

中華航空股份有限公司民國 108 年股東常會議事錄



開會時間：民國 108 年 6 月 25 日(星期二)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 5,420,984,650 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 5,418,095,870 股，股東親自出席及委託代理人出席總股數為 3,996,372,404 股(包含以電子方式行使表決權之出席股數 1,184,977,236 股)，佔可出席股份總數 73.75%。

出席董事：謝世謙、陳漢銘、柯孫達、危永業、林世銘、王時思

出席獨立董事：張謝金森

主席：謝董事長世謙



記錄：黃莉雅



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 107 年度營業報告，請詳議事手冊第 3 頁至第 6 頁。

【第 2 案】：民國 107 年度審計委員會查核報告，請詳議事手冊第 8 頁。

【第 3 案】：民國 107 年度員工酬勞分配情形報告，請詳議事手冊第 9 頁。

【第 4 案】：民國 107 年度新臺幣 45 億元無擔保普通公司債發行情形報告，請詳議事手冊第 10 頁。

【第 5 案】：民國 107 年度買回本公司股份執行情形報告，請詳議事手冊第 11 頁。

發言摘要：

股東戶號 524135 分別就公司 107 年營運情形、電子商務執行成效及後續規畫、新機隊計畫採購數量及價格之合理性、財務報告表達等事項提出相關問題。

以上股東所詢事項業經主席自行或指定人員說明及答覆。

肆、承認事項：

【第 1 案】：民國 107 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 107 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黃瑞展會計師查核完竣，本案業經第 21 屆董事會第 5 次會議決議通過。

2、民國 107 年度營業報告書請參閱議事手冊第 3 頁至第 6 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 3,996,358,386 權

表決結果	佔出席股東表決權數%
贊成權數為 3,683,006,052 權 (含電子投票 885,788,437 權)	92.15%
反對權數為 1,142,894 權 (含電子投票 1,142,894 權)	0.02%
無效權數為 0 權	0.00%
棄權/未投票權數為 312,209,440 權 (含電子投票 298,045,905 權)	7.81%

本案照原案表決通過。

【第 2 案】：民國 107 年度盈餘分派，謹請承認。(董事會提案)

說明：1、依據公司法第 228 條及公司章程第 25 條規定辦理。

2、107 年度稅後淨利新臺幣(以下同)17 億 9,036 萬 549 元，減調整後累積虧損 6 億 4,543 萬 2,992 元，再依法提列 10%法定盈餘公積 1 億 1,449 萬 2,756 元與迴轉特別盈餘公積 1 億 584 萬 3,578 元後，合計可分配盈餘為 11 億 3,627 萬 8,379 元，擬配發現金股利 11 億 3,627 萬 8,379 元，每股配發現金股利新臺幣 0.20960737 元。現金股利發放至元為止(元以下捨去)，配發不足 1 元之畸零款合計數計入公司其他收入。

3、民國 107 年度盈餘分派表，請參閱附件二。

4、本案業經第 21 屆董事會第 5 次會議決議通過，俟本次股東常會決議通過後，授權董事長另訂現金股利配發基準日及發放日等相關事宜。

決議：本議案投票表決結果如下：

表決時出席權數為 3,996,358,386 權

表決結果	佔出席股東表決權數%
贊成權數為 3,698,404,750 權 (含電子投票 901,187,135 權)	92.54%
反對權數為 1,214,506 權 (含電子投票 1,214,506 權)	0.03%
無效權數為 0 權	0.00%
棄權/未投票權數為 296,739,130 權 (含電子投票 282,575,595 權)	7.42%

本案照原案表決通過。

伍、討論事項：

【第 1 案】：修訂「公司章程」，謹請公決。(董事會提案)

說明：1、依據 107 年 8 月 1 日總統華總一經字第 10700083291 號令公布修正「公司法」部分條文及 107 年 11 月 19 日交通部交航字第 10750153771 號令發布「民用航空運輸業公益性獨立董事設置及應遵

循事項辦法」，配合修訂「公司章程」。

2、修訂前後條文對照表請參閱附件三。

3、本案業經第 21 屆董事會第 5 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 3,996,358,386 權

表決結果	佔出席股東表決權數%
贊成權數為 3,690,475,640 權 (含電子投票 893,258,025 權)	92.34%
反對權數為 9,115,450 權 (含電子投票 9,115,450 權)	0.22%
無效權數為 0 權	0.00%
棄權/未投票權數為 296,767,296 權 (含電子投票 282,603,761 權)	7.42%

本案照原案表決通過。

【第 2 案】：修訂「董事選舉辦法」，謹請公決。(董事會提案)

說明：1、依據 107 年 8 月 1 日總統華總一經字第 10700083291 號令公布修正「公司法」部分條文及 107 年 11 月 19 日交通部交航字第 10750153771 號令發布「民用航空運輸業公益性獨立董事設置及應遵循事項辦法」，配合修訂「董事選舉辦法」。

2、修訂前後條文對照表請參閱附件四。

3、本案業經第 21 屆董事會第 5 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 3,996,358,386 權

表決結果	佔出席股東表決權數%
贊成權數為 3,698,295,640 權 (含電子投票 901,078,025 權)	92.54%
反對權數為 1,302,450 權 (含電子投票 1,302,450 權)	0.03%
無效權數為 0 權	0.00%
棄權/未投票權數為 296,760,296 權 (含電子投票 282,596,761 權)	7.42%

本案照原案表決通過。

【第 3 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、爰依金融監督管理委員會發布「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五。

3、本案業經第 21 屆董事會第 5 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 3,996,358,386 權

表決結果	佔出席股東表決權數%
贊成權數為 3,698,379,443 權 (含電子投票 901,161,828 權)	92.54%
反對權數為 1,167,373 權 (含電子投票 1,167,373 權)	0.02%
無效權數為 0 權	0.00%
棄權/未投票權數為 296,811,570 權 (含電子投票 282,648,035 權)	7.42%

本案照原案表決通過。

【第 4 案】：修訂「從事衍生性金融商品交易處理程序」，謹請公決。(董事會提案)

說明：1、配合金融監督管理委員會配合國際財務報導準則第九號金融工具之定義，明定衍生性商品之範圍，修正發布之「公開發行公司取得或處分資產處理準則」規定，並因應作業實務，修訂本公司「從事衍生性商品交易處理程序」。

2、修訂前後條文對照表請參閱附件六。

3、本案業經本公司第 21 屆董事會第 5 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 3,996,358,386 權

表決結果	佔出席股東表決權數%
贊成權數為 3,698,364,640 權 (含電子投票 901,147,025 權)	92.54%
反對權數為 1,194,176 權 (含電子投票 1,194,176 權)	0.02%
無效權數為 0 權	0.00%
棄權/未投票權數為 296,799,570 權 (含電子投票 282,636,035 權)	7.42%

本案照原案表決通過。

【第 5 案】：修訂「資金貸與他人作業程序」，謹請公決。(董事會提案)

說明：1、配合金融監督管理委員會證券期貨局於 108 年 3 月 7 日發布修正「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」部分條文(金管證審字第 1080304826 號)，並因應作業實務，修訂本公司「資金貸與他人作業程序」。

2、修訂前後條文對照表請參閱附件七。

3、本案業經第 21 屆董事會第 3 次及第 6 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 3,996,358,386 權

表決結果	佔出席股東表決權數%
贊成權數為 3,698,193,377 權 (含電子投票 900,975,762 權)	92.53%

反對權數為 1,355,713 權 (含電子投票 1,355,713 權)	0.03%
無效權數為 0 權	0.00%
棄權/未投票權數為 296,809,296 權 (含電子投票 282,645,761 權)	7.42%

本案照原案表決通過。

【第 6 案】：修訂「背書保證作業程序」，謹請公決。(董事會提案)

說明：1、因應金融監督管理委員會證券期貨局於 108 年 3 月 7 日發布修正「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」部分條文(金管證審字第 1080304826 號)，修訂本公司「背書保證作業程序」。

2、修訂前後條文對照表請參閱附件八。

3、本案業經第 21 屆董事會第 6 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 3,996,358,386 權

表決結果	佔出席股東表決權數%
贊成權數為 3,698,153,574 權 (含電子投票 900,935,959 權)	92.53%
反對權數為 1,395,516 權 (含電子投票 1,395,516 權)	0.03%
無效權數為 0 權	0.00%
棄權/未投票權數為 296,809,296 權 (含電子投票 282,645,761 權)	7.42%

本案照原案表決通過。

【第 7 案】：「台灣虎航股份有限公司」釋股規畫，謹請公決。(董事會提案)

說明：1、台灣虎航(台虎)自民國 103 年成立迄今，已發展為經營模式穩定，財務體質健全之低成本航空公司。考量台虎未來籌資便利、自主財務及股權價值提升等效益，辦理台虎上市規畫作業。

2、為符合「臺灣證券交易所股份有限公司有價證券上市審查準則」第 19 條第 1 項第 3 款規定，於上市前降低本公司及所有子公司與關係人持有台虎股份佔比至 70%以下，依時程於 109 年辦理初次上市現金增資對外公開發行降低持股比例，並規畫提撥台虎股份不超過 45,000 仟股(佔台虎目前股權 22.5%)辦理釋股，並依本公司(90%)及華信航空(10%)持有比例進行股權分散，以符合法規。

3、基於與本公司股東分享子公司營運之成果，經董事會同意，提請股東會決議，將上述釋股規畫優先洽本公司股東按持股比例認購(考量華信航空係本公司持有 94%股權之子公司，本公司原股東優先認購股數以不超過 44,730 仟股計算)，認購基準日以 108 年度股東常會後之最近一次停止過戶日股東名簿記載之股東為準，考量專業機構代辦公費、本公司原始股東投資意願，擬以「得認購股數達 1 仟股(含)以上者始

有參與認購權利」作為本次釋股本公司原始股東之認購機制，另為顧及本公司原始股東之權利，亦開放認購未達 1 仟股之原始股東自行拼湊至整數張；本公司股東放棄認購之股份或認購不足部份，擬授權董事長洽特定人認購。

4、上述釋股規畫俟提報 108 年股東常會決議後，由股東常會授權董事會另訂認股基準日、實際釋股價格及其他相關事宜。惟釋股價格應不低於釋股時台虎最近一期自結資產負債表之每股淨值，並委請獨立專家出具價格合理性意見書。

5、本案業經本公司第 21 屆董事會第 6 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 3,996,358,386 權

表決結果	佔出席股東表決權數%
贊成權數為 3,692,121,345 權 (含電子投票 894,903,730 權)	92.38%
反對權數為 7,449,837 權 (含電子投票 7,449,837 權)	0.18%
無效權數為 0 權	0.00%
棄權/未投票權數為 296,787,204 權 (含電子投票 282,623,669 權)	7.42%

本案照原案表決通過。

【第 8 案】：解除謝世謙董事長兼任職務之競業禁止限制，謹請公決。(董事會提案)

