

中華航空股份有限公司及其子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇一及一〇〇年前三季

地址：桃園縣大園鄉航站南路一號

電話：(〇三) 三九九八八八八

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併損益表	6~7		-
六、合併現金流量表	8~10		-
七、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	11~14		二
(三) 會計變動之理由及其影響	14		三
(四) 重要會計科目之說明	15~33		四~二二
(五) 關係人交易	33~35		二三
(六) 質抵押之資產	36		二四
(七) 重大承諾事項及或有事項	36~40		二五
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 外幣金融資產及負債之匯率資 訊	40		二六
(十一) 附註揭露事項— 母子公司間業務關係及重要交 易往來情形	40、55~64		二七
(十二) 營運部門財務資訊	41		二八
(十三) 事先揭露採用國際財務報導準 則相關事項	41~54		二九

會計師核閱報告

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九月三十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九月三十日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

除第三段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註二所述，所列入合併財務報表之子公司，其財務報表係未經會計師核閱，該等合併子公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十日之資產總額分別為新台幣 19,456,686 仟元及 19,093,883 仟元，分別占合併資產總額之 9.70%及 9.09%，民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日之營業收入淨額分別為新台幣 11,095,842 仟元及 9,205,925 仟元，分別占合併營業收入淨額之 10.22%及 8.66%。另如合併財務報表附註十二所述，中華航空股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十日採權益法評價之長期股權投資帳列金額分別為新台幣 1,681,918 仟元及 1,656,274 仟元，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日認列之投資收益分別為新台幣 209,642 仟元及 199,860 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

依本會計師核閱結果，除第三段所述該等子公司及採權益法評價之被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 黃 瑞 展

會計師 張 日 炎

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 一 年 十 月 二 十 二 日

中華航空股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國一〇一年及一〇〇年九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	一 〇 一 年 九 月 三 十 日		一 〇 〇 年 九 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 一 年 九 月 三 十 日		一 〇 〇 年 九 月 三 十 日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註四)	\$ 12,530,630	6	\$ 10,975,436	5	2100	短期借款(附註十三及二四)	\$ 915,000	-	\$ 700,000	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註五及二一)	1,624,044	1	1,981,366	1	2110	應付短期票券(附註十四)	329,800	-	2,479,157	1
1320	備供出售金融資產—流動(附註六及二一)	319,282	-	317,056	-	2200	避險之衍生性金融負債—流動(附註二一及二二)	85,551	-	90,846	-
1340	避險之衍生性金融資產—流動(附註二一及二二)	73,003	-	88,221	-	2140	應付票據及帳款	217,561	-	298,232	-
1140	應收票據及帳款—淨額(附註二、三及七)	6,928,349	4	10,955,319	5	2150	應付帳款—關係人(附註二三)	66,384	-	134,620	-
1150	應收款項—關係人(附註二三)	12,150	-	24,341	-	2170	應付費用	11,534,606	6	12,740,181	6
1160	其他應收款(附註八)	540,755	-	841,982	1	2224	應付工程款(附註十二)	65,175	-	72,672	-
1200	存貨—淨額(附註九)	8,633,751	4	8,246,960	4	2260	預收款項	7,291,154	4	9,132,486	4
1286	遞延所得稅資產—流動	132,604	-	5,337	-	2271	應付公司債—一年內到期(附註十五及二一)	7,330,000	4	11,900,000	6
1298	其他流動資產	1,872,883	1	1,481,155	1	2272	一年內到期長期借款(附註十六、二一及二四)	15,382,589	8	18,086,803	9
11XX	流動資產合計	32,667,451	16	34,917,173	17	2288	應付租賃負債—流動(附註十七)	1,015,321	-	1,231,578	1
	長期投資					2298	其他流動負債	2,142,104	1	2,268,499	1
1430	公平價值變動列入損益之金融資產—非流動(附註五及二一)	-	-	374,063	-	21XX	流動負債合計	46,375,245	23	59,135,074	28
1450	備供出售金融商品—非流動(附註六)	32,958	-	-	-		長期負債				
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註十及二一)	455,168	-	449,188	-	2430	避險之衍生性金融負債—非流動(附註二一及二二)	18,464	-	27,705	-
1421	採權益法之長期股權投資(附註十一)	1,681,918	1	1,656,274	1	2410	應付公司債(附註十五及二一)	15,055,000	8	17,040,000	8
1440	其他金融資產—非流動	13,171	-	12,878	-	2420	長期借款(附註十六、二一及二四)	68,116,736	34	65,423,436	31
14XX	長期投資合計	2,183,215	1	2,492,403	1	2446	應付租賃負債—非流動(附註十七)	463,547	-	1,522,501	1
	固定資產(附註十二及二四)					24XX	長期負債合計	83,653,747	42	84,013,642	40
	成 本						其他負債				
1501	土 地	2,673,532	1	2,694,075	1	2810	應計退休金負債	7,492,232	4	7,526,789	3
1521	房屋及建築	14,022,699	7	14,010,896	7	2882	未實現售後租回利益	4,880,128	2	5,459,542	3
1531	機器設備	9,485,994	5	8,288,305	4	2883	應付工程保留款—非流動(附註十二)	5,795	-	3,352	-
1551	飛行設備	198,204,180	99	197,184,714	94	2888	其 他	1,878,139	1	1,785,765	1
1561	辦公設備	1,150,410	1	1,136,436	1	28XX	其他負債合計	14,256,294	7	14,775,448	7
1611	租賃資產	14,715,501	7	15,300,885	7		負債合計	144,285,286	72	157,924,164	75
1627	出租資產	155,452	-	171,633	-		母公司股東權益(附註十二、十八及十九)				
1631	租賃改良	2,630,788	1	2,313,660	1	3110	股本—每股面額10元；額定：一〇一年6,000,000仟股，一〇〇年5,200,000仟股；發行：一〇一年5,200,000仟股，一〇〇年4,631,622仟股	52,000,000	26	46,316,224	22
15X8	重估增值	41,298	-	41,298	-		資本公積	1,405,394	1	393,977	-
15XY	成本及重估增值合計	243,079,854	121	241,141,902	115		保留盈餘				
15X9	減：累計折舊	105,342,623	52	95,084,202	45	32XX	法定盈餘公積	316,010	-	799,630	-
		137,737,231	69	146,057,700	70	3310	特別盈餘公積	3,873,370	2	5,162,071	3
1670	未完工程及預付設備款(附註十二及二五)	8,243,668	4	7,023,852	3	3320	未分配盈餘	384,314	-	396,102	-
15XX	固定資產淨額	145,980,899	73	153,081,552	73	3350	保留盈餘合計	4,573,694	2	6,357,803	3
	無形資產					33XX	股東權益其他項目				
1750	電腦軟體成本—淨額	419,851	-	382,048	-	3420	累積換算調整數	(2,412,672)	(2)	(1,490,760)	(1)
1770	遞延退休金成本	320,955	-	264,812	-	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(2,325,184)	(1)	(2,621,974)	(1)
17XX	無形資產合計	740,806	-	646,860	-	3450	金融商品未實現損益	(35,945)	-	(19,899)	-
	其他資產					3460	未實現重估增值	41,298	-	41,298	-
1800	出租資產—淨額	29,641	-	29,920	-	3480	庫藏股票—子公司持有	(36,554)	-	(36,554)	-
1820	存出保證金(附註二五)	10,752,275	5	10,757,315	5	34XX	股東權益其他項目合計	(4,769,057)	(3)	(4,127,889)	(2)
1860	遞延所得稅資產—非流動	6,933,402	4	6,504,445	3	361X	母公司股東權益合計	53,210,031	26	48,940,115	23
1887	受限制資產—非流動(附註二三及二四)	623,862	-	765,547	-		少數股權	3,166,017	2	3,210,958	2
1888	其他資產—其他	749,783	1	880,022	1		股東權益合計	56,376,048	28	52,151,073	25
18XX	其他資產合計	19,088,963	10	18,937,249	9		負債及股東權益總計	\$ 200,661,334	100	\$ 210,075,237	100
1XXX	資 產 總 計	\$ 200,661,334	100	\$ 210,075,237	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十月二十二日核閱報告)

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

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註二三)				
4622	客運收入	\$ 69,376,927	64	\$ 64,604,330	61
4621	貨運收入	30,876,524	28	34,531,943	32
4800	其他營業收入	<u>8,356,366</u>	<u>8</u>	<u>7,180,620</u>	<u>7</u>
4000	營業收入合計	<u>108,609,817</u>	<u>100</u>	<u>106,316,893</u>	<u>100</u>
	營業成本(附註二三)				
5623	空運成本	63,517,745	59	62,899,363	59
5624	場站及運務成本	14,217,771	13	13,290,012	12
5625	旅客服務成本	5,668,957	5	5,417,914	5
5670	維修成本	8,889,938	8	9,456,522	9
5800	其他營業成本	<u>6,484,948</u>	<u>6</u>	<u>5,843,733</u>	<u>6</u>
5000	營業成本合計	<u>98,779,359</u>	<u>91</u>	<u>96,907,544</u>	<u>91</u>
5910	營業毛利	<u>9,830,458</u>	<u>9</u>	<u>9,409,349</u>	<u>9</u>
	營業費用(附註二三)				
6100	推銷費用	5,313,190	5	5,202,804	5
6200	管理費用	<u>3,372,465</u>	<u>3</u>	<u>2,850,294</u>	<u>3</u>
6000	營業費用合計	<u>8,685,655</u>	<u>8</u>	<u>8,053,098</u>	<u>8</u>
6900	營業淨利	<u>1,144,803</u>	<u>1</u>	<u>1,356,251</u>	<u>1</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	178,549	-	147,855	-
7121	採權益法認列之投資收益 (附註十一)	209,642	-	199,860	-
7122	股利收入	176,835	-	104,469	-
7130	處分固定資產利益	16,121	-	203,004	-
7140	處分備供出售金融資產利益 (附註六及二一)	1,085	-	681	-
7160	兌換利益	17,122	-	157,610	-
7310	金融資產評價利益—淨額 (附註五)	483,413	1	1,164	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
		金 額	%	金 額	%
7140	處分權益法投資利益(附註二及十一)	\$ 128	-	\$ -	-
7480	什項收入	<u>522,458</u>	<u>1</u>	<u>484,858</u>	<u>1</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>1,605,353</u>	<u>2</u>	<u>1,299,501</u>	<u>1</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	1,728,559	2	1,719,818	2
7880	什項支出	<u>187,965</u>	<u>-</u>	<u>389,359</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>1,916,524</u>	<u>2</u>	<u>2,109,177</u>	<u>2</u>
7900	稅前純益	833,632	1	546,575	-
8110	所得稅費用	<u>280,512</u>	<u>-</u>	<u>156,683</u>	<u>-</u>
9600	合併總純益	<u>\$ 553,120</u>	<u>1</u>	<u>\$ 389,892</u>	<u>-</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$ 384,314	1	\$ 214,152	-
9602	少數股權	<u>168,806</u>	<u>-</u>	<u>175,740</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 553,120</u>	<u>1</u>	<u>\$ 389,892</u>	<u>-</u>
代 碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘(附註二十)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 0.11</u>	<u>\$ 0.08</u>	<u>\$ 0.05</u>	<u>\$ 0.05</u>
9850	稀釋每股盈餘			<u>\$ 0.05</u>	<u>\$ 0.05</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十月二十二日核閱報告)

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

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 553,120	\$ 389,892
調整項目		
遞延所得稅	96,171	21,662
折舊及攤銷	8,756,810	8,185,835
迴轉呆帳損失	(1,468)	(9,757)
金融商品評價利益	(483,413)	(1,164)
處分權益法投資利益	(128)	-
處分備供出售金融資產利益	(1,085)	(681)
採權益法認列之投資收益	(209,642)	(199,860)
收到權益法被投資公司現金股利	164,289	67,115
存貨、固定資產及閒置資產損失	115,647	258,746
處分固定資產	(16,121)	(203,004)
處分閒置資產淨利益	(20,677)	(61,720)
未實現售後租回利益攤銷	(432,725)	(483,018)
遞延貸項攤銷	(49,810)	(49,810)
營業資產及負債項目之淨變動		
交易目的金融資產及負債	3,160,832	(524,788)
應收票據及帳款	3,180,311	1,186,159
應收款項－關係人	(191,051)	(211,025)
其他應收款	(9,008)	190,374
存貨	113,463	(1,472,186)
其他流動資產	76,587	(1,487,343)
應付票據及帳款	(354,258)	591,339
應付帳款－關係人	(6,576)	(256,909)
應付費用	(1,895,639)	(784,473)
預收款項	(1,920,292)	145,583
其他流動負債	36,595	(232,323)
應計退休金負債	(58,194)	132,585
其他負債－其他	124,325	235,190
營業活動之淨現金流入	<u>10,728,063</u>	<u>5,426,419</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇一年前三季</u>	<u>一〇〇年前三季</u>
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產	(\$ 684,303)	(\$ 749,000)
處分備供出售金融資產價款	759,221	782,462
避險之衍生性金融資產付現數	-	(8,848)
以成本衡量之權益商品減資退回股款	-	26,083
購置固定資產	(5,525,034)	(5,243,872)
出售固定資產價款	201,132	222,566
電腦軟體成本增加	(57,877)	(40,652)
出售閒置資產價款	25,104	75,861
存出保證金減少	95,740	1,016,047
遞延費用增加	(12,920)	(24,045)
受限制資產減少	101,022	324,180
其他資產－其他減少	-	299
投資活動之淨現金流出	<u>(5,097,915)</u>	<u>(3,618,919)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款淨增加(減少)	915,000	(1,023,000)
應付短期票券淨增加	299,815	989,575
長期借款增加	8,048,268	5,497,228
償還長期借款及應付租賃負債	(15,817,467)	(12,072,832)
發行應付公司債	5,345,000	6,000,000
償還應付公司債	(11,000,000)	(2,600,000)
存入保證金增加(減少)	(93,436)	30,533
子公司發放現金股利予少數股權	(182,541)	(1,996,351)
未實現售後租回減少	(2,825)	(186,997)
現金增資	<u>6,636,660</u>	<u>-</u>
融資活動之淨現金流出	<u>(5,851,526)</u>	<u>(5,361,844)</u>
匯率影響數	<u>(22,174)</u>	<u>111,562</u>
本期現金及約當現金減少數	(243,552)	(3,442,782)
期初現金及約當現金餘額	<u>12,774,182</u>	<u>14,418,218</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$12,530,630</u>	<u>\$10,975,436</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇一年前三季</u>	<u>一〇〇年前三季</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 1,743,449	\$ 1,619,281
減：資本化利息	<u>63,048</u>	<u>55,215</u>
不含資本化利息之本期支付利息	<u>\$ 1,680,401</u>	<u>\$ 1,564,066</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 100,842</u>	<u>\$ 219,894</u>
不影響現金流量之融資活動		
一年內到期之長期借款	<u>\$15,382,589</u>	<u>\$18,086,803</u>
應付租賃負債—流動	<u>\$ 1,015,321</u>	<u>\$ 1,231,578</u>
一年內到期之應付公司債	<u>\$ 7,330,000</u>	<u>\$11,900,000</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	(\$ 5,515,031)	(\$ 5,076,728)
應付工程款減少	(6,367)	(141,595)
應付工程保留款—流動減少	(301)	(1,214)
應付工程保留款—非流動減少	(3,335)	(24,335)
購置固定資產支付現金數	<u>(\$ 5,525,034)</u>	<u>(\$ 5,243,872)</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十月二十二日核閱報告)

