

2019 年財務報表

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 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 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 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 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 108 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 108 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 108 年度客運收入為 96,176,865 仟元，請詳個體財務報表附註四及二六。

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。

首次適用 IFRS16 (租賃) – 飛行設備

依照國際財務報導準則公報第十六號「租賃」之規定，原在國際會計準則第十七號「租賃」下屬營業租賃的飛行設備租約，應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。截至民國 108 年 12 月 31 日，與飛行設備租約相關的使用權資產與租賃負債(含避險之金融負債)的帳面價值分別為 53,870,134 仟元及 52,153,682 仟元，請詳個體財務報表附註四及二十。

中華航空股份有限公司承租 10 架 777-300ER、15 架 A330-300 及 15 架 737-800 供營運所需，因租期較長且每期租金金額高，帳載使用權資產及租賃負債佔資產負債比例高，管理階層對於各參數及租約期間之評估與負債之計算，會影響中華航空股份有限公司飛行設備使用權資產及租賃負債(含避險之金融負債)帳面價值及折舊費用之金額，因是本會計師將首次適用 IFRS16-飛行設備列為關鍵查核事項。

針對前述事項本會計師執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解並測試與租賃負債計算攸關之資訊系統有效性。
2. 自租賃計算系統中選取一架飛機租金攤還表，獨立驗算其租賃負債餘額、財務成本折現及使用權資產攤銷之邏輯合理性並與帳載相關入帳金額作

勾稽。另從帳載飛行設備租賃負債中，選取一定數量的飛機租賃合約，檢視飛機租金攤還表的各期租金是否與合約相符；另檢視攤還表中期間設定是否與租約條件一致。

其他事項一提及及其他會計師查核

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十三所揭露之相關資訊，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十三所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。民國 108 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 1,946,328 仟元，占個體資產總額之 0.72%，民國 108 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 691,115 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在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 108 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 黃 瑞 展



會計師 鄭 旭 然



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 1 8 日

民國 108 年及 107 年 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

代 碼	資 產	108年12月31日		107年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金	\$ 20,626,014	8	\$ 18,688,022	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	434	-	-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	1,460,450	-	2,310,000	1
1139	避險之金融資產—流動	9,588	-	27,354	-
1170	應收票據及帳款—淨額	7,694,431	3	9,280,662	4
1180	應收帳款—關係人	232,386	-	298,311	-
1200	其他應收款	560,819	-	656,790	-
1220	本期所得稅資產	52,776	-	15,810	-
130X	存貨	8,246,515	3	8,451,892	4
1460	待出售非流動資產	-	-	46,154	-
1470	其他流動資產	2,106,199	1	3,157,864	2
11XX	流動資產總計	<u>40,989,612</u>	<u>15</u>	<u>42,932,859</u>	<u>20</u>
	非流動資產				
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	107,856	-	83,366	-
1550	採用權益法之投資	13,482,877	5	13,158,355	6
1600	不動產、廠房及設備	131,029,886	49	149,029,054	69
1755	使用權資產	64,262,830	24	-	-
1760	投資性不動產	2,047,448	1	2,047,448	1
1780	其他無形資產	971,298	-	979,708	1
1840	遞延所得稅資產	4,757,142	2	4,561,346	2
1990	其他非流動資產	11,227,556	4	2,122,085	1
15XX	非流動資產總計	<u>227,886,893</u>	<u>85</u>	<u>171,981,362</u>	<u>80</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 268,876,505</u>	<u>100</u>	<u>\$ 214,914,221</u>	<u>100</u>
	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	\$ 11,749	-	\$ 221	-
2126	避險之金融負債—流動	8,610,015	3	239	-
2170	應付票據及帳款	1,222,410	-	1,198,647	1
2130	合約負債—流動	18,584,287	7	17,065,481	8
2180	應付帳款—關係人	1,469,434	1	1,583,684	1
2219	其他應付款	10,892,203	4	11,739,301	5
2250	負債準備—流動	-	-	268,901	-
2280	租賃負債—流動	695,215	-	-	-
2321	一年內到期或執行賣回權應付公司債	10,000,000	4	4,445,900	2
2322	一年內到期長期借款	13,708,320	5	15,335,005	7
2355	應付租賃款—流動	-	-	596,000	-
2399	其他流動負債	2,806,540	1	2,946,455	1
21XX	流動負債總計	<u>68,000,173</u>	<u>25</u>	<u>55,179,834</u>	<u>25</u>
	非流動負債				
2510	避險之金融負債—非流動	42,420,205	16	-	-
2530	應付公司債	22,352,625	8	28,773,710	13
2540	長期借款	48,618,168	18	56,827,738	27
2580	租賃負債—非流動	10,909,262	4	-	-
2527	合約負債—非流動	2,236,311	1	1,903,665	1
2550	負債準備—非流動	9,431,736	4	7,730,114	4
2570	遞延所得稅負債	399,253	-	21,195	-
2640	淨確定福利負債—非流動	7,588,745	3	6,932,783	3
2670	其他非流動負債	366,255	-	463,610	-
25XX	非流動負債總計	<u>144,322,560</u>	<u>54</u>	<u>102,652,815</u>	<u>48</u>
2XXX	負債總計	<u>212,322,733</u>	<u>79</u>	<u>157,832,649</u>	<u>73</u>
	權益				
3110	普通股股本	54,209,846	20	54,209,846	25
3200	資本公積	2,488,907	1	1,241,214	1
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	466,416	-	351,923	-
3320	特別盈餘公積	12,967	-	118,810	-
3350	未分配盈餘(累積虧損)	(1,777,225)	-	1,144,928	1
3300	保留盈餘總計	(1,297,842)	-	1,615,661	1
3400	其他權益	1,196,233	-	58,223	-
3500	庫藏股票	(43,372)	-	(43,372)	-
3XXX	權益總計	<u>56,553,772</u>	<u>21</u>	<u>57,081,572</u>	<u>27</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 268,876,505</u>	<u>100</u>	<u>\$ 214,914,221</u>	<u>100</u>