說明：1、基於業務需要，謝世謙董事長兼任轉投資事業之董事，依據公司法第 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。在無損及公司利益之前提下，提請解除謝世謙董事長兼任公司職務之競業禁止限制，請參閱附件九。

2、本案業經第 21 屆董事會第 6 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 3,996,358,386 權

表決結果	佔出席股東表決權數%
贊成權數為 3,577,535,472 權 (含電子投票 780,308,857 權)	89.51%
反對權數為 1,571,193 權 (含電子投票 1,571,193 權)	0.03%
無效權數為 0 權	0.00%
棄權/未投票權數為 417,251,721 權 (含電子投票 403,097,186 權)	10.44%

本案照原案表決通過。

陸、臨時動議：

股東戶號 524135 就公司新機隊計畫採購數量，以及員工酬勞發放比例之合理性等事項提出問題。

以上股東所詢事項業經主席自行說明或指定人員說明及答覆。

柒、主席宣布散會 (同日上午 10 時 5 分)。

(本議事錄僅依公司法規定紀錄，會議進行內容及程序仍以會議錄影錄音資料為準。)

【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 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 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 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 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 107 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 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

客運收入認列

依照國際財務報導準則公報第十五號「客戶合約之收入」，客運銷售款項在相關運輸服務尚未提供前，帳列為合約負債，於運輸服務提供後認列為客運收入。民國 107 年度客運收入為 94,248,291 仟元，請詳個體財務報表附註四及二十七。

因旅客已搭乘後方能轉列客運收入，而確認持有該機票旅客是否搭乘牽涉複雜的過程，因是本會計師將客運收入認列列為關鍵查核事項。

針對前述事項本會計師執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解並測試與客運收入相關內部控制作業，包括人工及自動控制。
2. 瞭解並測試客運收入之攸關資訊系統有效性。
3. 從已轉列收入的機票檔中，抽核一定筆數驗證搭乘日期與票檔是否相符。

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 107 年 12 月 31 日，飛行設備帳面價值為 133,222,199 仟元，請詳個體財務報表附註四、五及十五。

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. 檢視發動機製造商開立之憑證、原廠操作建議值，用以評估管理階層飛機取得成本及拆分金額之合理性，並確認是否依照拆分金額入帳及提列折舊。
2. 參酌國際航空同業、包含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－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十四所揭露之相關資訊，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十四所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。民國 107 年 12 月 31 日該等被投資公司採用權益法之投資金額為新台幣 1,805,921 仟元，占個體資產總額之 0.84%，民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益（含採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額及採用權益法認列之子公司、關係企業及合資之其他綜合損益之份額）為綜合利益新台幣 890,786 仟元。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

中華航空股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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

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

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，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 107 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

楊承修 

會計師 黃 瑞 展

黃瑞展 

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 108 年 3 月 20 日

中華航空股份有限公司
個體資產負債表
民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

代碼	資產	107年12月31日			106年12月31日		
		金額	額	%	金額	額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註四、六及三二)	\$ 18,688,022		9	\$ 16,563,559		8
1135	避險之衍生金融資產-流動(附註四及三二)	-		-	293		-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註九及三二)	2,310,000		1	-		-
1139	避險之金融資產-流動(附註四及三二)	27,354		-	-		-
1170	應收票據及帳款-淨額(附註四、十一及三二)	9,280,662		4	8,044,940		4
1180	應收帳款-關係人(附註三二及三三)	298,311		-	510,588		-
1200	其他應收款	656,790		-	532,974		-
1220	本期所得稅資產(附註四及二八)	15,810		-	24,096		-
130X	存貨(附註四及十二)	8,451,892		4	8,610,958		4
1460	待出售非流動資產(附註四及十三)	46,154		-	426,553		-
1470	其他流動資產(附註十八)	3,157,864		2	3,219,735		2
11XX	流動資產總計	42,932,859		20	37,933,696		18
	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、八及三二)	83,366		-	-		-
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註四、十及三二)	-		-	64,177		-
1550	採用權益法之投資(附註四及十四)	13,158,355		6	11,551,369		5
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十五及三四)	149,029,054		69	142,265,548		67
1760	投資性不動產(附註四及十六)	2,047,448		1	2,047,448		1
1780	其他無形資產(附註四及十七)	979,708		1	989,327		1
1840	遞延所得稅資產(附註四及二八)	4,561,346		2	4,974,941		2
1990	其他非流動資產(附註十八、二一及三二)	2,122,085		1	12,091,486		6
15XX	非流動資產總計	171,981,362		80	173,984,296		82
1XXX	資產總計	\$ 214,914,221		100	\$ 211,917,992		100
	負債及權益						
	流動負債						
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註四、七及三二)	\$ 221		-	\$ 8,655		-
2125	避險之衍生金融負債-流動(附註四及三二)	-		-	77,639		-
2126	避險之金融負債-流動(附註四及三二)	239		-	-		-
2170	應付票據及帳款(附註三二)	1,198,647		1	297,952		-
2130	合約負債-流動(附註四及二三)	17,065,481		8	-		-
2180	應付帳款-關係人(附註三二及三三)	1,583,684		1	1,494,006		1
2219	其他應付款(附註二二及二七)	11,739,299		5	10,908,752		5
2230	本期所得稅負債(附註四及二八)	2		-	2		-
2250	負債準備-流動(附註四及二四)	268,901		-	406,457		-
2313	遞延收入-流動(附註四及二三)	-		-	14,048,025		7
2321	一年內到期或執行賣回權應付公司債(附註四、二十、二六、三二及三三)	4,445,900		2	4,367,100		2
2322	一年內到期長期借款(附註十八、三二及三四)	15,335,005		7	18,814,633		9
2355	應付租賃款-流動(附註四、二一、三二及三四)	596,000		-	1,580,000		1
2399	其他流動負債(附註三二)	2,946,455		1	2,922,143		1
21XX	流動負債總計	55,179,834		25	54,925,364		26
	非流動負債						
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動(附註四、七及三二)	-		-	926		-
2510	避險之衍生金融負債-非流動(附註四及三二)	-		-	6,994		-
2530	應付公司債(附註四、二十、二六、三二及三三)	28,773,710		13	21,350,000		10
2540	長期借款(附註十九、三二及三四)	56,827,738		27	61,907,978		29
2527	合約負債-非流動(附註四及二三)	1,903,665		1	-		-
2550	負債準備-非流動(附註四及二四)	7,730,114		4	7,352,194		4
2570	遞延所得稅負債(附註四及二八)	21,195		-	38,946		-
2613	應付租賃款-非流動(附註四、二一、三二及三四)	-		-	596,000		-
2630	遞延收入-非流動(附註四及二三)	-		-	1,818,265		1
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四、五及二五)	6,932,783		3	6,158,744		3
2670	其他非流動負債(附註三二)	463,610		-	739,344		-
25XX	非流動負債總計	102,652,815		48	99,969,391		47
2XXX	負債總計	157,832,649		73	154,894,755		73
	權益(附註二十及二六)						
3110	普通股股本	54,209,846		25	54,709,846		26
3200	資本公積	1,241,214		1	799,999		-
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	351,923		-	206,092		-
3320	特別盈餘公積	118,810		-	-		-
3350	未分配盈餘	1,144,928		1	1,458,313		1
3300	保留盈餘總計	1,615,661		1	1,664,405		1
3400	其他權益	58,223		-	(107,641)		-
3500	庫藏股票	(43,372)		-	(43,372)		-
3XXX	權益總計	57,081,572		27	57,023,237		27
	負債與權益總計	\$ 214,914,221		100	\$ 211,917,992		100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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 107 年及 106 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		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、二七及三三）	\$ 150,264,792	100	\$ 139,815,211	100
5000	營業成本（附註四、十二、二七及三三）	<u>137,614,956</u>	<u>92</u>	<u>121,848,814</u>	<u>87</u>
5900	營業毛利	12,649,836	8	17,966,397	13
6000	營業費用（附註四、二七及三三）	<u>10,802,269</u>	<u>7</u>	<u>10,608,283</u>	<u>8</u>
6900	營業淨利	<u>1,847,567</u>	<u>1</u>	<u>7,358,114</u>	<u>5</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註二七）	420,416	-	360,980	-
7020	其他利益及損失（附註十、十三、十四、十五及二七）	(559,230)	-	(4,980,870)	(3)
7050	財務成本（附註十、二七及三三）	(1,312,044)	(1)	(1,277,807)	(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（附註十四）	<u>1,918,922</u>	<u>1</u>	<u>1,627,786</u>	<u>1</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>468,064</u>	<u>-</u>	<u>(4,269,911)</u>	<u>(3)</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 2,315,631	1	\$ 3,088,203	2
7950	所得稅費用(附註四及二八)	525,270	-	880,137	-
8200	本期淨利	1,790,361	1	2,208,066	2
	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、二六及三二)	23,884	-	-	-
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(附註四及二六)	(23,830)	-	-	-
8311	確定福利計畫之再衡量數(附註四及二五)	(674,905)	-	(645,219)	(1)
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	(105,569)	-	(211,952)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅(附註二八)	127,120	-	109,687	-
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(附註四及二六)	34,140	-	(134,857)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
8363	現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益 (附註四及二六)	\$ -	-	(\$ 116,580)	-
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 (附註四及二六)	29,573	-	(11,212)	-
8368	不適用基礎調整之避險工具損益 (附註四、二六及三二)	75,454	-	-	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅 (附註二八)	(18,193)	-	42,744	-
8300	其他綜合損益 (淨額) 合計	(532,326)	-	(967,389)	(1)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 1,258,035</u>	<u>1</u>	<u>\$ 1,240,677</u>	<u>1</u>
	每股盈餘 (附註二八)				
9750	基 本	<u>\$ 0.33</u>		<u>\$ 0.40</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.32</u>		<u>\$ 0.39</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