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

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年前三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

中華航空股份有限公司(本公司)設立於民國四十八年，為一股票上市公司。主要業務包括：(一)客運、貨運及郵運；(二)營業、運務之代理業務及代理修護；(三)飛機修護；(四)航空電腦作業承攬；(五)飛機零組件及航空器材之代理及銷售；及(六)飛機之出租及銷售等業務。

本公司之主要股東為財團法人中華航空事業發展基金會及行政院國家發展基金管理會，民國一〇一及一〇〇年九月底財團法人中華航空事業發展基金會對本公司之持股比例分別為 35.91%及 39.10%；民國一〇一及一〇〇年九月底行政院國家發展基金管理會對本公司之持股比例分別為 9.99%及 11.22%。

截至民國一〇一及一〇〇年九月底止，母子公司員工人數分別為 16,985 人及 16,470 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。合併概況及重要會計政策彙總說明如下：

合併概況

(一) 合併財務報表彙編原則

本公司直接或透過子公司間接持有表決權之股份超過百分之五十以上及具有控制能力之所有重大被投資公司，其財務報表予以合併。

國外子公司之財務報表係按各公司之功能性貨幣編製，是以編製合併財務報表時，以各該功能性貨幣將資產及負債科目按期末匯率、股東權益按歷史匯率及損益科目按各該期之平均匯率換算為新台幣。

編製合併財務報表時，母子公司間之重大交易及其餘額均予銷除，請參閱附表一。

(二) 列入合併財務報表之子公司及其變動情形如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日	
本公司	華美投資公司	控股公司	100%	100%	-
本公司	華航(亞洲)公司	一般投資業務	100%	100%	-
本公司	華夏公司	客機服務用品之清潔洗滌及機具維護	100%	100%	-
本公司	華旅網際旅行社公司	旅行業	100%	100%	-
本公司	華航園區公司	不動產租賃及國際貿易等	100%	100%	-
本公司	華航大飯店公司	旅館業	100%	100%	-
本公司	先啟資訊系統公司	電腦軟硬體銷售及維護業務	94%	94%	-
本公司	華信航空公司	航空運輸業務	94%	94%	-
本公司	華潔洗滌公司	航空公司、旅館、餐廳及健身俱樂部所用布巾洗滌及租賃	55%	55%	-
本公司	華儲公司	航空貨運倉儲	59%	59%	註一
本公司	華泉旅行社	旅行業	51%	51%	-
本公司	華膳空廚公司	提供國內外航線之空中餐點食品及倉儲業務	51%	51%	-
本公司	桃園航勤公司	機場航勤業務	49%	49%	-
本公司	臺灣航勤公司	機場航勤業務	47%	47%	-
本公司	全球聯運公司	航空貨運承攬及倉儲業務	25%	25%	-
華美投資公司	中美企業公司	房地產管理	100%	100%	-
華美投資公司	夏威夷酒店公司	旅館餐飲服務	100%	100%	-
臺灣航勤公司	臺灣航勤(薩摩亞)公司	機場輔助服務及投資業務	100%	100%	-

註一：本公司持有華儲公司 54%，另子公司桃園航勤公司與臺灣航勤公司則各持有該公司股權 2.5%。

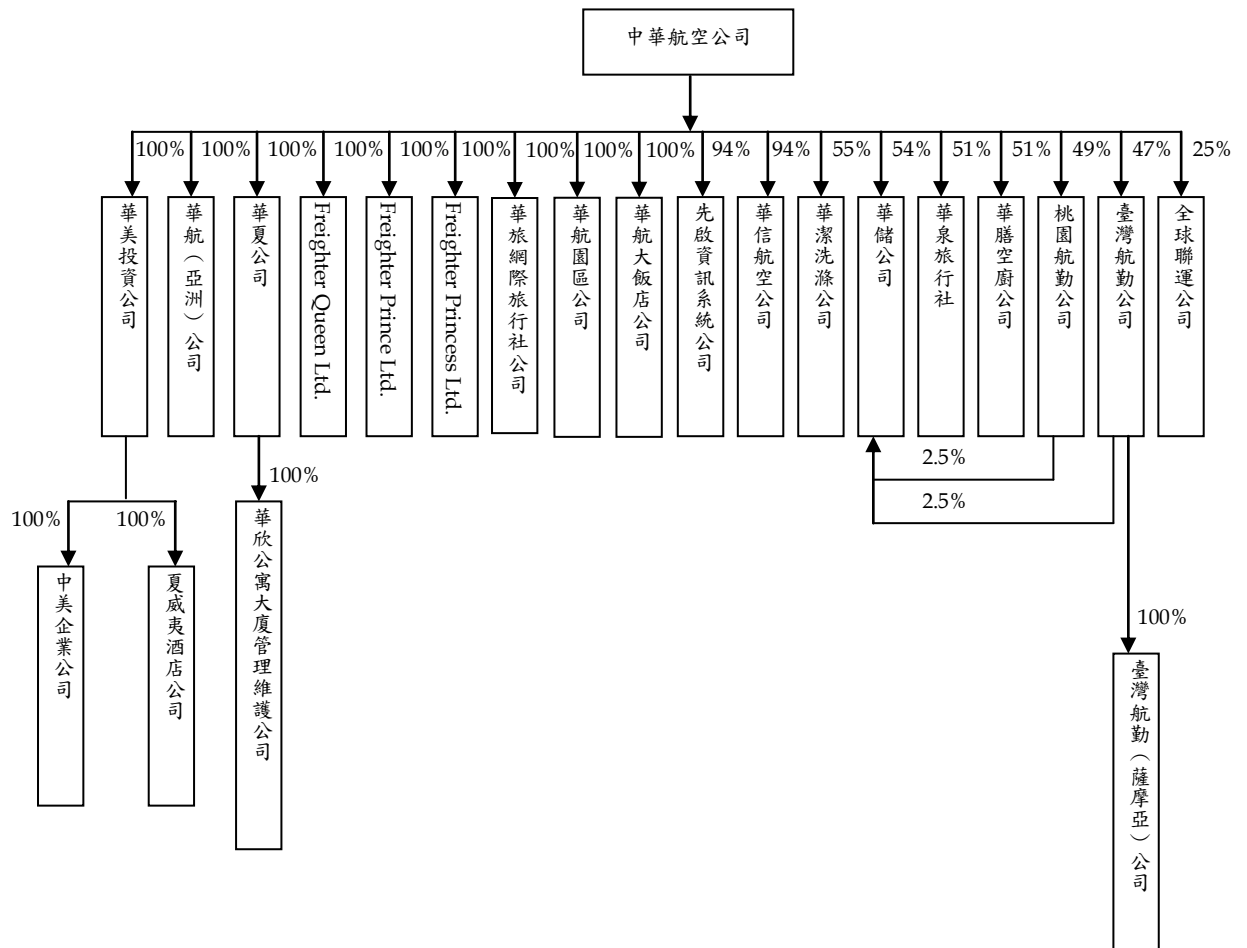
除桃園航勤公司、臺灣航勤公司及全球聯運公司係本公司對其具有實質控制能力外，其餘均係持有表決權之股份超過百分之五十以上之被投資公司。上述公司民國一〇一及一〇〇年前三季之帳目，係按同期間未經會計師核閱之報告編入。

(三) 未列入合併財務報表之子公司如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比	
			一〇一一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
本公司	Freighter Princess Ltd.	飛機租賃業務	100%	100%
本公司	Freighter Prince Ltd.	飛機租賃業務	100%	100%
本公司	Freighter Queen Ltd.	飛機租賃業務	100%	100%
華夏公司	華欣公寓大廈管理維護公司	公寓大廈管理	100%	100%
桃園航勤公司	桃友公司	人力派遣業務	-	100%

上述公司因其總資產及營業收入對本合併財務報表均不具重大性，故上述公司帳目未編入本合併財務報表，另桃友公司已完成清算中，請詳附註十二。

截至民國一〇一年九月底止，本公司與子公司之投資關係及持股比例如下列圖表：



(四) 應收帳款之減損評估

本公司係依據對客戶之應收款項帳齡分析及經濟環境等因素，定期評估應收款項之收回可能性。

如附註三所述，本公司於民國一〇〇年一月一日起開始適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款項納入適用範圍。本公司依規定於資產負債表日以個別基礎及組合基礎評估應收帳款之減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收款項原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收款項之估計未來現金流量受影響者，該應收款項則視為已減損。

因本公司應收帳款平均收現期間短，預期未來現金流量之折現效果並不重大，故減損金額係以該應收帳款之帳面金額與預期未來現金流量的差額計算，再藉由備抵評價科目調整減少應收帳款的帳面價值並認列當期損失。當應收款項實際無法回收時，則沖抵備抵評價科目。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司及子公司自民國一〇〇年一月一日起，將帳列原始產生之放款及應收款採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之規定。此項會計變動，對本公司及子公司民國一〇〇年前三季之損益並無重大影響。

營運部門資訊之揭露

本公司及子公司自民國一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報對本公司及子公司部門別資訊之報導方式並未產生重大改變。

四、現金及約當現金

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
庫存現金	\$ 68,995	\$ 17,039
週轉金	95,062	173,833
支票及活期存款	5,316,734	4,226,656
定期存款	5,990,490	5,638,308
約當現金	<u>1,059,349</u>	<u>919,600</u>
	<u>\$ 12,530,630</u>	<u>\$ 10,975,436</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品

本公司及子公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
<u>交易目的之金融資產</u>		
流動		
基金受益憑證	\$ 871,606	\$ 1,981,366
上市股票	<u>752,438</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,624,044</u>	<u>\$ 1,981,366</u>

本公司及子公司於民國一〇一及一〇〇年前三季，基金受益憑證及國內上市股票產生之淨利益分別為 483,413 仟元及 1,091 仟元。

本公司及子公司指定以公平價值變動列入損益之金融商品相關資訊如下：

	一〇〇年 九月三十日
<u>指定公平價值變動列入損益之金融資產—非流動</u>	
轉換公司債	
中國人壽保險	<u>\$374,063</u>

本公司於民國一〇一年四月十九日將上述強制轉換公司債面額 250,000 仟元，全數以轉換價格 8.58 元轉換中國人壽保險公司普通股 29,137,529 股，並轉列至公平價值變動列入損益之金融資產—流動項下。

本公司於民國一〇〇年前三季，指定公平價值變動列入損益之金融資產產生之淨利益為 73 仟元。

六、備供出售金融資產

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	帳列金額	持股比例%	帳列金額	持股比例%
基金受益憑證	\$ 246,559	-	\$ 213,442	-
國內上市公司				
復興航空	32,958	-	-	-
國外上市公司普通股				
France Telecom	72,723	-	103,614	-
	352,240		317,056	
減：列為流動資產	319,282	-	317,056	-
	<u>\$ 32,958</u>		<u>\$ -</u>	

本公司及子公司於民國一〇一及一〇〇年前三季，基金受益憑證產生之淨利益分別為 1,085 仟元及 681 仟元。

七、應收票據及帳款－淨額

	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
應收票據	\$ 267,140	\$ 394,036
應收帳款	6,722,667	10,649,250
	6,989,807	11,043,286
減：備抵呆帳	61,458	87,967
淨額	<u>\$ 6,928,349</u>	<u>\$ 10,955,319</u>

八、其他應收款

	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
應收收益	\$ 313,709	\$ 344,919
應收退稅款	130,088	365,078
其他	96,958	131,985
	<u>\$ 540,755</u>	<u>\$ 841,982</u>

九、存貨－淨額

	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
飛行設備消耗性器材	\$ 7,900,606	\$ 7,534,959
機上消耗品及販售品	368,023	388,216
在修品盤存	327,913	309,739
其他	37,209	14,046
	<u>\$ 8,633,751</u>	<u>\$ 8,246,960</u>

民國一〇一及一〇〇年前三季之備抵存貨跌價損失分別為 95,608 仟元及 76,371 仟元。

十、以成本衡量之金融資產

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	帳列金額	持股比例%	帳列金額	持股比例%
未上市(櫃)公司普通股				
Abacus International Holdings Ltd.	\$ 297,946	14	\$ 297,946	14
怡中機場地勤服務	56,023	15	56,023	15
廈門太古起落架維修服務	63,084	8	33,878	8
巨邦創業投資	2,066	5	2,066	5
晉江太古勢必銳複合材料	18,651	5	19,389	5
中華快遞	11,000	11	11,000	11
華懋國際廣告	5,925	7	5,925	7
復興航空	-	-	22,488	1
遠東航空	-	-	-	-
	<u>454,695</u>		<u>448,715</u>	
未上市(櫃)公司特別股				
Abacus International Holdings Ltd.	473	-	473	-
	<u>\$ 455,168</u>		<u>\$ 449,188</u>	

復興航空於民國一〇〇年十一月自興櫃轉上市，故重分類為備供出售金融資產—非流動，請詳附註六。

十一、採權益法之長期股權投資

被投資公司名稱	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	帳列金額	持股比例%	帳列金額	持股比例%
廈門國際航空港空運貨站	\$ 445,660	28	\$ 406,538	28
中國飛機服務	386,704	20	386,065	20
高雄空廚	230,653	36	223,647	36
華普飛機引擎科技	214,925	25	207,272	25
科學城物流	184,735	28	175,974	28
廈門國際航空港航空貨物服務	178,351	28	158,977	28
東聯國際貨運(香港)	23,533	35	20,769	35
華欣公寓大廈管理維護	17,254	100	15,483	100

(接次頁)

(承前頁)

被投資公司名稱	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	帳列金額	持股比例%	帳列金額	持股比例%
Freighter Princess Ltd.	\$ 35	100	\$ 35	100
Freighter Prince Ltd.	35	100	35	100
Freighter Queen Ltd.	33	100	33	100
揚子江快運航空	-	25	-	-
台灣懷霖工業	-	-	50,280	24
桃友	-	-	11,166	100
	<u>\$ 1,681,918</u>		<u>\$ 1,656,274</u>	

