

# 中華航空股份有限公司民國102年股東常會議事錄



開會時間：民國102年6月25日(星期二)上午9時整

開會地點：桃園縣大園鄉航站南路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52億股，本次股東常會可出席股份總數為51億9,711萬1,220股，股東親自出席及委託代理人出席總股數為34億2,949萬4,465股(包含以電子方式行使表決權之出席股數5億7,939萬5,375股)，佔可出席股份總數65.98%。

主席：孫洪祥董事長

記錄：陳語婷

一、宣布開會：議事組報告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。

二、行禮如儀。

三、主席致詞：略。

四、報告事項：

【第1案】：民國101年度營業報告：洽悉。

- 股東戶號84413股東提出股東出席情形、營業毛利、董事報酬及獎金、財報中之董事報酬與年報揭露之差異原因、Skytrax排名下滑等問題。
  - 股東戶號96445股東提出程序問題，另詢問載客及載貨率、市占率、如何降低油料成本、董事及資深副總經理之報酬佔稅後純益比例偏高等問題。
- 上述股東所詢問題，均經主席親自回答或指定相關人員說明。

【第2案】：民國101年度審計委員會查核報告：詳附件一。

- 股東戶號96445股東提出審計公費、各財務比率及償債能力等問題。
  - 股東戶號84413股東提出審計委員會審查報告書是否只簽署一份。
- 上述股東所詢問題，均經主席親自回答或指定相關人員說明。

【第3案】：民國101年度及102年度公司債發行情形報告：洽悉。

【第4案】：採用國際財務報導準則(IFRSs)對本公司可分配盈餘之調整情形及所提列之特別盈餘公積數額：洽悉。

【第5案】：修訂「中華航空公司董事道德行為準則」：洽悉。

【第6案】：修訂「中華航空公司高階主管道德行為準則」：洽悉。

五、承認事項：

【第1案】：民國101年度營業報告書及財務報表，謹請承認。

說明：1、本公司民國101年度財務報表(含資產負債表、損益表、股東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黃瑞展及陳麗琦會計師查核完竣，並經第19屆董事會第6次會議決議通過在案。

2、民國101年度營業報告書請參閱議事手冊；會計師查核報告及上述財務報表，請詳附件二。

決議：本案經表決照案通過。

表決結果：

表決時出席權數	3,428,919,465 權	100%
贊成	3,258,091,721 權(含電子投票 415,617,512 權)	95.02%
反對	496,614 權(含電子投票 496,614 權)	0.01%
無效與棄權	170,331,130 權(含電子投票 163,281,249 權)	4.97%

【第 2 案】：民國 101 年度盈餘分派，謹請承認。

說明：1、本公司民國 101 年度稅後盈餘新台幣 5,880 萬 4,449 元，經依公司法第 237 條規定提列 10%法定盈餘公積 588 萬 445 元及依證券交易法第 41 條與金融監督管理委員會 950127 金管證一第 0950000507 號函規定，就帳列股東權益減項淨額（含金融商品未實現損失、累積換算調整數、未認列為退休金成本之淨損失）提列特別盈餘公積 5,292 萬 4,004 元後，無可供分配盈餘。

2、民國 101 年度盈餘分派表詳附件三。

3、本案經第 19 屆董事會第 6 次會議決議通過在案。

決議：本案經表決照案通過。

表決結果：

表決時出席權數	3,428,919,465 權	100%
贊成	3,257,701,066 權(含電子投票 415,520,583 權)	95.00%
反對	873,983 權(含電子投票 872,572 權)	0.03%
無效與棄權	170,344,416 權(含電子投票 163,002,220 權)	4.97%

六、討論事項：

【第 1 案】：修訂「取得或處分資產處理程序」，謹請公決。

說明：1、依據金管會發布「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；修訂前後條文對照表詳附件四。

2、本案經本公司第 19 屆董事會第 3 次會議決議通過在案。

決議：本案經表決照案通過。

表決結果：

表決時出席權數	3,428,919,465 權	100%
贊成	3,257,990,266 權(含電子投票 415,808,372 權)	95.01%
反對	567,075 權(含電子投票 567,075 權)	0.02%
無效與棄權	170,362,124 權(含電子投票 163,019,928 權)	4.97%

【第 2 案】：修訂「背書保證作業程序」，謹請公決。

說明：1、依據行政院金融監督管理委員會民國 101 年 7 月 6 日發布金管證審字第 10100298745 號函及本公司實際需要修訂；修訂前後條文對照表詳附件五。

2、本案經本公司第 19 屆董事會第 3 次會議決議通過在案。

決議：本案經表決照案通過。

表決結果：

表決時出席權數	3,428,919,465 權	100%
贊成	3,257,709,359 權(含電子投票 415,507,895 權)	95.00%
反對	581,366 權(含電子投票 581,366 權)	0.02%
無效與棄權	170,628,740 權(含電子投票 163,306,114 權)	4.98%

【第 3 案】：修訂「資金貸與他人作業程序」，謹請公決。

說明：1、依據行政院金融監督管理委員會民國 101 年 7 月 6 日發布金管證審字第 10100298745 號函及本公司實際需要修訂；修訂前後條文對照表詳附件六。

2、本案經本公司第 19 屆董事會第 4 次會議決議通過在案。

決議：本案經表決照案通過。

表決結果：

表決時出席權數	3,428,919,465 權	100%
贊成	3,257,704,268 權(含電子投票 415,522,374 權)	95.00%
反對	571,887 權(含電子投票 571,887 權)	0.02%
無效與棄權	170,643,310 權(含電子投票 163,301,114 權)	4.98%

【第 4 案】：修訂「從事衍生性商品交易處理程序」，謹請公決。

說明：1、依據「公開發行公司取得或處分資產處理準則」部分條文及本公司實際需要，修訂「中華航空股份有限公司從事衍生性商品交易處理程序」；修訂前後條文對照表詳附件七。

2、本案經本公司第 19 屆董事會第 3 次會議決議通過在案。

決議：本案經表決照案通過。

表決結果：

表決時出席權數	3,428,919,465 權	100%
贊成	3,257,709,221 權(含電子投票 415,527,327 權)	95.01%
反對	847,756 權(含電子投票 847,756 權)	0.02%
無效與棄權	170,362,488 權(含電子投票 163,020,292 權)	4.97%

七、臨時動議：無。

八、主席宣布散會（同日上午 10 時 34 分）。

主席：孫洪祥董事長



記錄：陳語婷



---

#### 【附件】

- 一、審計委員會審查報告書
- 二、會計師查核報告及財務報表暨合併財務報表（短式）
- 三、民國 101 年度盈餘分派表
- 四、「取得或處分資產處理程序」修訂條文對照表
- 五、「背書保證作業程序」修訂條文對照表
- 六、「資金貸與他人作業程序」修訂條文對照表
- 七、「從事衍生性商品交易處理程序」修訂條文對照表