代 碼	股 份	本 資 本 公 積	保 留 盈 餘		未 分 配 盈 餘 (待彌補虧損)	其 他		權 益		庫 藏 股 票	權 益 總 額		
			法定盈餘公積	特別盈餘公積		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	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	現金流量避險			避險工具損益	
A1	106年1月1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
B13	105年度虧損撥補	-	-	(81,132)	(76,486)	157,618	-	-	-	-	-	-	-
I1	可轉換公司債轉換普通股	945	131	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,076
M3	採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	(64)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(64)
M5	取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	(2,269)	-	-	-	-	-	-	(2,269)
D1	106年度淨利	-	-	-	-	2,208,066	-	-	-	-	-	-	2,208,066
D3	106年度其他綜合損益	-	-	-	-	(747,484)	(113,550)	60	-	(106,415)	-	-	(967,389)
D5	106年度綜合損益總額	-	-	-	-	1,460,582	(113,550)	60	-	(106,415)	-	-	1,240,677
Z1	106年12月31日餘額	54,709,846	799,999	206,092	-	1,458,313	(34,986)	1,774	-	(74,429)	-	(43,372)	57,023,237
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	60	-	(1,774)	42,351	74,429	(74,429)	-	40,637
A5	107年1月1日調整後餘額	54,709,846	799,999	206,092	-	1,458,373	(34,986)	-	42,351	-	(74,429)	(43,372)	57,063,874
C5	發行可轉換公司債	-	409,978	-	-	-	-	-	-	-	-	-	409,978
T1	避險工具損益基礎調整	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12,118	-	12,118
	106年度盈餘分配												
B1	提列法定盈餘公積	-	-	145,831	-	(145,831)	-	-	-	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	118,810	(118,810)	-	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利—每股0.2181820086元	-	-	-	-	(1,193,670)	-	-	-	-	-	-	(1,193,670)
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	630	-	-	-	-	-	-	-	-	-	630
D1	107年度淨利	-	-	-	-	1,790,361	-	-	-	-	-	-	1,790,361
D3	107年度其他綜合損益	-	-	-	-	(645,495)	25,322	-	268	-	87,579	-	(532,326)
D5	107年度綜合損益總額	-	-	-	-	1,144,866	25,322	-	268	-	87,579	-	1,258,035
L1	購入庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(469,393)	(469,393)
L1	註銷庫藏股票	(500,000)	30,607	-	-	-	-	-	-	-	-	469,393	-
Z1	107年12月31日餘額	\$ 54,209,846	\$ 1,241,214	\$ 351,923	\$ 118,810	\$ 1,144,928	(\$ 9,664)	\$ -	\$ 42,619	\$ -	\$ 25,268	(\$ 43,372)	\$ 57,081,572

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

代 碼		107年度	106年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前利益	\$ 2,315,631	\$ 3,088,203
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20300	呆帳費用	50,000	50,000
A20100	折舊費用	18,192,291	17,375,194
A20200	攤銷費用	165,050	247,725
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融商品淨(利益)損失	(11,076)	33,385
A21200	利息收入	(274,189)	(176,329)
A21300	股利收入	(9,603)	(9,564)
A22300	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(1,918,922)	(1,627,786)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利益)	273,308	(5,839)
A23200	處分採用權益法之投資利益	(450,195)	(101,105)
A23000	處分待出售非流動資產損失(利益)	368,992	(252,467)
A23700	存貨及不動產、廠房及設備損失	623,012	642,423
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	50,000	690,579
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	288,598	(343,681)
A29900	財務成本	1,312,044	1,277,807
A29900	提列負債準備	2,566,045	2,524,079
A29900	未實現售後租回利益攤銷	(13,888)	(14,512)
A23500	採成本法衡量之金融資產之減損損失	-	56,023
A23600	待出售非流動資產減損損失	75,437	3,571,301
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	-	(32,185)
A31115	透過損益按公允價值衡量之金融資產	11,076	-
A31130	透過損益按公允價值衡量之金融負債	(9,359)	9,580

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
A31150	應收票據及帳款	(\$ 1,260,344)	(\$ 271,309)
A31160	應收帳款－關係人	212,277	(71,079)
A31180	其他應收款	(94,232)	266,338
A31200	存 貨	(225,553)	(591,043)
A31250	按攤銷後成本衡量之金融資產		
	－流動	(2,310,000)	-
A31240	其他流動資產	62,151	(733,731)
A32150	應付票據及帳款	878,219	(305,161)
A32160	應付帳款－關係人	89,678	146,999
A32180	其他應付款	513,674	2,073,621
A32125	合約負債	3,102,855	-
A32210	遞延收入	-	653,161
A32200	負債準備	(2,539,210)	(1,138,140)
A32230	其他流動負債	10,515	157,417
A32240	應計退休金負債	99,135	(703,821)
A33000	營運產生之現金流入	22,143,417	26,486,083
A33100	收取之利息	244,604	192,138
A33200	收取之股利	624,834	639,454
A33300	支付之利息	(1,242,278)	(1,245,421)
A33500	支付之所得稅	(19,085)	(31,203)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>21,751,492</u>	<u>26,041,051</u>
	投資活動之現金流量		
B01800	取得採用權益法之投資	(243,743)	(1,240,837)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(2,561,987)	(953,218)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	330,136	82,534
B02900	處分待出售非流動資產價款	688,427	1,128,472
B01900	處分採用權益法之投資價款	-	380,850
B03700	存出保證金增加	(51,378)	(107,935)
B03800	存出保證金減少	103,593	180,381
B07100	預付設備款增加	(13,798,867)	(24,215,469)
B09900	電腦軟體成本增加	(155,431)	(121,951)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(15,689,250)</u>	<u>(24,867,173)</u>
	籌資活動之淨現金流出		
C00500	應付短期票券減少	-	(900,000)
C04900	庫藏股票買回成本	(469,393)	-
C01200	發行公司債	10,512,000	5,850,000

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
C01300	償還公司債	(\$ 2,700,000)	(\$ 2,700,000)
C01600	舉借長期借款	17,200,000	30,380,000
C01700	償還長期借款及應付租賃負債	(27,339,868)	(36,947,007)
C03000	收取存入保證金	118,367	233,015
C03100	存入保證金返還	(67,905)	(192,672)
C04500	支付本公司業主股利	(1,193,670)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(3,940,469)	(4,276,664)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	2,690	(68,245)
EEEE	本年度現金及約當現金增加(減少)數	2,124,463	(3,171,031)
E00100	年初現金及約當現金餘額	16,563,559	19,734,590
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 18,688,022	\$ 16,563,559

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 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 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 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 107 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。

客運收入認列

依照國際財務報導準則公報第十五號「客戶合約之收入」，客運銷售款項在相關運輸服務尚未提供前，帳列為合約負債，於運輸服務提供後認列為客運收入。民國 107 年度客運收入為 108,345,648 仟元，請詳合併財務報表附註四及二八。

因旅客已搭乘後方能轉列客運收入，而確認持有該機票旅客是否搭乘牽涉複雜的過程，因是本會計師將客運收入認列列為關鍵查核事項。

針對前述事項本會計師執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解並測試與客運收入相關內部控制作業，包括人工及自動控制。
2. 瞭解並測試客運收入之攸關資訊系統有效性。
3. 從已轉列收入的機票檔中，抽核一定筆數驗證搭乘日期與票檔是否相符。

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 107 年 12 月 31 日，飛行設備帳面價值為 136,187,473 仟元，請詳合併財務報表附註四、五及十六。

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，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. 檢視發動機製造商開立之憑證、原廠操作建議值，用以評估管理階層飛機取得成本及拆分金額之合理性，並確認是否依照拆分金額入帳及提列折舊。
2. 參酌國際航空同業、包含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－合併財務報告編製

列入上開合併財務報表之部分子公司，未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開財務報表所出具之查核報告中，有關該等子公司財務報表所列示之財務資訊係依據其他會計師之查核報告，該等子公司民國 107 年 12 月 31 日之資產總額為 5,864,701 仟元佔合併總資產總額 2.55%；民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入為 8,634,324 仟元，佔合併營業收入總額 5.06%。

其他事項－個體財務報告編製

中華航空股份有限公司已編製民國 107 及 106 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 107 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

楊承修



會計師 黃 瑞 展

黃瑞展



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 108 年 3 月 20 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 107 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