子公司桃園航勤公司於民國一〇〇年十月將台灣懷霖工業股權全數出售。

子公司桃園航勤公司於民國一〇〇年十月決議解散桃友，該公司已於民國一〇一年三月完成清算，並產生清算利益 128 仟元（帳列處分權益法投資利益）。

本公司董事會於民國九十九年八月決議處分揚子江快運航空股權，原預計於民國一〇一年完成處分程序，故將其帳面價值轉列至待出售非流動資產，惟截至民國一〇一年九月底止，因前述交易已逾一年尚未完成處分，故將其轉回至採權益法之長期股權投資。

採權益法認列之投資收益明細如下：

被投資公司名稱	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
廈門國際航空港空運貨站	\$ 24,905	\$ 24,765
中國飛機服務	15,335	84,237
高雄空廚	44,342	43,294
華普飛機引擎科技	81,127	84,237
科學城物流	20,625	14,396
廈門國際航空港航空貨物服務	13,948	14,171
東聯國際貨運（香港）	3,476	2,637
華欣公寓大廈管理維護	5,884	3,924
台灣懷霖工業	-	343
桃友	-	40
Freighter Princess Ltd.	-	-
Freighter Prince Ltd.	-	-
Freighter Queen Ltd	-	-
	<u>\$209,642</u>	<u>\$199,860</u>

本公司於民國九十及九十一年分別成立 Freighter Princess Ltd.、Freighter Prince Ltd.及 Freighter Queen Ltd.係為本公司飛機租賃業務目的而設立之子公司，本公司已按其交易之經濟實質，將該等公司與飛機租賃相關之固定資產及負債科目反應於本公司帳目。

本公司採權益法評價之長期股權投資及其投資損益，係按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

投資成本與股權淨值間差額，係因商譽所產生，民國一〇一及一〇〇年前三季期初金額及各期增減金額如下：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
期初金額	\$151,003	\$147,320
本期增加(減少)(註)	(3,134)	4,275
期末餘額	<u>\$147,869</u>	<u>\$151,595</u>

註：係匯率影響數。

華航(亞洲)及華航大飯店為達營運所需，於民國一〇一年五月及一〇〇年四月辦理現金增資分別為30,409仟元及200,000仟元。

十二、固定資產

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
重估增值—成本		
房屋及建築	\$ 41,298	\$ 41,298
累計折舊		
房屋及建築	\$ 4,285,558	\$ 3,746,938
機器設備	6,113,660	6,716,451
飛行設備	85,512,010	76,357,535
辦公設備	814,760	723,214
租賃資產	7,068,791	6,053,754
出租資產	136,710	152,313
租賃改良	1,411,134	1,333,997
	<u>\$105,342,623</u>	<u>\$ 95,084,202</u>
未完工程及預付設備款		
工程款	\$ 221,276	\$ 687,751
預付設備款	8,022,392	6,336,101
	<u>\$ 8,243,668</u>	<u>\$ 7,023,852</u>

民國一〇一及一〇〇年前三季利息資本化總額分別為 63,048 仟元及 55,215 仟元，資本化之利率分別為 2.0086%-2.2577% 及 1.9089%-1.997%。本公司依有關法令規定，分別於民國六十五年及七十一年辦理資產重估，並以重估增值分別增加固定資產及未實現重估增值。

截至民國一〇一及一〇〇年九月底止，華航園區公司因興建臺灣桃園國際機場航空事業營運中心（含機場旅館）相關工程所產生之應付工程款（含保留款）明細如下：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
應付工程款	\$ 65,175	\$ 72,672
應付工程保留款—非流動	<u>5,795</u>	<u>3,352</u>
	<u>\$ 70,970</u>	<u>\$ 76,024</u>

上述應付工程保留款—非流動依合約規定為保固保證金，於保固期限按保固項目，各年限分別為自全部完工驗收合格日之次日起二年及五年，保證金於保固期滿後支付。

十三、短期借款

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
銀行借款，年利率一〇一年 1.18%-2.2%；一〇〇年 0.99%-1.00%	<u>\$ 915,000</u>	<u>\$ 700,000</u>

民國一〇一年九月底餘額將於民國一〇一年十月底前陸續到期。

十四、應付短期票券

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
應付商業本票，年貼現率一〇一 年 1.038%-1.5%；一〇〇年 0.94%-2.00%	\$ 330,000	\$ 2,480,000
減：應付短期票券折價	(<u>200</u>)	(<u>843</u>)
	<u>\$ 329,800</u>	<u>\$ 2,479,157</u>

民國一〇一年九月底餘額將於民國一〇一年十一月底前陸續到期。

十五、應付公司債

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
五年期有擔保公司債—按面額發行		
九十六年十一月發行，年息為指標利率加 0.4%，九十九年十一月、一〇〇年十一月、一〇一年十一月分三次還本，每季付息一次	\$ 1,200,000	\$ 2,100,000
九十九年一月發行，年息為指標利率加 1.5%，一〇二年一月、一〇三年一月、一〇四年一月分三次還本，每季付息一次	1,300,000	1,300,000
九十九年二月發行，年息為指標利率加 1.5%，一〇二年二月、一〇三年二月、一〇四年二月分三次還本，每季付息一次	2,300,000	2,300,000
一〇〇年五月發行，年息 1.35%，一〇三年五月、一〇四年五月、一〇五年五月分三次還本，每年付息一次	6,000,000	6,000,000
三年期私募無擔保公司債—按面額發行		
九十八年四月發行，年息 3.4%，一〇一年四月到期一次還本，每半年付息一次	-	8,800,000
九十八年六月發行，年息 3.4%，一〇一年六月到期一次還本，每半年付息一次	-	2,200,000
九十九年五月發行，年息 2.8%，一〇二年五月到期一次還本，每半年付息一次	4,340,000	4,340,000
一〇一年一月發行，年息 2%，一〇四年一月到期一次還本，每半年付息一次	5,345,000	-

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
五年期私募無擔保公司債—按 面額發行		
九十八年四月發行，年息 3.6%，一〇三年四月到期 一次還本，每半年付息一 次	\$ 1,100,000	\$ 1,100,000
九十八年六月發行，年息 3.6%，一〇三年六月到期 一次還本，每半年付息一 次	<u>800,000</u> 22,385,000	<u>800,000</u> 28,940,000
減：一年內到期之公司債	<u>7,330,000</u> <u>\$ 15,055,000</u>	<u>11,900,000</u> <u>\$ 17,040,000</u>

本公司於民國一〇一年一月所發行民國一〇一年第一次無擔保私募公司債 57.85 億元，私募對象包含關係企業桃園航勤公司、華信航空公司及先啟資訊系統公司，共持有面額 440,000 仟元，並於編製合併報表時，予以銷除。

本公司於民國九十九年五月發行民國九十九年度第一次無擔保私募公司債 50.5 億元，私募對象包含關係企業桃園航勤公司、華信航空公司、先啟資訊系統公司、華膳空廚公司及華夏公司，共持有面額 710,000 仟元，並於編製合併報表時，予以銷除。

十六、長期借款

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
銀行借款	\$ 71,523,137	\$ 78,275,422
應付商業本票融資淨額—係減 除折價一〇一年 28,812 仟元 及一〇〇年 20,183 仟元後之 淨額	<u>11,976,188</u> 83,499,325	<u>5,234,817</u> 83,510,239
減：一年內到期之長期借款	<u>15,382,589</u> <u>\$ 68,116,736</u>	<u>18,086,803</u> <u>\$ 65,423,436</u>

銀行借款係以新台幣、美金或日圓每季、每半年償付不等之金額或到期一次償付，分別於民國一一八年二月底前陸續償清，相關資訊如下：

	借 台	款 幣 美	幣 金 日	別 圓
<u>借款金額</u>				
原 幣				
一〇一年	\$ 50,424,752	\$ 715,459	\$ 310,000	
一〇〇年	48,658,391	951,151	1,550,000	
折合台幣				
一〇一年	50,424,752	20,981,192	117,193	
一〇〇年	48,658,391	28,998,515	618,516	
<u>利率區間</u>				
一〇一年	1.281%-2.63%	0.03853%-4.39%	0.6916%	
一〇〇年	1.63%-2.85%	0.2458%-4.77%	0.6953%	
<u>契約起迄</u>				
一〇一年	91/4/11-118/2/26	89/10/30-106/9/21	96/12/26-101/12/26	
一〇〇年	91/4/11-118/2/4	89/7/6-106/9/21	96/12/26-101/12/26	

本公司另與金融機構分別訂立發行商業本票融資（NIF）保證契約，分別於民國一〇二年二月底前陸續償清，年貼現率民國一〇一及一〇〇年前三季分別為 0.95%-1.416% 及 0.02%-1.303%。

十七、應付租賃負債

	一 〇 一 年 九 月 三 十 日	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日
應付租賃負債	\$ 1,478,868	\$ 2,754,079
減：一年內到期部分	<u>1,015,321</u>	<u>1,231,578</u>
	<u>\$ 463,547</u>	<u>\$ 1,522,501</u>

截至民國一〇一年九月底止，本公司及華儲公司與國外他公司及政府機構訂有飛行設備、土地及建物等之租賃契約，分別於民國一〇九年一月底前陸續到期。依約，以後年度應支付之租金如下：

年 度	金 額
一〇一年十月至十二月	\$ 141,865
一〇二	882,076
一〇三	285,327
一〇四	34,476
一〇五	33,466
一〇六	33,422

民國一〇七年度(含)以後年度應支付之租金總額約 68,236 仟元，依民國一〇一年九月臺灣銀行基本放款利率之年利率 5.036% 折算之現值約 52,722 仟元。

十八、股東權益

員工認股權

本公司依公司法規定保留上述公開發行現金增資股數之 10% 由員工認購，並於民國一〇〇年十二月決定認購股數及價格，依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」，會計處理採公平價值法，並於給與日認列為酬勞成本。

民國一〇一年現金增資員工認股權之相關資訊如下：

<u>一〇一年現金增資 員工認股權</u>	<u>單 位</u> (仟 股)	<u>加 權 平 均 行</u> <u>使 價 格</u>
上期給與	56,838	\$ 11.73
本期執行	(33,097)	11.73
本期放棄	(<u>23,741</u>)	11.73
	<u>=====</u>	<u>-</u>
本期給與之每股認股權利 加權平均公平價值		<u>\$ 0.4948</u>

本公司採用 Black-Scholes 選擇權評價模式，評價模式所採用之參數如下：

	<u>認 股 權 利</u>
給與日股價	12.15 元
行使價格	11.73 元
預期股價波動率	39.89%
預期存續期間	5 天
預期股利率	-
無風險利率	0.7687%

民國一〇〇年十二月現金增資之員工認股權所認列之酬勞成本為 28,123 仟元，並於民國一〇一年二月就員工參與增資部分 16,376 仟元認列資本公積－發行股票溢價，員工放棄認股部分 11,747 仟元認列資本公積－已失效員工認股權。

資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢價（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因長期股權投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

資本公積明細如下：

	<u>一〇一年前三季</u>	<u>一〇〇年前三季</u>
發行股票溢價	\$ 1,391,536	\$ 391,866
已失效員工認股權	11,747	-
庫藏股票交易	1,156	1,156
因長期股權投資而發生	955	955
	<u>\$ 1,405,394</u>	<u>\$ 393,977</u>

盈餘分派及股利政策

本公司為因應營運資金需求及償還借款，於民國一〇〇年六月之董事會決議通過辦理公開發行新股現金增資，以每股 11.73 元發行普通股 568,378 仟股，每股面額 10 元，並以民國一〇一年二月十日為發行新股基準日，且於民國一〇一年二月二十日完成變更登記。

依據本公司章程規定，每年度決算如有盈餘，經依法繳納營利事業所得稅後，應先彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積及提列或迴轉當年度之特別盈餘公積後，如有餘額先提撥員工紅利不低於百分之三，再以不低於百分之五十之額度內，由董事會考量本公司未來機隊計畫及資金需求等，擬訂盈餘分派案提請股東會決議以股票股利或以股票及現金股利（現金股利不低於全部股利之百分之三十）方式分派之。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。

有關盈餘之分配應於翌年召開股東常會予以承認通過，並於該年度入帳。

民國一〇一年前三季無可供分配盈餘，故未估列應付員工紅利。應付員工紅利之估列係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用。另民國一〇〇年前三季應付員工紅利估列金額分別為 37,904 仟元，前述員工紅利係按稅後淨利（已扣除員工分紅之金額）減除待彌補虧損、提列法定盈餘公積及特別盈餘公積後之 3% 計算。至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（含金融商品未實現損益、累積換算調整數及未認列為退休金成本之淨損失，如有未實現利益可合併計算）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

另依前財政部證券暨期貨管理委員會之規定，上市、上櫃公司應就子公司在年底因持有母公司股票市價低於帳面價值之差額，依持股比例計算提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後評價如有回升之部分，上市、上櫃公司得就該部分金額依持股比例迴轉特別盈餘公積。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於民國一〇〇年六月二十四日股東常會決議民國九十九年度盈餘分配案及每股股利如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>	<u>每 股 股 利</u>
法定盈餘公積	\$ 799,630	
特別盈餘公積	5,162,071	
現金股利	<u>1,852,649</u>	\$ 0.4
	<u>\$ 7,814,350</u>	

本公司於民國一〇〇年六月二十四日之股東常會決議配發民國九十九年員工現金紅利 61,038 仟元，前述各項決議配發金額與本公司於民國一〇〇年四月二十九日之董事會決議並無差異，並已於民國九十九年度以費用入帳。

本公司於民國一〇一年六月十五日之股東常會決議通過民國一〇〇年度之虧損撥補案，民國一〇〇年度稅後純損 1,954,271 仟元，加計期初未分配盈餘 181,950 仟元並依據章程規定迴轉特別盈餘公積 1,288,701 仟元後，尚有累計虧損為 483,620 仟元，並以法定盈餘公積 483,620 仟元彌補虧損。另民國一〇〇年度為稅後純損，故未配發員工紅利。

上述有關員工紅利相關資訊可自公開資訊觀測站查詢。

本公司分配屬於民國八十七年度（含）以後未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

十九、庫藏股票

（單位：仟股）

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 減 少	期 末 股 數
<u>一〇一年前三季</u>			
子公司持有母公司股票自 長期股權投資轉列庫藏 股票	<u>2,889</u>	-	<u>2,889</u>
<u>一〇〇年前三季</u>			
子公司持有母公司股票自 長期股權投資轉列庫藏 股票	<u>2,889</u>	-	<u>2,889</u>

截至民國一〇一及一〇〇年九月底止，子公司持有本公司股票之相關資訊如下：

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	市 價
<u>一〇一年九月底</u>			
華信航空	2,075	\$ 25,414	\$ 25,414
華 夏	814	<u>9,974</u>	<u>9,974</u>
		<u>\$ 35,388</u>	<u>\$ 35,388</u>
<u>一〇〇年九月底</u>			
華信航空	2,075	\$ 31,534	\$ 31,534
華 夏	814	<u>12,375</u>	<u>12,375</u>
		<u>\$ 43,909</u>	<u>\$ 43,909</u>