董事長：謝世謙



經理人：謝世謙



會計主管：陳奕傑



完整財務報告，請參閱本公司網站投資人資訊或公開資訊觀測站。

中華航空股份有限公司

個體綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代 碼	108年度		107年度	
	金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	\$ 146,372,401	100	\$ 150,264,792	100
5000 營業成本	<u>135,008,166</u>	<u>92</u>	<u>137,614,956</u>	<u>92</u>
5900 營業毛利	11,364,235	8	12,649,836	8
6000 營業費用	<u>11,284,000</u>	<u>8</u>	<u>10,802,269</u>	<u>7</u>
6900 營業淨利	<u>80,235</u>	<u>-</u>	<u>1,847,567</u>	<u>1</u>
營業外收入及支出				
7010 其他收入	524,233	-	420,416	-
7020 其他利益及損失	(569,582)	-	(559,230)	-
7050 財務成本	(3,034,172)	(2)	(1,312,044)	(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	<u>1,811,960</u>	<u>1</u>	<u>1,918,922</u>	<u>1</u>
7000 營業外收入及支出 合計	<u>(1,267,561)</u>	<u>(1)</u>	<u>468,064</u>	<u>-</u>
7900 稅前淨利（損）	(1,187,326)	(1)	2,315,631	1
7950 所得稅費用	<u>12,472</u>	<u>-</u>	<u>525,270</u>	<u>-</u>
8200 本期淨利（損）	<u>(1,199,798)</u>	<u>(1)</u>	<u>1,790,361</u>	<u>1</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目：				
8317	適用基礎調整之避險工具 損益	(\$ 17,705)	-	\$ 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	24,490	-	(23,830)	-
8311	確定福利計畫之再衡量數	(562,259)	-	(674,905)	-
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	(72,718)	-	(105,569)	-
8349	與不重分類之項目相關之 所得稅	101,259	-	127,120	-
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	(59,174)	-	34,140	-
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	(13,259)	-	29,573	-
8368	不適用基礎調整之避 險工具損益	\$ 1,425,306	1	\$ 75,454	-
8399	與可能重分類之項目 相關之所得稅	(273,227)	-	(18,193)	-
8300	其他綜合損益(淨額) 合計	552,713	1	(532,326)	-
8500	本期綜合損益總額	(\$ 647,085)	-	\$ 1,258,035	1
	每股盈餘(虧損)				
9750	基 本	(\$ 0.22)		\$ 0.33	
9850	稀 釋	(\$ 0.22)		\$ 0.32	

董事長：謝世謙



經理人：謝世謙



會計主管：陳奕傑



完整財務報告，請參閱本公司網站投資人資訊或公開資訊觀測站。



中華民國 108 年 12 月 31 日
 中華郵政特准掛號認爲
 證券商營業用印信
 中華民國 107 年 11 月 1 日

單位：新臺幣仟元

代碼	107年1月1日餘額	他 權 益										
		留	保	公積	資本	股本	其他	透過其他綜合	避險工具損益	庫藏股票	總額	
A1	\$ 54,709,846	\$ 206,092	\$ 799,999	\$ 799,999	\$ 409,978	\$ 1,774	\$ 42,351	\$ 74,429	\$ 43,372	\$ 57,023,237		
A3												
A5	54,709,846	206,092	799,999	799,999	409,978	1,774	42,351	74,429	43,372	57,063,874		
C5												409,978
T1												12,118
B1		145,831										
B3												
B5												
M1			630									630
D1												1,790,361
D3												532,326
D5												1,255,035
L1												469,393
L1	(500,000)		30,607									
Z1	54,209,846	351,923	1,241,214	1,241,214	9,664	42,619	25,268	43,372	57,081,572			
T1												603
B1		114,493										
B3												
B5												
M1			606									606
M5												1,247,087
D1												1,199,798
D3												552,713
D5												647,085
T1												8,473
Z1	54,209,846	466,416	2,488,907	2,488,907	8,368	107,262	1,119,013	43,372	56,553,772			