代碼	資產	107年12月31日			106年12月31日		
		金額	%	金額	金額	%	
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註四、六、十九及三三)	\$ 24,937,537	11	\$ 22,585,332	10		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四、七及三三)	206,001	-	306,839	-		
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產(附註九及三三)	3,856,660	2	-	-		
1135	避險之衍生金融資產-流動(附註四、八及三三)	-	-	293	-		
1139	避險之金融資產-流動(附註四及三三)	32,906	-	-	-		
1170	應收票據及帳款-淨額(附註四、十一及三三)	10,038,528	4	8,604,265	4		
1180	應收帳款-關係人(附註三一及三三)	9,043	-	8,359	-		
1200	其他應收款(附註四及三三)	879,191	-	714,413	-		
1220	本期所得稅資產(附註四及二九)	18,948	-	32,487	-		
130X	存貨(附註四及十二)	8,654,710	4	8,731,755	4		
1460	待出售非流動資產(附註四、五及十三)	46,154	-	426,553	-		
1470	其他流動資產(附註六及十九)	4,147,882	2	6,001,538	3		
11XX	流動資產總計	52,827,560	23	47,411,834	21		
	非流動資產						
1520	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註八及三三)	132,191	-	-	-		
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註三、十及三三)	-	-	84,075	-		
1550	採用權益法之投資(附註四及十五)	2,200,149	1	2,507,346	1		
1600	不動產、廠房及設備(附註四、五、十六及三五)	163,107,718	71	153,617,531	68		
1760	投資性不動產(附註四及十七)	2,075,345	1	2,075,624	1		
1780	其他無形資產(附註四及十八)	1,210,796	1	1,019,345	1		
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及二九)	5,152,070	2	5,519,332	2		
1990	其他非流動資產(附註十九、二二、三三及三四)	3,430,753	1	13,664,545	6		
15XX	非流動資產合計	177,309,022	77	178,487,798	79		
1XXX	資產總計	\$ 230,136,582	100	\$ 225,899,632	100		
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註二十)	\$ -	-	\$ 120,000	-		
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註四、五、七及三三)	221	-	8,655	-		
2125	避險之衍生金融負債-流動(附註四、八及三三)	-	-	82,295	-		
2126	避險之金融負債-流動(附註四及三三)	560	-	-	-		
2170	應付票據及帳款(附註三三)	1,594,487	1	483,884	-		
2180	應付帳款-關係人(附註三三及三四)	532,815	-	590,806	-		
2219	其他應付款(附註二三及三三)	14,146,198	6	13,033,069	6		
2230	本期所得稅負債(附註四及二九)	164,181	-	28,722	-		
2250	負債準備-流動(附註四、五及二五)	321,075	-	475,725	-		
2130	合約負債-流動(附註二四)	19,546,455	9	-	-		
2313	遞延收入-流動(附註四、五及二四)	-	-	16,375,789	7		
2321	一年內到期或執行賣回權應付公司債(附註四、二一、二七及三三)	4,445,900	2	4,367,100	2		
2322	一年內到期長期借款(附註二十、三三及三五)	15,709,487	7	19,304,674	9		
2355	應付租賃款-流動(附註四、二二、三三及三五)	633,398	-	1,617,321	1		
2399	其他流動負債(附註三三)	3,855,115	2	3,801,073	2		
21XX	流動負債總計	60,949,892	27	60,289,113	27		
	非流動負債						
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動(附註四、五、七及三三)	-	-	926	-		
2510	避險之衍生金融負債-非流動(附註四、五、八及三三)	-	-	6,994	-		
2530	應付公司債(附註四、二一、二七及三三)	28,473,710	12	21,050,000	9		
2540	長期借款(附註二十、三三及三五)	60,686,148	26	65,753,503	29		
2527	合約負債-非流動(附註四、五及二四)	1,903,665	1	-	-		
2550	負債準備-非流動(附註四、五及二五)	8,473,464	4	8,013,583	4		
2570	遞延所得稅負債(附註四及二九)	188,447	-	190,682	-		
2613	應付租賃款-非流動(附註四、二二、三三及三五)	2,945	-	636,222	-		
2630	遞延收入-非流動(附註四、五及二四)	-	-	1,818,265	1		
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四、五及二六)	8,803,382	4	8,101,565	4		
2670	其他非流動負債(附註三三)	607,845	-	881,260	-		
25XX	非流動負債總計	109,139,606	47	106,453,000	47		
2XXX	負債總計	170,089,498	74	166,742,113	74		
	歸屬於本公司業主之權益(附註二一及二七)						
3110	普通股股本	54,209,846	24	54,709,846	24		
3200	資本公積	1,241,214	-	799,999	-		
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	351,923	-	206,092	-		
3320	特別盈餘公積	118,810	-	-	-		
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	1,144,928	1	1,458,313	1		
3300	保留盈餘總計	1,615,661	1	1,664,405	1		
3400	其他權益	58,223	-	(107,641)	-		
3500	庫藏股票	(43,372)	-	(43,372)	-		
31XX	本公司業主之權益合計	57,081,572	25	57,023,237	25		
36XX	非控制權益(附註二七)	2,965,512	1	2,134,282	1		
3XXX	權益總計	60,047,084	26	59,157,519	26		
	負債與權益總計	\$ 230,136,582	100	\$ 225,899,632	100		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 3 月 20 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 107 年及 106 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		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、二八及三四）	\$ 170,711,607	100	\$ 156,121,785	100
5000	營業成本（附註四、九、十二、十八、二五、二六、二八及三四）	<u>153,504,076</u>	<u>90</u>	<u>134,149,374</u>	<u>86</u>
5900	營業毛利	17,207,531	10	21,972,411	14
6000	營業費用（附註四、二六及二八）	<u>13,185,148</u>	<u>8</u>	<u>13,146,251</u>	<u>8</u>
6900	營業淨利	<u>4,022,383</u>	<u>2</u>	<u>8,826,160</u>	<u>6</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註四、八及二八）	606,453	1	560,399	-
7020	其他利益（損失）（附註十、十三、十五、十六、二八及三一）	(534,848)	-	(5,052,031)	(3)
7050	財務成本（附註九、二八及三三）	(1,379,985)	(1)	(1,346,801)	(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>367,246</u>	<u>-</u>	<u>536,236</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	(<u>941,134</u>)	<u>-</u>	(<u>5,302,197</u>)	(<u>4</u>)
7900	稅前淨利	3,081,249	2	3,523,963	2
7950	所得稅費用（附註四、五及二九）	<u>808,565</u>	<u>1</u>	<u>1,033,171</u>	<u>-</u>
8200	本期淨利	<u>2,272,684</u>	<u>1</u>	<u>2,490,792</u>	<u>2</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目：				
8317	適用基礎調整之避險工具損益(附註四、二七及三三)	\$ 23,884	-	\$ -	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益(附註八)	930	-	-	-
8311	確定福利計畫之再衡量數(附註四及二六)	(851,866)	-	(1,021,715)	(1)
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、十五及三一)	(33,242)	-	(42,277)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅(附註二九)	187,881	-	173,691	-
8310		<u>(672,413)</u>	<u>-</u>	<u>(890,301)</u>	<u>(1)</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)	26,567	-	(140,074)	-
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)	-	-	(128,280)	-
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、十五及三一)	-	-	60	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
8368	不適用基礎調整之 避險工具損益(附 註四、二七及三 三)	\$ 85,341	-	\$ -	-
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅 (附註二九)	(17,858)	-	45,419	-
8360		<u>94,050</u>	-	<u>(222,875)</u>	-
8300	其他綜合損益(淨 額)合計	<u>(578,363)</u>	-	<u>(1,113,176)</u>	<u>(1)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 1,694,321</u>	<u>1</u>	<u>\$ 1,377,616</u>	<u>1</u>
	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 1,790,361	1	\$ 2,208,066	2
8620	非控制權益	<u>482,323</u>	-	<u>282,726</u>	-
8600		<u>\$ 2,272,684</u>	<u>1</u>	<u>\$ 2,490,792</u>	<u>2</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 1,258,035	1	\$ 1,240,677	1
8720	非控制權益	<u>436,286</u>	-	<u>136,939</u>	-
8700		<u>\$ 1,694,321</u>	<u>1</u>	<u>\$ 1,377,616</u>	<u>1</u>
	每股盈餘(附註三十)				
9710	基 本	<u>\$ 0.33</u>		<u>\$ 0.40</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.32</u>		<u>\$ 0.39</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 108 年 3 月 20 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子公司

合併權益變動表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於母公	業主之權										非控制權益	權益總額		
		股本	資本公積	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	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	現金流量避險	避險工具損益			庫藏股票 —子公司持有	
A1	106年1月1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
B13	105年度虧損撥補	-	-	(81,132)	(76,486)	157,618	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M3	處分採用權益法認列關聯企業之資本公積	-	(64)	-	-	-	-	-	-	-	-	(64)	-	(64)	-
I1	可轉換公司債轉換普通股	945	131	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,076	-	1,076
M5	取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	(2,269)	-	-	-	-	-	-	(2,269)	(46,118)	(48,387)
D1	106年度淨利	-	-	-	-	2,208,066	-	-	-	-	-	-	2,208,066	282,726	2,490,792
D3	106年度其他綜合損益	-	-	-	-	(747,484)	(113,550)	60	-	(106,415)	-	-	(967,389)	(145,787)	(1,113,176)
D5	106年度綜合損益總額	-	-	-	-	1,460,582	(113,550)	60	-	(106,415)	-	-	1,240,677	136,939	1,377,616
O1	非控制權益獲配子公司現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(39,920)	(39,920)
Z1	106年12月31日餘額	54,709,846	799,999	206,092	-	1,458,313	(34,986)	1,774	-	(74,429)	-	(43,372)	57,023,237	2,134,282	59,157,519
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	60	-	(1,774)	42,351	74,429	(74,429)	-	40,637	-	40,637
A5	107年1月1日調整後餘額	54,709,846	799,999	206,092	-	1,458,373	(34,986)	-	42,351	-	(74,429)	(43,372)	57,063,874	2,134,282	59,198,156
C5	發行可轉換公司債	-	409,978	-	-	-	-	-	-	-	-	-	409,978	-	409,978
T1	避險工具損益基礎調整	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12,118	-	12,118	-	12,118
	106年度盈餘分配														
B1	提列法定盈餘公積	-	-	145,831	-	(145,831)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	118,810	(118,810)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利—每股 0.2181820086 元	-	-	-	-	(1,193,670)	-	-	-	-	-	(1,193,670)	-	(1,193,670)	-
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	630	-	-	-	-	-	-	-	-	-	630	-	630
D1	107年度淨利	-	-	-	-	1,790,361	-	-	-	-	-	-	1,790,361	482,323	2,272,684
D3	107年度其他綜合損益	-	-	-	-	(645,495)	25,322	-	268	-	87,579	-	(532,326)	(46,037)	(578,363)
D5	107年度綜合損益總額	-	-	-	-	1,144,866	25,322	-	268	-	87,579	-	1,258,035	436,286	1,694,321
M7	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	565,963	565,963
L1	購入庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(469,393)	(469,393)	-	(469,393)
L1	註銷庫藏股票	(500,000)	30,607	-	-	-	-	-	-	-	-	469,393	-	-	-
O1	非控制權益獲配子公司現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(171,019)	(171,019)
Z1	107年12月31日餘額	\$ 54,209,846	\$ 1,241,214	\$ 351,923	\$ 118,810	\$ 1,144,928	(\$ 9,664)	\$ -	\$ 42,619	\$ -	\$ 25,268	(\$ 43,372)	\$ 57,081,572	\$ 2,965,512	\$ 60,047,084

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 108 年 3 月 20 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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

代 碼		107年度	106年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前利益	\$ 3,081,249	\$ 3,523,963
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	19,325,083	18,340,022
A20200	攤銷費用	191,979	259,129
A20300	呆帳費用	49,824	45,016
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融商品淨（利益）損失	(11,168)	32,039
A21200	利息收入	(330,710)	(210,264)
A21300	股利收入	(9,603)	(9,564)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(367,246)	(536,236)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失（利益）	270,597	(6,153)
A23200	處分採用權益法之投資利益	(450,195)	(101,105)
A23000	處分待出售非流動資產損失（利益）	368,992	(252,467)
A23700	待出售非流動資產減損損失	75,437	3,571,301
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	50,000	690,579
A23700	存貨及不動產、廠房及設備損失	623,022	644,005
A23500	以成本法衡量金融資產減損損失	-	56,023
A24100	外幣兌換淨損失（利益）	298,787	(327,854)
A29900	財務成本	1,379,985	1,346,801
A29900	提列負債準備	3,386,052	3,201,642
A29900	未實現售後租回利益攤銷	(13,888)	(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	-	77,133
A31115	透過損益按公允價值衡量之金融資產	269,682	-
A31130	透過損益按公允價值衡量之金融負債	(9,359)	9,580
A31150	應收票據及帳款	(1,304,948)	(298,519)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
A31160	應收帳款－關係人	\$ 253,540	(\$ 101,830)
A31180	其他應收款	(100,400)	215,027
A31200	存 貨	(288,941)	(616,396)
A31250	按攤銷後成本衡量之金融資產	(1,838,950)	-
A31240	其他流動資產	15,763	(1,474,384)
A32150	應付票據及帳款	993,434	(464,147)
A32160	應付帳款－關係人	(97,753)	309,729
A32180	其他應付款項	535,211	2,239,296
A32125	合約負債	3,256,101	-
A32210	遞延收入	-	1,564,292
A32200	負債準備	(3,310,089)	(1,755,029)
A32230	其他流動負債	73,958	314,740
A32240	應計退休金負債	(205,340)	(876,289)
A32990	其他負債	<u>2,698</u>	<u>(23,007)</u>
A33000	營運產生之現金流入	26,162,804	29,372,561
A33100	收取之利息	301,465	228,247
A33200	收取之股利	228,636	443,509
A33300	支付之利息	(1,319,690)	(1,319,910)
A33500	支付之所得稅	<u>(185,208)</u>	<u>(177,389)</u>
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>25,188,007</u>	<u>28,547,018</u>
投資活動之現金流量			
B01800	取得權益法之關聯企業份額	-	(2,450)
B02600	處分待出售非流動資產價款	688,427	1,128,472
B01900	處分採用權益法之長期股權投資價 款	-	380,850
B02700	購置不動產、廠房及設備	(4,608,600)	(2,535,293)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	333,284	95,929
B03700	存出保證金增加	(265,335)	(289,911)
B03800	存出保證金減少	391,487	245,505
B07100	預付設備款增加	(14,991,412)	(24,756,184)
B06000	長期應收租賃款增加	(785)	(716)
B09900	電腦軟體成本增加	(184,223)	(141,448)
B09900	受限制資產減少	59,726	82,906
B02200	對子公司之收購(扣除所取得之現 金)	<u>136,769</u>	<u>-</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(18,440,662)</u>	<u>(25,792,340)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
	籌資活動之現金流量		
C04900	庫藏股票買回成本	(\$ 469,393)	\$ -
C00100	短期借款減少	(120,000)	(18,021)
C00500	應付短期票券(減少)增加	-	(900,000)
C01200	發行應付公司債	10,512,000	5,850,000
C01300	償還應付公司債	(2,700,000)	(2,700,000)
C01600	舉借長期借款	18,285,457	30,657,300
C01700	償還長期借款及應付租賃負債	(28,587,288)	(37,506,405)
C03000	收取存入保證金	126,578	250,062
C03100	存入保證金返還	(70,204)	(214,060)
C05600	支付本公司業主股利	(1,193,040)	-
C05800	支付非控制權益現金股利	(171,019)	(39,920)
C05400	取得子公司股權	-	(48,387)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(4,386,909)	(4,669,431)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(8,231)	232,888
EEEE	本年度現金及約當現金增加(減少)數	2,352,205	(1,681,865)
E00100	年初現金及約當現金餘額	22,585,332	24,267,197
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 24,937,537	\$ 22,585,332