子公司持有母公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

二十、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (仟元) (分子)		股數 (仟股) (分母)	每股盈餘	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>一〇一年前三季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益	\$ 547,587	\$ 384,314	5,114,136	\$ 0.11	\$ 0.08
<u>一〇〇年前三季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益	\$ 240,817	\$ 214,152	4,628,733	\$ 0.05	\$ 0.05
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	3,393		
稀釋每股盈餘	\$ 240,817	\$ 214,152	4,632,126	\$ 0.05	\$ 0.05

本公司自民國九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第〇五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二一、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

金融資產	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 31,388,021	\$ 31,388,021	\$ 34,319,940	\$ 34,319,940
公平價值變動列入損益之金融資產	1,624,044	1,624,044	2,355,429	2,355,429
備供出售金融資產	352,240	352,240	317,056	317,056
避險之衍生性金融資產	73,003	73,003	88,221	88,221
以成本衡量之金融資產	455,168	455,168	449,188	449,188

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融負債				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 15,791,632	\$ 15,791,632	\$ 20,252,718	\$ 20,252,718
避險之衍生性金融負債	104,015	104,015	118,551	118,551
應付公司債	22,385,000	22,657,852	28,940,000	30,582,995
長期借款	83,499,325	85,281,702	83,510,239	85,766,069

(二) 本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 部分金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近或現時收付價格與帳面價值相近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款－淨額、應收款項－關係人、其他應收款、其他金融資產－非流動、存出保證金、受限制資產、短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款、應付帳款－關係人、應付費用、應付工程款、應付租賃款－流動、部分其他流動負債、應付工程保留款－非流動、應付租賃款－非流動及部分其他負債－其他。
2. 公平價值變動列入損益之金融商品、備供出售金融資產及避險之衍生性金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。屬私募取得尚不得於公開市場自由轉讓者，本公司係以 Black-Scholes Model 計算公平價值；屬避險之衍生性金融商品者，本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊係為本公司向金融機構取得，就個別合約到期日分別計算公平價值，並一致性採用。
3. 長期投資中以成本衡量之金融資產－非流動屬未上市（櫃）公司者，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額 額能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。

4. 上櫃應付公司債因有市場價格可循，故以此市場價格為公平價值。

5. 部分長期借款與應付租賃負債係浮動利率之金融負債，故其帳面價值即為目前之公平價值。固定利率之長期借款及私募應付公司債以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司及子公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準，民國一〇一年及一〇〇年前三季所使用之折現率分別為 0.076% 及 0.865%-1.840%。

因部分金融商品及非金融商品無須列示其公平價值，是以上表所列之公平價值總數並不代表本公司及子公司之總價值。

(三) 本公司及子公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益 之金融資產	\$ 1,624,044	\$ 1,981,366	\$ -	\$ 374,063
備供出售金融資產	352,240	317,056	-	-
避險之衍生性金融資產	-	-	73,003	88,221
<u>負 債</u>				
避險之衍生性金融負債	-	-	104,015	118,551
應付公司債	10,799,562	11,693,178	11,858,290	18,889,817
長期借款	-	-	85,281,702	85,766,069

(四) 本公司及子公司民國一〇一及一〇〇年九月底屬固定利率之長短期借款、應付短期票券、應付公司債及應付租賃負債分別為 19,235,648 仟元及 27,146,025 仟元，使本公司暴露於利率變動之公平價值風險；屬浮動利率者分別為 89,372,345 仟元及 91,237,450 仟元，使本公司暴露於利率變動之現金流量風險。

(五) 本公司民國一〇一及一〇〇年前三季自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之借記金額分別為 22,048 仟元及 14,862 仟元。

二二、風險控管策略及避險活動

(一) 風險控管策略

本公司所從事之風險控制及避險策略，主要係因應國、內外經濟環境、金融及油價市場等變化，隨時衡估調整。為降低利率、匯率及油價等變動對本公司整體財務造成之風險，本公司依股東會通過之「從事衍生性金融商品交易處理程序」規定，透過財務避險工具，將該等成本以適當之避險比率固定於一定之範圍，以降低因市場價格變化對盈餘的衝擊。

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

本公司訂定遠期外匯、外幣選擇權及換匯合約，主要係為規避外幣資產、負債及承諾因匯率變動產生之風險；訂定利率交換合約主要係為規避淨負債利率波動之風險；訂定利率交換合約主要係為規避利率及匯率之風險，訂定油料選擇權合約，主要係為規避原油價格波動之風險。本公司以與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並作定期評估。

本公司所承作之上述衍生性商品係以能夠達成規避大部分市場價格風險為目的，惟部分衍生性商品雖能達到財務避險之策略，卻不符合避險會計之要求，因此將此等商品以公平價值衡量並帳列交易目的之金融資產或負債。

- 茲將本公司及子公司之衍生性金融商品交易之合約金額（名目本金）、信用風險及公平價值列示如下：

避險	一〇一年九月三十日			一〇〇一年九月三十日		
	合約金額 (名目本金)	信用風險	公平價值	合約金額 (名目本金)	信用風險	公平價值
本公司						
遠期外匯	\$ 1,026,393	\$ 572	(\$ 13,920)	\$ 823,170	\$ 38,736	\$ 38,736
利率交換	6,400,000	-	(25,033)	2,760,000	-	(30,104)
外幣選擇權						
一買權	645,161	2,268	2,268	640,244	5,454	5,454
一賣權	645,161	-	(7,644)	640,244	-	(11,707)
油料選擇權(註)						
一買權	70,163	70,163	70,163	44,031	44,031	44,031
一賣權	56,846	-	(56,846)	76,740	-	(76,740)

註：油料選擇權因僅有名目數量，故自民國九十八年起依臺灣證券交易所公開發行公司按月公告衍生性金融商品交易資訊申報作業規定，以合約公平價值之絕對值為其合約金額。

本公司從事之許多衍生性金融商品交易，其合約之名目本金通常係用以計算交易雙方應收付金額之基礎，因是名目本金並非實際交付之金額，亦非本公司之現金需求。由於本公司所發行或持有之衍生性金融商品，無法於市場以合理價格出售之可能性極小，故預計合約到期時不致有重大之現金需求。

信用風險係指若交易對象違約，則本公司將產生之損失。惟本公司之交易對象皆為信用卓著之國際或國內金融機構，且本公司亦與多家金融機構往來交易以分散風險，故預期不致產生重大信用風險。

本公司及子公司係以金融機構之報價做為個別合約之公平價值。

本公司持有之各種金融商品最大暴險金額（不含擔保品之公平價值）與其帳面價值相同。

2. 現金流量避險

本公司所持有浮動利率債務、外幣租機交易及預期購買航空燃油交易，可能因市場利率、匯率及油價之變動而使該資產及負債之未來現金流量產生波動，並導致風險，本公司評估該風險可能重大，故另簽訂利率交換、遠期外匯及選擇權合約，以進行避險。本公司及子公司符合避險會計之現金流量避險資訊如下：

被避險項目	一〇一年九月三十日			現金流量預期產生期間	相關利益損失預期於損益表認列期間
	指定為避險工具之金融商品	避險名目本金	避險工具公平價值		
本公司					
浮動利率長期借款	利率交換	\$ 6,400,000	(\$ 25,033)	九十七年至一〇六年	九十七年至一〇六年
美金油料成本	外幣選擇權				
	一買 權	645,161	2,268	一〇一年至一〇二年	一〇一年至一〇二年
	一賣 權	645,161	(7,644)	一〇一年至一〇二年	一〇一年至一〇二年
美金租機成本	遠期外匯	1,026,393	(13,920)	一〇一年至一〇二年	一〇一年至一〇二年
美金油料成本	油料選擇權				
	一買 權	70,163	70,163	一〇一年至一〇二年	一〇一年至一〇二年
	一賣 權	56,846	(56,846)	一〇一年至一〇二年	一〇一年至一〇二年
			(\$ 31,012)		

被 避 險 項 目	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日		指 定 之 避 險 工 具		現 金 流 量 預 期 產 生 期 間	相 關 利 益 損 失 預 期 於 損 益 表 認 列 期 間
	指 定 之 金 融 商 品	名 目	本 金	公 平 價 值		
本公司						
浮動利率長期 借款	利率交換		\$ 2,760,000	(\$ 30,104)	九十六年至一〇三年	九十六年至一〇三年
美金油料成本	外幣選擇權					
	—買 權		640,244	5,454	—〇〇年至一〇一年	—〇〇年至一〇一年
	—賣 權		640,244	(11,707)	—〇〇年至一〇一年	—〇〇年至一〇一年
美金租機成本	遠期外匯		823,170	38,736	—〇〇年至一〇一年	—〇〇年至一〇一年
美金油料成本	油料選擇權					
	—買 權		44,031	44,031	—〇〇年至一〇一年	—〇〇年至一〇一年
	—賣 權		76,740	(76,740)	—〇〇年至一〇一年	—〇〇年至一〇一年
				(\$ 30,330)		

本公司符合現金流量避險之避險工具所產生之利益或損失，已認列為股東權益調整項目之相關資訊如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
股東權益當期調整之金額	(\$ 69,450)	\$ 10,763
由股東權益轉列當期損益 之金額	10,512	49,694

二三、關係人交易事項

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
中國飛機服務	採權益法評價之被投資公司
廈門國際航空港空運貨站	採權益法評價之被投資公司
高雄空廚	採權益法評價之被投資公司
科學城物流	採權益法評價之被投資公司
廈門國際航空港航空貨物服務	採權益法評價之被投資公司
華普飛機引擎科技	採權益法評價之被投資公司
台灣懷霖工業	採權益法評價之被投資公司（已於民國一〇〇年十月出售該公司股權，請詳附註十一）
東聯國際貨運（香港）	採權益法評價之被投資公司
華欣公寓大廈管理維護	子公司
桃 友	子公司（已於民國一〇一年三月完成清算，請詳附註十一）
Freighter Princess Ltd.	子公司
Freighter Prince Ltd.	子公司
Freighter Queen Ltd.	子公司
揚子江快運航空	採權益法評價之被投資公司
中華航空事業發展基金會（航發會）	持有中華航空股份 39.10% 之主要股東

(二) 與關係人間之重大交易事項

營業收入

	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	金	佔各該 科目%	金	佔各該 科目%
揚子江快運航空	\$202,844	0.19	\$304,101	0.29
航發會	27,509	0.03	34,470	0.03
其他	4,614	-	4,796	-
	<u>\$234,967</u>	<u>0.22</u>	<u>\$343,367</u>	<u>0.32</u>

營業成本

	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	金	佔各該 科目%	金	佔各該 科目%
中國飛機服務	\$146,598	0.15	\$144,995	0.15
高雄空廚	80,545	0.08	72,021	0.07
揚子江快運航空	47,472	0.05	35,511	0.04
航發會	46,006	0.05	52,859	0.05
華普飛機引擎科技	28,123	0.03	33,048	0.03
科學城物流	19,143	0.02	17,675	0.02
華欣公寓大廈管理維護	2,004	-	21,351	0.02
桃友	-	-	44,402	0.05
其他	-	-	179	-
	<u>\$369,891</u>	<u>0.38</u>	<u>\$422,041</u>	<u>0.43</u>

(三) 應收款項－關係人

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	金	佔各該 科目%	金	佔各該 科目%
揚子江快運航空	\$ 9,223	75.91	\$ 15,497	63.66
其他	2,927	24.09	8,844	36.34
	<u>\$ 12,150</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 24,341</u>	<u>100.00</u>

(四) 應付帳款－關係人

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	金	佔各該 科目%	金	佔各該 科目%
中國飛機服務	\$ 31,998	48.20	\$ 37,091	27.55
揚子江快運航空	17,718	26.69	63,923	47.48
高雄空廚	7,030	10.60	16,739	12.43
航發會	5,200	7.83	10,727	7.97
其他	4,438	6.68	6,140	4.57
	<u>\$ 66,384</u>	<u>100.00</u>	<u>\$134,620</u>	<u>100.00</u>

(五) 資產租賃

本公司為訓練機師所需，與航發會簽訂租賃合約，本公司以營業租賃方式承租飛行訓練器及模擬機，係以使用時數支付租金，民國一〇一及一〇〇年前三季租金費用分別為 46,006 仟元及 52,859 仟元。

(六) 背書及保證

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	總額	度動用額	總額	度動用額
<u>本公司</u>				
Freighter Princess Ltd.	\$ -	\$ -	\$ 29,700	\$ 29,700
Freighter Prince Ltd.	323,444	323,444	355,670	355,670
Freighter Queen Ltd.	247,137	247,137	299,029	299,029
<u>華航(亞洲)</u>				
晉江太古勢必銳複合材料	15,991	12,585	16,625	13,084

本公司截至民國一〇一及一〇〇年九月底止分別以美國國庫券 570,582 仟元及 695,664 仟元作為 Freighter Princess Ltd.、Freighter Prince Ltd. 及 Freighter Queen Ltd. 融資租賃業務之擔保品，帳列受限制資產－非流動。

本公司及子公司與關係人間之交易均屬航空運輸業之範疇，關係企業外之可交易對象有限，惟其交易價格均經一定之議價程序，其方式與一般交易並無特別不同，帳款之收付期限自 30 天至 2 個月不等，並無重大逾授信期間之情形。

二四、質、抵押之資產

下列資產經質、抵押作為長、短期借款及各項業務保證等之擔保品：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
固定資產—土地、房屋及建築、 機器設備及飛行設備淨額	\$100,355,880	\$107,085,421
受限制資產—非流動		
美國國庫券	570,582	695,664
質押定存單	53,280	69,883
合計	<u>\$100,979,742</u>	<u>\$107,850,968</u>

二五、重大承諾事項及或有負債

截至民國一〇一年九月底止，本公司及子公司重大承諾及或有負債如下：

或有負債

財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心以遠東航空股份有限公司民國九十四年第二季至九十六年第三季財務報告內容涉嫌虛偽不實，遂依證券交易法第 20 條、第 20 條之 1、公司法第 23 條第 2 項、民法第 28 條、第 184 條及第 185 條等規定，於民國九十八年間對遠東航空股份有限公司及其董、監事提起民事訴訟，請求自然人董監事及法人董監事其指派之法人代表連帶賠償遠航投資人共計新台幣 297,061 仟元，後於民國九十九年一月追加法人董監事（含本公司）為共同被告，被告人數計達 36 人。由於本案尚在一審審理中，故目前對本公司財務及業務狀況不致有重大影響。

重大承諾

- (一) 本公司、華信航空公司及華儲公司以營業租賃方式承租飛行設備及修護棚廠等，租期至民國一一三年一月前陸續到期。本公司及子公司已支付保證金計 9,913,357 仟元。

