

中華航空股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國102及101年第2季

地址：桃園縣大園鄉航站南路1號

電話：(03)399-8888

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 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、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~11		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	12		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~19		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19~21		五
(六) 重要會計科目之說明	22~61		六~三十
(七) 關係人交易	62~63		三一
(八) 質押之資產	63		三二
(九) 重大承諾事項及或有負債	64~68		三三
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	68~70		三四
(十三) 附註揭露事項			三五
1. 重大交易事項相關資訊	70、83~89		
2. 轉投資事業相關資訊	70、90~91		
3. 大陸投資資訊	70、92		
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	70、93~100		
(十四) 營運部門資訊	71		三六
(十五) 首次採用國際財務報導準則	72~82		三七

## 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 102 年及 101 年 6 月 30 日之合併資產負債表、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併股東權益變動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。

除下段所述者外，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，因是無法對上開財務報表整體是否允當表示查核意見。

如合併財務報表附註四及十三所述，列入合併財務報表之非重要子公司及採用權益法之投資，其財務報表未經會計師核閱。非重要子公司其民國 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日之資產總額分別為新臺幣 14,331,905 仟元、14,020,773 仟元、14,156,391 仟元及 14,623,031 仟元，分別佔合併資產總額之 6.52%、6.39%、6.27%及 6.30%；民國 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日之負債總額分別為新臺幣 7,385,531 仟元、7,116,564 仟元、7,185,781 仟元及 7,563,248 仟元，分別佔合併負債總額之 4.40%、4.29%、4.14%及 4.10%；民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益分別為新臺幣 210,905 仟元及 75,029 仟元與 278,418 仟元及 196,384 仟元，分別佔合併綜合

損益之(234.09)%、(11.66)%、(24.78)%及(10.46)%。民國 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日採用權益法之投資帳列金額分別為新臺幣 2,636,253 仟元、2,545,444 仟元、2,383,653 仟元及 2,448,254 仟元；民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為新臺幣 110,050 仟元、139,632 仟元、211,272 仟元及 225,025 仟元。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及採用權益法之投資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，並未發現第一段所述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、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」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 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 1 0 2 年 8 月 9 日

## 中華航空股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國 102 年 6 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代 碼	資 產	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 15,840,849	7	\$ 10,831,131	5	\$ 11,911,183	5	\$ 11,113,772	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四、七及三十)	417,820	-	1,491,348	1	3,271,011	2	3,936,655	2
1125	備供出售金融資產—流動(附註四、五、八及三十)	58,105	-	65,392	-	79,254	-	100,197	-
1135	避險之衍生性金融資產—流動(附註四、五、九及三十)	112,104	-	52,767	-	66,761	-	108,667	-
1170	應收票據及帳款—淨額(附註五及十一)	7,721,285	4	7,511,353	3	8,014,945	4	10,179,247	4
1180	應收帳款—關係人(附註三一)	12,768	-	20,708	-	24,930	-	34,081	-
1200	其他應收款	690,995	-	447,873	-	1,008,983	-	634,027	-
1220	當期所得稅資產(附註四及二六)	12,341	-	13,572	-	9,689	-	7,482	-
130X	存貨(附註四及十二)	6,472,789	3	6,832,594	3	6,640,900	3	6,665,055	3
1470	其他流動資產(附註六及十六)	2,726,089	1	3,710,992	2	4,352,298	2	3,264,590	2
11XX	流動資產總計	34,065,145	15	30,977,730	14	35,379,954	16	36,043,773	16
	<b>非流動資產</b>								
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註四、七及三十)	-	-	-	-	-	-	374,085	-
1523	備供出售金融資產—非流動(附註四、五、八及三十)	30,240	-	34,771	-	38,735	-	41,340	-
1530	避險之衍生性金融資產—非流動(附註四、五、九及三十)	4,346	-	759	-	8	-	-	-
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註十)	467,548	-	463,339	-	464,142	-	434,103	-
1550	採用權益法之投資(附註四及十三)	2,636,253	1	2,545,444	1	2,383,653	1	2,448,254	1
1600	不動產、廠房及設備(附註四、五、十四及三二)	155,704,856	71	161,024,343	73	166,477,684	74	172,929,004	74
1760	投資性不動產(附註四及十五)	1,497,864	1	1,498,004	1	1,498,143	1	1,498,283	1
1780	其他無形資產(附註四)	434,330	-	425,000	-	419,132	-	400,560	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及五)	10,004,582	5	10,252,297	5	10,469,581	4	9,020,711	4
1990	其他非流動資產(附註十六、三二及三三)	15,049,100	7	12,078,008	6	8,791,515	4	8,798,248	4
15XX	非流動資產合計	185,829,119	85	188,321,965	86	190,542,593	84	195,944,588	84
1XXX	資 產 總 計	\$ 219,894,264	100	\$ 219,299,695	100	\$ 225,922,547	100	\$ 231,988,361	100
	<b>負債及權益</b>								
	<b>流動負債</b>								
2100	短期借款(附註十七)	\$ 5,625,000	3	\$ 1,600,000	1	\$ 3,200,000	2	\$ -	-
2110	應付短期票券(附註十七)	849,720	-	-	-	-	-	-	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註四、七及三十)	22	-	-	-	-	-	-	-
2125	避險之衍生金融負債—流動(附註四、五、九及三十)	90,332	-	23,702	-	376,660	-	47,076	-
2170	應付票據及帳款	412,684	-	444,902	-	937,428	-	911,210	1
2180	應付帳款—關係人(附註三一)	432,543	-	378,882	-	396,156	-	371,711	-
2219	其他應付款(附註二十)	12,827,957	6	11,286,295	5	10,798,712	5	13,612,868	6
2230	當期所得稅負債(附註四及二六)	64,615	-	41,094	-	26,622	-	29,976	-
2313	遞延收入—流動(附註四、五及二一)	8,357,756	4	8,291,996	4	9,781,619	4	9,662,017	4
2321	一年內到期應付公司債(附註十八、三十及三一)	4,780,000	2	5,460,000	3	7,330,000	3	12,200,000	5
2322	一年內到期長期借款(附註十七、三十及三二)	16,732,471	8	16,932,026	8	15,516,148	7	18,230,972	8
2355	應付租賃款—流動(附註四、十九及三十)	4,835,532	2	5,313,935	2	3,808,575	2	3,784,053	2
2399	其他流動負債	2,769,486	1	2,278,212	1	2,396,408	1	2,063,573	1
21XX	流動負債總計	57,778,118	26	52,051,044	24	54,568,328	24	60,913,456	27
	<b>非流動負債</b>								
2510	避險之衍生性金融負債—非流動(附註四、五、九及三十)	5,200	-	11,430	-	26,728	-	25,325	-
2530	應付公司債(附註十八、三十及三一)	21,885,000	10	15,765,000	7	15,095,000	7	15,880,000	7
2540	長期借款(附註十七、三十及三二)	58,281,727	27	66,967,720	30	69,338,460	31	72,803,448	31
2550	負債準備—非流動(附註四、五及二二)	3,668,616	2	3,409,129	2	3,141,581	1	2,836,868	1
2570	遞延所得稅負債(附註四及五)	1,106,728	-	1,319,914	1	1,371,848	1	312,509	-
2613	應付租賃款—非流動(附註四、十九及三十)	11,608,019	5	13,012,557	6	16,466,005	7	18,399,015	8
2630	遞延收入—非流動(附註四及二一)	2,008,073	1	1,967,650	1	2,257,905	1	1,711,677	1
2640	應計退休金負債(附註四、五及二三)	10,504,126	5	10,576,657	5	10,208,069	4	10,255,396	4
2670	其他非流動負債	973,141	-	927,685	-	1,204,206	1	1,320,235	1
25XX	非流動負債總計	110,040,630	50	113,957,742	52	119,109,802	53	123,544,473	53
2XXX	負債總計	167,818,748	76	166,008,786	76	173,678,130	77	184,457,929	80
	<b>歸屬於母公司業主之權益(附註二四)</b>								
3110	普通股股本	52,000,000	24	52,000,000	24	52,000,000	23	46,316,224	20
3200	資本公積	1,405,394	1	1,405,394	-	1,405,394	-	422,101	-
	保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	321,891	-	316,010	-	316,010	-	799,630	-
3320	特別盈餘公積	3,926,293	2	3,873,369	2	3,873,369	2	5,162,071	2
3350	待彌補虧損	(7,312,747)	(4)	(6,031,067)	(3)	(6,817,770)	(3)	(6,941,643)	(3)
3300	保留盈餘總計	(3,064,563)	(2)	(1,841,688)	(1)	(2,628,391)	(1)	(979,942)	(1)
3400	其他權益	(13,285)	-	(60,562)	-	(302,382)	-	50,010	-
3500	庫藏股票	(43,372)	-	(43,372)	-	(43,372)	-	(43,372)	-
31XX	母公司業主權益合計	50,284,174	23	51,459,772	23	50,431,249	22	45,765,021	19
36XX	非控制權益(附註二四)	1,791,342	1	1,831,137	1	1,813,168	1	1,765,411	1
3XXX	權益總計	52,075,516	24	53,290,909	24	52,244,417	23	47,530,432	20
	<b>負債與權益總計</b>	<b>\$ 219,894,264</b>	<b>100</b>	<b>\$ 219,299,695</b>	<b>100</b>	<b>\$ 225,922,547</b>	<b>100</b>	<b>\$ 231,988,361</b>	<b>100</b>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 9 日核閱報告)