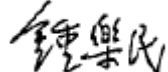
## 審計委員會審查報告書


董事會造送本公司(一)民國一〇一年度財務報表及合併財務報表，業經勤業眾信聯合會計師事務所黃瑞展、陳麗琦會計師查核完竣，並於民國一〇二年三月二十九日出具無保留意見查核報告在案，暨(二)民國一〇一年度營業報告書暨盈餘分派表，經本審計委員會予以查核，並無不符情事，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二一九條之規定，提出報告。

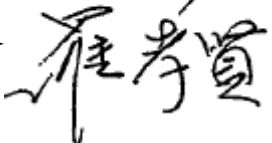
此致

中華航空股份有限公司一〇二年度股東常會

中華航空股份有限公司

獨立董事：鍾樂民 

獨立董事：劉紹樑 

獨立董事：羅孝賢 

中華民國一〇二年三月二十九日

【附件二】

會計師查核報告

中華航空股份有限公司 公鑒：

中華航空股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達中華航空股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

中華航空股份有限公司民國一〇一年度財務報表之重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述之財務報表相關資訊一致。

中華航空股份有限公司已編製民國一〇一及一〇〇年度之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 黃 瑞 展

會計師 陳 麗 琦

黃 瑞 展



陳 麗 琦



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 九 日



中華航空股份有限公司  
資產負債表  
民國一〇一一年一月三十一日

單位：新台幣千元，惟  
每股面額為元

代碼	資產	一〇一一年十二月三十一日	一〇一〇年十二月三十一日	負債及股東權益	一〇一〇年十二月三十一日	一〇一〇年十二月三十一日
		金額	金額		金額	金額
		%	%		%	%
1100	流動資產					
1310	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 9,011,364	\$ 8,947,397	短期借款(附註十三及二七)	\$ 1,600,000	
1320	公平價值變動列入損益之金融資產-非流動(附註二、五及二二)	1,253,615	3,278,739	遞險之衍生性金融負債-非流動(附註二、二三及二四)	23,703	
1340	備供出售金融資產-非流動(附註二、六及二三)	62,738	96,131	應付帳款	47,076	
1140	遞險之衍生性金融資產-非流動(附註二、二三及二四)	52,767	108,668	應付帳款-關係人(附註二五)	536,479	
1150	應收票據及帳款-淨額(附註二、三及七)	7,058,818	9,723,620	應付費用(附註二及二五)	1,185,343	1
1160	應收款項-關係人(附註二五)	385,058	282,809	預收款項(附註二)	9,597,896	6
1200	其他應收款(附註八)	391,992	510,901	應付公司債-一年內到期(附註二、十四、二三及二五)	7,168,399	4
1286	存貨-淨額(附註二及九)	8,521,792	8,587,292	一年內到期長期借款(附註十五、二三及二六)	6,130,000	3
1298	遞延所得稅資產-非流動(附註二及二一)	212,169	152,994	應付租賃負債-非流動(附註二及二六)	16,671,452	9
11XX	其他流動資產	1,366,991	1,233,952	其他流動負債	840,208	1
	流動資產合計	28,317,304	32,922,503	流動負債合計	1,774,466	1
				負債合計	55,781,932	28
1430	長期投資			長期負債		
1470	公平價值變動列入損益之金融資產-非流動(附註二、五及二三)	-	374,085	遞險之衍生性金融負債-非流動(附註二、二三及二四)	11,429	
1480	遞險之衍生性金融資產-非流動(附註二、二三及二四)	759	-	應付公司債(附註二、十四、二三及二五)	25,325	8
1421	以成本衡量之金融資產-非流動(附註二、十及二三)	371,367	371,367	長期借款(附註十五、二三及二六)	16,550,000	33
1440	採權益法之長期股權投資(附註二及二一)	9,310,864	9,255,182	應付租賃負債-非流動(附註二及二六)	69,385,610	1
14XX	其他金融資產-非流動	13,659	12,980	長期負債合計	1,135,067	1
	長期投資合計	9,696,649	10,013,614	其他負債	87,096,002	43
1501	固定資產(附註二、十二及二六)			應計退休負債(附註二及二七)	6,378,717	3
1521	土地	1,678,783	1,688,283	未實現售後租回利益(附註二)	5,312,853	3
1531	房屋及建築	7,245,117	7,260,091	其他	1,061,014	6
1551	機器設備	4,103,114	4,159,896	其他負債合計	12,752,584	7
1561	飛行設備	198,224,033	198,271,143	負債合計	155,630,518	77
1561	辦公設備	708,947	693,434	股東權益		
1611	租賃資產	14,056,268	14,291,735	股本-每股面額10元;額定:5,200,000仟股;發行:一〇一〇年5,200,000仟股;一〇一〇年4,631,622仟股	52,000,000	27
1631	租賃改良	1,044,553	996,380	資本公積	1,405,394	1
15X8	重估增值	41,298	41,298	保留盈餘	316,010	
15XY	成本及重估增值合計	227,102,113	227,402,260	法定盈餘公積	316,010	
15X9	減:累計折舊	102,287,521	92,020,668	特別盈餘公積	3,873,370	2
1672	未完工程及預付設備款(附註二七)	124,814,592	135,381,592	未分配盈餘(待彌補虧損)	58,804	(1)
15XX	固定資產淨額	8,740,858	5,150,783	保留盈餘合計	4,248,184	2
	無形資產	133,555,450	140,532,375	股東權益其他調整項目	(2,599,694)	(1)
1750	存出保證金(附註二七)	408,222	385,726	累積換算調整數	(2,917,215)	(2)
1770	電腦軟體成本-淨額(附註二)	59,136	118,271	未認列為退休金成本之淨損失	(2,325,184)	(1)
17XX	遞延退休金成本(附註二)	467,358	503,997	金融商品未實現損益	50,010	
	無形資產合計	1,034,716	1,008,004	未實現重估增值	41,298	
1820	其他資產			庫藏股票-子公司持有	(36,554)	
1860	存出保證金(附註二七)	10,196,933	10,521,794	股東權益其他調整項目合計	(5,512,347)	(3)
1887	遞延所得稅資產-非流動(附註二及二一)	6,834,273	6,695,423	負債及股東權益合計	190,324,814	100
1888	受限制資產-非流動(附註二五及二六)	545,460	660,980			
18XX	其他資產-其他(附註二)	711,387	838,910			
	其他資產合計	18,288,053	18,717,107			
1XXX	資產總計	\$ 190,324,814	\$ 202,689,596			

董事長:



經理人:



會計主管:



中華航空股份有限公司

損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟每股  
盈餘（淨損）為元

代 碼	一 〇 一 年 度		一 〇 〇 年 度	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註二及二五）			
4622	\$86,621,265	65	\$80,825,429	61
4621	40,808,925	31	46,388,470	35
4800	5,178,641	4	5,026,570	4
4000	<u>132,608,831</u>	<u>100</u>	<u>132,240,469</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註九、二一及二五）			
5623	81,912,308	62	83,461,996	63
5624	19,379,015	15	18,894,391	14
5625	8,286,577	6	7,904,359	6
5670	11,001,675	8	11,882,485	9
5800	2,846,879	2	2,872,199	2
5000	<u>123,426,454</u>	<u>93</u>	<u>125,015,430</u>	<u>94</u>
5910	<u>9,182,377</u>	<u>7</u>	<u>7,225,039</u>	<u>6</u>
	營業費用（附註二一及二五）			
6100	6,251,334	5	6,178,062	5
6200	2,587,953	2	2,611,841	2
6000	<u>8,839,287</u>	<u>7</u>	<u>8,789,903</u>	<u>7</u>
6900	<u>343,090</u>	<u>-</u>	<u>(1,564,864)</u>	<u>(1)</u>
	營業外收入及利益			
7110	180,921	-	159,157	-
7121	652,849	1	662,566	1
7122	186,901	-	97,529	-
7130	7,388	-	41,505	-
7310	472,167	-	6,057	-
7160	\$ 3,556	-	\$ 189,217	-
7480	<u>612,480</u>	<u>1</u>	<u>541,251</u>	<u>-</u>

7100	營業外收入及利益合計	<u>2,116,262</u>	<u>2</u>	<u>1,697,282</u>	<u>1</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用 (附註二五)	2,163,563	2	2,244,708	2
7880	什項支出	<u>160,446</u>	<u>-</u>	<u>235,944</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>2,324,009</u>	<u>2</u>	<u>2,480,652</u>	<u>2</u>
7900	稅前純益 (損)	135,343	-	( 2,348,234)	( 2)
8110	所得稅費用 (利益) (附註二及二十)	<u>76,539</u>	<u>-</u>	( <u>393,963</u> )	( <u>1</u> )
9600	純益 (損)	<u>\$ 58,804</u>	<u>-</u>	( <u>\$ 1,954,271</u> )	( <u>1</u> )
代 碼		稅	前	稅	前
	每股盈餘 (淨損) (附註二二)		稅		後
9750	基本及稀釋每股盈餘 (淨損)	<u>\$ 0.03</u>	<u>\$ 0.01</u>	( <u>\$ 0.51</u> )	( <u>\$ 0.42</u> )

董事長：

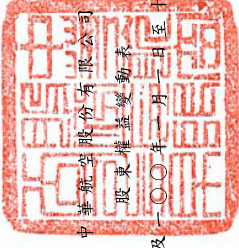


經理人：



會計主管：





中華民國一〇一一年及一〇一〇年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

發 行 股 票 數 量 ( 千 股 )	本 金 額 ( 附 註 十 八 )	資 本 公 積 ( 附 註 二 及 十 八 )	保 留 盈 餘 ( 累 積 虧 損 ) ( 附 註 二 及 十 八 )	合 計	累 積 換 算 調 整 數 ( 附 註 二 )	未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失 ( 附 註 二 )	金 融 商 品 未 實 現 損 益 ( 附 註 二 )	未 實 現 重 估 增 值 ( 附 註 二 及 十 二 )	庫 藏 股 票 一 子 公 司 持 有 ( 附 註 二 、 十 八 及 十 九 )	股 東 權 益 合 計
4,631,622	\$ 46,316,224	\$ 392,822	\$ 7,996,300	\$ 7,996,300	( \$ 3,370,031 )	( \$ 2,621,974 )	( \$ 64,422 )	\$ 50,335	( \$ 36,554 )	\$ 48,662,700
一〇〇年年初餘額										
九十九年度盈餘分派										
法定盈餘公積	-	-	799,630	( 799,630 )	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	5,162,071	( 5,162,071 )	-	-	-	-	-	-
現金股利一每股0.4元	-	-	-	( 1,852,649 )	-	-	-	-	-	( 1,852,649 )
外幣長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	78,226	-	-	-	-	78,226
國外營運機構換算調整數	-	-	-	-	1,693,608	-	-	-	-	1,693,608
子公司持有母公司股票所取得之現金股利收入	-	1,156	-	-	-	-	-	-	-	1,156
認列員工認股權成本	-	28,123	-	-	-	-	-	-	-	28,123
一〇〇年度純損	-	-	-	( 1,954,271 )	-	-	-	-	-	( 1,954,271 )
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	( 17,583 )	-	-	( 17,583 )
現金流量迴除未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	124,072	-	-	124,072
處分重估資產其重估增值轉列其他收入	-	-	-	-	-	-	-	( 9,037 )	-	( 9,037 )
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	348,467	-	-	-	348,467
依持股比例被投資公司之金融商品未實現損益	-	-	-	-	-	-	7,943	-	-	7,943
依持股比例被投資公司之未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	( 51,677 )	-	-	-	( 51,677 )
一〇〇年底餘額	4,631,622	46,316,224	422,101	4,189,380	( 1,598,197 )	( 2,325,184 )	50,010	41,298	( 36,554 )	47,059,078
一〇〇年度虧損撥補										
法定盈餘公積	-	-	( 483,620 )	483,620	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	( 1,288,701 )	1,288,701	-	-	-	-	-	-
現金增資(一〇一一年二月十日)	568,378	5,683,776	983,293	-	-	-	-	-	-	6,667,069
外幣長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	( 62,809 )	-	-	-	-	( 62,809 )
國外營運機構換算調整數	-	-	-	-	( 938,688 )	-	-	-	-	( 938,688 )
一〇一一年度純益	-	-	-	58,804	-	-	-	-	-	58,804
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	( 27,716 )	-	-	( 27,716 )
現金流量迴除未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	18,371	-	-	18,371
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	( 546,675 )	-	-	-	( 546,675 )
依持股比例被投資公司之金融商品未實現損益	-	-	-	-	-	-	( 4,105 )	-	-	( 4,105 )
依持股比例被投資公司之未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	( 45,356 )	-	-	-	( 45,356 )
一〇一一年年底餘額	5,200,000	\$ 52,000,000	\$ 1,405,394	\$ 4,248,184	( \$ 2,599,694 )	( \$ 2,917,215 )	( \$ 182 )	\$ 41,298	( \$ 36,554 )	\$ 52,141,231

董事長：

經理人：

會計主管：

中華航空股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇一年度	一〇〇年度
營業活動之現金流量		
純益(損)	\$ 58,804	(\$ 1,954,271)
調整項目		
遞延所得稅	16,541	( 458,618)
折舊及攤銷	10,889,199	10,403,689
提列呆帳損失	-	72,017
員工認股權酬勞成本	-	28,123
金融商品評價利益	( 472,167)	( 6,057)
採權益法認列之投資收益	( 652,849)	( 662,566)
收到權益法被投資公司現金股利	502,442	436,190
存貨、固定資產及閒置資產損失	125,259	298,396
處分固定資產利益	( 7,388)	( 41,505)
處分閒置資產淨利益	( 22,929)	( 75,159)
未實現售後租回利益攤銷	( 577,178)	( 629,707)
遞延貸項攤銷	( 66,414)	( 66,414)
營業資產及負債項目之淨變動		
交易目的之金融資產及負債	2,871,376	( 2,972,745)
應收票據及帳款	2,664,802	1,640,821
應收帳款－關係人	( 102,249)	215,403
其他應收款	118,909	109,726
存貨	( 5,030)	( 2,047,680)
其他流動資產	( 32,798)	( 874,121)
應付帳款	( 198,941)	228,393
應付帳款－關係人	219,748	( 104,262)
應付費用	( 2,500,579)	( 7,949)
預收款項	( 1,602,882)	121,461
其他流動負債	254,599	( 16,565)
應計退休金負債	34,474	139,409
其他負債－其他	( 231,853)	( 177,667)
營業活動之淨現金流入	<u>11,282,896</u>	<u>3,598,342</u>
投資活動之現金流量		
採權益法之長期股權投資增加	( 30,409)	( 200,000)
其他金融資產－非流動增加	( 679)	-
購置固定資產	( 6,437,786)	( 5,762,965)
出售固定資產價款	206,590	218,310