依約，未來五年度應支付之租金彙總如下：

年	度	金	額
一〇	一年十月至十二月	\$	1,635,325
一〇	二		5,846,771
一〇	三		5,138,692
一〇	四		4,110,673
一〇	五		3,108,526
一〇	六		2,842,945

民國一〇七年及以後年度應支付之租金總額約 7,431,902 仟元，按中華郵政公司一年期定期存款利率 1.37% 及民國一〇一年九月之臺灣銀行基本放款利率 5.036% 折算之現值約 6,799,072 元。

- (二) 本公司於民國九十七年一月與空中巴士公司簽約訂購十四架及選購六架 A350-900 客機及額外取得選購六架飛機之權利，十四架訂購機總價約為美金 3,933,235 仟元，六架選購機總價約為美金 1,802,645 仟元，截至民國一〇一年九月底止已預付訂金美金 220,881 仟元（帳列預付設備款）。
- (三) 華儲公司業於民國八十九年一月十四日與民航局簽訂「一期航空貨運站營運契約書」，特許期間自民航局移轉營運權予華儲公司之日起，二十年期滿。預計將於未來十年內於中正機場貨運站及高雄貨運站進行建築物之改擴建、機具設備之導入及更新，前述改擴建主體工程計畫之規模業經民國九十二年度董事會同意，並經交通部民航局函覆原則同意辦理。該改擴建工程支出預估總金額為 84.9 億元，自民國九十三年起進行設計，且已於民國九十七年開始發包施工。

依前述擴建工程計畫，華儲公司於民國九十年十一月一日與非關係人台灣世曦工程顧問股份有限公司（以下簡稱總顧問）簽訂「航空貨運站改擴建工程專案計畫顧問服務契約書」（以下簡稱總顧問契約書），用以提供華儲公司改擴建工程顧問服務，合約總價 162,000 仟元；民國九十二年十月一日華儲公司與總顧問修訂總顧問契約書，並簽訂「航空貨運站改擴建工程專案計劃書總顧問契約書第一次修正附約」，修正總顧問總服務費用為 189,036 仟元；民國九十三年

年十一月三十日依民航主管機關核定之改擴建新修正計劃，雙方再次修訂總顧問契約書，並簽訂「航空貨運站改擴建工程專案計畫總顧問契約書第二次修正附約」，修正總顧問總服務費用為 444,493 仟元（含營業稅）。另華儲公司於民國九十七年三月分別與非關係人西門子股份有限公司及建國工程股份有限公司簽訂「航空貨運站改擴建工程第一階段儲運設備合約」及「航空貨運站改擴建工程第一階段工程合約」，合約總價款分別為 1,352,400 仟元及 1,491,938 仟元。

另華儲公司於民國九十八年六月以「調降台灣桃園國際機場貨運站年貨物處理量為 80 萬噸之改擴建工程規模」及「變更原特許營運期限為三十年，並保留另延長十年期間之優先授與特許營運權」之請求主張，向民航局提出降低前述改擴建工程投資金額至 52 億元之仲裁。目前仲裁程序已結束，該項仲裁判斷業於民國九十九年七月十九日作成。依仲裁判斷判令，華儲公司與交通部民航局間簽署之「一期航空貨運站營運契約書」有關華儲公司依業務所需進行建物改擴建工程之範圍與內容，應調整為台灣桃園國際機場貨運站年貨物處理量 98 萬噸，且台灣桃園國際機場貨運站及高雄航空貨運站之改擴建工程總投資金額應調整為新台幣 67.85 億元，其他請求皆予駁回。

截至民國一〇一年九月底止，華儲公司累計已支付之顧問服務費及工程設備款分別為 339,257 仟元（含營業稅）及 2,274,930 仟元（含營業稅）；其中 258,778 仟元（含營業稅）及 2,222,738 仟元（含營業稅）已分別於完工驗收時轉列各項固定資產項下，其餘累計已支付款項 432,671 仟元（含營業稅）帳列未完工程項下。

上述貨運站整體改善、設備購置及後續之設備增置與重置所取得之資產，於特許期間屆滿時將無償移轉予政府。另隨特許期間屆滿而終止之土地、建物及動產租約，其租賃土地及營運資產亦將原狀返還政府。

- (四) 華儲公司應於特許期間，支付權利金予民航局，權利金以年度營業總額之金額（包括營業收入與營業外收入，但不包括華儲公司依契約規定轉租交接區及專區使用者作業場地之租金收入）為基礎結

算，且民航局得自移轉營運權之日起依華儲公司之實際營業收入及支出等每三年檢討調整權利金之比率，該權利金比率業經民航局空運管字第 0970039404 號函同意自民國九十八年度四月起予以調降，其比率列示如下：

<u>年營業總額（新臺幣元）</u>	<u>金額比率(調整後)</u>	<u>金額比率(調整前)</u>
未滿 20 億	6%	6.66%
20 億以上未滿 40 億	8%	8.88%
40 億以上未滿 60 億	10%	11.10%
60 億以上未滿 80 億	12%	13.32%
80 億以上未滿 100 億	14%	15.54%
100 億以上未滿 120 億	16%	17.76%
120 億以上	18%	19.98%

(五) 華航園區公司於民國九十五年九月二十日與民航局簽訂「臺灣桃園國際機場航空事業營運中心（含機場旅館）興建營運契約」。惟自民國九十九年十一月一日起，該契約及主辦機關由桃園機場股份有限公司（桃園機場公司）繼受之。自簽訂本契約日開始起算，包括興建與營運之期間，共計五十年。另於本契約期限屆滿前三年，華航園區公司得經桃園機場公司同意優先續約一次，其期間以二十年為限。

業務經營範圍為提供民用航空運輸業、旅館、服務航空事業及其相關產業暨其他符合本基地法令許可用途經桃園機場公司同意之必要性服務所使用之辦公及相關作業空間。

華航園區公司應於營運中心地上權登記完成之日起計付土地租金，並依約按興建期間及營運期間分別計收。華航園區公司應參照「促進民間參與公共建設公有土地出租及設定地上權租金優惠辦法」第二條，興建期間土地租金，以土地依法應納之地價稅另加計營業稅及其他費用繳付租金；營運期間土地租金，以國有出租基地租金計收標準六折另加計營業稅及其他費用繳付租金。

華航園區公司依約應繳付包含興建及營運之履約保證金為一億元（帳列存出保證金，以定期存單存出）。另待華航園區公司開始營運之日起三個月內，如華航園區公司未有任何違約情事，由民航局

先行無息返還半數，其餘半數待興建營運期限屆滿時完成資產移轉之日起三個月內返還。截至民國一〇一年九月底止，華航園區公司已收回桃園機場公司無息返還履約保證金五仟萬元。

自華航園區公司開始營運之日起，迄至五十年之興建營運期限屆滿日止之期間，華航園區公司依其投資執行計畫書之財務計畫中所預估之營業收入提出每年應繳付之定額權利金。另若每年於「營業人銷售額與稅額申報書（401 報表）」所申報銷售額之金額超過投資執行計畫書之財務計畫中所預估之營業收入達 10% 以上時，應就其超過部分繳付 10% 之營運權利金。

華航園區公司應於興建營運期限屆滿前五年提出資產移轉計畫，並開始協商簽訂「資產移轉契約」，於興建營運期限屆滿前三年完成「資產移轉契約」之簽訂。若經民航局通知營運資產不予移轉時，華航園區公司應於興營運期限屆滿之日起三個月內將建物及相關設備拆除清理完畢，再將基地移轉予民航局。

二六、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	一〇一一年九月三十日			一〇〇九年九月三十日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
<u>貨幣性資產</u>						
美金	\$ 72,641	29.3255-30.1967	\$ 2,133,147	\$ 173,704	28.808-30.4878	\$ 5,293,221
歐元	17,027	36.6300-37.9360	644,993	14,926	40.43-41.40	616,597
港幣	204,192	3.5880-4.4090	771,987	303,169	3.9108	1,185,632
日圓	2,431,118	0.2807-0.3784	918,953	2,379,792	0.3861-0.3990	949,522
人民幣	1,296,561	4.4790-4.8011	6,036,138	1,024,820	4.7733	4,891,775
<u>國外營運機構</u>						
美金	1,390,534	29.3255	41,470,747	1,302,319	30.4878	39,704,856
<u>採權益法之長期</u>						
<u>股權投資</u>						
美金	74,030	29.2950-29.3255	2,189,366	57,942	28.808-30.4878	1,766,528
港幣	100,150	3.7807	386,702	98,717	3.9108	386,062
日圓	99,132	0.3780	42,030	113,130	0.3861-0.3990	45,139
金融負債						
<u>貨幣性負債</u>						
美金	173,142	29.3255-30.1967	5,077,789	342,649	28.808-30.4878	10,446,627
歐元	6,891	36.6300-37.9360	261,031	8,183	40.43-41.40	338,129
港幣	58,933	3.5880-4.4090	222,807	66,651	3.9108	260,658
日圓	4,153,085	0.2807-0.3784	1,569,828	6,513,984	0.3861-0.3990	2,599,079
人民幣	316,689	4.4790-4.8011	1,474,344	281,274	4.7733	1,342,605

二七、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表一。

二八、營運部門財務資訊

本公司及子公司之應報導營運部門僅有航空運輸部門，該部門主要經營業務為旅客及貨物航空運輸，另有未達量化門檻之其他營運部門，主要係地勤、倉儲及其他航空運輸週邊業務。營運部門所使用之會計政策與附註二所述之重要會計政策彙總說明並無重大不一致。

本公司及子公司民國一〇一及一〇〇年前三季有關營運部門財務資訊列示如下：

	一〇一	一〇〇	年	前	三	季
	航空運輸	其他	調整及沖銷		合	計
營業收入	\$ 105,939,995	\$ 7,476,401	(\$ 4,806,579)		\$ 108,609,817	
部門損益	\$ 566,646	\$ 550,784	\$ 27,373		\$ 1,144,803	
利息收入					178,549	
採權益法認列之投資收益					209,642	
其他投資收益					661,461	
公司一般收入					555,701	
利息費用					(1,728,559)	
公司一般費用					(187,965)	
稅前純益					\$ 833,632	
可辨認資產	\$ 127,860,098	\$ 9,980,607	(\$ 103,470)		\$ 137,737,235	
長期投資					1,681,918	
公司一般資產					61,242,181	
資產合計					\$ 200,661,334	

	一〇一	一〇〇	年	前	三	季
	航空運輸	其他	調整及沖銷		合	計
營業收入	\$ 104,053,786	\$ 6,952,815	(\$ 4,689,708)		\$ 106,316,893	
部門損益	\$ 800,778	\$ 528,098	\$ 27,375		\$ 1,356,251	
利息收入					147,855	
採權益法認列之投資收益					199,860	
公司一般收入					951,797	
利息費用					(1,719,818)	
公司一般費用					(389,370)	
稅前純益					\$ 546,575	
可辨認資產	\$ 137,240,810	\$ 8,956,860	(\$ 139,970)		\$ 146,057,700	
長期投資					1,656,274	
公司一般資產					62,361,263	
資產合計					\$ 210,075,237	

二九、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司依據行政院金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）民國九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九九四三號函令

之規定，於民國一〇〇年度財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則（以下稱「IFRSs」）之情形如下：

- (一) 金管會於民國九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會翻譯並由金管會發布之國際財務報導準則、國際會計準則及解釋函暨相關指引編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由財務副總經理韓梁中統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主 要 執 行 單 位 (或 負 責 人 員)	目 前 執 行 情 形
1. 成立 IFRSs 專案小組	會計部門	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計劃	會計部門	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	會計部門	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	會計部門	已完成
5. 完成 IFRS1 「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	會計部門	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估 (未委任會計師)	會計部門及資訊部 門	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估 (未委任會計師)	會計部門及稽核部 門	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	會計部門	已完成
9. 決定所選用 IFRS1 「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	會計部門	已完成
10. 完成 IFRSs 開帳日財務狀況表	會計部門	已完成
11. 完成 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	會計部門	未完成(進度正常)
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整 (關於內部控制及資訊系統未委任會計師)	會計部門、資訊部 門及稽核部門	未完成(進度正常)

(二) 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之

程序。依據該準則，本公司及子公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（民國一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司及子公司採用之主要豁免選項說明如下：

1. 企業合併

本公司及子公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於民國一〇一年一月一日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入本公司及子公司之相關資產、負債及非控制權益仍依民國一〇〇年十二月三十一日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

上述豁免亦適用於本公司及子公司過去取得之投資關聯企業。

2. 認定成本

本公司及子公司於轉換至 IFRSs 日對部分土地選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本。其餘不動產、廠房及設備、投資性不動產以及無形資產係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

3. 員工福利

本公司及子公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

4. 累積換算差異數

本公司及子公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

上述豁免選項對本公司及子公司之影響已併入以下（四）「轉換至國際財務報導準則之調節說明」中說明。

(三) 截至民國一〇一年九月三十日止，謹就本公司目前評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明如下：