董事長：孫洪祥

經理人：孫洪祥

會計主管：鍾婉君

## 中華航空股份有限公司及子公司

## 合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

( 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 )

單位：新臺幣仟元，惟  
每股淨損為元

代 碼		102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註四及三一)								
4621	客運收入	\$ 22,159,330	65	\$ 22,301,923	63	\$ 44,258,225	66	\$ 43,767,193	63
4622	貨運收入	9,719,944	28	10,951,538	31	18,551,849	27	21,016,838	31
4800	其他營業收入	<u>2,308,343</u>	<u>7</u>	<u>2,218,263</u>	<u>6</u>	<u>4,453,461</u>	<u>7</u>	<u>4,374,379</u>	<u>6</u>
4000	營業收入合計	<u>34,187,617</u>	<u>100</u>	<u>35,471,724</u>	<u>100</u>	<u>67,263,535</u>	<u>100</u>	<u>69,158,410</u>	<u>100</u>
	營業成本(附註九、十二、二五及三一)								
5623	空運成本	21,241,133	62	22,336,670	63	42,581,647	63	44,568,553	64
5624	場站及運務成本	4,592,269	13	4,654,210	13	9,078,052	14	9,372,559	14
5625	旅客服務成本	2,196,193	6	2,142,067	6	4,354,687	6	4,247,969	6
5670	維修成本	1,729,870	5	1,960,594	5	3,369,206	5	4,515,294	7
5800	其他營業成本	<u>1,544,645</u>	<u>5</u>	<u>1,681,599</u>	<u>5</u>	<u>3,053,397</u>	<u>5</u>	<u>3,115,395</u>	<u>4</u>
5000	營業成本合計	<u>31,304,110</u>	<u>91</u>	<u>32,775,140</u>	<u>92</u>	<u>62,436,989</u>	<u>93</u>	<u>65,819,770</u>	<u>95</u>
5900	營業毛利	<u>2,883,507</u>	<u>9</u>	<u>2,696,584</u>	<u>8</u>	<u>4,826,546</u>	<u>7</u>	<u>3,338,640</u>	<u>5</u>
	營業費用(附註二五)								
6100	推銷費用	1,866,170	6	1,932,885	6	3,590,711	5	3,562,880	5
6200	管理費用	<u>836,525</u>	<u>2</u>	<u>779,680</u>	<u>2</u>	<u>1,714,237</u>	<u>3</u>	<u>1,728,274</u>	<u>3</u>
6000	營業費用合計	<u>2,702,695</u>	<u>8</u>	<u>2,712,565</u>	<u>8</u>	<u>5,304,948</u>	<u>8</u>	<u>5,291,154</u>	<u>8</u>
6900	營業淨利(損)	<u>180,812</u>	<u>1</u>	<u>( 15,981 )</u>	<u>-</u>	<u>( 478,402 )</u>	<u>( 1 )</u>	<u>( 1,952,514 )</u>	<u>( 3 )</u>
	營業外收入及支出								
7010	其他收入(附註二五)	204,432	1	391,472	1	480,742	1	685,541	1
7020	其他利益(損失) (附註九及二五)	16,347	-	( 108,340 )	-	( 194,988 )	-	628,291	1
7050	財務成本(附註九及二五)	( 532,322 )	( 2 )	( 679,080 )	( 2 )	( 1,089,647 )	( 2 )	( 1,365,485 )	( 2 )
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註十三)	<u>110,050</u>	<u>-</u>	<u>139,632</u>	<u>-</u>	<u>211,272</u>	<u>-</u>	<u>225,025</u>	<u>1</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>( 201,493 )</u>	<u>( 1 )</u>	<u>( 256,316 )</u>	<u>( 1 )</u>	<u>( 592,621 )</u>	<u>( 1 )</u>	<u>173,372</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨損	( 20,681 )	-	( 272,297 )	( 1 )	( 1,071,023 )	( 2 )	( 1,779,142 )	( 2 )
7950	所得稅費用(利益) (附註四及二六)	<u>50,732</u>	<u>-</u>	<u>17,304</u>	<u>-</u>	<u>100,646</u>	<u>-</u>	<u>( 257,430 )</u>	<u>-</u>
8200	本期淨損	<u>( 71,413 )</u>	<u>-</u>	<u>( 289,601 )</u>	<u>( 1 )</u>	<u>( 1,171,669 )</u>	<u>( 2 )</u>	<u>( 1,521,712 )</u>	<u>( 2 )</u>

( 接 次 頁 )

(承前頁)

代 碼		102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註四及二四)	\$ 21,424	-	\$ 23,573	-	\$ 69,811	-	(\$ 28,893)	-
8325	備供出售金融資產未實現評價損失(附註四及二四)	( 6,468)	-	( 10,914)	-	( 11,818)	-	( 23,550)	-
8330	現金流量避險(附註四及二四)	( 36,996)	-	( 439,445)	( 1)	1,715	-	( 375,890)	( 1)
8370	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額(附註四及二四)	( 766)	-	221	-	( 1,029)	-	55	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅(附註二六)	<u>4,122</u>	-	<u>72,546</u>	-	<u>( 10,390)</u>	-	<u>71,772</u>	-
8300	其他綜合損益(淨額)合計	<u>( 18,684)</u>	-	<u>( 354,019)</u>	( 1)	<u>48,289</u>	-	<u>( 356,506)</u>	( 1)
8500	本期綜合損益總額	<u>(\$ 90,097)</u>	-	<u>(\$ 643,620)</u>	( 2)	<u>(\$ 1,123,380)</u>	( 2)	<u>(\$ 1,878,218)</u>	( 3)
	淨利(損)歸屬於：								
8610	母公司業主	(\$ 116,232)	-	(\$ 317,139)	( 1)	(\$ 1,222,875)	( 2)	(\$ 1,648,449)	( 2)
8620	非控制權益	<u>44,819</u>	-	<u>27,538</u>	-	<u>51,206</u>	-	<u>126,737</u>	-
8600		<u>(\$ 71,413)</u>	-	<u>(\$ 289,601)</u>	( 1)	<u>(\$ 1,171,669)</u>	( 2)	<u>(\$ 1,521,712)</u>	( 2)
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	(\$ 138,650)	-	(\$ 672,417)	( 2)	(\$ 1,175,598)	( 2)	(\$ 2,000,841)	( 3)
8720	非控制權益	<u>48,553</u>	-	<u>28,797</u>	-	<u>52,218</u>	-	<u>122,623</u>	-
8700		<u>(\$ 90,097)</u>	-	<u>(\$ 643,620)</u>	( 2)	<u>(\$ 1,123,380)</u>	( 2)	<u>(\$ 1,878,218)</u>	( 3)
	每股淨損(附註二七)								
9750	基 本	<u>(\$ 0.03)</u>		<u>(\$ 0.06)</u>		<u>(\$ 0.24)</u>		<u>(\$ 0.32)</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國102年8月9日核閱報告)

董事長：孫洪祥

經理人：孫洪祥

會計主管：鍾婉君

中華航空股份有限公司及子公司  
 合併權益變動表  
 民國 102 及 101 年年 1 月 1 日至 6 月 30 日  
 ( 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 )