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 108 年 3 月 20 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 107 年度盈餘分派表



單位：新臺幣元

項 目	金 額
期初未分配盈餘	\$ 0
加：IFRS9 開帳調整數	59,661
減：確定福利計畫再衡量數	(539,923,349)
減：採用權益法認列之關聯企業之變動數	<u>(105,569,304)</u>
調整後累積虧損	(645,432,992)
加：107 年度稅後淨利	1,790,360,549
減：提列10%法定盈餘公積	(114,492,756)
加：迴轉特別盈餘公積	<u>105,843,578</u>
本期可供分配盈餘	1,136,278,379
分配項目：	
普通股現金股利(每股0.20960737元)	<u>(1,136,278,379)</u>
期末未分配盈餘	<u>\$ 0</u>

董事長：



經理人：



會計主管：



【附件三】

中華航空股份有限公司

「公司章程」修訂條文對照表

修訂後條文	現行條文	說明
<p>第六條：</p> <p>本公司發行之股份得免印製股票，惟應洽證券集中保管事業機構登錄。</p> <p>(第三項略)</p>	<p>第六條：</p> <p><u>本公司股票為記名式，由董事3人以上簽名或蓋章，並經主管機關或其核定之發行登記機構簽證後發行之。</u></p> <p>本公司發行新股時，其股票得就該次發行總數合併印製或發行之股份得免印製股票。</p> <p>(第三項略)</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 依公司股票發行實務運作，刪除實體股票之作業規定，以符實際。 2. 依公司法第 161 條之 2 修法，如發行股票而未印製股票者，均應洽證券集中保管事業機構登錄，以資周延。
<p>第十六條之一：</p> <p>於前條董事名額內，設置獨立董事3人，其中1名為公益性獨立董事。</p> <p>本公司全體董事之選舉採候選人提名制度。董事之選舉，依公司法及相關法令規定辦理，<u>獨立董事、公益性獨立董事與非獨立董事一併進行選舉，分別計算當選名額，由所得選票代表選舉權較多者，當選為獨立董事、公益性獨立董事及非獨立董事。</u></p> <p>獨立董事之專業資格、持股與兼職限制、獨立性認定、提名與選任方式、職權行使及其他應遵行事項，悉依證券交易法及相關法令規定辦理；而<u>公益性獨立董事則另須依循民用航空運輸業公益性獨立董事設置及應遵循序事項辦法規定辦理。</u></p>	<p>第十六條之一：</p> <p><u>本公司董事本公司董事自第 19 屆起，於前條董事名額內，設置獨立董事3人。</u></p> <p>本公司全體董事之選舉採候選人提名制度。董事之選舉，依公司法及相關法令規定辦理，<u>獨立董事與其他董事一併進行選舉，分別計算當選名額，由所得選票代表選舉權較多者，當選為獨立董事及其他董事。</u></p> <p>獨立董事之專業資格、持股與兼職限制、獨立性認定、提名與選任方式、職權行使及其他應遵行事項，悉依證券交易法及相關法令規定辦理。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 依民用航空法第 49 條之 1 規定，增訂公司應設置至少一名具公益性之獨立董事，本公司自第 22 屆起設置公益性獨立董事。 2. 公益性之獨立董事之資格、條件、職權及其他相關事項之辦法均依民用航空運輸業公益性獨立董事設置及應遵循序事項辦法規定辦理。

修訂後條文	現行條文	說明
<p>第十七條：</p> <p>董事任期 3 年，連選得連任；其中，<u>公益性獨立董事連選連任以二次為限</u>。全體董事所持股份總數依「<u>公開發行公司董事、監察人股權成數及查核實施規則</u>」辦理。</p>	<p>第十七條：</p> <p>董事任期 3 年，連選得連任；全體董事所持股份總數依「<u>公開發行公司董事、監察人股權成數及查核實施規則</u>」辦理。</p>	<p>依民用航空運輸業公益性獨立董事設置及應遵循事項辦法第 11 條規定，增訂公益性獨立董事連選連任之限制。</p>
<p>第二十五條：</p> <p>(第一項略)</p> <p>前項員工酬勞以股票或現金為之，由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。</p> <p>公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐、彌補累積虧損後，次提百分之十為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，併同累積未分配盈餘，嗣依下列原則，由董事會擬定分配案：</p> <p>一、以不低於百分之五十之額度內分派股東股息及紅利。惟當年度稅前盈餘經依上述方式計算扣減後，如其可分配之數額不足時，得以累積未分配盈餘支應。</p> <p>二、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。</p> <p>三、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</p>	<p>第二十五條：</p> <p>(第一項略)</p> <p>前項員工酬勞以股票或現金為之，由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。</p> <p>公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐、彌補累積虧損後，次提百分之十為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，併同累積未分配盈餘，嗣依下列原則，由董事會擬定分配案，<u>經股東會決議後分派股東股息紅利</u>：</p> <p>一、以不低於百分之五十之額度內分派股東股息及紅利。惟當年度稅前盈餘經依上述方式計算扣減後，如其可分配之數額不足時，得以累積未分配盈餘支應。</p> <p>二、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。</p> <p>三、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</p>	<p>配合公司法第 240 條修法，於章程訂明授權董事會以特別決議現金分派股息及紅利，董事會現金分派後於股東會報告，毋須再經股東會決議。</p>

修訂後條文	現行條文	說明
<p>利之百分之三十。</p> <p><u>依公司法規定，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之；如以發放現金之方式為之時，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，並報告股東會。</u></p>	<p>利之百分之三十。</p>	
<p>第二十六條：</p> <p>本章程於中華民國48年8月15日訂立，於<u>108年6月25日</u>復經第<u>72</u>次修訂，如有未盡事宜，悉依有關法令之規定辦理。</p>	<p>第二十六條：</p> <p>本章程於中華民國48年8月15日訂立，於<u>105年6月24日</u>復經第<u>71</u>次修訂，如有未盡事宜，悉依有關法令之規定辦理。</p>	<p>配合調整修訂日期。</p>

【附件四】

中華航空股份有限公司

「董事選舉辦法」修訂條文對照表

修訂後條文	現行條文	說明
<p>第三條：</p> <p>本公司董事之選舉，依照公司法第 192 條之 1 所規定之候選人提名制度程序為之。</p> <p>本公司獨立董事之資格及選任，應符合「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」規定；而公益性獨立董事則另須符合「<u>民用航空運輸業公益性獨立董事設置及應遵循事項辦法</u>」規定。</p> <p>董事因故解任，致不足 5 人者，公司應於最近一次股東會補選之。但董事缺額達章程所定席次 3 分之 1 者，公司應自事實發生之日起 60 日內，召開股東臨時會補選之。</p> <p>獨立董事之人數不足證券交易法第 14 條之 2 第 1 項但書或臺灣證券交易所上市審查準則相關規定者，應於最近一次股東會補選之；獨立董事均解任時，應自事實發生之日起 60 日內，召開股東臨時會補選之；<u>公益性獨立董事出缺致不足 1 人時，應自事實發生之日起 60 日內，召開股東臨時會補選之。</u></p>	<p>第三條：</p> <p>本公司董事之選舉，依照公司法第 192 條之 1 所規定之候選人提名制度程序為之，<u>為審查董事候選人之資格條件、學經歷背景及有無公司法第 30 條所列各款情事等事項，不得任意增列其他資格條件之證明文件，並應將審查結果提供股東參考，俾選出適任之董事。</u></p> <p>本公司獨立董事之資格及選任，應符合「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」規定。</p> <p>董事因故解任，致不足 5 人者，公司應於最近一次股東會補選之。但董事缺額達章程所定席次 3 分之 1 者，公司應自事實發生之日起 60 日內，召開股東臨時會補選之。</p> <p>獨立董事之人數不足證券交易法第 14 條之 2 第 1 項但書或臺灣證券交易所上市審查準則相關規定者，應於最近一次股東會補選之；獨立董事均解任時，應自事實發生之日起 60 日內，召開股東臨時會補選之。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 配合公司法第 192 條之 1 修法，簡化提名股東之提名作業程序，爰刪除審查流程。 2. 公益性之獨立董事之資格、條件、職權及其他相關事項之辦法均依民用航空運輸業公益性獨立董事設置及應遵循事項辦法規定辦理，本公司自第 22 屆起設置公益性獨立董事。 3. 依民用航空運輸業公益性獨立董事設置及應遵循事項辦法第 9 條規定，增訂公益性獨立董事倘人數不足之限期補選規定。
<p>第四條：</p> <p>本公司董事之選舉，每一股份擁有與應選出董事人數相同之選</p>	<p>第四條：</p> <p>本公司董事之選舉，每一股份擁有與應選出董事人數相同之選</p>	<p>依民用航空法第 49 條之 1 規定，增訂公司應設置至少一名具公</p>

修訂後條文	現行條文	說明
<p>舉權，得集中選舉一人，或分配選舉數人。董事會應製備與應選出董事人數相同之選舉票，並加填其選舉權數，分發出席股東會之股東。董事之選舉票依<u>獨立董事、公益性獨立董事與非獨立董事</u>一併選舉分別計票分別當選。</p>	<p>舉權，得集中選舉一人，或分配選舉數人。董事會應製備與應選出董事人數相同之選舉票，並加填其選舉權數，分發出席股東會之股東。董事之選舉票依<u>獨立董事與其他董事</u>一併選舉分別計票分別當選。</p>	<p>益性之獨立董事，為使計算當選名額得以明確區分，爰增列公益性獨立董事。</p>
<p>第五條：</p> <p>本公司董事依本公司章程所定之名額，由所得選舉票代表選舉權數較多者，依次分別當選為<u>獨立董事、公益性獨立董事、非獨立董事</u>。如有二人或二人以上所得權數相同而超過規定名額時，由得權數相同者抽籤決定，未到場者由主席代為抽籤。</p> <p>依前項當選之董事經查核確認其個人資料不符或依相關法令規定不適任者，其缺額由同次選舉所得選舉票代表選舉權數次多之被選舉人遞充。</p>	<p>第五條：</p> <p>本公司董事依本公司章程所定之名額，由所得選舉票代表選舉權數較多者，依次分別當選為獨立董事、<u>其他董事</u>。如有二人或二人以上所得權數相同而超過規定名額時，由得權數相同者抽籤決定，未到場者由主席代為抽籤。</p> <p>依前項當選之董事經查核確認其個人資料不符或依相關法令規定不適任者，其缺額由同次選舉所得選舉票代表選舉權數次多之被選舉人遞充。</p>	<p>同前條。</p>