1. 民國一〇一年一月一日資產負債表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務	國際財務	報導準則	說明	
項 目	金 額	報 準 則 之 影 響	金 額	項 目	
流動資產					
現金及約當現金	\$ 12,774,182	(\$ 1,660,410)	\$ 11,113,772	現金及約當現金	1
其他應收款	640,681	1,578,489	2,219,170	其他金融資產—流動	1
存貨—淨額	8,762,581	(1,972,843)	6,789,738	存 貨	2
遞延所得稅資產—流動	5,855	(5,855)	-	-	15
其他流動資產	16,506,173	(461,442)	16,044,731	其他流動資產	2
流動資產合計	38,689,472	(2,522,061)	36,167,411	流動資產合計	
長期投資					
採權益法之長期股權投資	1,666,487	782,812	2,449,299	採用權益法之投資	11
其 他	854,783	7,724	862,507	其 他	
長期投資合計	2,521,270	790,536	3,311,806	長期投資合計	
固定資產					
固定資產成本	242,911,921	40,749,095	283,661,016	不動產、廠房及設備	
減：累計折舊	97,757,963	13,550,882	111,308,845	不動產、廠房及設備成本	
	145,153,958	27,198,212	172,352,171	減：累計折舊	
未完工程及預付設備款	6,287,399	(6,287,399)	-	-	
固定資產	151,441,357	20,910,814	172,352,171	不動產、廠房及設備	2、3、4、 5、9、 13
-	-	1,498,283	1,498,283	投資性不動產	5
無形資產	713,480	(320,954)	392,526	無形資產	
	145,153,958	27,198,212	172,352,170		
其他資產					
存出保證金	10,904,400	(9,227,873)	1,676,527	存出保證金	3
-	-	6,873,297	6,873,297	長期預付款項	4
遞延所得稅資產—非流動	6,993,895	2,026,816	9,020,711	遞延所得稅資產	15
其他資產—其他	1,589,087	(893,458)	695,629	其 他	5
其他資產合計	19,487,382	(1,221,218)	18,266,164	其他資產合計	
資 產 總 計	<u>\$212,852,961</u>	<u>\$ 19,135,400</u>	<u>\$231,988,361</u>	資產總計	11
流動負債					
應付費用	\$ 13,632,651	(\$ 696,773)	\$ 12,935,878	應付費用	3、14
-	-	637,646	637,646	負債準備—流動	6
預收款項	9,190,999	2,212,291	11,403,290	預收款項	14
應付租賃款—流動	1,221,178	2,559,400	3,780,578	應付租賃負債—流動	3
其他流動負債	33,729,471	113,799	33,843,270	其他流動負債	2
流動負債合計	57,774,299	4,826,363	62,600,662	流動負債合計	
長期負債					
應付租賃負債—非流動	1,374,429	17,028,062	18,402,491	應付租賃負債—非流動	3
其 他	88,671,695	40,000	88,711,695	其 他	
長期負債合計	90,046,124	17,068,062	107,114,186	長期負債合計	
其他負債					
應計退休金負債	7,549,554	2,704,301	10,253,855	應計退休金負債	7
-	-	2,836,868	2,836,868	負債準備—非流動	8
未實現售後租回利益	5,312,853	(5,211,895)	100,958	未實現售後租回利益	3
遞延所得稅負債—非流動	-	312,509	312,509	遞延所得稅負債	15
其 他	1,923,220	(684,328)	1,238,892	其 他	
其他負債合計	14,785,627	(42,545)	14,743,082	其他負債合計	
負債合計	162,606,050	21,851,880	184,457,930	負債合計	12
股東權益					
普通股股本	46,316,224	-	46,316,224	普通股股本	
資本公積	422,101	-	422,101	資本公積	
保留盈餘	4,189,380	(5,169,323)	(979,943)	保留盈餘	
股東權益其他項目					
累積換算調整數	(1,598,197)	1,598,197	-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	9、12、 15
未認為退休金成本之淨損失	(2,325,184)	2,325,184	-	-	
金融商品未實現損益	50,010	-	50,010	金融商品未實現損益	
未實現重估增值	41,298	(41,298)	-	-	13
庫藏股票—子公司持有	(36,554)	(6,818)	(43,372)	庫藏股票—子公司持有	
股東權益其他項目	(3,868,627)	3,875,265	6,638	股東權益其他項目合計	
合計					
母公司股東權益合計	47,059,078	(1,294,058)	45,765,020	歸屬於母公司業主之權益	
少數股權	3,187,833	(1,422,422)	1,765,411	非控制權益	11
股東權益合計	50,246,911	(2,716,480)	47,530,431	權益總計	
負債及股東權益總計	<u>\$212,852,961</u>	<u>\$ 19,135,400</u>	<u>\$231,988,361</u>	負債及權益總計	

2. 民國一〇一年九月三十日資產負債表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務	國際財務	報導準則	說明	
項目	金額	報導準則之影響	金額	項目	
流動資產					
現金及約當現金	\$ 12,530,630	(\$ 1,931,334)	\$ 10,599,296	現金及約當現金	1
其他金融資產—流動	-	1,929,043	1,929,043	其他金融資產—流動	1
存貨	8,633,751	(1,888,424)	6,745,327	存貨	2
遞延所得稅資產—流動	132,604	(132,604)	-	-	15
其他	11,370,466	(573,919)	10,796,547	其他	2
流動資產合計	<u>32,667,451</u>	<u>(2,597,238)</u>	<u>30,070,213</u>	流動資產合計	
長期投資					
採權益法之長期股權投資	1,681,918	781,134	2,463,052	採用權益法之投資	11
其他	501,297	8,130	509,427	其他	
長期投資合計	<u>2,183,215</u>	<u>789,264</u>	<u>2,972,479</u>	長期投資合計	
固定資產淨額	<u>145,980,899</u>	<u>17,248,263</u>	<u>163,229,162</u>	不動產、廠房及設備	2、3、4、5、9、13
-	-	1,498,074	1,498,074	投資性不動產	5
無形資產	<u>740,806</u>	<u>(315,757)</u>	<u>425,049</u>	無形資產	
其他資產					
存出保證金	10,752,275	(9,227,963)	1,524,312	存出保證金	3
長期預付款項	-	9,979,013	9,979,013	長期預付款項	4
遞延所得稅資產—非流動	6,933,402	3,115,491	10,048,893	遞延所得稅資產	15
其他	1,403,286	(756,577)	646,709	其他	5
其他資產合計	<u>19,088,963</u>	<u>3,109,964</u>	<u>22,198,927</u>	其他資產合計	
資產總計	<u>\$ 200,661,334</u>	<u>\$ 19,732,570</u>	<u>\$ 220,393,904</u>	資產總計	11
流動負債					
應付費用	\$ 11,534,606	(\$ 590,333)	\$ 10,944,273	應付費用	3、14
-	-	552,718	552,718	負債準備—流動	6
預收款項	7,291,154	1,189,115	8,480,269	預收款項	14
應付租賃款—流動	1,015,321	2,559,400	3,574,721	應付租賃負債—流動	3
其他流動負債	26,534,165	108,392	26,642,557	其他流動負債	2
流動負債合計	<u>46,375,246</u>	<u>3,819,292</u>	<u>50,194,538</u>	流動負債合計	
長期負債					
應付租賃負債—非流動	463,547	15,036,681	15,500,228	應付租賃負債—非流動	3
其他	83,190,200	40,000	83,230,200	其他	
長期負債合計	<u>83,653,747</u>	<u>15,076,681</u>	<u>98,730,428</u>	長期負債合計	
其他負債					
應計退休金負債	7,492,232	2,647,580	10,139,812	應計退休金負債	7
-	-	3,339,191	3,339,191	負債準備—非流動	8
未實現售後租回利益	4,880,128	(4,790,054)	90,074	未實現售後租回利益	3
遞延所得稅負債—非流動	-	1,298,184	1,298,184	遞延所得稅負債	15
其他	1,883,933	966,756	2,850,689	其他	14
其他負債合計	<u>14,256,293</u>	<u>3,461,657</u>	<u>17,717,950</u>	其他負債合計	
負債合計	<u>144,285,286</u>	<u>22,357,630</u>	<u>166,642,916</u>	負債合計	11
股東權益					
普通股股本	52,000,000	-	52,000,000	普通股股本	
資本公積	1,405,394	-	1,405,394	資本公積	
保留盈餘	4,573,694	(5,905,523)	(1,331,829)	保留盈餘	
股東權益其他項目					
累積換算調整數	(2,412,672)	2,365,865	(46,807)	國外營運機構財務報表之換算差額	9、12、15
未認為退休金成本之淨損失	(2,325,184)	2,325,184	-	-	
金融商品未實現損益	(35,945)	-	(35,945)	金融商品未實現損益	
未實現重估增值	41,298	(41,298)	-	-	13
庫藏股票—子公司持有	(36,554)	(6,818)	(43,372)	庫藏股票—子公司持有	
股東權益其他項目合計	<u>(4,769,057)</u>	<u>4,642,933</u>	<u>(126,124)</u>	股東權益其他項目合計	
母公司股東權益合計	<u>53,210,031</u>	<u>(1,262,590)</u>	<u>51,947,441</u>	歸屬於母公司業主之權益合計	
少數股權	3,166,017	(1,362,470)	1,803,547	非控制權益	11
股東權益合計	<u>56,376,048</u>	<u>(2,625,060)</u>	<u>53,750,988</u>	權益合計	
負債及股東權益總計	<u>\$ 200,661,334</u>	<u>\$ 19,732,570</u>	<u>\$ 220,393,904</u>	負債及權益總計	

3. 民國一〇一年前三季綜合損益表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務	國際財務	報導準則	說明	
項 目	金 額	報導準則之影響	金 額	項 目	
營業收入淨額	\$ 108,609,817	(\$ 2,334,096)	\$ 106,275,721	營業收入淨額	2,14
營業成本	(98,779,359)	321,203	(98,458,156)	營業成本	2,3,6,7,8
營業毛利	9,830,458	(2,012,893)	7,817,565	營業毛利	
營業費用	(8,685,655)	506,259	(8,179,396)	營業費用	6,7,14
營業淨利	1,144,803	(1,506,634)	(361,831)	營業淨損	
營業外收益及費損	(311,171)	545,923	234,752	營業外收益及費損	2,3,8,9
稅前純益	833,632	(960,711)	(127,079)	稅前純損	
所得稅費用	(280,512)	177,098	(103,414)	所得稅費用	15
合併總純益	\$ 553,120	(\$ 783,613)	(230,493)	合併總純損	11
			(50,718)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
			(31,553)	備供出售金融資產未實現評價損益	
			(58,937)	現金流量避險	
			55	採用權益法認列之關聯企業及合資其他綜合損益之份額	
			(141,153)	當期其他綜合損益(稅後淨額)	
			(\$ 371,646)	當期綜合損益總額	

(四) 轉換至 IFRSs 之重大調節說明如下：

1. 存款期間超過三個月以上之定期存款

依照我國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。

轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過三個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超三個月以上者，須分類為其他金融資產－流動。

截至民國一〇一年一月一日及一〇一年九月三十日，本公司及子公司依其性質將原帳列現金及約當現金項下之定期存款依其性質重分類為其他金融資產－流動分別為 1,786,579 仟元及 1,929,043 仟元。

2. 個別重大組成項目、重大檢修及翻修成本

(1) 依國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」之規定，應辨認飛行設備個別重大組成項目，並依個別耐用年限提列折舊。

(2) 依國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」之規定，若一項飛行設備需要定期進行重大檢驗或翻修，在符合資產認列原則（相關之未來經濟效益很有可能流入企業及成

本能可靠衡量)之情況下,相關成本支出應作為重置成本認列為飛行設備帳面金額的一部分,另外,前次的檢修成本須予以除列;若前次的檢修成本未單獨辨認為資產時,則以本次的檢修成本估列前次的檢修成本後予以除列。

(3)我國一般公認會計原則並未明文規定備品及維修設備之會計處理,實務上係作存貨處理,並於耗用時認列相關損益。轉換至 IFRSs 後,依國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」之規定,主要航空器材備品及維修設備,預期使用超過一個營業週期,則屬不動產、廠房及設備,並依耐用年限提列折舊。

截至民國一〇一年一月一日,本公司及子公司因不動產、廠房及設備之會計處理,調整減少存貨 2,140,098 仟元,增加固定資產—淨額 157,146 仟元;另截至民國一〇一年九月三十日,本公司及子公司因相關會計處理,調整減少存貨 2,024,717 仟元,減少固定資產—淨額 889,515 仟元,減少與修護相關其他流動資產 36,761 仟元及其他資產 15,626 仟元,並增加長期預付款 1,268,747 仟元,另民國一〇一年前三季營業收入及營業成本分別調整減少 16,598 仟元及 501,625 仟元,並調整增加營業外支出 199,947 仟元。

3. 租 賃

依照我國一般公認會計原則之規定,本公司售後租回之租賃機,因未符合應資本租賃之條件,故以營業租賃入帳。轉換至 IFRSs 後,依國際會計準則第 17 號「租賃」之規定,融資租賃或營業租賃係取決於交易實質而非合約形式,故本公司售後租回之租賃機及發動機,將依交易實質重新判斷係屬融資租賃抑或營業租賃。

截至民國一〇一年一月一日及一〇一年九月三十日,本公司及子公司因租賃之會計處理,固定資產—淨額分別調整增加 23,206,351 仟元及 21,399,425 仟元;存出保證金均調整減少 9,225,000 仟元;應付租金費用分別調整減少 396,469 仟元及

323,337 仟元；應付租賃負債分別調整增加 19,561,400 仟元及 17,571,350 仟元；未實現售後租回利益分別調整減少 5,211,895 仟元及 4,790,054 仟元；民國一〇一年前三季調整增加折舊費用 1,806,926 仟元，減少未實現售後租回利益攤銷 421,841 仟元，減少租機成本 2,131,659 仟元及增加利息費用 214,741 仟元。

4. 預付設備款之表達

依照我國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。

轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為長期預付款項，並分類至非流動資產。

截至民國一〇一年一月一日及一〇一年九月三十日，本公司及子公司依其性質將原帳列未完工程及預付設備款依其性質重分類為長期預付款項分別為 6,282,137 仟元及 8,218,057 仟元。

5. 投資性不動產

依照我國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產係帳列固定資產。轉列至 IFRSs 後，為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應帳列為投資性不動產。截至民國一〇一年一月一日及九月三十日，本公司及子公司依其性質將原帳列固定資產及其他資產項下之土地及出租資產，重分類至投資性不動產之帳面價值分別為 1,498,283 仟元及 1,498,074 仟元。

6. 員工福利－短期可累積帶薪假

依照我國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至民國一〇一年一月一日及一〇一年九月三十日，本公司及子公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加負債準備－流動 636,182 仟元及 552,718 仟元；另民國一〇一年前三季薪資費用調整減少 83,464 仟元。

7. 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

依照我國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

依照我國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至民國一〇一年一月一日及一〇一年九月三十日，本公司及子公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債 2,876,517 仟元及 2,726,674 仟元；另民國一〇一年前三季退休金成本調整減少 149,843 仟元。

8. 負債準備－非流動

依國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定，租機合約到期將返還出租人時，應評估是否具有現存義務而需於簽訂租約時認列負債準備。

我國一般公認會計原則並未明文規定虧損性合約之會計處理。轉換至 IFRSs 後，依國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定，本公司之子公司與民航局簽訂之貨運站改擴建工程，因評估其所不可避免之成本超過預期改擴建產生之經濟效益，故將依改擴建及未改擴建工程所造成未來損益之差異，認列虧損性合約之負債準備。

截至民國一〇一年一月一日及一〇一年九月三十日，本公司及子公司因負債準備之會計處理，分別調整增加負債準備—非流動 2,154,775 仟元及 2,510,291 仟元；民國一〇一年前三季調整增加營業成本 347,571 仟元及增加利息費用 7,945 仟元。

9. 國外營運機構—機隊

本公司以美金購買飛機並有舉借美金負債，且收入及支出貨幣主要為美金者，依前證期會（88）台財證（六）第 01665 號函之釋示，將航運機隊及相關負債視為「國外營運機構」，並就該等「國外營運機構」之資產及負債科目按資產負債表日之即期匯率換算，兩者換算所產生之差額，列入換算調整數，並作為股東權益之調整項目。轉換至 IFRSs 後，因 IFRS 現無類似之規定，故不再適用。