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一一年度	一〇〇年度
電腦軟體成本增加	(\$ 61,313)	(\$ 58,430)
出售閒置資產價款	27,861	93,165
存出保證金減少	324,861	764,204
遞延費用增加	( 8,870)	( 23,430)
受限制資產減少	<u>115,520</u>	<u>344,964</u>
投資活動之淨現金流出	<u>( 5,864,225)</u>	<u>( 4,624,182)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款淨增加(減少)	1,600,000	( 1,100,000)
應付短期票券淨減少	-	( 1,249,625)
長期借款增加	12,668,866	17,476,748
償還長期借款及應付租賃負債	( 19,838,897)	( 16,518,938)
發行應付公司債	5,785,000	6,000,000
償還應付公司債	( 12,200,000)	( 3,500,000)
存入保證金增加(減少)	( 13,660)	26,070
未實現售後租回減少	-	( 186,997)
發放現金股利	-	( 1,852,649)
現金增資	<u>6,667,069</u>	<u>-</u>
融資活動之淨現金流出	<u>( 5,331,622)</u>	<u>( 905,391)</u>
匯率影響數	( 23,082)	81,648
本年度現金及約當現金增加(減少)數	63,967	( 1,849,583)
年初現金及約當現金餘額	<u>8,947,397</u>	<u>10,796,980</u>
年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 9,011,364</u>	<u>\$ 8,947,397</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本年度支付利息	\$ 2,157,303	\$ 2,267,516
減：資本化利息	<u>90,300</u>	<u>75,309</u>
不含資本化利息之本年度支付利息	<u>\$ 2,067,003</u>	<u>\$ 2,192,207</u>
本年度支付所得稅	<u>\$ 65,345</u>	<u>\$ 67,179</u>
不影響現金流量之融資活動		
一年內到期之長期借款	<u>\$ 16,671,452</u>	<u>\$ 18,047,762</u>
應付租賃負債—流動	<u>\$ 840,208</u>	<u>\$ 1,185,639</u>
一年內到期之應付公司債	<u>\$ 6,130,000</u>	<u>\$ 12,200,000</u>

董事長：



經理人：



會計主管：



## 會計師查核報告

中華航空股份有限公司 公鑒：

中華航空股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報表編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達中華航空股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 黃 瑞 展

會計師 陳 麗 琦

黃瑞展



陳麗琦



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 九 日



中華航空股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表

民國一〇一一年一月三十一日

單位：新台幣千元，惟  
每股面額為元

代碼	資產	一〇一一年十二月三十一日	一〇一〇年十二月三十一日	負債及股東權益	一〇一一年十二月三十一日	一〇一〇年十二月三十一日
代碼	流動資產	金額	金額	負債	金額	金額
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 12,636,270	\$ 12,774,182	短期借款(附註十三)	\$ 1,600,000	\$ -
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-非流動(附註二、五及二四)	1,482,153	3,927,529	應付短期票券(附註十四)	29,991	-
1320	備供出售金融資產-流動(附註二、六及二四)	458,863	421,128	避險之衍生性金融負債-流動(附註二、二四及二五)	23,703	-
1340	避險之衍生性金融資產-流動(附註二、二四及二五)	52,767	108,668	應付帳款	578,986	-
1140	應收票據及帳款-淨額(附註二、三及七)	7,652,894	10,317,458	應付帳款-關係人(附註二六)	76,645	-
1150	應收帳款-關係人(附註二六)	19,592	32,998	應付費用(附註二及二一)	11,416,774	6
1160	其他應收款(附註八)	455,287	640,681	應付工程款(附註二二)	5,334	-
1200	存貨-淨額(附註二及九)	8,672,979	8,762,581	預收款項(附註二)	7,622,694	4
1286	遞延所得稅資產-流動(附註二及二一)	216,404	5,855	應付公司債-一年內到期(附註二、十五及二四)	5,420,000	3
1298	其他流動資產(附註二九)	2,013,814	1,698,392	一年內到期長期借款(附註十六、二四及二七)	16,932,026	8
11XX	流動資產合計	33,661,023	38,689,472	應付租賃負債-流動(附註二、十七及二四)	871,063	1
				其他流動負債	2,295,880	1
				流動負債合計	46,873,096	27
1430	長期投資	-	-	長期負債	-	-
1450	公平價值變動列入損益之金融資產-非流動(附註二、五及二四)	34,771	374,085	避險之衍生性金融負債-非流動(附註二、二四及二五)	11,429	-
1470	備供出售金融資產-非流動(附註二、六及二四)	759	426,378	應付公司債(附註二、十五及二四)	15,765,000	8
1480	以成本衡量之金融資產-非流動(附註二、十及二四)	1,732,849	1,666,487	長期借款(附註十六、二四及二七)	66,967,720	34
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及十一)	13,659	12,980	應付租賃負債-非流動(附註二及十七)	430,862	1
1440	其他金融資產-非流動	2,236,493	2,521,270	長期負債合計	83,175,011	42
14XX	長期投資合計	-	-	其他負債	-	-
1501	土地	2,671,242	2,690,809	應計退休金負債(附註二及十八)	8,106,644	4
1521	房屋及建築	14,155,464	14,177,134	未實現匯後租回利益(附註二)	4,735,675	2
1531	機器設備	9,584,935	8,887,798	應付工程款保留款-非流動(附註十二)	6,085	-
1551	飛行設備	198,284,112	198,425,932	其他	1,639,982	1
1561	辦公設備	1,053,515	981,902	其他負債合計	14,488,386	7
1611	租賃資產	14,669,116	15,256,291	負債合計	144,536,493	72
1627	出租資產	150,160	171,039	母公司股東權益	-	-
1631	租賃改良	2,595,590	2,279,718	股本-每股面額10元;額定:5,200,000仟股;發行:4,631,622仟股	52,000,000	26
15X8	重估增值	41,298	41,298	資本公積	1,405,394	1
15XY	成本及重估增值合計	243,205,432	242,911,921	保留盈餘	-	-
15X9	減:累計折舊	108,151,098	97,757,963	法定盈餘公積	316,010	-
1670	未完工程及預付設備款(附註十二及二八)	135,054,334	145,153,958	特別盈餘公積	3,873,370	2
15XX	固定資產淨額	9,363,231	6,287,399	未分配盈餘(待彌補虧損)	58,804	3
		144,417,565	151,441,357	保留盈餘合計	4,248,184	2
1750	無形資產	414,178	392,526	股東權益其他調整項目	-	-
1770	電腦軟體成本-淨額(附註二)	174,920	320,954	累積換算調整數	(2,599,694)	(1)
17XX	遞延退休金成本(附註二)	589,098	713,480	未認列為退休金成本之淨損失	(2,917,215)	(2)
		-	-	金融商品未實現損益	(182)	-
1800	其他資產	29,571	29,850	未實現重估增值	41,298	-
1820	出租資產	10,563,511	10,904,400	庫藏股票-子公司持有	(36,554)	-
1860	存出保證金(附註二七及二八)	7,002,751	6,993,895	股東權益其他調整項目合計	(5,512,347)	(3)
1887	遞延所得稅資產-非流動(附註二及二一)	564,809	671,604	少數股權	52,141,231	26
1888	受限制資產-非流動(附註二六及二七)	751,211	887,633	股東權益合計	3,138,308	2
18XX	其他資產-其他	18,911,853	19,487,382	股東權益合計	55,279,539	28
	資產總計	\$199,816,032	\$212,852,961	負債及股東權益總計	\$199,816,032	100



