之債券、申購或買回國內證券投資信託事業發行之貨幣市場基金外，應將下列資料提交董事會通過及審計委員會承認後，始得簽訂交易契約及支付款項：</p> <p>(一)~(二)(略)。</p> <p>(三)~(六)(略)。</p> <p>(七)依前款規定取得專業估價者出具之估價報告，或會計師意見。</p> <p>三、(略)。</p> <p>四、向關係人取得不動產，除依前款規定評估不動產成本外，並應洽請會計師複核及表示具體意見。</p> <p>五~六、(略)。</p> <p>七、向關係人取得不動產，如經本條第三款及前款規定評估其結果均較交易價格</p>	<p>第九條 關係人交易：</p> <p>一、(略)。</p> <p>二、本公司向關係人取得或處分不動產，或與關係人取得或處分不動產外之其他資產且交易金額達公司實收資本額百分之二十、總資產百分之十或新臺幣三億元以上者，除買賣公債、附買回、賣回條件之債券、申購或贖回國內貨幣市場基金外，應將下列資料提交董事會通過及審計委員會承認後，始得簽訂交易契約及支付款項：</p> <p>(一)~(二)(略)。</p> <p>(三)~(六)(略)。</p> <p>(七)依前條規定取得專業估價者出具之估價報告，或會計師意見。</p> <p>三、(略)。</p> <p>四、向關係人取得不動產，除依前項規定評估不動產成本外，並應洽請會計師複核及表示具體意見。</p> <p>五~六、(略)。</p> <p>七、向關係人取得不動產，如經本條第三款</p>	<p>1、配合函令修訂「公開發行公司取得或處分資產處理準則」第十四條條文，現行條文所稱國內貨幣市場基金，係指依證券投資信託及顧問法規定，經金融監督管理委員會許可，以經營證券投資信託為業之機構所發行之貨幣市場基金，爰予修正。</p> <p>2、酌作條次引述之調整。</p>

修訂後條文	現行條文	修訂說明
<p>為低者，應辦理下列事項：</p> <p>(一)應就不動產交易價格與評估成本間之差額，依證券交易法第四十一條第一項規定提列特別盈餘公積，不得予以分派或轉增資配股。對本公司之投資採權益法評價之公開發行公司，亦應就該提列數額按持股比例依證券交易法第四十一條第一項規定提列特別盈餘公積。依前述規定提列之特別盈餘公積，應俟高價購入之資產已認列跌價損失或處分或為適當補償或恢復原狀，或有其他證據確定無不合理者，並經證券主管機關同意後，始得動用該特別盈餘公積。</p> <p>(二)~(三)(略)。</p> <p>八~十一、(略)。</p>	<p>理下列事項：</p> <p>(一)應就不動產交易價格與評估成本間之差額，依證券交易法第四十一條第一項規定提列特別盈餘公積，不得予以分派或轉增資配股。<u>且</u>對本公司之投資採權益法評價之公開發行公司，亦應就該提列數額按持股比例依證券交易法第四十一條第一項規定提列特別盈餘公積。依前述規定提列之特別盈餘公積，應俟高價購入之資產已認列跌價損失或處分或為適當補償或恢復原狀，或有其他證據確定無不合理者，並經證券主管機關同意後，始得動用該特別盈餘公積。</p> <p>(二)~(三)(略)。</p> <p>八~十一、(略)。</p>	<p>3、依「公開發行公司取得或處分資產處理準則」第十七條條文規定修正，並酌作條次引述之調整。</p>
<p>第十一條 公告、申報及重大訊息揭露：</p> <p>一、本公司取得或處分資產，有下列情形者，應按性質依規定格式，於事實發生之<u>即日起算二日</u>內將相關資訊於證券主管機關指定之資訊申報網站辦理公告申報：</p> <p>(一)向關係人取得或處分不動產，或與關係人為取得或處分不動產外之其他資產且交易金額達公司實收資本額百分之二十、總資產百分之十或新臺幣三億元以上。但買賣公債、附買回、賣回條件之債券、申購或<u>買回國內證券投資信託事業發行之貨幣市場基金</u>，不在此限。</p> <p>(二)進行合併、分割、收購或股份受讓。</p> <p>(三)從事衍生性商品交易損失，達本公司「從事衍生性金融商品交易處理程序」規定之全部或個別契約損失上限金額。</p> <p>(四)取得或處分之資產種類屬供營業使用之設備，<u>且其交易對象非為關係人</u>，交易金額<u>達新臺幣十億元以上</u>。</p>	<p>第十一條 公告、申報及重大訊息揭露：</p> <p>一、本公司取得或處分資產，有下列情形者，應按性質依規定格式，於事實發生之日起二日內將相關資訊於證券主管機關指定之資訊申報網站辦理公告申報：</p> <p>(一)向關係人取得或處分不動產，或與關係人為取得或處分不動產外之其他資產且交易金額達公司實收資本額百分之二十、總資產百分之十或新臺幣三億元以上。但買賣公債、附買回、賣回條件之債券、申購或<u>贖回國內貨幣市場基金</u>，不在此限。</p> <p>(二)進行合併、分割、收購或股份受讓。</p> <p>(三)從事衍生性商品交易損失，達本公司「從事衍生性金融商品交易處理程序」規定之全部或個別契約損失上限金額。</p> <p>(四)除本款(一)~(三)以外之資產交易或從事大陸地區投資金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣</p>	<p>配合函令修訂「公開發行公司取得或處分資產處理準則」第三十條條文如下：</p> <p>1、現行條文所稱國內貨幣市場基金，係指依證券投資信託及顧問法規定，經金融監督管理委員會許可，以經營證券投資信託為業之機構所發行之貨幣市場基金，爰予以修正。</p> <p>2、考量規模較大之公司，如公告申報標準過低將導</p>