單位：新臺幣仟元

代碼	歸屬於母公	業主之權益											
		股本	資本公積	保	留	盈	餘	其	他	權	益	項	目
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	待彌補虧損	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融商品 未實現損益	現金流量避險	庫藏股票－ 子公司持有	合計	非控制權益	權益總額
A1	101 年 1 月 1 日餘額	\$ 46,316,224	\$ 422,101	\$ 799,630	\$ 5,162,071	(\$ 6,941,643)	\$ -	\$ 15,155	\$ 34,855	(\$ 43,372)	\$ 45,765,021	\$ 1,765,411	\$ 47,530,432
B1	100 年度虧損撥補 法定盈餘公積	-	-	( 483,620)	-	483,620	-	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	( 1,288,702)	1,288,702	-	-	-	-	-	-	-
D1	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利(淨損)	-	-	-	-	( 1,648,449)	-	-	-	-	( 1,648,449)	126,737	( 1,521,712)
D3	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 21,748)	( 18,655)	( 311,989)	-	( 352,392)	( 4,114)	( 356,506)
D5	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	( 1,648,449)	( 21,748)	( 18,655)	( 311,989)	-	( 2,000,841)	122,623	( 1,878,218)
E1	現金增資	5,683,776	983,293	-	-	-	-	-	-	-	6,667,069	-	6,667,069
O1	非控制權益獲配子公司現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 74,866)	( 74,866)
Z1	101 年 6 月 30 日餘額	\$ 52,000,000	\$ 1,405,394	\$ 316,010	\$ 3,873,369	(\$ 6,817,770)	(\$ 21,748)	(\$ 3,500)	(\$ 277,134)	(\$ 43,372)	\$ 50,431,249	\$ 1,813,168	\$ 52,244,417
A1	102 年 1 月 1 日餘額	\$ 52,000,000	\$ 1,405,394	\$ 316,010	\$ 3,873,369	(\$ 6,031,067)	(\$ 60,381)	(\$ 16,666)	\$ 16,485	(\$ 43,372)	\$ 51,459,772	\$ 1,831,137	\$ 53,290,909
B1	101 年度盈餘分配 法定盈餘公積	-	-	5,881	-	( 5,881)	-	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	52,924	( 52,924)	-	-	-	-	-	-	-
D1	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利(淨損)	-	-	-	-	( 1,222,875)	-	-	-	-	( 1,222,875)	51,206	( 1,171,669)
D3	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	55,109	( 9,255)	1,423	-	47,277	1,012	48,289
D5	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	( 1,222,875)	55,109	( 9,255)	1,423	-	( 1,175,598)	52,218	( 1,123,380)
O1	非控制權益獲配子公司現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 92,013)	( 92,013)
Z1	102 年 6 月 30 日餘額	\$ 52,000,000	\$ 1,405,394	\$ 321,891	\$ 3,926,293	(\$ 7,312,747)	(\$ 5,272)	(\$ 25,921)	\$ 17,908	(\$ 43,372)	\$ 50,284,174	\$ 1,791,342	\$ 52,075,516

後附之附註係本合併財務報告之一部分。  
 ( 請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 9 日核閱報告 )

董事長：孫洪祥

經理人：孫洪祥

會計主管：鍾婉君

中華航空股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

( 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 )

單位：新臺幣仟元

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前損失	(\$ 1,071,023)	(\$ 1,779,142)
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	8,625,147	8,444,428
A20200	攤銷費用	25,424	22,268
A20300	呆帳費用	99	506
A20400	分類為持有供交易之金融資產 淨利益	( 135,683)	( 455,059)
A20400	分類為持有供交易之金融負債 淨損失	22	-
A21200	利息收入	( 161,365)	( 122,326)
A21300	股利收入	( 3,180)	( 170,059)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	( 211,272)	( 225,025)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	( 4,061)	( 30,985)
A23100	處分子公司利益	-	( 128)
A23700	存貨及不動產、廠房及設備損 失	188,140	295,613
A24100	外幣兌換淨(利益)損失	413,452	( 813,097)
A29900	財務成本	1,089,647	1,365,485
A29900	提列負債準備	488,770	422,892
A29900	未實現售後租回利益攤銷	( 7,256)	( 7,256)
A29900	遞延貸項攤銷	( 28,329)	( 33,207)
A30000	營業活動相關之資產/負債變動數		
A31110	持有供交易之金融資產減少	1,209,209	1,494,788
A31150	應收票據及帳款(增加)減少	( 130,991)	2,038,812
A31160	應收款項—關係人增加	( 88,061)	( 156,486)
A31180	其他應收款(增加)減少	( 127,415)	9,707
A31200	存貨減少	338,097	20,608
A31240	其他流動資產(增加)減少	942,903	( 848,915)
A32150	應付票據及帳款增加	14,689	81,031

( 接次頁 )

(承前頁)

代 碼		102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
A32160	應付帳款—關係人增加	\$ 21,395	\$ 294,037
A32180	其他應付款項增加(減少)	1,490,414	( 2,256,318)
A32210	遞延收入增加	160,062	599,459
A32200	負債準備減少	( 257,883)	( 114,388)
A32230	其他流動負債增加	301,313	160,110
A32240	應計退休金負債減少	( 72,534)	( 56,490)
A32990	其他負債增加(減少)	<u>11,546</u>	<u>( 1,486)</u>
A33000	營運產生之現金流入	13,021,276	8,179,377
A33100	收取之利息	151,390	133,690
A33200	收取之股利	50,261	283,907
A33300	支付之利息	( 1,023,892)	( 1,371,621)
A33500	支付之所得稅	<u>( 59,745)</u>	<u>( 58,430)</u>
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>12,139,290</u>	<u>7,166,923</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 3,337,487)	( 2,284,307)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	18,795	226,037
B03700	存出保證金增加	( 42,633)	( 126,267)
B03800	存出保證金減少	309,540	376,087
B07100	預付設備款增加	( 3,260,239)	( 1,041,973)
B00900	取得以成本衡量之金融資產	-	( 30,409)
B09900	電腦軟體成本增加	( 34,754)	( 40,841)
B09900	受限制資產減少	<u>38,138</u>	<u>70,407</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 6,308,640)</u>	<u>( 2,851,266)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	4,025,000	3,200,000
C00500	應付短期票券增加	849,720	-
C01200	發行應付公司債	10,900,000	5,345,000
C01300	償還公司債	( 5,460,000)	( 11,000,000)
C01600	舉借長期借款	1,140,000	5,572,564
C01700	償還長期借款及應付租賃負債	( 12,399,252)	( 13,162,514)
C03000	收取存入保證金	119,217	65,348
C03100	存入保證金返還	( 70,589)	( 127,725)
C04600	支付非控制權益現金股利	( 92,013)	( 74,866)
C04600	發行本公司新股	<u>-</u>	<u>6,667,069</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 987,917)</u>	<u>( 3,515,124)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>\$ 166,985</u>	<u>(\$ 3,122)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加數	5,009,718	797,411
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>10,831,131</u>	<u>11,113,772</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$15,840,849</u>	<u>\$11,911,183</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 9 日核閱報告)

董事長：孫洪祥

經理人：孫洪祥

會計主管：鍾婉君

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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額係以新臺幣仟元為單位)

一、公司沿革

中華航空股份有限公司(本公司)設立於民國 48 年，自民國 82 年 2 月 26 日起在臺灣證券交易所上市買賣。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 102 及 101 年 6 月底對本公司之持股比例分別為 35.91% 及 9.99%。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新臺幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報表於民國 102 年 8 月 9 日經董事會核准通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

除民國 102 年第 1 季合併財務報告附註三者外，本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)亦未適用下列業經國際會計準則理事會(IASB)發布之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋公告(SIC)。

截至本合併財務報表通過發布日止，金融監督管理委員會(金管會)尚未發布下列新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
<u>金管會尚未認可</u>	
IAS36 之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」 2014 年 1 月 1 日
IAS39 之修正	「衍生工具之合約更替及避險會計 之繼續」 2014 年 1 月 1 日
IFRIC21	「徵收款」 2014 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

(二) 已發布但尚未生效之新 / 修正 / 修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明及民國 102 年第 1 季合併財務報告附註之所述者外，首次適用新 / 修正 / 修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

## 2. 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新／修正準則

### (1) IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之曝險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

### (2) IFRS 11「聯合協議」

此準則將取代 IAS 31「合資權益」及 SIC 13「聯合控制個體－合資控制者之非貨幣性投入」。合併公司依照協議中各方之權利及義務，將聯合協議區分為聯合營運或合資。合併公司對合資係採權益法。適用新準則前，合併公司係將聯合協議區分為聯合控制個體、聯合控制資產及聯合控制營運，對聯合控制個體之權益係以比例合併法處理。