會計主管:



經理人:



董事長:

中華航空股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟每股  
盈餘（淨損）為元

代 碼		一 〇 一 年 度		一 〇 〇 年 度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註二及二六）				
4622	客運收入	\$ 91,625,965	64	\$ 85,753,860	60
4621	貨運收入	40,985,098	29	46,610,400	33
4800	其他營業收入	<u>10,841,639</u>	<u>7</u>	<u>9,946,420</u>	<u>7</u>
4000	營業收入合計	<u>143,452,702</u>	<u>100</u>	<u>142,310,680</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註二二及二六）				
5623	空運成本	84,259,689	59	85,783,651	60
5624	場站及運務成本	18,829,988	13	18,302,782	13
5625	旅客服務成本	7,542,099	5	7,254,439	5
5670	維修成本	11,598,003	8	12,464,234	9
5800	其他營業成本	<u>9,755,590</u>	<u>7</u>	<u>9,160,402</u>	<u>6</u>
5000	營業成本合計	<u>131,985,369</u>	<u>92</u>	<u>132,965,508</u>	<u>93</u>
5910	營業毛利	<u>11,467,333</u>	<u>8</u>	<u>9,345,172</u>	<u>7</u>
	營業費用（附註二二）				
6100	推銷費用	6,941,457	5	6,917,541	5
6200	管理費用	<u>3,559,964</u>	<u>2</u>	<u>3,385,150</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>10,501,421</u>	<u>7</u>	<u>10,302,691</u>	<u>7</u>
6900	營業淨利（損）	<u>965,912</u>	<u>1</u>	<u>(957,519)</u>	<u>-</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	243,613	-	218,289	-
7121	採權益法認列之投資收益 （附註二及十一）	271,425	-	260,843	-
7122	股利收入（附註二）	187,354	-	98,695	-
7160	兌換利益（附註二）	5,776	-	225,209	-
7130	處分固定資產利益	13,020	-	41,597	-
7140	處分備供出售金融資產利益 （附註二、六及二五）	1,592	-	845	-
7310	金融商品評價利益—淨額 （附註二及五）	475,212	-	714	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		一 〇 一 年 度		一 〇 〇 年 度	
		金 額	%	金 額	%
7330	處分權益法投資利益 (附註十一)	\$ 128	-	\$ 2,997	-
7480	什項收入	<u>777,811</u>	<u>1</u>	<u>646,842</u>	<u>1</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>1,975,931</u>	<u>1</u>	<u>1,496,031</u>	<u>1</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	2,214,580	2	2,312,977	2
7880	什項支出	<u>281,308</u>	<u>-</u>	<u>269,419</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>2,495,888</u>	<u>2</u>	<u>2,582,396</u>	<u>2</u>
7900	稅前純益 (損)	445,955	-	( 2,043,884)	( 1)
8110	所得稅費用 (利益) (附註二及二一)	<u>203,183</u>	<u>-</u>	( <u>277,472</u> )	<u>-</u>
9600	合併總純益 (損)	<u>\$ 242,772</u>	<u>-</u>	( <u>\$ 1,766,412</u> )	( <u>1</u> )
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$ 58,804	-	( \$ 1,954,271)	( 1)
9602	少數股權	<u>183,968</u>	<u>-</u>	<u>187,859</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 242,772</u>	<u>-</u>	( <u>\$ 1,766,412</u> )	( <u>1</u> )
代 碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘 (淨損) (附註二三)				
9750	基本及稀釋每股盈餘 (淨損)	<u>\$ 0.03</u>	<u>\$ 0.01</u>	( <u>\$ 0.51</u> )	( <u>\$ 0.42</u> )

董事長：

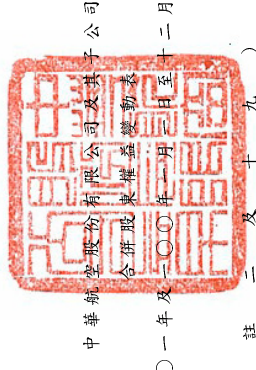


經理人：



會計主管：





中華航空股份有限公司及其子公司  
合併股東權益變動表

民國一〇一一年及一〇一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	發行股本(附註十九)		資本公積(附註九)		保留盈餘(附註二及三)		累積換算調整數(附註二及三)		未認列為退休金成本之淨損失(附註二)		金融商品之未實現損益(附註二及三)		未實現重估增值(附註二及三)		庫藏股票(附註二、三及十)		股東權益合計		股東權益合計		
	股數(仟股)	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	
一〇一〇年初餘額	4,631,622	\$46,316,224	\$392,822	\$7,996,300	\$7,996,300	\$3,370,031	\$2,621,974	\$64,422	\$50,335	\$48,662,700	\$3,172,513	\$51,835,213									
九十九年度盈餘分派	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	799,630	(799,630)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	5,162,071	(5,162,071)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
現金股利每股0.4元	-	-	-	(1,852,649)	(1,852,649)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,852,649)
外幣長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	78,226	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	78,226
國外營運機構換算調整數	-	-	-	-	-	1,693,608	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,693,608
子公司持有母公司股票所得之現金股利	-	-	1,156	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,156
認列員工認股權成本	-	-	28,123	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	28,123
一〇一〇年度合併總稅損	-	-	-	(1,954,271)	(1,954,271)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,954,271)
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	(17,583)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(17,583)
現金流量避險未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	124,072	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	124,072
處分重估資產其重估增值轉列其他收入	-	-	-	-	-	-	-	-	(9,037)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(9,037)
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	348,467	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	348,467
依持股比例認列被投資公司之金融商品未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
依持股比例認列被投資公司之未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	(51,677)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(51,677)
少數股權獲配子公司現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
一〇一〇年底餘額	4,631,622	46,316,224	422,101	4,189,380	4,189,380	1,598,197	2,325,184	50,010	41,298	47,059,078	3,187,833	50,246,911									
一〇一〇年度虧損撥補	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	(483,620)	483,620	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	(1,288,701)	1,288,701	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
現金增資(一〇一一年二月十日)	568,378	5,683,776	983,293	-	-	-	-	-	-	6,667,069	-	6,667,069	-	-	-	-	-	-	-	-	6,667,069
外幣長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	(62,809)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(62,809)
國外營運機構換算調整數	-	-	-	-	-	(938,688)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(938,688)
一〇一一年度合併總純益	-	-	-	58,804	58,804	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	58,804
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	(27,716)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(27,716)
現金流量避險未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	(18,371)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(18,371)
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	(546,675)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(546,675)
依持股比例認列被投資公司之金融商品未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	(4,105)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,105)
依持股比例認列被投資公司之未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	(45,356)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(45,356)
少數股權獲配子公司現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
一〇一一年年底餘額	5,200,000	\$52,000,000	\$1,405,394	\$3,873,370	\$3,873,370	\$2,599,694	\$2,917,215	\$182	\$41,298	\$52,141,231	\$3,138,308	\$55,279,539									