修訂後條文	現行條文	修訂說明
<p>(五)以自地委建、租地委建、合建分屋、合建分成、合建分售方式取得不動產，<u>公司預計投入之交易金額</u>達新臺幣五億元以上。</p> <p>(六)除本款(一)~(五)以外之資產交易、金融機構處分債權或從事大陸地區投資，其交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上。但下列情形不在此限：</p> <p>1、買賣公債。</p> <p>2、買賣附買回、賣回條件之債券、申購或<u>買回國內證券投資信託事業發行之貨幣市場基金</u>。</p> <p>二、前款交易金額依下列方式計算之： (一)~(四)(略)。 (五)所稱一年內係以本次取得或處分資產之日為基準，往前追溯推算一年，已公告申報部分免再計入。</p> <p>三、(略)。</p>	<p>三億元以上者。但下列情形不在此限：</p> <p>1、買賣公債。</p> <p>2、買賣附買回、賣回條件之債券、申購或<u>贖回國內貨幣市場基金</u>。</p> <p>3、取得或處分之資產種類屬供營業使用之設備且其交易對象非為關係人，<u>交易金額未達新臺幣五億元以上</u>。</p> <p>4、以自地委建、租地委建、合建分屋、合建分成、合建分售方式取得不動產，交易金額未達新臺幣五億元以上。<u>(以公司預計投入之金額為計算基準)</u></p> <p>二、前項交易金額依下列方式計算之： (一)~(四)(略)。 (五)本款所稱一年內係以本次取得或處分資產之日為基準，往前追溯推算一年，已公告申報部分免再計入。</p> <p>三、(略)。</p>	<p>致公告申報過於頻繁，降低資訊揭露之重大性參考，爰修正現行第一款第四目第3點，實收資本額達新臺幣一百億元以上之公開發行公司，取得或處分供營業使用之設備且交易對象非為關係人之公告申報標準，由現行交易金額新臺幣五億元修改為新臺幣十億元，並移列為第一款第四目。</p> <p>3、現行第一款第四目第4點移列為第一款第五目，現行第一款第四目移列為第一款第六目。</p> <p>4、酌作條次引述及文字調整。</p>

修訂後條文	現行條文	修訂說明
<p>四、本公司依規定應公告項目如於公告時有錯誤或缺漏而應予補正時，應於<u>知悉之日起算二日內</u>將全部項目重行公告申報。</p> <p>五~六、(略)。</p>	<p>四、本公司依規定應公告項目如於公告時有錯誤或缺漏而應予補正時，應將全部項目重行公告申報</p> <p>五~六、(略)。</p>	<p>5、明定公司遇有公告有誤或缺漏時，應辦理補正公告之時點。</p>
<p>第十四條</p> <p>本處理程序於民國八十年五月十八日訂定，於<u>一〇六年六月二十二日</u>復經第九次修訂，如有未盡事宜，悉依有關法令之規定辦理。</p>	<p>第十四條</p> <p>本處理程序於民國八十年五月十八日訂定，於<u>一〇三年六月十八日</u>復經第八次修訂，如有未盡事宜，悉依有關法令之規定辦理。</p>	<p>酌予修訂日期及次數。</p>

【附件四】

中華航空股份有限公司
「背書保證作業程序」修訂條文對照表

修訂後條文	現行條文	修訂說明
<p>第七條、對子公司辦理背書保證之控管程序：</p> <p>一、(略)。</p> <p>二、子公司應於每月<u>三</u>日(含)以前編製上月份為他人背書保證明細表，並送交本公司財務處。</p> <p>三~五、(略)</p>	<p>第七條、對子公司辦理背書保證之控管程序：</p> <p>一、(略)。</p> <p>二、子公司應於每月<u>八</u>日(含)以前編製上月份為他人背書保證明細表，並送交本公司<u>投資發展管理處</u>轉財務處。</p> <p>三~五、(略)</p>	<p>依據公司組織調整及作業實務修訂。</p>
<p>第十二條、本程序於民國七十九年五月二十五日訂立，於民國<u>一〇六</u>年六月<u>二十二</u>日復經第<u>十</u>次修正。本程序如有未盡事宜，悉依相關法令之規定辦理。</p>	<p>第十二條、本程序於民國七十九年五月二十五日訂立，於民國<u>一〇四</u>年六月<u>二十六</u>日復經第<u>九</u>次修正。本程序如有未盡事宜，悉依相關法令之規定辦理。</p>	<p>酌予修訂日期及次數。</p>

【附件五】

解除何煖軒董事長及謝世謙董事競業禁止之限制如下：

姓名及職稱	擔任他公司職務
何煖軒董事長	華航園區股份有限公司董事長 華航大飯店股份有限公司董事長 華航(亞洲) 股份有限公司董事長 華美投資公司董事長 華膳空廚股份有限公司副董事長 財團法人中華航空事業發展基金會董事
謝世謙董事	華信航空股份有限公司董事長 華儲股份有限公司董事長 華航園區股份有限公司董事及總經理 華航大飯店股份有限公司董事 桃園航勤股份有限公司董事 華航(亞洲) 股份有限公司董事 中美企業公司董事 華美投資公司董事 財團法人中華航空事業發展基金會董事