### (3) IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

### (4) IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

依修訂之準則規定，合併公司僅將符合分類為待出售條件之投資關聯企業轉列為待出售，未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。適用該修訂前，當投資關聯企業符合分類為待出售條件時，合併公司係將投資關聯企業全數轉列待出售，並全數停止採用權益法。

此外，依照修訂之準則規定，當合併公司對關聯企業之部分投資係透過創業投資組織子公司持有時，透過創業投資組織子公司持有之股權係按透過損益按公允價值衡量，其餘非由創業投資組織子公司持有之股權係採權益

法。適用該修訂前，合併公司對關聯企業之投資無論是否透過創業投資組織子公司持有，對關聯企業之全部持股係採權益法。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

5. IAS 19「員工給付」之修訂

該修訂準則規定確定給付義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有精算損益將立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。此外，「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定給付負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

6. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

## 7. IFRIC 21「徵收款」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱徵收款）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。合併公司於應納徵收款之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

### (三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

## 四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於民國 98 年 5 月 14 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 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為民國 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報表之影響說明，係列於附註三七。

### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外（參閱下列會計政策之說明），本合併財務報表係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三七），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國 102 年第 1 季合併財務報告相同，重大會計政策彙總說明請參閱民國 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產及現金及約當現金，但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換、清償負債或受有其他限制者；不動產、廠房及設備、投資性不動產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

### (四) 合併基礎

#### 1. 合併報告編製原則

本合併財務報表係包含本公司及由本公司所控制個體之財務報表。控制係指母公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

對子公司之非控制權益與本公司業主之權益分開表達。

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

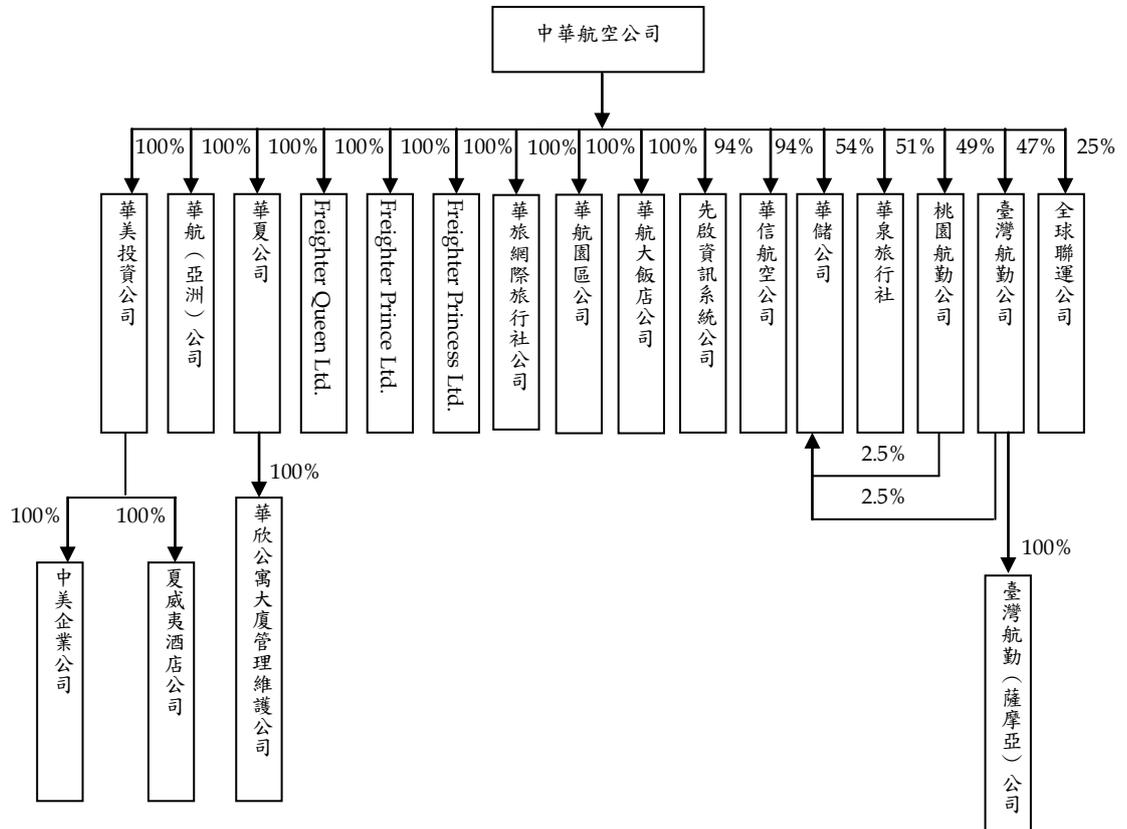
2. 列入合併財務報表之子公司如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			
			102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
本公司	華美投資公司	控股公司	100%	100%	100%	100%
本公司	華航(亞洲)公司	一般投資業務	100%	100%	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%	100%	100%
本公司	華旅網際旅行社公司	旅行業	100%	100%	100%	100%
本公司	華航園區公司	不動產租賃及國際貿易等	100%	100%	100%	100%
本公司	華航大飯店公司	旅館業	100%	100%	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%	94%	94%
本公司	華信航空公司	航空運輸業務	94%	94%	94%	94%
本公司	華儲公司	航空貨運倉儲	59%	59%	59%	59%
本公司	華泉旅行社	旅行業	51%	51%	51%	51%
本公司	桃園航勤公司	機場航勤業務	49%	49%	49%	49%
本公司	臺灣航勤公司	機場航勤業務	47%	47%	47%	47%
本公司	全球聯運公司	航空貨運承攬及倉儲業務	25%	25%	25%	25%
本公司	Freight Princess Ltd	飛機租賃業務	100%	100%	100%	100%
本公司	Freight Prince Ltd	飛機租賃業務	100%	100%	100%	100%
本公司	Freight Queen Ltd	飛機租賃業務	100%	100%	100%	100%
華美投資公司	中美企業公司	房地產管理	100%	100%	100%	100%
華美投資公司	夏威夷酒店公司	旅館餐飲服務	100%	100%	100%	100%
桃園航勤公司	桃友公司	人力派遣業務	-	-	-	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%	100%	100%
華夏公司	華欣公寓大廈管理維護	公寓大廈管理維護公司	100%	100%	100%	100%

註：桃園航勤公司於民國 100 年 10 月決議解散桃友公司，該公司已於民國 101 年 3 月完成清算，並產生清算利益 128 仟元。(帳列其他利益(損失)－處分子公司利益)。

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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之帳目，除華信航空係屬重要子公司，係按同期間經會計師核閱之報告編入，餘被投資公司均屬非重要子公司，係按同期間未經會計師核閱之報告編入。

截至民國 102 年 6 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：



##### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得有關資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

### 估計不確定性之主要來源

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之其他主要來源，該等假設及估計具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之風險。

#### (一) 所得稅

合併公司估計所得稅時需仰賴重大評估，最終稅款與原始認列金額若產生差異，將影響當期所得稅與遞延所得稅項目之認列。遞延所得稅資產係於未來很可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列，評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。截至 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 10,004,582 仟元、10,252,297 仟元、10,469,581 仟元及 9,020,711 仟元。由於未來獲利之不可預測性，合併公司於 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止分別尚有 1,116,371 仟元、1,116,371 仟元、1,334,136 仟元及 1,299,168 仟元之課稅損失並未認列為遞延所得稅資產。

#### (二) 應收帳款之估計減損

合併公司每月複核應收款項組合以評估減損，於決定是否認列減損損失時，主要係判斷是否有任何可觀察證據顯示可能產生減損。此證據可能包含可觀察資料指出債務人付款狀態之不利變動，或與債務拖欠有關之國家或當地經濟情況。分析預期現金流量時，管理階層之估計係基於具類似信用風險特徵資產之過去損失經驗。合併公司定期複核預期現金流量金額與時點之方法與假設，以減少預估與實際損失金額之差異。合併公司之應收帳款估計減損請詳附註十一。

(三) 衍生工具及其他金融工具之公允價值

合併公司管理階層運用判斷以選定用以估計於活絡市場無市場報價金融工具之適當評價技術。合併公司係採用市場參與者所通用之評價技術。對衍生金融工具之假設係基於市場利率、匯率及評價並依該工具之特性予以調整。其他金融工具係採用現金流量折現方式估計，而所使用假設係基於可觀察之市場價格或利率（若可行），所選定之評價技術及假設均可能影響金融工具之公允價值。合併公司之衍生工具及其他金融工具之公允價值請詳附註三十。