會計主管：



經理人：



董事長：

中華航空股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇一年度	一〇〇年度
營業活動之現金流量		
合併總純益(損)	\$ 242,772	(\$ 1,766,412)
調整項目		
遞延所得稅	421	( 458,296)
折舊及攤銷	11,723,992	11,106,312
提列呆帳損失	2,791	73,073
員工認股權酬勞成本	-	28,123
金融商品評價利益	( 475,212)	( 714)
處分備供出售金融資產利益	( 1,592)	( 845)
處分權益法投資利益	( 128)	( 2,997)
採權益法認列之投資收益	( 271,425)	( 260,843)
收到權益法被投資公司現金股利	177,119	173,774
存貨、固定資產及閒置資產損失	125,259	298,396
處分固定資產利益	( 13,020)	( 41,597)
處分閒置資產淨利益	( 22,929)	( 75,159)
未實現售後租回利益攤銷	( 577,178)	( 629,707)
遞延貸項攤銷	( 66,414)	( 66,414)
營業資產及負債項目之淨變動		
交易目的金融資產及負債	3,294,672	( 2,471,424)
應收票據及帳款	2,619,660	1,638,448
應收款項—關係人	( 343,358)	370,398
其他應收款	154,137	106,095
存貨	19,027	( 2,061,675)
其他流動資產	( 173,289)	( 906,759)
應付票據及帳款	( 263,383)	157,559
應付帳款—關係人	339,980	( 384,885)
應付費用	( 2,086,884)	93,005
預收款項	( 1,571,760)	209,147
其他流動負債	202,257	( 153,581)
應計退休金負債	79,335	188,490
其他負債—其他	( 115,515)	176,541
營業活動之淨現金流入	<u>12,999,335</u>	<u>5,338,053</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一一年度	一〇〇年度
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產	(\$ 1,197,000)	(\$ 1,049,000)
處分備供出售金融資產價款	1,126,242	975,462
出售長期股權投資價款	-	53,277
以成本衡量之權益商品減資退回股款	-	26,083
取得以成本衡量之金融資產	( 30,769)	-
其他金融資產—非流動增加	( 679)	-
購置固定資產	( 7,445,210)	( 6,754,676)
出售固定資產價款	237,471	224,833
電腦軟體成本增加	( 63,826)	( 61,724)
出售閒置資產價款	27,861	93,165
存出保證金減少	335,691	913,451
遞延費用增加	( 17,775)	( 31,252)
受限制資產減少	106,795	348,240
其他資產—其他減少	-	582
投資活動之淨現金流出	<u>( 6,921,199)</u>	<u>( 5,261,559)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款淨增加(減少)	1,600,000	( 1,723,000)
應付短期票券淨減少	( 2,657)	( 1,459,597)
長期借款增加	12,668,866	17,574,802
償還長期借款及應付租賃負債	( 19,991,499)	( 16,577,584)
發行應付公司債	5,345,000	6,000,000
償還應付公司債	( 12,200,000)	( 3,500,000)
存入保證金增加(減少)	( 82,223)	50,700
未實現售後租回利益減少	-	( 186,997)
發放現金股利	-	( 1,851,493)
發放現金股利予少數股權	( 182,541)	( 144,693)
現金增資	<u>6,667,069</u>	<u>-</u>
融資活動之淨現金流出	<u>( 6,177,985)</u>	<u>( 1,817,862)</u>
匯率影響數	<u>( 38,063)</u>	<u>97,332</u>
本年度現金及約當現金減少數	( 137,912)	( 1,644,036)

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一一年度	一〇〇年度
年初現金及約當現金餘額	<u>12,774,182</u>	<u>14,418,218</u>
年底現金及約當現金餘額	<u>\$12,636,270</u>	<u>\$12,774,182</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本年度支付利息	\$ 2,234,548	\$ 2,351,177
減：資本化利息	<u>90,300</u>	<u>75,309</u>
不含資本化利息之本年度支付利息	<u>\$ 2,144,248</u>	<u>\$ 2,275,868</u>
本年度支付所得稅	<u>\$ 171,685</u>	<u>\$ 239,295</u>
不影響現金流量之融資活動		
一年內到期之長期借款	<u>\$16,932,026</u>	<u>\$18,232,049</u>
應付租賃負債—流動	<u>\$ 871,063</u>	<u>\$ 1,221,178</u>
一年內到期之應付公司債	<u>\$ 5,420,000</u>	<u>\$12,200,000</u>
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
購置固定資產價款	\$ 7,317,860	\$ 6,592,274
應付工程款減少	22,058	142,932
應付工程保留款—流動減少	102,247	913
應付工程保留款—非流動減少	<u>3,045</u>	<u>18,557</u>
支付現金數	<u>\$ 7,445,210</u>	<u>\$ 6,754,676</u>

董事長：



經理人：



會計主管：



【附件三】

中華航空股份有限公司  
民國 101 年度盈餘分派表



單位：新台幣元

項 目	金 額
期初未分配盈餘	\$ 0
加：101 年度稅後盈餘	58,804,449
減：提列 10%法定盈餘公積	5,880,445
減：提列特別盈餘公積	<u>52,924,004</u>
可分配盈餘	0
期末未分配盈餘	<u>\$ 0</u>

註：本年度不分配員工紅利、董監事酬勞及股東紅利。

董事長：



經理人：



會計主管：



## 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>第三條 本處理程序所稱名詞定義如下：</p> <p>一~三、(略)</p> <p>四、<u>專業估價者</u>：係指不動產估價師或其他依法律得從事不動產、其他固定資產估價業務者。</p> <p>五~八、(略)</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、專業估價：<u>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</u>。</p> <p>五~八、(略)</p>	依法規內容修訂。
<p>第六條 執行單位：</p> <p>一、長期有價證券為投資發展<u>管理處</u>；(餘略)。</p> <p>二、(略)</p>	<p>第六條 執行單位：</p> <p>一、長期有價證券為投資發展<u>管理室</u>；(餘略)。</p> <p>二、(略)</p>	配合公司組織調整。