【附件五】

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	說明
<p>第二條 範圍：本處理程序所稱資產係指下列資產：</p> <p>一、略。</p> <p>二、不動產(含土地、房屋及建築、投資性不動產)及設備。</p> <p>三~四、略。</p> <p>五、<u>使用權資產</u>。</p> <p>六、<u>衍生性商品</u>。</p> <p>七、依法律合併、分割、收購或股份受讓而取得或處分之資產。</p> <p>八、其他重要資產。</p>	<p>第二條 範圍：本處理程序所稱資產係指下列資產：</p> <p>一、略。</p> <p>二、不動產(含土地、房屋及建築、投資性不動產、<u>土地使用權</u>)及設備。</p> <p>三~四、略。</p> <p>五、<u>衍生性商品</u>。</p> <p>六、依法律合併、分割、收購或股份受讓而取得或處分之資產。</p> <p>七、其他重要資產。</p>	<p>1、配合金管會函令修正「公開發行公司取得或處分資產處理準則」第三條規定，因應適用國際財務報導準則第十六號租賃公報，爰新增第五款，擴大使用權資產範圍，並將現行第二款土地使用權移至第五款規範。</p> <p>2、將現行第五款至第七款移列為第六款至第八款。</p>
<p>第三條 本處理程序所稱名詞定義如下：</p> <p>一~三、略。</p> <p>四、<u>衍生性商品</u>：係指其價值由<u>特定利率、金融工具價格、商品價格、匯率、價格或費率指數、信用評等或信用指數、或其他變數</u>所衍生之遠期契約、選擇權契約、期貨契約、槓桿保證金契約、交換契約，<u>上述契約之組合，或嵌入衍生性商品之組合式契約或結構型商品</u>等。所稱之遠期契約，不含保險契約、履約契約、售後服務契約、長期租賃契約及長期進(銷)貨契約。</p> <p>五、依法律合併、分割、收購或股份受讓而取得或處分之資產：指依企業併購法、金融控</p>	<p>第三條 本處理程序所稱名詞定義如下：</p> <p>一~三、略。</p> <p>四、<u>衍生性商品</u>：係指其價值由<u>資產、利率、匯率、指數或其他利益等商品</u>所衍生之遠期契約、選擇權契約、期貨契約、槓桿保證金契約、交換契約，<u>暨上述商品組合而成之複合式契約</u>等。所稱之遠期契約，不含保險契約、履約契約、售後服務契約、長期租賃契約及長期進(銷)貨<u>合約</u>。</p> <p>五、依法律合併、分割、收購或股份受讓而取得或處分之資產：係指依企業併購法、金融</p>	<p>配合金管會函令修正「公開發行公司取得或處分資產處理準則」第四條規定，說明如后：</p> <p>1、因應適用國際財務報導準則第九號金融工具定義，修正衍生性商品之範圍，並酌作文字修正。</p> <p>2、因公司法修正，爰配合其條次修正，將第五款援引之「第一百</p>

修訂後條文	現行條文	說明
<p>股公司法、金融機構合併法或其他法律進行合併、分割或收購而取得或處分之資產，或依公司法第一百五十六條之三規定發行新股受讓他公司股份（以下簡稱股份受讓）者。</p> <p>六~七、略。</p> <p>八、證券交易所：國內證券交易所，指臺灣證券交易所股份有限公司；外國證券交易所，指任何有組織且受該國證券主管機關管理之證券交易市場。</p> <p>九、證券商營業處所：國內證券商營業處所，指依證券商營業處所買賣有價證券管理辦法規定證券商專設櫃檯進行交易之處所；外國證券商營業處所，指受外國證券主管機關管理且得經營證券業務之金融機構營業處所。</p>	<p>控股公司法、金融機構合併法或其他法律進行合併、分割或收購而取得或處分之資產，或依公司法第一百五十六條第八項規定發行新股受讓他公司股份（以下簡稱股份受讓）者。</p> <p>六~七、略。</p>	<p>五十六條第八項」修正為「一百五十六條之三」。</p> <p>3、為明確定義國內外證券交易所及證券商營業處所，以利遵循，爰明定海內外證券交易所及證券商營業處所之範圍。</p>
<p>第八條 委請專家出具估價報告或意見：</p> <p>一、取得或處分不動產、設備或其使用權資產之估價報告：取得或處分不動產、設備或其使用權資產，除與國內政府機關交易、自地委建、租地委建，或取得、處分供營業使用之設備或其使用權資產外，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，並應符合下列規定：</p> <p>(一)因特殊原因須以限定價格、特定價格或特殊價格作為交易價格之參考依據</p>	<p>第八條 委請專家出具估價報告或意見：</p> <p>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，並應符合下列規定：</p> <p>(一)因特殊原因須以限定價格、特定價格或特殊價格作為交易價格之參考依據</p>	<p>配合金管會函令修正「公開發行公司取得或處分資產處理準則」第五條、第九條及第十一條規定，說明如后：</p> <p>1、因應適用國際財務報導準則第十六號租賃公報，爰將使用權資產納入規範。</p>

修訂後條文	現行條文	說明
<p>時，該項交易應先提經董事會決議通過；其嗣後有交易條件變更時，亦同。 (二)~(四)(略)。</p> <p>二、(略)。</p> <p>三、取得或處分無形資產或其使用權資產或會員證：取得或處分無形資產或其使用權資產或會員證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，除與國內政府機關交易外，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、(略)。</p> <p>五、本公司取得之估價報告或會計師、律師或證券承銷商之意見書，該專業估價者及其估價人員、會計師、律師或證券承銷商應符合下列規定：</p> <p>(一)未曾因違反本法、公司法、銀行法、保險法、金融控股公司法、商業會計法，或有詐欺、背信、侵佔、偽造文書或因業務上犯罪行為，受一年以上有期徒刑之宣告確定。但執行完畢、緩刑期滿或赦免後已滿三年者，不在此</p>	<p>時，該項交易應先提經董事會決議通過，未來交易條件變更，亦應比照上開程序辦理。 (二)~(四)(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，除與政府機關交易外，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、(略)。</p> <p>五、本公司取得之估價報告或會計師、律師或證券承銷商之意見書，該專業估價者及其估價人員、會計師、律師或證券承銷商與交易當事人不得為關係人。</p>	<p>說明</p> <p>2、本條所定政府機關，係指我國中央及地方政府機關，主係考量與我國中央及地方政府機關交易，需依相關規定辦理標售或競價等，價格遭操縱之可能性較低，爰得免除專家意見之取得，至與外國政府機關交易，因其相關規定及議價機制較不明確，尚不在本條豁免範圍，爰明定僅限國內政府機關。</p> <p>3、酌作文字修正。</p> <p>4、參酌證券交易法第五十三條有關董事、監察人及經理人消極資格及發行人募集與發行有價證券處理準則第八條有關發行人或其負責人之誠信原則等規定，明定外部專家之消極資格。</p> <p>5、為使外部專家責任更為明確，參酌證券發行人財務報告編製準則第九條投資性不動產有關會計師對估價報告合理意見書之相</p>

修訂後條文	現行條文	說明
<p>限。</p> <p><u>(二)與交易當事人不得為關係人或有實質關係人之情形。</u></p> <p><u>(三)公司如應取得二家以上專業估價者之估價報告，不同專業估價者或估價人員不得互為關係人或有實質關係人之情形。</u></p> <p><u>前項人員於出具估價報告或意見書時，應依下列事項辦理：</u></p> <p><u>(一)承接案件前，應審慎評估自身專業能力、實務經驗及獨立性。</u></p> <p><u>(二)查核案件時，應妥善規劃及執行適當作業流程，以形成結論並據以出具報告或意見書；並將所執行程序、蒐集資料及結論，詳實登載於案件工作底稿。</u></p> <p><u>(三)對於所使用之資料來源、參數及資訊等，應逐項評估其完整性、正確性及合理性，以做為出具估價報告或意見書之基礎。</u></p> <p><u>(四)聲明事項，應包括相關人員具備專業性與獨立性、已評估所使用之資訊為合理與正確及遵循相關法令等事項。</u></p> <p>六、(略)。</p>	<p>六、(略)。</p>	<p>關評估、查核及聲明事項等，明定外部專家出具估價報告或意見書之評估、查核及聲明事項。</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其使用權資產，或與關係人取得或處分不動產或其使用權資產外之其他資產且</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</p>	<p>配合金管會函令修正「公開發行公司取得或處分資產處理準則」第十五條至第十八條規定，說明如后：</p> <p>1、因應適用國際財務報</p>

修訂後條文	現行條文	說明
<p>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，除買賣國內公債、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)向關係人取得不動產或其使用權資產，依本條第一項第三款及第四款規定評估預定交易條件合理性之相關資料。</p> <p>(四)~(七)(略)。</p> <p>三、向關係人取得不動產或其使用權資產，應按下列方法評估交易成本之合理性(合併購買或租賃同一標的之土地及房屋者，得就土地及房屋分別按下列任一方法評估交易成本)：</p> <p>(一)按關係人交易價格加計必要資金利息及買方依法應負擔之成本。所稱必要資金利息成本，以公司購入資產年度所借款項之加權平均利率為準設算之，惟其不得高於財政部公布之非金融業最高借款利率。</p> <p>(二)關係人如曾以該標的物向金融機構設定抵押借款者，金融機構對該標的物之貸放評估總值，惟金融機構對該標的物之實際貸放累計值應達貸放評</p>	<p>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)向關係人取得不動產，依本條第三款及第四款規定評估預定交易條件合理性之相關資料。</p> <p>(四)~(七)(略)。</p> <p>三、向關係人取得不動產，應按下列方法評估交易成本之合理性(合併購買同一標的之土地及房屋者，得就土地及房屋分別按下列任一方法評估交易成本)：</p> <p>(一)按關係人交易價格加計必要資金利息及買方依法應負擔之成本。所稱必要資金利息成本，以公司購入資產年度所借款項之加權平均利率為準設算之，惟其不得高於財政部公布之非金融業最高借款利率。</p> <p>(二)關係人如曾以該標的物向金融機構設定抵押借款者，金融機構對該標的物之貸放評估總值，惟金融機構對該標的物之實際貸放累計值應達貸放</p>	<p>導準則第十六號租賃公報，將使用權資產納入本條規範，以為明確。</p> <p>2、本條所定公債，係指國內公債，主係考量我國中央及地方政府債信明確且容易查詢，爰得免除提交董事會通過及監察人承認之程序，然因外國政府債信不一，尚不在本條豁免範圍，明定僅限國內公債。</p>