(四) 不動產、廠房及設備之耐用年限—飛行設備

飛行設備係以取得成本扣除殘值後按直線法折舊，相關耐用年限及殘值之估計係依合併公司歷史經驗及參酌航空產業使用情形作推估。

(五) 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定財務報導期間結束日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響合併公司確定福利義務之金額。合併公司之精算假設請詳附註二三。

(六) 營業租賃飛機修護準備

營業租賃飛機修護準備係按租賃合約規定之必要維修費用及退租時可能發生之修理費用進行估計。這些估計在相當大程度上是根據過去相同或類似飛機維修經驗、實際發生的大修費用，以及飛機使用狀況的歷史數據進行的，不同的判斷或估計對預計的維修準備有重大影響。合併公司之營業租賃飛機修護準備請詳附註二二。

(七) 飛行常客計畫遞延收入之估列

哩程對應之公允價值於原始銷售交易時不認列收入，至哩程被兌換或過期放棄時，始轉列收入，計算預期放棄兌換哩程之比例係按歷史兌換經驗作推估，該兌換率或每哩公平價值之變化均會影響遞延收入之估列。合併公司之飛行常客計畫遞延收入之估列請詳附註二一。

## 六、現金及約當現金

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 299,862	\$ 123,926	\$ 172,816	\$ 132,240
銀行支票及活期存款	6,864,790	5,892,800	6,105,973	5,463,349
約當現金				
原始到期日在3個月內之銀行定期存款	7,218,067	4,174,972	4,124,217	4,279,060
附買回短期票券	1,458,130	639,433	1,508,177	1,239,123
	<u>\$15,840,849</u>	<u>\$10,831,131</u>	<u>\$11,911,183</u>	<u>\$11,113,772</u>

約當現金包括自取得日起3個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及附買回短期票券，係用於滿足短期現金承諾。

銀行存款及附買回短期票券於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
銀行存款	0%~2.05%	0%~2.5%	0%~3.2%	0%~1.17%
原始到期日在三個月內之銀行定期存款	0.45%~5.5%	0.5%~4.45%	0.15%~4.2%	0.15%~4.23%
附買回短期票券	0.68%~0.72%	0.70%~0.83%	0.78%~0.80%	0.73%~0.87%

截至民國102年6月30日、101年12月31日、101年6月30日及1月1日止，原始到期日超過3個月之銀行定期存款分別為1,115,287仟元、1,713,212仟元、1,439,393仟元及1,667,954仟元，市場利率區間分別為0.7%-3.75%、0.35%-4%、0.52%-3.80%及0.3%-4.123%，係分類為其他流動資產。(附註十六)

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
持有供交易之金融資產				
一流動				
衍生工具(未指定避險)				
遠期外匯合約	\$ 60,771	\$ -	\$ -	\$ -
非衍生金融資產				
基金受益憑證	145,120	838,137	2,253,125	3,662,138
上市股票	211,929	653,211	1,017,886	274,517
	<u>357,049</u>	<u>1,491,348</u>	<u>3,271,011</u>	<u>3,936,655</u>
	<u>\$ 417,820</u>	<u>\$ 1,491,348</u>	<u>\$ 3,271,011</u>	<u>\$ 3,936,655</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
持有供交易之金融負債				
<u>一流動</u>				
衍生工具(未指定避險)				
遠期外匯合約	\$ <u>22</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>

本公司指定透過損益按公允價值衡量之金融資產相關資訊如下：

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
指定透過損益按公允價				
<u>值衡量之金融資產—</u>				
<u>非流動</u>				
轉換公司債				
中國人壽保險	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>374,085</u>

本公司於民國 101 年 4 月 19 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，並轉列至透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動項下，並已於 102 年 3 月前陸續全部處分完畢。

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

102 年 6 月 30 日

	<u>幣</u>	<u>別</u>	<u>到</u>	<u>期</u>	<u>期</u>	<u>間</u>	<u>合</u>	<u>約</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>(</u>	<u>仟</u>	<u>元</u>	<u>)</u>
買入遠期外匯	新	臺	幣	兌	美	金	102.7.15~103.3.11	NTD3,533,926/USD120,000						

合併公司民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。合併公司持有之部分遠期外匯合約未指定為避險工具，故不適用避險會計。

## 八、備供出售金融資產

	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
	持 股		持 股		持 股		持 股	
	帳列金額	比例%	帳列金額	比例%	帳列金額	比例%	帳列金額	比例%
國外上市公司普通股								
France Telecom	\$ 58,105	-	\$ 65,392	-	\$ 79,254	-	\$ 100,197	-
國內上市公司								
復興航空	<u>30,240</u>	-	<u>34,771</u>	-	<u>38,735</u>	-	<u>41,340</u>	-
	<u>\$ 88,345</u>		<u>\$ 100,163</u>		<u>\$ 117,989</u>		<u>\$ 141,537</u>	

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
流 動	\$ 58,105	\$ 65,392	\$ 79,254	\$ 100,197
非 流 動	<u>30,240</u>	<u>34,771</u>	<u>38,735</u>	<u>41,340</u>
	<u>\$ 88,345</u>	<u>\$ 100,163</u>	<u>\$ 117,989</u>	<u>\$ 141,537</u>

## 九、避險之衍生金融工具

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>避險之衍生金融資產</u>				
現金流量避險				
利率交換	\$ 4,346	\$ 759	\$ 8	\$ -
遠期外匯合約	-	47	16,324	9,674
外幣選擇權	37,457	38,956	3,292	5,396
油料選擇權	<u>74,647</u>	<u>13,764</u>	<u>47,145</u>	<u>93,597</u>
	<u>\$ 116,450</u>	<u>\$ 53,526</u>	<u>\$ 66,769</u>	<u>\$ 108,667</u>
流 動	\$ 112,104	\$ 52,767	\$ 66,761	\$ 108,667
非 流 動	<u>4,346</u>	<u>759</u>	<u>8</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 116,450</u>	<u>\$ 53,526</u>	<u>\$ 66,769</u>	<u>\$ 108,667</u>
<u>避險之衍生金融負債</u>				
現金流量避險				
利率交換	\$ 5,716	\$ 15,167	\$ 26,825	\$ 26,578
遠期外匯合約	-	15,771	201	766
外幣選擇權	8,830	730	7,843	3,540
油料選擇權	<u>80,986</u>	<u>3,464</u>	<u>368,519</u>	<u>41,517</u>
	<u>\$ 95,532</u>	<u>\$ 35,132</u>	<u>\$ 403,388</u>	<u>\$ 72,401</u>
流 動	\$ 90,332	\$ 23,702	\$ 376,660	\$ 47,076
非 流 動	<u>5,200</u>	<u>11,430</u>	<u>26,728</u>	<u>25,325</u>
	<u>\$ 95,532</u>	<u>\$ 35,132</u>	<u>\$ 403,388</u>	<u>\$ 72,401</u>

合併公司係以金融機構之報價做為個別合約之公允價值。

## 現金流量避險

### (一) 利率交換

為減低本公司因浮動利率借款產生之現金流量曝險，所有換入固定利率換出浮動利率之利率交換合約均被指定為現金流量避險。

本公司於資產負債表日尚未到期之利率交換合約如下：

#### 102年6月30日

合約金額 (千元)	到期期間	支付利率區間	收取利率區間
新臺幣 5,540,000	102.9.16~106.6.22	0.9%~2.42%	6165 page 3M CP rate

#### 101年12月31日

合約金額 (千元)	到期期間	支付利率區間	收取利率區間
新臺幣 6,080,000	102.4.11~106.6.22	0.9%~2.42%	6165 page 3M CP rate

#### 101年6月30日

合約金額 (千元)	到期期間	支付利率區間	收取利率區間
新臺幣 6,645,000	101.7.26~106.6.22	0.9%~2.43%	6165 page 3M CP rate

#### 101年1月1日

合約金額 (千元)	到期期間	支付利率區間	收取利率區間
新臺幣 3,335,000	101.4.26~105.11.28	0.99%~2.60%	6165 page 3M CP rate

利率交換合約係每季進行交割。利率交換合約之浮動利率為路透社 6165 頁 90 天期商業本票利率 (6165 page 3M CPrate)。本公司將依固定及浮動利率間利息之差額進行淨額交割。

### (二) 遠期外匯

本公司另簽訂遠期外匯合約，以減少匯率波動對美金油料款及美金租機支出所產生之現金流量曝險。

本公司於資產負債表日尚未到期之遠期外匯合約如下：

#### 102年6月30日

無。

101年12月31日

	幣	別	到	期	期	間	合	約	金	額	(	仟	元	)
買入遠期外匯	新	臺	幣	兌	美	金	102.1.10	~	102.4.11	NTD1,085,297/USD37,000				