## 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>第二條、適用對象 一~四、(略)。</p> <p>五、因共同投資關係由全體出資股東依持股比率對被投資公司背書保證者，不受前面各款規定之限制。</p>	<p>第二條、適用對象 一~四、(略)。</p> <p>五、因共同投資關係由各出資股東依持股比率對被投資公司背書保證者，不受前面各款規定之限制。</p>	<p>依據金管會「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」第五條酌作文字修正。</p>
<p>第五條、背書保證辦理程序 一~四、(略)。</p> <p>五、本公司之內部稽核人員應至少每季稽核背書保證作業程序及其執行情形，並作成書面紀錄，如發現重大違規情事，應即以書面通知審計委員會。</p> <p>六、因情事變更，致背書保證對象不符本規定或餘額超限時，承辦單位應訂定改善計畫，將相關改善計畫送審計委員會，並依計畫時程完成改善。</p>	<p>第五條、背書保證辦理程序 一~四、(略)。</p> <p>五、本公司之內部稽核人員應至少每季稽核背書保證作業程序及其執行情形，並作成書面紀錄，如發現重大違規情事，應即以書面通知各監察人。</p> <p>六、因情事變更，致背書保證對象不符本規定或餘額超限時，承辦單位應訂定改善計畫，將相關改善計畫送各監察人，並依計畫時程完成改善。</p>	<p>本公司「監察人」相關功能已由「審計委員會」取代，故配合「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」及證交法規定，修訂相關內容。</p>
<p>第六條、辦理公告申報之標準及程序 一、(略)。</p> <p>二、(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、<u>長期性質之投資</u>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>(四) (略)。</p> <p>三、(略)。</p>	<p>第六條、辦理公告申報之標準及程序 一、(略)。</p> <p>二、(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、<u>長期投資</u>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>(四) (略)。</p> <p>三、(略)。</p>	<p>依據金管會「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」第二十五條第三項酌作文字修正。</p>

修訂後條文	現行條文	說明
<p>第七條、對子公司辦理背書保證之控管程序 一~二、(略)。</p> <p>三、為嚴密風險管理，本公司每年需就前一年度淨值低於實收資本額二分之一之子公司，評估其背書保證必要性、合理性及風險。<u>若子公司股票無面額或每股面額非屬新台幣十元者，計算之實收資本額，應以股本加計資本公積-發行溢價之合計數為之。</u></p> <p>四、子公司內部稽核人員應至少每季稽核背書保證作業程序及其執行情形，並作成書面紀錄，如發現重大違規情事，應立即以書面通知本公司稽核單位，本公司稽核單位應將書面資料送交審計委員會。</p> <p>五、(略)。</p>	<p>第七條、對子公司辦理背書保證之控管程序 一~二、(略)。</p> <p>三、為嚴密風險管理，本公司每年需就前一年度淨值低於實收資本額二分之一之子公司，評估其背書保證必要性、合理性及風險。</p> <p>四、子公司內部稽核人員應至少每季稽核背書保證作業程序及其執行情形，並作成書面紀錄，如發現重大違規情事，應立即以書面通知本公司稽核單位，本公司稽核單位應將書面資料送交各監察人。</p> <p>五、(略)。</p>	<p>1. 依據金管會「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」第十二條修訂相關內容。考量子公司股票如為無面額或每股面額非新台幣十元，爰增訂該項規定，其實收資本額之計算，應以股本加計資本公積-發行溢價之合計數為之，以茲明確。</p> <p>2. 本公司「監察人」相關功能已由「審計委員會」取代，故配合「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」及證交法規定，修訂相關內容。</p>
<p>第九條、注意事項 一、(略)。</p> <p>二、<u>本公司應評估並認列背書保證之或有損失且於財務報告中適當揭露背書保證資訊，並提供相關資料予簽證會計師執行必要之查核程序。</u></p> <p>三~四、(略)。</p> <p>五、本公司因情事變更，致背書保證對象不符規定或金額超限時，應訂定改善計畫，並將相關改善計畫送審計委員會。</p>	<p>第九條、注意事項 一、(略)。</p> <p>二、評估並認列背書保證之或有損失。</p> <p>三~四、(略)。</p> <p>五、本公司因情事變更，致背書保證對象不符規定或金額超限時，應訂定改善計畫，並將相關改善計畫送各監察人。</p>	<p>依據金管會「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」第二十六條修訂相關內容。基於公司治理及財務報告公允表達與資訊充分揭露原則，公開發行公司採行國際財務報導準則或現行國內財務會計準則公報，其如有從事背書保證情事，均應依所施行適用之證券發行人財務報告編製準則之規定評估或認列或有損失並於財務報告中適當揭露，爰酌作文字修正。</p>

修訂後條文	現行條文	說明
<p>第十一條、實施與修訂</p> <p>一、本程序應經<u>審計委員會</u>同意，再由<u>董事會</u>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。</p> <p>二、(略)。</p>	<p>第十一條、實施與修訂</p> <p>一、本程序經<u>董事會</u>通過，送各<u>監察人</u>並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，本公司應將其異議併送各<u>監察人</u>及提報股東會討論，修訂時亦同。</p> <p>二、(略)。</p>	<p>本公司「監察人」相關功能已由「審計委員會」取代，故配合「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」及證交法規定，修訂相關內容。</p>
<p>第十二條、</p> <p>本程序於民國七十九年五月二十五日訂立，於民國一〇二年六月二十五日復經<u>第八次</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、</p> <p>本程序於民國七十九年五月二十五日訂立，於民國九十九年六月二十九日復經<u>第七次</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>註明修訂日期及次數。</p>

## 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	修訂說明
<p>第五條、資金貸與辦理程序一~三、(略)。</p> <p>四、簽約對保</p> <p>1. 貸放案件應由雙方協議擬定約據條款，經財務部門審核並送請<u>法律保險處</u>會核後再辦理簽約手續。</p> <p>2.(略)。</p> <p>五~六、(略)。</p>	<p>第五條、資金貸與辦理程序一~三、(略)。</p> <p>四、簽約對保</p> <p>1. 貸放案件應由雙方協議擬定約據條款，經財務部門審核並送請<u>法保室</u>會核後再辦理簽約手續。</p> <p>2.(略)。</p> <p>五~六、(略)。</p>	<p>配合本公司組織調整，法律保險室更名為法律保險處。</p>
<p>第九條、內部控制一~二、(略)。</p> <p>三、本公司稽核人員應至少每季稽核資金貸與他人作業程序及其執行情形，並作成書面紀錄，如發現重大違規情事，應即以書面通知<u>審計委員會</u>。</p> <p>四、本公司因情事變更，致貸與之對象不符「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」或餘額超限時，應訂定改善計畫，並將相關改善計畫送<u>審計委員會</u>，於時程內改善，以加強公司內部控管。</p>	<p>第九條、內部控制一~二、(略)。</p> <p>三、本公司稽核人員應至少每季稽核資金貸與他人作業程序及其執行情形，並作成書面紀錄，如發現重大違規情事，應即以書面通知<u>各監察人</u>。</p> <p>四、本公司因情事變更，致貸與之對象不符「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」或餘額超限時，應訂定改善計畫，並將相關改善計畫送<u>各監察人</u>，於時程內改善，以加強公司內部控管。</p>	<p>本公司「監察人」相關功能已由「審計委員會」取代。</p>
<p>第十條、背書保證辦理程序一~二、(略)。</p> <p>三、子公司稽核人員亦應至少每季稽核資金貸與他人作業程序及其執行情形，並做成書面紀錄，如發現重大違規情事，應立即以書面通知本公司業管與稽核單位，本公司業管與稽核單位應將書面資料送交<u>審計委員會</u>。</p> <p>四、(略)。</p>	<p>第十條、背書保證辦理程序一~二、(略)。</p> <p>三、子公司稽核人員亦應至少每季稽核資金貸與他人作業程序及其執行情形，並做成書面紀錄，如發現重大違規情事，應立即以書面通知本公司業管與稽核單位，本公司業管與稽核單位應將書面資料送交<u>各監察人</u>。</p> <p>四、(略)。</p>	<p>本公司「監察人」相關功能已由「審計委員會」取代。</p>