修訂後條文	現行條文	說明
<p>估總值之七成以上及貸放期間已逾一年以上。但金融機構與交易之一方互為關係人者，不適用之。</p> <p>四、<u>向關係人取得不動產或其使用權資產</u>，除依前款規定評估不動產或其使用權資產成本外，並應洽請會計師複核及表示具體意見。</p> <p>五、<u>向關係人取得不動產或其使用權資產</u>，有下列情形之一者，免適用本條第一項第三款、第四款規定，但仍應依第二款規定辦理：</p> <p>(一)關係人係因繼承或贈與而取得不動產或其使用權資產。</p> <p>(二)關係人訂約取得不動產或其使用權資產時間距本交易訂約日已逾五年。</p> <p>(三)與關係人簽訂合建契約，或自地委建、租地委建等委請關係人興建不動產而取得不動產。</p> <p>(四)<u>本公司與子公司，或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彼此間</u>，取得供營業使用之不動產使用權資產。</p>	<p>評估總值之七成以上及貸放期間已逾一年以上。但金融機構與交易之一方互為關係人者，不適用之。</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、向關係人取得不動產，有下列情形之一者，免適用本條第三、四款規定，但仍應依第二款規定辦理：</p> <p>(一)關係人係因繼承或贈與而取得不動產。</p> <p>(二)關係人訂約取得不動產時間距本交易訂約日已逾五年。</p> <p>(三)與關係人簽訂合建契約，或自地委建、租地委建等委請關係人興建不動產而取得不動產。</p>	<p>3、考量母子公司，或其直接或間接持有之子公司彼此間，因業務上之整體規劃，業務上之整體規劃，有統籌集體租賃不動產，再分租之可能，且前揭交易涉及非常規之風險較低，爰排除該等交易應依本條第一項第三款、第四款評估交易成本（關係人取得不</p>

修訂後條文	現行條文	說明
<p>六、向關係人取得不動產或其使用權資產，如經本條第一項第三款評估其結果均較交易價格為低者，應依第七款規定辦理。但如因下列情形，並提出客觀證據及取具不動產專業估價者及會計師之具體合理性意見者，不在此限：</p> <p>(一)關係人係取得素地或租地再行興建者，得舉證符合下列條件之一者：</p> <p>1、素地依本條第一項第三款規定之方法評估，房屋則按關係人之營建成本加計合理營建利潤，其合計數逾實際交易價格者。所稱合理營建利潤，應以最近三年度關係人營建部門之平均營業毛利率或財政部公布之最近期建設業毛利率孰低者為準。</p> <p>2、同一標的房地之其他樓層或鄰近地區一年內之其他非關係人交易案例，其面積相近，且交易條件經按不動產買賣或租賃慣例應</p>	<p>六、向關係人取得不動產，如經本條第三款評估其結果均較交易價格為低者，應依第七款規定辦理。但如因下列情形，並提出客觀證據及取具不動產專業估價者及會計師之具體合理性意見者，不在此限：</p> <p>(一)關係人係取得素地或租地再行興建者，得舉證符合下列條件之一者：</p> <p>1、素地依本條第三款規定之方法評估，房屋則按關係人之營建成本加計合理營建利潤，其合計數逾實際交易價格者。所稱合理營建利潤，應以最近三年度關係人營建部門之平均營業毛利率或財政部公布之最近期建設業毛利率孰低者為準。</p> <p>2、同一標的房地之其他樓層或鄰近地區一年內之其他非關係人成交案例，其面積相近，且交易條件經按不動產買賣慣例應有之合</p>	<p>動產交易價格或租賃不動產支付之價格)合理性之規定，亦無須依本條第一項第六款有關舉證交易價格合理性及本條第一項第七款有關應提列特別盈餘公積等規定辦理。</p> <p>4、考量廠房等不動產租賃之實務運作，放寬向關係人取得不動產使用權資產，得以鄰近地區一年內非關係人租賃交易作為設算及推估交易價格合理性之參考案例，並整併本條第一項第六款第一目內容，及增訂租賃案例亦為交易案例，以為明確。</p>

修訂後條文	現行條文	說明
<p>有之合理樓層或地區價差評估後條件相當者。</p> <p>(二)舉證向關係人購入之不動產或租賃取得不動產使用權資產，其交易條件與鄰近地區一年內之其他非關係人交易案例相當且面積相近者。</p> <p>(三)本款(一)、(二)所稱鄰近地區交易案例，以同一或相鄰街廓且距離交易標的物方圓未逾五百公尺或其公告現值相近者為原則；所稱面積相近，則以其他非關係人交易案例之面積不低於交易標的物面積百分之五十為原則；所稱一年內係以本次取得不動產或其使用權資產事實發生之日為基準，往前追溯推算一年。</p> <p>七、向關係人取得不動產或其使用權資產，如經本條第一項第三款及前款規定評估其結果均較交易價格為低者，應辦理下列事項：</p> <p>(一)應就不動產或其使用權資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</p>	<p>理樓層或地區價差評估後條件相當者。</p> <p><u>3、同一標的房地之其他樓層一年內之其他非關係人租賃案例，經按不動產租賃慣例應有之合理樓層價差推估其交易條件相當者。</u></p> <p>(二)舉證向關係人購入之不動產，其交易條件與鄰近地區一年內之其他非關係人成交案例相當且面積相近者。</p> <p>(三)本款(一)、(二)所稱鄰近地區成交案例，以同一或相鄰街廓且距離交易標的物方圓未逾五百公尺或其公告現值相近者為原則；所稱面積相近，則以其他非關係人成交案例之面積不低於交易標的物面積百分之五十為原則；所稱一年內係以本次取得不動產事實發生之日為基準，往前追溯推算一年。</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</p>	

修訂後條文	現行條文	說明
<p>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<u>或承租</u>之資產已認列跌價損失<u>或終止租約</u>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、本公司向關係人取得或處分資產<u>或其使用權資產</u>，若有其他證據顯示交易有不合營業常規之情事者，亦應依前款(一)、(二)規定辦理。</p> <p>九~十、(略)。</p> <p>十一、本公司與子公司，<u>或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</u>彼此間從事下列交易，董事會得授權董事長在一定額度內先行決行，事後再提報最近期之董事會追認： <u>(一)取得或處分供營業使用之設備或其使用權資產。</u> <u>(二)取得或處分供營業使用之不動產使用權資產。</u></p>	<p>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、本公司向關係人取得或處分資產，若有其他證據顯示交易有不合營業常規之情事者，亦應依前款(一)、(二)規定辦理。</p> <p>九~十、(略)。</p> <p>十一、本公司與子公司間，<u>取得或處分供營業使用之設備</u>，董事會得授權董事長在一定額度內先行決行，事後再提報最近期之董事會追認。</p>	<p>5、考量母子公司，或其直接或間接百分之百持有之子公司彼此間，因業務整體規劃，有統籌集體採買或租賃供營業使用之設備再移轉（含買賣或轉租）之必要及需求，或租賃不動產後再分租之可能，且該等交易風險較低，爰放寬該等公司間取得或處分營業使用之設備、其使用權資產或供營業使用之不動產使用權資產，得授權董事長先行辦理。</p> <p>6、酌作文字修正。</p>

修訂後條文	現行條文	說明
<p>第十條 投資範圍及額度： 本公司及子公司除取得供營業使用之資產及<u>使用權資產</u>外，尚得投資有價證券及購買非供營業使用之不動產<u>及其使用權資產</u>，其額度之限制分別如下： 一~二、略。 三、本公司及子公司購買非供營業使用之不動產<u>及其使用權資產</u>之總額均不得逾其淨值之百分之五十。</p>	<p>第十條 投資範圍及額度： 本公司及本公司之子公司除取得供營業使用之資產外，尚得投資有價證券及購買非供營業使用之不動產，其額度之限制分別如下： 一~二、略。 三、本公司及子公司購買非供營業使用之不動產之總額均不得逾其淨值之百分之五十。</p>	<p>配合金管會函令修正「公開發行公司取得或處分資產處理準則」第七條規定，因應適用國際財務報導準則第十六號租賃公報，爰將非供營業使用之不動產使用權資產納入本處理程序規範之限額。</p>
<p>第十一條 公告、申報及重大訊息揭露： 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，於事實發生之即日起算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： (一)向關係人取得或處分不動產或其使用權資產，或與關係人為取得或處分不動產或其使用權資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。但買賣國內公債、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，不在此限。 (二)進行合併、分割、收購或股份受讓。 (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</p>	<p>第十一條 公告、申報及重大訊息揭露： 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，於事實發生之即日起算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： (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、申購或買回國內證券投資信託事業發行之貨幣市場基金，不在此限。 (二)進行合併、分割、收購或股份受讓。 (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</p>	<p>配合金管會函令修正「公開發行公司取得或處分資產處理準則」第三十一條及第三十四條規定，說明如后： 1、因應適用國際財務報導準則第十六號租賃公報，將使用權資產納入本條規範，以為明確。 2、本條所定公債，係指國內公債，主係考量我國中央及地方政府債信明確且容易查詢，爰得免除公告，然因外國政府債信不一，尚不在本條豁免範圍，明定僅限國內公債。</p>

修訂後條文	現行條文	說明
<p>約損失上限金額。</p> <p>(四)取得或處分供營業使用之設備或其使用權資產，且其交易對象非為關係人，交易金額達新臺幣十億元以上。</p> <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，且其交易對象非為關係人，公司預計投入之交易金額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> <ol style="list-style-type: none"> 1、買賣國內公債。 2、買賣附買回、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。 <p>二、前款交易金額依下列方式計算之：</p> <p>(一)每筆交易金額。</p> <p>(二)一年內累積與同一相對人取得或處分同一性質標的交易之金額。</p> <p>(三)一年內累積取得或處分(取得、處分分別累積)同一開發計畫不動產或其使用權資產之金額。</p> <p>(四)一年內累積取得或處分(取得、處分分別累積)</p>	<p>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，且其交易對象非為關係人，交易金額達新臺幣十億元以上。</p> <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，公司預計投入之交易金額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> <ol style="list-style-type: none"> 1、買賣公債。 2、買賣附買回、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。 <p>二、前款交易金額依下列方式計算之：</p> <p>(一)每筆交易金額。</p> <p>(二)一年內累積與同一相對人取得或處分同一性質標的交易之金額。</p> <p>(三)一年內累積取得或處分(取得、處分分別累積)同一開發計畫不動產之金額。</p> <p>(四)一年內累積取得或處分(取得、處分分別累積)</p>	