截至民國一〇一年一月一日及一〇一年九月三十日，本公司及子公司因前述規定，分別調整增固定資產—淨額 6,286,693 仟元及 8,074,890 仟元；累積換算調整數分別調整增加 1,976,066 仟元及 2,898,183 仟元；另民國一〇一年前三季兌換利益調整增加 866,080 仟元。

10. 民國一〇一年一月一日開帳日保留盈餘及股東權益淨值之調節數

	一〇一年 一月一日
我國一般公認會計原則下之股東權益淨值	<u>\$47,059,078</u>
保留盈餘調整項目	
員工福利—確定福利退休金計劃之精算 損益	(5,127,274)
客戶忠誠計畫	(2,114,869)
負債準備—非流動	(1,800,104)
不動產、廠房及設備	(1,984,858)
員工福利—短期可累積帶薪假	(539,188)
關聯企業轉換至 IFRSs 影響數	(92,921)
國外營運機構—飛機	4,310,627

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一一年 一月一日
其他	\$ 272,581
與開帳保留盈餘調節數組成項目相關之 所得稅影響數	<u>1,906,683</u>
保留盈餘調整影響數	<u>(5,169,323)</u>
其他股東權益調整項目影響數	<u>3,875,265</u>
國際財務報導準則下之股東權益淨值	<u>\$45,765,020</u>

11. 合資權益

本公司持有之華膳公司及華潔公司，依國際會計準則第 31 號「合資權益」規定，係屬聯合控制個體。轉換至 IFRSs 後，本公司並採用權益法認列華膳公司及華潔公司於聯合控制個體之權益。

截至民國一〇一年一月一日及一〇一年九月三十日，本公司因合資權益之會計處理，分別調整減少合併總資產 1,763,695 仟元及 1,760,215 仟元；合併總負債分別調整減少 230,918 仟元及 204,874 仟元；非控制權益分別調整減少 740,093 仟元及 750,864 仟元，增加權益法之投資 792,684 仟元及 804,476 仟元；另民國一〇一年前三季合併總純損增加 118,501 仟元。

12. 累積換算調整數

本公司及子公司於轉換至 IFRSs 日，選擇將累積換算調整數認定為零，並調整民國一〇一年一月一日之保留盈餘，故調整減少累積換算調整數 50,529 仟元；另於民國一〇一年九月三十日，因上述豁免項目及本公司之子公司功能性貨幣改變等影響，調整減少累積換算調整數 47,743 仟元。

13. 重估增值

依國際財務報導準則第 1 號規定，本公司及子公司於轉換至 IFRSs 日對部分房屋選擇以我國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本，同時將原認列於股東權益其他項目之「未實現重估增值」，於轉換為 IFRSs 後，轉列為保留盈餘。

截至民國一〇一年一月一日及一〇一年九月三十日，本公司將重估增值重分類至房屋及建築之金額均為 41,298 仟元，另將股東權益其他項目之未實現重估增值重分類至保留盈餘之金額均為 41,298 仟元。

14. 客戶忠誠計劃

我國一般公認會計原則並未明文規定獎勵積點收入之會計處理，本公司係以增額成本之概念估列相關可能產生之費用。轉換至 IFRSs 後，依國際財務報導準則解釋第 13 號「客戶忠誠計劃」規定，本公司應將忠誠計劃所給予之獎勵積點視為銷售交易中單獨可辨認之組成要素處理，原始銷售金額應分攤至獎勵積點及其他銷售組成項目，本公司於履行相關獎勵義務後始可認列收入。

截至民國一〇一年一月一日及一〇一年九月三十日，本公司因前述規定，遞延收入分別調整增加 2,182,695 仟元及 2,986,527 仟元；應付費用－酬賓負債分別調整減少 67,827 仟元及 5,092 仟元；民國一〇一年前三季營業收入及營業費用分別調整減少 803,832 仟元及增加 62,735 仟元。

15. 所得稅

依照我國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，依我國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目，且不得將資產及負債作互抵表達。

另依國際會計準則第十二號「所得稅」之規定，因轉換至 IFRSs 必須調整之所得稅影響而造成遞延所得稅資產及負債之變動，截至民國一〇一年一月一日及九月三十日分別調整減少遞延所得稅資產—流動 5,855 仟元及 132,604 仟元，增加遞延所得稅資產—非流動 2,026,816 仟元及 3,115,491 仟元、增加遞延所得稅負債—非流動 312,509 仟元及 1,298,184 仟元、減少累積換算調整數 327,341 仟元及 484,575 仟元，又民國一〇一年前三季因調整遞延所得稅資產及負債，所得稅費用調整減少 177,098 仟元

16. 合併綜合損益表之表達

轉換至 IFRSs 後，合併綜合損益表係包含當年度淨利及其他綜合損益。另本公司及子公司為配合 IFRSs 之財務報表表達方式，若干科目予以適當重分類。

(五) 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。惟本公司於轉換日係產生保留盈餘減少數，故不予提列特別盈餘公積。

(六) 本公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會發布之民國九十九年 IFRSs 版本以及金管會於民國一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。惟查國際會計準則委員會已發布或刻正研修之準則，以及未來主管機關可能發布函令規範我國上市上櫃及興櫃公司配合採用 IFRSs 之相關事項，故本公司上述之評估結果，可能受前開已發布或研修中 IFRSs 及國內法令規定所影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異有所不同。

中華航空股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國一〇一年前三季

附表一之一

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形			
				科目	金額(註二)	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率%	
0	本公司	全球聯運	1	貨運收入	\$ 102,440	與一般交易同	0.09
		華美投資	1	貨運收入	-	與一般交易同	-
		華信航空	1	客運收入	1,376,386	與一般交易同	1.27
		華儲	1	其他營業收入	13,901	與一般交易同	0.01
		華信航空	1	其他營業收入	87,436	與一般交易同	0.08
		桃園航勤	1	其他營業收入	3,988	與一般交易同	-
		華膳空廚	1	其他營業收入	4,768	與一般交易同	-
		先啟資訊系統	1	其他營業收入	9,141	與一般交易同	0.01
		臺灣航勤	1	其他營業收入	8,661	與一般交易同	0.01
		華航(亞洲)	1	其他營業收入	-	與一般交易同	-
		華潔洗滌	1	其他營業收入	4,924	與一般交易同	-
		華夏	1	其他營業收入	7,669	與一般交易同	0.01
		華泉旅行社	1	其他營業收入	2,767	與一般交易同	-
		全球聯運	1	其他營業收入	2,021	與一般交易同	-
		華旅網際旅行社	1	其他營業收入	2,758	與一般交易同	-
		華航園區	1	其他營業收入	-	與一般交易同	-
		華航大飯店	1	其他營業收入	4,868	與一般交易同	-
		華膳空廚	1	旅客服務成本	866,612	與一般交易同	0.80
		桃園航勤	1	場站運務成本	732,186	與一般交易同	0.67
		臺灣航勤	1	場站運務成本	274,687	與一般交易同	0.25
		華夏	1	場站運務成本	201,633	與一般交易同	0.19
		華信航空	1	空運成本	244,810	與一般交易同	0.23
		華儲	1	其他營業成本	194,203	與一般交易同	0.18
		華泉旅行社	1	其他營業成本	39,331	與一般交易同	0.04
		華潔洗滌	1	其他營業成本	55,291	與一般交易同	0.05
		華美投資	1	其他營業成本	17,402	與一般交易同	0.02
		華航(亞洲)	1	其他營業成本	78	與一般交易同	-
		華旅網際旅行社	1	其他營業成本	5,343	與一般交易同	-
		華航園區	1	其他營業成本	159,764	與一般交易同	0.15
		華航大飯店	1	其他營業成本	65,145	與一般交易同	0.06
先啟資訊系統	1	營業費用	2,174	與一般交易同	-		

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形			
				科目	金額(註二)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率%
		華信航空	1	利息費用	\$ 10,333	與一般交易同	0.01
		桃園航勤	1	利息費用	7,729	與一般交易同	0.01
		華膳空廚	1	利息費用	838	與一般交易同	-
		先啟資訊系統	1	利息費用	2,124	與一般交易同	-
		華夏	1	利息費用	209	與一般交易同	-
		華儲	1	應收帳款—關係人	2,073	與一般交易同	-
		華信航空	1	應收帳款—關係人	364,252	與一般交易同	0.18
		華膳空廚	1	應收帳款—關係人	556	與一般交易同	-
		先啟資訊系統	1	應收帳款—關係人	607	與一般交易同	-
		華潔洗滌	1	應收帳款—關係人	502	與一般交易同	-
		華夏	1	應收帳款—關係人	-	與一般交易同	-
		全球聯運	1	應收帳款—關係人	5,380	與一般交易同	-
		華旅網際旅行社	1	應收帳款—關係人	27,938	與一般交易同	0.01
		華航大飯店	1	應收帳款—關係人	421	與一般交易同	-
		全球聯運	1	應收股利	-	與一般交易同	-
		華夏	1	應收股利	-	與一般交易同	-
		桃園航勤	1	應收股利	-	與一般交易同	-
		華儲	1	應收股利	-	與一般交易同	-
		華膳空廚	1	應收股利	-	與一般交易同	-
		華儲	1	應付帳款—關係人	30,780	與一般交易同	0.02
		華信航空	1	應付帳款—關係人	234,006	與一般交易同	0.12
		桃園航勤	1	應付帳款—關係人	284,402	與一般交易同	0.14
		華美投資	1	應付帳款—關係人	473	與一般交易同	-
		華膳空廚	1	應付帳款—關係人	313,426	與一般交易同	0.16
		先啟資訊系統	1	應付帳款—關係人	199	與一般交易同	-
		臺灣航勤	1	應付帳款—關係人	62,051	與一般交易同	0.03
		華潔洗滌	1	應付帳款—關係人	13,662	與一般交易同	0.01
		華夏	1	應付帳款—關係人	58,356	與一般交易同	0.03
		華旅網際旅行社	1	應付帳款—關係人	629	與一般交易同	-
		華航大飯店	1	應付帳款—關係人	9,057	與一般交易同	-
		華航園區	1	應付帳款—關係人	106,510	與一般交易同	0.05
		全球聯運	1	應付帳款—關係人	-	與一般交易同	-
		華信航空	1	應付利息	4,503	與一般交易同	-
		桃園航勤	1	應付利息	3,533	與一般交易同	-
		華膳空廚	1	應付利息	411	與一般交易同	-

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形			
				科目	金額(註二)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率%
1	華 儲	先啟資訊系統	1	應付利息	\$ 886	與一般交易同	-
		華 夏	1	應付利息	108	與一般交易同	-
		華信航空	1	其他流動負債	-	與一般交易同	-
		先啟資訊系統	1	其他流動負債	-	與一般交易同	-
		中華航空	2	銷貨收入	194,203	與一般交易同	0.18
		臺灣航勤	3	營業成本	83,264	與一般交易同	0.08
		桃園航勤	3	營業成本	51,688	與一般交易同	0.05
		中華航空	2	營業成本	13,901	與一般交易同	0.01
		華 夏	3	營業成本	12,046	與一般交易同	0.01
		桃園航勤	3	營業費用	-	與一般交易同	-
		中華航空	2	應收帳款-關係人	30,780	與一般交易同	0.02
		臺灣航勤	3	應付帳款-關係人	19,450	與一般交易同	0.01
		桃園航勤	3	應付帳款-關係人	4,419	與一般交易同	-
		中華航空	2	應付帳款-關係人	2,073	與一般交易同	-
2	華信航空	中華航空	2	應付股利	-	與一般交易同	-
		中華航空	2	空運收入	244,810	與一般交易同	0.23
		中華航空	2	空運成本	1,376,386	與一般交易同	1.27
		臺灣航勤	3	場站及運務成本	63,372	與一般交易同	0.06
		桃園航勤	3	場站及運務成本	28,789	與一般交易同	0.03
		中華航空	2	營業費用	87,436	與一般交易同	0.08
		中華航空	2	利息收入	10,333	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	應收帳款-關係人	234,006	與一般交易同	0.12
		中華航空	2	其他應收款-關係人	-	與一般交易同	-
		中華航空	2	應收利息	4,503	與一般交易同	-
		中華航空	2	應付票據及帳款-關係人	364,252	與一般交易同	0.18
		臺灣航勤	3	應付票據及帳款-關係人	12,816	與一般交易同	0.01
		桃園航勤	3	應付帳款-關係人	13,221	與一般交易同	0.01
		3	桃園航勤	華信航空	3	地勤收入	28,789
華 儲	3			地勤收入	51,688	與一般交易同	0.05
中華航空	2			地勤收入	732,186	與一般交易同	0.67
中華航空	2			營業成本	3,988	與一般交易同	-
中華航空	2			利息收入	7,729	與一般交易同	0.01
中華航空	2			應收關係人款	284,402	與一般交易同	0.14
華 儲	3			應收關係人款	4,419	與一般交易同	-
華信航空	3			應收關係人款	13,221	與一般交易同	0.01

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形					
				科目	金額(註二)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率%		
4	華美投資	中華航空	2	應收利息	\$ 3,533	與一般交易同	-		
		中華航空	2	應付股利	-	與一般交易同	-		
		中華航空	2	營業收入	17,402	與一般交易同	0.02		
		中華航空	2	營業成本	-	與一般交易同	-		
5	華膳空廚	中華航空	2	應收帳款	473	與一般交易同	-		
		中華航空	2	營業收入	866,612	與一般交易同	0.80		
		華潔洗滌	3	營業成本	8,100	與一般交易同	0.01		
		中華航空	2	營業費用	4,768	與一般交易同	-		
		中華航空	2	利息收入	838	與一般交易同	-		
		中華航空	2	應收票據及帳款－關係人	313,426	與一般交易同	0.16		
		中華航空	2	其他應收款－關係人	-	與一般交易同	-		
		中華航空	2	應收利息	411	與一般交易同	-		
		中華航空	2	應付費用	556	與一般交易同	-		
		中華航空	2	應付股利	-	與一般交易同	-		
6	先啟資訊系統	中華航空	2	勞務收入	2,174	與一般交易同	-		
		中華航空	2	營業費用	9,141	與一般交易同	0.01		
		中華航空	2	利息收入	2,124	與一般交易同	-		
		中華航空	2	應收關係人款	199	與一般交易同	-		
		中華航空	2	其他應收款－關係人	-	與一般交易同	-		
		中華航空	2	應收利息	886	與一般交易同	-		
		中華航空	2	應付關係人款	607	與一般交易同	-		
		中華航空	2	營業收入	274,687	與一般交易同	0.25		
		華儲	3	營業收入	83,264	與一般交易同	0.08		
		華信航空	3	營業收入	63,372	與一般交易同	0.06		
7	臺灣航勤	中華航空	2	營業費用	8,661	與一般交易同	0.01		
		中華航空	2	應收關係人款	62,051	與一般交易同	0.03		
		華儲	3	應收關係人款	19,450	與一般交易同	0.01		
		華信航空	3	應收關係人款	12,816	與一般交易同	0.01		
		中華航空	2	營業收入	78	與一般交易同	-		
		中華航空	2	營業費用	-	與一般交易同	-		
		8	華航(亞洲)	中華航空	2	營業收入	55,291	與一般交易同	0.05
				華膳空廚	3	營業收入	8,100	與一般交易同	0.01
華航大飯店	3			營業收入	7,309	與一般交易同	0.01		
中華航空	2			營業成本	4,924	與一般交易同	-		
中華航空	2			應收票據及帳款	13,662	與一般交易同	0.01		
9	華潔洗滌			中華航空	2	應付關係人款項	502	與一般交易同	-
				中華航空	2				