修訂後條文	現行條文	修訂說明
<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>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，應於事實發生日起二日內公告申報：</p> <p>1~3(略)。</p> <p>三、(略)。</p>	<p>為落實資訊及時公開，參考公開發行公司取得或處分資產處理準則第四條第六款對於事實發生日之定義增訂事實發生日之定義，為足資確定交易對象及交易金額之日期孰前者。</p>
<p>第十二條、</p> <p>本公司應評估資金貸與情形並提列適足之備抵壞帳，且於財務報告中適當揭露有關資訊，並提供相關資料予簽證會計師執行必要之查核程序。</p>	<p>第十二條、</p> <p>本公司應依一般公認會計原則規定，評估資金貸與情形並提列適足之備抵壞帳，且於財務報告中適當揭露有關資訊，並提供相關資料予簽證會計師執行必要之查核程序。</p>	<p>基於公司治理及財務報告公允表達與資訊充分揭露原則，公司採行國際財務報導準則或現行國內財務會計準則公報，如有從事資金貸與情事，均應依所施行適用之證券發行人財務報告編製準則之規定評估備抵壞帳並於財務報告中適當揭露。</p>
<p>第十四條、實施與修訂</p> <p>一、本程序應經審計委員會同意，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。</p> <p>二、(略)。</p>	<p>第十四條、實施與修訂</p> <p>一、本程序經董事會通過，送各監察人並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，本公司應將其異議併送各監察人及提報股東會討論，修訂時亦同。</p> <p>二、(略)。</p>	<p>本公司「監察人」相關功能已由「審計委員會」取代。</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，於一〇二年六月二十五日復經第八次修訂，如有未盡事宜，悉依有關法令之規定辦理。</p>	<p>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，於九十九年六月二十九日復經第七次修訂，如有未盡事宜，悉依有關法令之規定辦理。</p>	<p>註明修訂日期及次數。</p>

## 中華航空股份有限公司

## 「從事衍生性商品交易處理程序」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 一~二、(略)。 三、權責劃分。 <u>(一) 財務風險委員會 研擬規避風險策略、因應措施及決議相關衍生性商品交易額度。</u> <u>(二) 總經理 執行交易種類及交易之核定。</u> 四、績效評估 本公司所從事之衍生性商品交易應每月辦理兩次績效評估，呈報<u>資深副總經理</u>以上之管理階層參考。 五、(略)。</p>	<p>第二條 交易原則與方針 一~二、(略)。 三、權責劃分。 (一)(略)。 (二) 總經理 執行交易種類及交易<u>額度</u>之核定。 四、績效評估 本公司所從事之衍生性商品交易應每月辦理兩次績效評估，呈報<u>副總經理</u>以上之管理階層參考。 五、(略)。</p>	<p>1.將「財務風險委員會」功能加入本程序。 2.依第十八屆董事會第二十五次會議決議通過之組織調整案，修訂相關主管職稱。</p>
<p>第三條 作業程序 一、授權額度： 從事任何一筆衍生性商品交易，皆需由總經理核准生效，惟操作遠匯、外匯選擇權、<u>換匯及換利</u>及油料避險係為規避營運財務風險，因其客觀環境瞬息萬變，為操作靈活，<u>上述之衍生性商品交易，在財務風險委員會決議額度以內，總經理得授權副總經理於其決議額度以內，辦理交易後，再依程序簽呈報備。</u>  二~五、(略)。</p>	<p>第三條 作業程序 一、授權額度： 從事任何一筆衍生性商品交易，皆需由總經理核准生效，惟操作遠匯、外匯選擇權及油料避險係為規避營運財務風險，因其客觀環境瞬息萬變，為操作靈活，<u>總經理得授權財務處處長在每年交易之一定金額內遵照授權規定，辦理交易後，再依程序簽呈報備，授權額度為：</u> <u>(一) 遠匯及外匯選擇權部份：累積存續部位美金二億四仟萬元內。</u> <u>(二) 油料避險部份：執行避險年度航油年需求量40%以內。</u> 二~五、(略)。</p>	<p>1.相關之衍生性商品交易額度於「財務風險委員會」授權額度以內承作。 2.刪除原衍生性商品授權額度，以使每季「財務風險委員會」之相關決議與本程序維持一致性。</p>

修訂後條文	現行條文	說明
<p>第七條 內部稽核制度</p> <p>一、 內部稽核人員應定期瞭解衍生性商品交易內部控制之允當性，並按月查核交易部門對從事本程序之遵循作業情形及分析交易循環，作成稽核報告，如發現重大違規情事，應以書面報告審計委員會。</p> <p>二、(略)。</p>	<p>第七條 內部稽核制度</p> <p>一、 內部稽核人員應定期瞭解衍生性商品交易內部控制之允當性，並按月查核交易部門對從事本程序之遵循作業情形及分析交易循環，作成稽核報告，如發現重大違規情事，應以書面通知各監察人。</p> <p>二、(略)。</p>	<p>本公司「監察人」相關功能已由「審計委員會」取代，故配合「公開發行公司取得或處分資產處理準則」及證交法規定，修訂相關內容。</p>
<p>第九條 其他注意事項： 本程序應經審計委員會全體成員二分之一以上同意，並於董事會決議通過後提報股東會同意，修正時亦同。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，不受前項規定之限制，並應於董事會議事錄載明審計委員會之決議。</p>	<p>第九條 其他注意事項： 本程序經董事會通過並送各監察人後，提報股東會同意，修正時亦同。如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明者，並應將董事異議資料送各監察人。依前項規定將衍生性交易處理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意見與理由列入會議記錄。</p>	<p>依據金管會「公開發行公司取得或處分資產處理準則」第6條及證交法14-5條規定，修訂其他注意事項相關內容。</p>
<p>刪除『外匯及衍生性商品交易之授權額度及核准權責表』</p>	<p>附件一 外匯及衍生性商品交易之授權額度及核准權責表</p>	<p>刪除之『外匯及衍生性商品交易之授權額度及核准權責表』，後續於增修財務處相關SOP時併入，俾使「財務風險委員會」之相關決議與本程序維持一致性。</p>