101年6月30日

	幣	別	到	期	期	間	合	約	金	額	(	仟	元	)
買入遠期外匯	新	臺	幣	兌	美	金	101.7.27	~	101.12.14	NTD1,459,109/USD49,500				

101年1月1日

	幣	別	到	期	期	間	合	約	金	額	(	仟	元	)
買入遠期外匯	新	臺	幣	兌	美	金	101.1.20	~	101.6.15	NTD1,079,105/USD36,000				

(三) 外幣選擇權

本公司另簽訂外幣選擇權合約，以減少匯率波動對美金油料款之現金流量曝險。

合併公司於資產負債表日尚未到期之選擇權合約如下：

102年6月30日

	幣	別	到	期	期	間	合	約	金	額	(	仟	元	)
買入美金買權	日	幣	兌	美	金	102.7.5	~	102.10.10	JPY2,542,500/USD26,500					
賣出美金賣權	日	幣	兌	美	金	102.7.5	~	102.10.10	JPY2,474,750/USD26,500					

101年12月31日

	幣	別	到	期	期	間	合	約	金	額	(	仟	元	)
買入美金買權	日	幣	兌	美	金	102.1.8	~	102.6.7	JPY1,918,450/USD23,500					
賣出美金賣權	日	幣	兌	美	金	102.1.8	~	102.6.7	JPY1,840,745/USD23,500					

101年6月30日

	幣	別	到	期	期	間	合	約	金	額	(	仟	元	)
買入美金買權	日	幣	兌	美	金	101.7.13	~	101.12.14	JPY1,688,750/USD20,500					
賣出美金賣權	日	幣	兌	美	金	101.7.13	~	101.12.14	JPY1,607,070/USD20,500					

101年1月1日

	幣	別	到	期	期	間	合	約	金	額	(	仟	元	)
買入美金買權	日	幣	兌	美	金	101.1.6	~	101.5.25	JPY1,832,900/USD23,000					
賣出美金賣權	日	幣	兌	美	金	101.1.6	~	101.5.25	JPY1,716,570/USD23,000					

#### (四) 油料選擇權

本公司另簽訂油料選擇權合約，以減少油料價格波動對營運成本之影響。

本公司於資產負債表日尚未到期之油料選擇權合約如下：

##### 102年6月30日

	<u>到 期 期 間</u>	<u>合約金額 (仟元)</u>
買入遠期油料買權	102.9.30~103.6.30	NTD 74,647
賣出遠期油料賣權	102.9.30~103.6.30	NTD 80,986

##### 101年12月31日

	<u>到 期 期 間</u>	<u>合約金額 (仟元)</u>
買入遠期油料買權	102.3.31~102.3.31	NTD 13,764
賣出遠期油料賣權	102.3.31~102.3.31	NTD 3,464

##### 101年6月30日

	<u>到 期 期 間</u>	<u>合約金額 (仟元)</u>
買入遠期油料買權	101.12.31~102.3.31	NTD 47,145
賣出遠期油料賣權	101.12.31~102.3.31	NTD 368,519

##### 101年1月1日

	<u>到 期 期 間</u>	<u>合約金額 (仟元)</u>
買入遠期油料買權	101.3.31~101.6.30	NTD 93,597
賣出遠期油料賣權	101.3.31~101.6.30	NTD 41,517

油料選擇權合約因僅有名目數量，故自民國 98 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。

避險工具自權益重分類至損益金額分別列示於下列項目：

	<u>102年4月1日 至6月30日</u>	<u>101年4月1日 至6月30日</u>	<u>102年1月1日 至6月30日</u>	<u>101年1月1日 至6月30日</u>
營業成本減少	\$ 31,437	\$ 13,734	\$ 63,784	\$ 118,060
財務成本增加	( 2,609)	( 5,636)	( 6,107)	( 9,268)
其他利益—兌換淨 利益	<u>42,087</u>	<u>17,763</u>	<u>62,989</u>	<u>20,024</u>
	<u>\$ 70,915</u>	<u>\$ 25,861</u>	<u>\$ 120,666</u>	<u>\$ 128,816</u>

## 十、以成本衡量之金融資產

	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
	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	\$ 297,946	14	\$ 297,946	14
怡中機場地勤服務	56,023	15	56,023	15	56,023	15	56,023	15
廈門太古起落架維修服務	72,946	8	69,683	8	70,307	8	40,005	8
巨邦創業投資	2,066	5	2,066	5	2,066	5	2,066	5
晉江太古勢必銳複合材料	21,169	5	20,223	5	20,402	5	20,665	5
中華快遞	11,000	11	11,000	11	11,000	11	11,000	11
華懋國際廣告	5,925	7	5,925	7	5,925	7	5,925	7
遠東航空	-	6	-	6	-	6	-	6
	<u>467,075</u>		<u>462,866</u>		<u>463,669</u>		<u>433,630</u>	
未上市(櫃)公司特別股								
Abacus International Holdings Ltd.	473	-	473	-	473	-	473	-
	<u>\$ 467,548</u>		<u>\$ 463,339</u>		<u>\$ 464,142</u>		<u>\$ 434,103</u>	
依金融資產衡量種類區分								
備供出售金融資產	<u>\$ 467,548</u>		<u>\$ 463,339</u>		<u>\$ 464,142</u>		<u>\$ 434,103</u>	

本公司因發展航空周邊事業所需於民國 101 年 5 月透過華航(亞洲)公司參與廈門太古起落架維修服務公司之現金增資，投入金額為美金 1,040 仟元。

合併公司所持有之上述未上市(櫃)股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法衡量。

## 十一、應收票據及應收帳款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應收票據	<u>\$ 422,729</u>	<u>\$ 283,411</u>	<u>\$ 485,240</u>	<u>\$ 313,636</u>
應收帳款				
應收帳款	7,356,490	7,292,035	7,590,848	10,002,413
減：備抵呆帳	( <u>57,934</u> )	( <u>64,093</u> )	( <u>61,143</u> )	( <u>136,802</u> )
淨額	<u>7,298,556</u>	<u>7,227,942</u>	<u>7,529,705</u>	<u>9,865,611</u>
合計	<u>\$ 7,721,285</u>	<u>\$ 7,511,353</u>	<u>\$ 8,014,945</u>	<u>\$ 10,179,247</u>

合併公司對客戶銷售之授信期間為七至五十五天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至報導期間結束日信用品質之任何改變，備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，估計無法回收之金額。

備抵呆帳變動表

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 64,093	\$136,802
認列應收帳款之減損損失	99	506
本年度因無法回收而沖銷之金額	( 6,643)	( 76,165)
本年度回收之金額	( 27)	-
匯率影響數	412	-
期末餘額	<u>\$ 57,934</u>	<u>\$ 61,143</u>

十二、存貨－淨額

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
飛行設備器材	\$6,028,163	\$6,336,195	\$6,025,905	\$6,153,586
機上消耗品及販售品	398,350	360,616	343,702	352,997
在修品盤存	14,834	134,493	270,020	157,356
其他	31,442	1,290	1,273	1,116
	<u>\$6,472,789</u>	<u>\$6,832,594</u>	<u>\$6,640,900</u>	<u>\$6,665,055</u>

民國 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日之營業成本分別包括存貨跌價損失 63,391 仟元及 117,144 仟元。

民國 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日之營業成本分別包存貨跌價損失 89,153 仟元及 196,637 仟元。

十三、採用權益法之投資

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
投資關聯企業	\$1,732,528	\$1,730,142	\$1,639,768	\$1,682,108
投資聯合控制個體	903,725	815,302	743,885	766,146
	<u>\$2,636,253</u>	<u>\$2,545,444</u>	<u>\$2,383,653</u>	<u>\$2,448,254</u>

(一) 投資關聯企業

合併公司之關聯企業列示如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>非上市(櫃)公司</u>				
中國飛機服務	\$ 405,335	\$ 381,819	\$ 385,786	\$ 381,187
高雄空廚	201,832	228,777	215,793	239,741
華普飛機引擎科技	190,220	233,647	191,621	230,666
科學城物流	177,724	189,301	175,640	177,404

(接次頁)

(承前頁)