會計主管：陳英傑



經理人：謝世謙



董事長：謝世謙

完整財務報告，請參閱本投資說明書或公開資訊觀測站。



中華航空股份有限公司

個體現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前（損失）利益	(\$ 1,187,326)	\$ 2,315,631
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20300	預期信用減損損失	24,000	50,000
A20100	折舊費用	29,398,635	18,192,291
A20200	攤銷費用	165,981	165,050
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融商品淨利益	(25,700)	(11,076)
A21200	利息收入	(314,944)	(274,189)
A21300	股利收入	(10,112)	(9,603)
A22300	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(1,811,960)	(1,918,922)
A22500	處分不動產、廠房及設備（利益）損失	(26,377)	273,308
A23200	處分採用權益法之投資利益	(7,656)	(450,195)
A23000	處分待出售非流動資產損失	10,462	368,992
A23700	存貨及不動產、廠房及設備損失	571,960	623,012
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	-	50,000
A24100	外幣兌換淨損失	41,292	288,598
A29900	財務成本	3,034,172	1,312,044
A29900	提列負債準備	3,616,519	2,566,045
A29900	未實現售後租回利益攤銷	-	(13,888)
A29900	售後租回交易之損失	103,775	-
A29900	其他	5	-
A23700	待出售非流動資產減損損失	-	75,437
A30000	營業活動相關之資產／負債變動數		
A31115	透過損益按公允價值衡量之金融資產	25,266	11,076
A31115	透過損益按公允價值衡量之金融負債	11,528	(9,359)
A31150	應收票據及帳款	1,507,192	(1,260,344)
A31160	應收帳款－關係人	65,925	212,277
A31180	其他應收款	101,047	(94,232)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
A31200	存 貨	(\$ 128,037)	(\$ 225,553)
A31240	其他流動資產	351,186	62,151
A32150	應付票據及帳款	53,077	878,219
A32160	應付帳款－關係人	(114,250)	89,678
A32180	其他應付款	(731,599)	513,674
A32125	合約負債	1,851,452	3,102,855
A32200	負債準備	(1,970,226)	(2,539,210)
A32230	其他流動負債	(120,655)	10,515
A32240	淨確定福利負債	<u>93,703</u>	<u>99,135</u>
A33000	營運產生之現金流入	34,578,335	24,453,417
A33100	收取之利息	307,503	244,604
A33200	收取之股利	940,039	624,834
A33300	支付之利息	(3,038,729)	(1,242,278)
A33500	支付之所得稅	(<u>41,260</u>)	(<u>19,085</u>)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>32,745,888</u>	<u>24,061,492</u>

投資活動之現金流量

B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(1,467,317)	(2,310,000)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	2,310,000	-
B01800	取得採用權益法之投資及合資	(35,525)	(243,743)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(2,397,742)	(2,561,987)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	38,596	330,136
B02600	處分待出售非流動資產價款	35,692	688,427
B01900	處分採用權益法之投資價款	1,713,825	-
B03700	存出保證金增加	(387,244)	(51,378)
B03800	存出保證金減少	104,825	103,593
B07100	預付設備款增加	(13,699,043)	(13,798,867)
B09900	電腦軟體成本增加	(<u>157,571</u>)	(<u>155,431</u>)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>13,941,504</u>)	(<u>17,999,250</u>)

籌資活動之現金流量

C04020	租賃負債本金償還	(9,666,313)	-
C04900	庫藏股票買回成本	-	(469,393)
C01200	發行公司債	3,500,000	10,512,000
C01300	償還公司債	(4,445,900)	(2,700,000)
C09900	售後租回所取得現金	4,905,660	-
C01600	舉借長期借款	5,500,000	17,200,000
C01700	償還長期借款及應付租賃負債	(15,336,255)	(27,339,868)
C03000	收取存入保證金	167,034	118,367

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
C03100	存入保證金返還	(\$ 133,938)	(\$ 67,905)
C04500	支付本公司業主股利	(1,136,278)	(1,193,670)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(16,645,990)	(3,940,469)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(220,402)	2,690
EEEE	本年度現金及約當現金增加數	1,937,992	2,124,463
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>18,688,022</u>	<u>16,563,559</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 20,626,014</u>	<u>\$ 18,688,022</u>

董事長：謝世謙



經理人：謝世謙



會計主管：陳奕傑



完整財務報告，請參閱本公司網站投資人資訊或公開資訊觀測站。