修訂後條文	現行條文	說明
<p>同一有價證券之金額。 (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、若子公司非屬國內公開發行公司者，適用應公告申報標準有關實收資本額或總資產之規定，係以本公司之實收資本額或總資產為準。本公司應按月將公司及非屬國內公開發行公司之子公司截至上月底止從事衍生性商品交易之情形依規定格式，於每月十日前輸入證券主管機關指定之資訊申報網站。</p> <p>四~六、(略)。</p>	<p>同一有價證券之金額。 (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、若子公司非屬國內公開發行公司者，適用應公告申報標準有關<u>達實收資本額百分之二十</u>或總資產<u>百分之十</u>之規定，係以本公司之實收資本額或總資產為準。本公司應按月將<u>本</u>公司及非屬國內公開發行公司之子公司截至上月底止從事衍生性商品交易之情形依規定格式，於每月十日前輸入證券主管機關指定之資訊申報網站。</p> <p>四~六、(略)。</p>	<p>3、考量子公司公告申報標準應與母公司一致，爰修正子公司適用之公告申報標準。</p> <p>4、酌作文字修訂。</p>
<p>第十四條 本處理程序於民國八十年五月十八日訂定，於<u>一〇八年六月二十五</u>日復經第<u>十</u>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 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</u>日復經第<u>九</u>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>

【附件六】

中華航空股份有限公司

「從事衍生性金融商品交易處理程序」修訂條文對照表

修訂後條文	現行條文	說明
<p>第二條 交易原則與方針</p> <p>一、交易種類</p> <p>本程序所稱之衍生性商品，係指其價值由<u>特定利率、金融工具價格、商品價格、匯率、價格或費率指數、信用評等或信用指數、石油或其他變數</u>所衍生之遠期契約、選擇權契約、期貨契約、槓桿保證金契約、交換契約，<u>上述契約之組合，或嵌入衍生性商品之組合式契約或結構型商品等</u>。所稱之遠期契約，不含保險契約、履約契約、售後服務契約、長期租賃契約及長期進（銷）貨契約。</p> <p>二~五、（略）。</p>	<p>第二條 交易原則與方針</p> <p>一、交易種類</p> <p>本程序所稱之衍生性商品，係指其價值由<u>資產、利率、匯率、指數、石油或其他利益等商品</u>所衍生之遠期契約、選擇權契約、期貨契約、槓桿保證金契約、交換契約，<u>暨上述商品組合而成之複合式契約等</u>。所稱之遠期契約，不含保險契約、履約契約、售後服務契約、長期租賃契約及長期進（銷）貨契約。</p> <p>二~五、（略）</p>	<p>金管會配合國際財務報導準則第九號金融工具之定義，明定衍生性商品之範圍，本公司配合修訂。</p>
<p>第三條 作業程序</p> <p>一~四、（略）</p> <p>五、本公司從事衍生性商品交易應建立備查簿，就從事衍生性商品交易之種類、金額、董事會通過日期及依第二條第一項第四款、第八條應審慎評估之事項，詳予登載於備查簿備查。</p>	<p>第三條 作業程序</p> <p>一~四、（略）</p> <p>五、本公司從事衍生性商品交易應建立備查簿，就從事衍生性商品交易之種類、金額、董事會通過日期及依第二條第一項第四款、第八條<u>第一項第一款及第二款</u>應審慎評估之事項，詳予登載於備查簿備查。</p>	<p>依作業實務需要，修訂以符合「公開發行公司取得或處分資產處理準則」第二十二條文範圍。</p>

修訂後條文	現行條文	說明
<p>第六條 內部控制制度</p> <p>一、風險管理措施</p> <p>(一)~(五) (略)</p> <p>(六) 法律風險：任何與銀行簽署之文件必須經過法保處之檢視後才能正式簽署，以避免法律上的風險。</p> <p>(七)~(八) (略)</p> <p>二、(略)</p>	<p>第六條 內部控制制度</p> <p>一、風險管理措施</p> <p>(一)~(五) (略)</p> <p>(六) 法律風險：任何與銀行簽署之文件必須經過法保室之檢視後才能正式簽署，以避免法律上的風險。</p> <p>(七)~(八) (略)</p> <p>二、(略)</p>	<p>配合本公司處室組織名稱變更修訂。</p>
<p>第十一條</p> <p>本處理程序於民國八十五年九月十三日訂定，於<u>一〇八年六月二十五日</u>復經第十次修訂，如有未盡事宜，悉依有關法令之規定辦理。</p>	<p>第十一條</p> <p>本處理程序於民國八十五年九月十三日訂定，於<u>一〇四年六月二十六日</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>酌予修訂日期及次數。</p>

【附件七】

中華航空股份有限公司

「資金貸與他人作業程序」修訂條文對照表

修訂後條文	現行條文	說明
<p>第五條 資金貸與辦理程序</p> <p>一、(略)</p> <p>二、徵信及審查</p> <p>1、(略)</p> <p>2、本公司於資金貸與他人時，應充分考量各獨立董事之意見，並將同意或反對之明確意見及反對理由列入董事會紀錄。</p> <p>三、(略)</p>	<p>第五條 資金貸與辦理程序</p> <p>一、(略)</p> <p>二、徵信及審查</p> <p>1、(略)</p> <p>2、本公司如設置有獨立董事，於資金貸與他人時，應充分考量各獨立董事之意見，並將同意或反對之明確意見及反對理由列入董事會紀錄。</p> <p>三、(略)</p>	<p>酌作文字修改</p>
<p>第八條 已貸與金額之後續控管措施、逾期債權處理程序</p> <p>一~二、(略)</p> <p>三、<u>借款人於貸款到期時，應即還清本息，違反者本公司得依法逕行處分擔保品或對保證人追償。</u></p>	<p>第八條 已貸與金額之後續控管措施、逾期債權處理程序</p> <p>一~二、(略)</p> <p>三、<u>借款人於貸款到期時，應即還清本息。如到期未能償還而需延期者，須事先提出請求，報經董事會核准後為之。違者本公司得就其所提供之擔保品，依法逕行處分及追償。</u></p>	<p>因應證交所 107 年內控查核建議及作業實務，配合修訂。</p>
<p>第十一條 公告申報</p> <p>一、(略)</p> <p>二、本公司資金貸與達下列標準之一者，應於事實發生日(簽約日、付款日、董事會決議日或其他足資確定資金貸與對象及金額之日等日期孰前者)之即日起算二日內公告申報：</p> <p>1~3 (略)</p> <p>三、(略)</p>	<p>第十一條 公告申報</p> <p>一、(略)</p> <p>二、本公司資金貸與達下列標準之一者，應於事實發生日(交易簽約日、付款日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者)之即日起算二日內公告申報：</p> <p>1~3 (略)</p> <p>三、(略)</p>	<p>考量資金貸與或背書保證尚非屬交易性質，並參酌「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」第七條規定。</p>

修訂後條文	現行條文	說明
<p>第十四條 實施與修訂</p> <p>一、<u>訂定或修正本作業程序，應經審計委員會全體成員二分之一以上同意，並提董事會決議，經董事會通過後，並提報股東會同意，如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明者，本公司應將其異議提報股東會討論。如未經審計委員會全體成員二分之一以上同意者，得由全體董事三分之二以上同意行之，並應於董事會議事錄載明審計委員會之決議。</u></p> <p>二、<u>前項所稱審計委員會全體成員及全體董事，以實際在任者計算之。</u></p>	<p>第十四條 實施與修訂</p> <p>一、<u>本程序經審計委員會同意，再由董事會通過，並應提報股東會同意後實施，如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明者，本公司應將其異議提報股東會討論，修訂時亦同。</u></p> <p>二、<u>本公司如設有獨立董事時，依前項規定將本作業程序提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，並將其同意或反對之明確意見及反對之理由列入董事會紀錄。</u></p>	<p>依證券交易法第十四條之五規定，審計委員會之職權包括訂定或修正資金貸與他人之重大財務業務行為之處理程序，並參酌「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」第八條規定。</p>
<p>第十五條</p> <p>本作業程序於民國七十九年五月二十五日訂定，於<u>一〇八年六月二十五日復經第九次</u>修訂，如有未盡事宜，悉依有關法令之規定辦理。</p>	<p>第十五條</p> <p>本作業程序於民國七十九年五月二十五日訂定，於<u>一〇二年六月二十五日復經第八次</u>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>

【附件八】

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	說明
<p>第六條、辦理公告申報之標準及程序</p> <p>一、(略)</p> <p>二、本公司背書保證餘額達下列標準之一者，應於事實發生日(簽約日、付款日、董事會決議日或其他足資確定背書保證對象及金額之日等日期孰前者)之即日起算二日內公告申報：</p> <p>(一)~(二) (略)</p> <p>(三)本公司及子公司對單一企業背書保證餘額達新臺幣一千萬元以上且對其背書保證、採用權益法之投資帳面金額及資金貸與餘額合計數達本公司最近期財務報表淨值百分之三十以上者。</p> <p>三、(略)</p>	<p>第六條、辦理公告申報之標準及程序</p> <p>一、(略)</p> <p>二、本公司背書保證餘額達下列標準之一者，應於事實發生之日起二日內公告申報：</p> <p>(一)~(二) (略)</p> <p>(三)本公司及子公司對單一企業背書保證餘額達新臺幣一千萬元以上且對其背書保證、長期性質之投資及資金貸與餘額合計數達本公司最近期財務報表淨值百分之三十以上者。</p> <p>三、(略)</p>	<p>考量資金貸與或背書保證尚非屬交易性質，並參酌「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」第七條規定。</p> <p>為明確長期性質投資之定義，並參酌「證券發行人財務報告編製準則」及「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」第二十五條規定。</p>
<p>第十一條、實施與修訂</p> <p>一、訂定或修正本作業程序，應經<u>審計委員會全體成員二分之一以上同意，並提董事會決議，經董事會通過後，並提報股東會同意</u>，如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明者，本公司應將其異議提報股東會討論。<u>如未經審計委員會全體成員二分之一以上同意者，得由全體董事三分之二以上同意行之，並應於董事會議事錄載明審計委員會之決議。</u></p> <p>二、<u>前項所稱審計委員會全體成員及全體董事，以實際在任者計算之。</u></p>	<p>第十一條、實施與修訂</p> <p>一、<u>本程序經審計委員會通過，送董事會並提報股東會同意後實施</u>，如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明者，本公司應將其異議併送審計委員會及提報股東會討論，<u>修訂時亦同。</u></p> <p>二、<u>本公司依前項規定將本程序提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，並將其同意或反對之明確意見及反對之理由列入董事會紀錄。</u></p>	<p>依證券交易法第十四條之五規定，審計委員會之職權包括訂定或修正為他人背書或提供保證之重大財務業務行為之處理程序，並參酌「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」第十一條規定。</p>

修訂後條文	現行條文	說明
<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>一〇八年六月二十五日</u>復經<u>第十一次</u>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>一〇六年六月二十二日</u>復經<u>第十次</u>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>

【附件九】

解除謝世謙董事長兼任職務之競業禁止限制如下：

姓 名	擔任其他公司職務
謝世謙董事長	華美投資公司董事長 華航(亞洲)股份有限公司董事長 華航大飯店股份有限公司董事長 華航園區股份有限公司董事長