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
廈門國際航空港空 運貨站	\$ 498,044	\$ 454,826	\$ 442,131	\$ 431,545
廈門國際航空港航 空貨物服務	233,613	210,780	201,416	194,724
東聯國際貨運(香 港)	25,760	30,992	27,381	26,841
揚子江快運航空	-	-	-	-
	<u>\$1,732,528</u>	<u>\$1,730,142</u>	<u>\$1,639,768</u>	<u>\$1,682,108</u>

合併公司於資產負債表日對關係企業之所有權權益及表決權百分比如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
中國飛機服務	20%	20%	20%	20%
高雄空廚	36%	36%	36%	36%
華普飛機引擎科技	25%	25%	25%	25%
科學城物流	28%	28%	28%	28%
廈門國際航空港空 運貨站	28%	28%	28%	28%
廈門國際航空港航 空貨物服務	28%	28%	28%	28%
東聯國際貨運(香 港)	35%	35%	35%	35%
揚子江快運航空	-	25%	-	-

採用權益法之投資及合併公司對其享有之損益及其他綜合損益份額，係按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

本公司董事會於民國 99 年 8 月決議處分揚子江快運航空，原預計於民國 101 年完成處分程序，且預期出售價款高於帳面價值，故按其帳面價值轉列至待出售非流動資產，因前述交易於 1 年未完成處分，故於民國 101 年 9 月 30 日將其轉回至採權益法之投資。惟本公司於民國 102 年 7 月，重新簽訂出售合約，故再將其重新分類至待出售非流動資產。

投資關聯企業之成本中包括以前年度因取得關聯企業所產生之商譽民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1

日分別為 180,971 仟元、175,286 仟元、176,371 仟元及 177,945 仟元。  
商譽之變動列示如下：

	商	譽
102 年 1 月 1 日餘額		\$175,286
匯率影響數		<u>5,685</u>
102 年 6 月 30 日餘額		<u>\$180,971</u>
101 年 1 月 1 日餘額		\$177,945
匯率影響數		<u>( 1,574 )</u>
101 年 6 月 30 日餘額		<u>\$176,371</u>

關聯企業採權益法認列之投資收益明細如下：

被投資公司名稱	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
中國飛機服務	\$ 7,431	\$ 4,410	\$ 12,738	\$ 8,006
華普飛機引擎科技	17,700	32,648	41,445	57,823
高雄空廚	12,934	29,772	24,082	28,061
科學城物流	6,949	5,217	12,346	11,529
廈門國際航空港空 運貨站	12,411	8,984	20,253	16,009
廈門國際航空港航 空貨物服務	5,443	5,067	9,866	9,134
東聯國際貨運（香 港）	587	2,000	1,857	2,821
揚子江快運航空	-	-	-	-
	<u>\$ 63,455</u>	<u>\$ 88,098</u>	<u>\$ 122,587</u>	<u>\$ 133,383</u>

## (二) 投資聯合控制個體

本公司之聯合控制個體列示如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
華膳空廚	\$ 733,523	\$ 658,232	\$ 598,216	\$ 619,404
華潔洗滌	<u>170,202</u>	<u>157,070</u>	<u>145,669</u>	<u>146,742</u>
	<u>\$ 903,725</u>	<u>\$ 815,302</u>	<u>\$ 743,885</u>	<u>\$ 766,146</u>

合併公司於資產負債表日對關係企業之所有權權益及表決權百分比如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
華膳空廚	51%	51%	51%	51%
華潔洗滌	55%	55%	55%	55%

本公司與太古集團簽訂合資協議共同投資華膳空廚公司與華潔洗滌公司，依該協議，雙方於董事會均具重大議案否決權，因此本公司對其不具控制。

關於合併公司採權益法認列之聯合控制個體權益之彙總性財務資訊如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
流動資產	<u>\$ 605,510</u>	<u>\$ 504,011</u>	<u>\$ 415,783</u>	<u>\$ 445,464</u>
非流動資產	<u>\$ 609,122</u>	<u>\$ 643,757</u>	<u>\$ 632,397</u>	<u>\$ 638,497</u>
流動負債	<u>\$ 185,009</u>	<u>\$ 215,248</u>	<u>\$ 194,541</u>	<u>\$ 202,263</u>
非流動負債	<u>\$ 125,898</u>	<u>\$ 117,218</u>	<u>\$ 109,754</u>	<u>\$ 115,552</u>

聯合控制個體採權益法認列之投資收益明細如下：

被投資公司名稱	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
華膳空廚	\$ 39,459	\$ 45,675	\$ 75,553	\$ 80,743
華潔洗滌	7,136	5,859	13,132	10,899
	<u>\$ 46,595</u>	<u>\$ 51,534</u>	<u>\$ 88,685</u>	<u>\$ 91,642</u>

採用權益法之聯合控制個體及合併公司對其享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報表計算。

#### 十四、不動產、廠房及設備

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
成 本				
土 地	\$ 941,542	\$ 926,159	\$ 937,732	\$ 945,726
房屋及建築	13,028,513	12,968,483	12,992,017	12,990,954
飛行設備	208,061,072	207,516,311	206,438,221	206,176,079
租賃資產	52,330,502	51,940,712	51,992,974	52,270,176
機器設備	8,623,533	8,523,526	8,406,813	7,833,196
辦公設備	1,000,813	1,011,699	974,935	999,504
出租資產	140,707	150,160	161,250	171,039
租賃改良	2,636,721	2,595,453	2,610,562	2,277,502
未完工程	734,699	296,130	160,974	574,914
	<u>\$ 287,498,102</u>	<u>\$ 285,928,633</u>	<u>\$ 284,675,478</u>	<u>\$ 284,239,090</u>
累計折舊				
房屋及建築	\$ 4,012,221	\$ 3,816,200	\$ 3,640,095	\$ 3,449,428
飛行設備	95,623,950	90,657,915	85,541,113	80,255,451
租賃資產	24,099,059	22,693,471	21,635,594	20,309,434
機器設備	5,692,229	5,485,072	5,254,852	5,209,231
辦公設備	707,072	677,244	632,795	610,855
出租資產	124,926	132,504	143,033	150,199
租賃改良	1,533,789	1,441,884	1,350,312	1,325,488
	<u>\$ 131,793,246</u>	<u>\$ 124,904,290</u>	<u>\$ 118,197,794</u>	<u>\$ 111,310,086</u>

	自有土地	房屋及建築	飛行設備	租賃資產	其他	合計
成本						
101年1月1日	\$ 945,726	\$ 12,990,954	\$ 206,176,079	\$ 52,270,176	\$ 11,856,155	\$ 284,239,090
增添	-	13,952	1,930,043	30,676	309,636	2,284,307
處分	-	( 112)	( 1,529,865)	( 307,878)	( 336,563)	( 2,174,418)
重分類	-	740	( 138,036)	-	487,414	350,118
淨兌換差額	( 7,994)	( 13,517)	-	-	( 2,108)	( 23,619)
101年6月30日	<u>\$ 937,732</u>	<u>\$ 12,992,017</u>	<u>\$ 206,438,221</u>	<u>\$ 51,992,974</u>	<u>\$ 12,314,534</u>	<u>\$ 284,675,478</u>
累計折舊及減損						
101年1月1日	\$ -	( \$ 3,449,428)	( \$ 80,255,451)	( \$ 20,309,434)	( \$ 7,295,773)	( \$ 111,310,086)
折舊費用	-	( 195,106)	( 6,197,386)	( 1,633,165)	( 418,631)	( 8,444,288)
處分	-	104	1,020,514	307,005	332,690	1,660,313
重分類	-	-	( 108,790)	-	211	( 108,579)
淨兌換差額	-	4,335	-	-	511	4,846
101年6月30日	<u>\$ -</u>	<u>( \$ 3,640,095)</u>	<u>( \$ 85,541,113)</u>	<u>( \$ 21,635,594)</u>	<u>( \$ 7,380,992)</u>	<u>( \$ 118,197,794)</u>
成本						
102年1月1日餘額	\$ 926,159	\$ 12,968,483	\$ 207,516,311	\$ 51,940,712	\$ 12,576,968	\$ 285,928,633
增添	-	42,904	2,320,290	281,956	692,337	3,337,487
處分	-	( 8,977)	( 1,394,501)	( 360,855)	( 162,614)	( 1,926,947)
重分類	-	-	( 381,028)	468,689	27,776	115,437
淨兌換差額	15,383	26,103	-	-	2,006	43,492
102年6月30日	<u>\$ 941,542</u>	<u>\$ 13,028,513</u>	<u>\$ 208,061,072</u>	<u>\$ 52,330,502</u>	<u>\$ 13,136,473</u>	<u>\$ 287,498,102</u>
累計折舊及減損						
102年1月1日餘額	\$ -	( \$ 3,816,200)	( \$ 90,657,915)	( \$ 22,693,471)	( \$ 7,736,704)	( \$ 124,904,290)
折舊費用	-	( 195,188)	( 6,278,295)	( 1,691,462)	( 460,062)	( 8,625,007)
處分	-	8,465	1,241,117	356,903	139,793	1,746,278
重分類	-	-	71,143	( 71,029)	138	252
淨兌換差額	-	( 9,298)	-	-	( 1,181)	( 10,479)
102年6月30日	<u>\$ -</u>	<u>( \$ 4,012,221)</u>	<u>( \$ 95,623,950)</u>	<u>( \$ 24,099,059)</u>	<u>( \$ 8,058,016)</u>	<u>( \$ 131,793,246)</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築物	
主建物	45年至55年
其他附屬設備	10年至25年
機器設備	
機電動力設備	25年
其他	3年至13年
飛行設備及租賃資產	
飛機機身	20年至25年
客機內艙	7年至13年
發動機	20年
機身大修	6年至8年
發動機大修	3年至10年
起落架翻修	7年至10年
週轉性航材	7年至15年
辦公設備	3年至15年
租賃改良	
建築物改良	20年至40年
其他	3年至5年
出租資產	3年至5年