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形					
				科目	金額(註二)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率%		
10	華夏	中華航空	2	營業收入	\$ 201,633	與一般交易同	0.19		
		華儲	3	營業收入	12,046	與一般交易同	0.01		
		中華航空	2	營業費用	7,669	與一般交易同	0.01		
		中華航空	2	利息收入	209	與一般交易同	-		
		中華航空	2	應收帳款—關係人	58,356	與一般交易同	0.03		
		中華航空	2	應收利息	108	與一般交易同	-		
		中華航空	2	應付關係人款項	-	與一般交易同	-		
		中華航空	2	應付股利	-	與一般交易同	-		
		11	華泉旅行社	中華航空	2	營業收入	39,331	與一般交易同	0.04
				中華航空	2	營業費用	2,767	與一般交易同	-
12	全球聯運	中華航空	2	營業成本	102,440	與一般交易同	0.09		
		中華航空	2	營業費用	2,021	與一般交易同	-		
		中華航空	2	應付關係人款項	5,380	與一般交易同	-		
		中華航空	2	應付股利	-	與一般交易同	-		
		中華航空	2	應收帳款	-	與一般交易同	-		
13	華旅網際旅行社	中華航空	2	營業收入	5,343	與一般交易同	-		
		中華航空	2	營業費用	2,758	與一般交易同	-		
		中華航空	2	應收帳款—關係人	629	與一般交易同	-		
		中華航空	2	應付關係人款項	27,938	與一般交易同	0.01		
14	華航園區	中華航空	2	營業費用	-	與一般交易同	-		
		中華航空	2	營業收入	159,764	與一般交易同	0.15		
		華航大飯店	3	營業收入	65,055	與一般交易同	0.06		
		中華航空	2	應收帳款—關係人	106,510	與一般交易同	0.05		
		華航大飯店	3	應收帳款—關係人	21,568	與一般交易同	0.01		
15	華航大飯店	中華航空	2	營業收入	65,145	與一般交易同	0.06		
		中華航空	2	營業費用	4,868	與一般交易同	-		
		華潔洗滌	3	營業成本	7,309	與一般交易同	0.01		
		華航園區	3	營業成本	65,055	與一般交易同	0.06		
		中華航空	2	應收帳款—關係人	9,057	與一般交易同	-		
		中華航空	2	應付關係人款項	421	與一般交易同	-		
		華航園區	3	應付關係人款項	21,568	與一般交易同	0.01		

註一：與交易人之關係有以下三種：

1. 母公司對子公司；2. 子公司對母公司；3. 子公司對子公司。

註二：編製合併報表時，母子公司間交易業已沖銷。

中華航空股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國一〇〇年前三季

附表一之二

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形			
				科目	金額(註二)	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率%	
0	本公司	全球聯運	1	貨運收入	\$ 129,203	與一般交易同	0.12
		華信航空	1	客運收入	1,008,540	與一般交易同	0.95
		華儲	1	其他營業收入	11,951	與一般交易同	0.01
		華信航空	1	其他營業收入	477,885	與一般交易同	0.45
		桃園航勤	1	其他營業收入	2,250	與一般交易同	-
		華膳空廚	1	其他營業收入	4,549	與一般交易同	-
		先啟資訊系統	1	其他營業收入	5,705	與一般交易同	0.01
		臺灣航勤	1	其他營業收入	7,247	與一般交易同	0.01
		華潔洗滌	1	其他營業收入	5,658	與一般交易同	0.01
		華夏	1	其他營業收入	7,669	與一般交易同	0.01
		華泉旅行社	1	其他營業收入	2,294	與一般交易同	-
		全球聯運	1	其他營業收入	2,103	與一般交易同	-
		華旅網際旅行社	1	其他營業收入	1,973	與一般交易同	-
		華航大飯店	1	其他營業收入	2,013	與一般交易同	-
		華膳空廚	1	旅客服務成本	770,257	與一般交易同	0.72
		桃園航勤	1	場站運務成本	714,051	與一般交易同	0.67
		臺灣航勤	1	場站運務成本	265,948	與一般交易同	0.25
		華夏	1	場站運務成本	187,151	與一般交易同	0.18
		華信航空	1	空運成本	189,777	與一般交易同	0.18
		華儲	1	其他營業成本	197,700	與一般交易同	0.19
		華泉旅行社	1	其他營業成本	34,508	與一般交易同	0.03
		華潔洗滌	1	其他營業成本	58,081	與一般交易同	0.05
		華美投資	1	其他營業成本	23,072	與一般交易同	0.02
		華航(亞洲)	1	其他營業成本	2,062	與一般交易同	-
		華旅網際旅行社	1	其他營業成本	4,226	與一般交易同	-
		華航園區	1	其他營業成本	159,764	與一般交易同	0.15
		華航大飯店	1	其他營業成本	61,133	與一般交易同	0.06
		先啟資訊系統	1	營業費用	2,377	與一般交易同	-
		華信航空	1	利息費用	6,260	與一般交易同	-
		桃園航勤	1	利息費用	6,260	與一般交易同	-
華膳空廚	1	利息費用	835	與一般交易同	-		

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形			
				科目	金額(註二)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率%
1	華 儲	先啟資訊系統	1	利息費用	\$ 1,252	與一般交易同	-
		華 夏	1	利息費用	209	與一般交易同	-
		華 儲	1	應收帳款—關係人	2,217	與一般交易同	-
		華信航空	1	應收帳款—關係人	494,115	與一般交易同	0.24
		華膳空廚	1	應收帳款—關係人	556	與一般交易同	-
		先啟資訊系統	1	應收帳款—關係人	578	與一般交易同	-
		華潔洗滌	1	應收帳款—關係人	505	與一般交易同	-
		全球聯運	1	應收帳款—關係人	7,445	與一般交易同	-
		華旅網際旅行社	1	應收帳款—關係人	18,638	與一般交易同	0.01
		華航大飯店	1	應收帳款—關係人	256	與一般交易同	-
		華 儲	1	應付帳款—關係人	38,937	與一般交易同	0.02
		華信航空	1	應付帳款—關係人	374,484	與一般交易同	0.18
		桃園航勤	1	應付帳款—關係人	230,497	與一般交易同	0.11
		華膳空廚	1	應付帳款—關係人	281,366	與一般交易同	0.13
		先啟資訊系統	1	應付帳款—關係人	24	與一般交易同	-
		臺灣航勤	1	應付帳款—關係人	63,162	與一般交易同	0.03
		華潔洗滌	1	應付帳款—關係人	15,013	與一般交易同	0.01
		華 夏	1	應付帳款—關係人	40,768	與一般交易同	0.02
		華旅網際旅行社	1	應付帳款—關係人	1,474	與一般交易同	-
		華航大飯店	1	應付帳款—關係人	5,142	與一般交易同	-
		華航園區	1	應付帳款—關係人	60,535	與一般交易同	0.03
		華信航空	1	應付利息	3,245	與一般交易同	-
		桃園航勤	1	應付利息	3,084	與一般交易同	-
		華膳空廚	1	應付利息	411	與一般交易同	-
		先啟資訊系統	1	應付利息	617	與一般交易同	-
		華 夏	1	應付利息	108	與一般交易同	-
		華信航空	1	其他流動負債	530	與一般交易同	-
		先啟資訊系統	1	其他流動負債	2,206	與一般交易同	-
		中華航空	2	銷貨收入	197,700	與一般交易同	0.19
		台灣航勤	3	營業成本	84,874	與一般交易同	0.08
		中華航空	2	營業成本	11,951	與一般交易同	0.01
		華 夏	3	營業成本	12,149	與一般交易同	0.01
桃園航勤	3	營業費用	58,566	與一般交易同	0.06		
中華航空	2	應收帳款—關係人	38,937	與一般交易同	0.02		
台灣航勤	3	應付帳款—關係人	18,921	與一般交易同	0.01		
桃園航勤	3	應付帳款—關係人	11,608	與一般交易同	0.01		
中華航空	2	應付帳款—關係人	2,217	與一般交易同	-		

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形			
				科目	金額(註二)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率%
2	華信航空	中華航空	2	空運收入	\$ 189,777	與一般交易同	0.18
		中華航空	2	空運成本	1,008,540	與一般交易同	0.95
		臺灣航勤	3	場站及運務成本	93,560	與一般交易同	0.09
		桃園航勤	3	場站及運務成本	26,002	與一般交易同	0.02
		中華航空	2	營業費用	477,885	與一般交易同	0.45
		中華航空	2	利息收入	6,260	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	應收帳款—關係人	374,484	與一般交易同	0.18
		中華航空	2	其他應收款—關係人	530	與一般交易同	-
		中華航空	2	應收利息	3,245	與一般交易同	-
		中華航空	2	應付票據及帳款—關係人	494,115	與一般交易同	0.24
		臺灣航勤	3	應付票據及帳款—關係人	23,380	與一般交易同	0.01
		桃園航勤	3	應付帳款—關係人	7,151	與一般交易同	-
		3	桃園航勤	華信航空	3	地勤收入	26,002
華儲	3			地勤收入	58,566	與一般交易同	0.06
中華航空	2			地勤收入	714,051	與一般交易同	0.67
中華航空	2			營業成本	2,250	與一般交易同	-
中華航空	2			利息收入	6,260	與一般交易同	0.01
中華航空	2			應收關係人款	230,497	與一般交易同	0.11
華儲	3			應收關係人款	11,608	與一般交易同	0.01
華信航空	3			應收關係人款	7,151	與一般交易同	-
中華航空	2			應收利息	3,084	與一般交易同	-
4	華美投資			中華航空	2	營業收入	23,072
		中華航空	2	營業收入	770,257	與一般交易同	0.72
5	華膳空廚	華潔洗滌	3	營業成本	7,139	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	營業費用	4,549	與一般交易同	-
		中華航空	2	利息收入	835	與一般交易同	-
		中華航空	2	應收票據及帳款—關係人	281,366	與一般交易同	0.13
		中華航空	2	應收利息	411	與一般交易同	-
		中華航空	2	應付費用	556	與一般交易同	-
		中華航空	2	勞務收入	2,377	與一般交易同	-
		中華航空	2	營業費用	5,705	與一般交易同	0.01
6	先啟資訊系統	中華航空	2	利息收入	1,252	與一般交易同	-
		中華航空	2	應收關係人款	24	與一般交易同	-
		中華航空	2	其他應收款—關係人	2,206	與一般交易同	-
		中華航空	2	應收利息	617	與一般交易同	-
		中華航空	2	應付關係人款	578	與一般交易同	-
		中華航空	2	應付關係人款	578	與一般交易同	-

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形			
				科目	金額(註二)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率%
7	臺灣航勤	中華航空	2	營業收入	\$ 265,948	與一般交易同	0.25
		華儲	3	營業收入	84,874	與一般交易同	0.08
		華信航空	3	營業收入	93,560	與一般交易同	0.09
		中華航空	2	營業費用	7,247	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	應收關係人款	63,162	與一般交易同	0.03
		華儲	3	應收關係人款	18,921	與一般交易同	0.01
		華信航空	3	應收關係人款	23,380	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	營業收入	2,062	與一般交易同	-
8	華航(亞洲)	中華航空	2	營業收入	58,081	與一般交易同	0.05
9	華潔洗滌	華膳空廚	3	營業收入	7,139	與一般交易同	0.01
		華航大飯店	3	營業收入	6,649	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	營業成本	5,658	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	應收票據及帳款	15,013	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	應付關係人款項	505	與一般交易同	-
		中華航空	2	營業收入	187,151	與一般交易同	0.18
		華儲	3	營業收入	12,149	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	營業費用	7,669	與一般交易同	0.01
10	華夏	中華航空	2	利息收入	209	與一般交易同	-
		中華航空	2	應收帳款—關係人	40,768	與一般交易同	0.02
		中華航空	2	應收利息	108	與一般交易同	-
		中華航空	2	營業收入	34,508	與一般交易同	0.03
		中華航空	2	營業費用	2,294	與一般交易同	-
		中華航空	2	營業成本	129,203	與一般交易同	0.12
		中華航空	2	營業費用	2,103	與一般交易同	-
		中華航空	2	應付關係人款項	7,445	與一般交易同	-
11	華泉旅行社	中華航空	2	營業收入	4,226	與一般交易同	-
		中華航空	2	營業費用	1,973	與一般交易同	-
		中華航空	2	應收帳款—關係人	1,474	與一般交易同	-
		中華航空	2	應付關係人款項	18,638	與一般交易同	0.01
12	全球聯運	中華航空	2	營業收入	159,764	與一般交易同	0.15
		華航大飯店	3	營業收入	61,624	與一般交易同	0.06
		中華航空	2	應收帳款—關係人	60,535	與一般交易同	0.03
		華航大飯店	3	應收帳款—關係人	21,712	與一般交易同	0.01
13	華旅網際旅行社	中華航空	2	營業收入		與一般交易同	
		中華航空	2	營業費用		與一般交易同	
		中華航空	2	應收帳款—關係人		與一般交易同	
		中華航空	2	應付關係人款項		與一般交易同	
14	華航園區	中華航空	2	營業收入		與一般交易同	
		華航大飯店	3	營業收入		與一般交易同	
		中華航空	2	應收帳款—關係人		與一般交易同	
		華航大飯店	3	應收帳款—關係人		與一般交易同	

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形			
				科目	金額(註二)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率%
15	華航大飯店	中華航空	2	營業收入	\$ 61,133	與一般交易同	0.06
		中華航空	2	營業費用	2,013	與一般交易同	-
		華潔洗滌	3	營業成本	6,649	與一般交易同	0.01
		華航園區	3	營業成本	61,624	與一般交易同	0.06
		中華航空	2	應收帳款—關係人	5,142	與一般交易同	-
		中華航空	2	應付關係人款項	256	與一般交易同	-
		華航園區	3	應付關係人款項	21,712	與一般交易同	0.01

註一：與交易人之關係有以下三種：

1. 母公司對子公司；2. 子公司對母公司；3. 子公司對子公司。

註二：編製合併報表時，母子公司間交易業已沖銷。