合併公司於民國 101 年 1 月 1 日選擇中華民國一般公認會計原則於該日辨識房屋及建築之重估價值作為認定成本。

合併公司設定質押作為借款擔保之飛行設備、租賃資產及機器設備金額，請詳附註三二。

#### 十五、投資性不動產

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
帳面金額				
投資性不動產	<u>\$1,497,864</u>	<u>\$1,498,004</u>	<u>\$1,498,143</u>	<u>\$1,498,283</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添，處分及減損情形。

合併公司之投資性不動產主要係南崁土地及臺北地區之建物，均已出租予他人，建物部分係以直線基礎按耐用年數 55 年計提折舊。

經合併公司管理階層評估，於民國 102 年及 101 年 6 月 30 日，投資性不動產公允價值相較於民國 102 年及 101 年 3 月 31 日之公允價值並無重大變動，請參閱民國 102 年第 1 季合併財務報告附註十五。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

#### 十六、其他資產

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>其他流動資產</u>				
其他金融資產	\$ 1,115,287	\$ 1,713,212	\$ 1,439,393	\$ 1,667,954
暫付款	504,804	1,082,396	2,203,444	782,717
預付款	518,735	564,574	666,008	568,027
其他	<u>587,263</u>	<u>350,810</u>	<u>43,453</u>	<u>245,892</u>
	<u>\$ 2,726,089</u>	<u>\$ 3,710,992</u>	<u>\$ 4,352,298</u>	<u>\$ 3,264,590</u>
<u>其他非流動資產</u>				
預付購機款	\$12,220,808	\$ 8,708,335	\$ 4,285,632	\$ 5,115,314
長期預付款	1,147,285	1,432,395	2,482,761	1,307,754
存出保證金	1,106,950	1,335,954	1,346,497	1,626,527
受限制資產	541,542	564,809	650,197	721,604
其他金融資產	13,575	13,660	13,118	12,980
其他	<u>18,940</u>	<u>22,855</u>	<u>13,310</u>	<u>14,069</u>
	<u>\$15,049,100</u>	<u>\$12,078,008</u>	<u>\$ 8,791,515</u>	<u>\$ 8,798,248</u>

預付購機款係本公司 A350-900 及 777-300ER 購機案之預付訂金，購機案相關說明，請詳附註三三。

## 十七、借 款

### (一) 短期借款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
銀行短期信用借款	<u>\$5,625,000</u>	<u>\$1,600,000</u>	<u>\$3,200,000</u>	<u>\$ -</u>

銀行週轉性借款之利率於民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.10%-1.50%、1.150%-1.230% 及 1.10%-1.25%。

### (二) 應付短期票券

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應付商業本票	\$ 850,000	\$ -	\$ -	\$ -
減：應付短期 票券折價	<u>280</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 849,720</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

應付商業本票年貼現率於民國 102 年 6 月 30 日為 1.088%-1.108%，民國 102 年 6 月底餘額將於民國 102 年 7 月底前陸續到期。

### (三) 長期借款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
無擔保銀行借款	\$18,509,371	\$20,755,926	\$19,245,386	\$21,633,000
有擔保銀行借款	41,404,745	47,869,954	53,356,658	59,169,672
應付長期商業本票 融資				
發行金額	15,130,000	15,305,000	12,280,000	10,255,000
減：應付商業本 票折價	<u>29,918</u>	<u>31,134</u>	<u>27,436</u>	<u>23,252</u>
	75,014,198	83,899,746	84,854,608	91,034,420
減：一年內到期部分	<u>16,732,471</u>	<u>16,932,026</u>	<u>15,516,148</u>	<u>18,230,972</u>
	<u>\$58,281,727</u>	<u>\$66,967,720</u>	<u>\$69,338,460</u>	<u>\$72,803,448</u>

有擔保銀行借款係以合併自有土地、建築物及飛行設備抵押擔保（參閱附註三二）。

銀行借款係以新臺幣、美金或日圓每季、每半年償付不等之金額或到期一次償付，合併公司之銀行長期借款合同到期日列示如下：

	借 款		幣 別	
	新 臺 幣	美 幣	金 日 圓	圓
<u>原 幣</u>				
102年6月底	\$ 45,213,086	\$ 491,014	\$ -	-
101年12月底	49,178,080	669,004	-	-
101年6月底	49,552,263	764,373	620,000	
101年1月1日	53,051,014	899,884	1,240,000	
<u>折合臺幣</u>				
102年6月底	45,213,086	14,701,030	-	-
101年12月底	49,178,080	19,447,800	-	-
101年6月底	49,551,263	22,817,110	233,671	
101年1月1日	53,051,014	27,269,224	482,434	
<u>利率區間</u>				
102年6月底	1.295%-2.644%	0.2728%-4.39%	-	-
101年12月底	1.287%-2.638%	0.308%-4.79%	-	-
101年6月底	1.271%-3.600%	0.4657%-4.77%	0.6957%	
101年1月1日	0.7%-3.15%	0.3911%-4.77%	0.6957%	
<u>契約起迄</u>				
102年6月底	91/4/11-118/2/4	90/7/20-106/9/21	-	-
101年12月底	91/4/11-118/2/4	90/7/20-106/9/21	-	-
101年6月底	91/4/11-118/2/4	90/4/11-106/9/21	96/12/26-101/12/26	
101年1月1日	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，至民國 106 年 10 月底前分別償清，年貼現率民國 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日分別為 1.374%-2.162%、1.375%-2.125%、1.358%-2.109% 及 1.341-2.102%。

#### 十八、應付公司債

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
5 年期有擔保公司債—按面額發行				
96 年 11 月發行，年息為指標利率加 0.4%，99 年 11 月、100 年 11 月、101 年 11 月分三次還本，每季付息一次	\$ -	\$ -	\$ 1,200,000	\$ 1,200,000

(接次頁)

(承前頁)

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
99年1月發行，年息為指標利率加1.5%，102年1月、103年1月、104年1月分三次還本，每季付息一次	\$ 910,000	\$ 1,300,000	\$ 1,300,000	\$ 1,300,000
99年2月發行，年息為指標利率加1.5%，102年2月、103年2月、104年2月分三次還本，每季付息一次	1,610,000	2,300,000	2,300,000	2,300,000
100年5月發行，年息1.35%，103年5月、104年5月、105年5月分三次還本，每年付息一次	6,000,000	6,000,000	6,000,000	6,000,000
3年期私募無擔保公司債 —按面額發行				
98年4月發行，年息3.4%，101年4月到期一次還本，每半年付息一次	-	-	-	8,800,000
98年6月發行，年息3.4%，101年6月到期一次還本，每半年付息一次	-	-	-	2,200,000
99年5月發行，年息2.8%，102年5月到期一次還本，每半年付息一次	-	4,380,000	4,380,000	4,380,000
101年1月發行，年息2%，104年1月到期一次還本，每半年付息一次	5,345,000	5,345,000	5,345,000	-

(接次頁)

(承前頁)

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
5 年期私募無擔保公司債				
—按面額發行				
98年4月發行，年息3.6%，103年4月到期一次還本，每半年付息一次	\$ 1,100,000	\$ 1,100,000	\$ 1,100,000	\$ 1,100,000
98年6月發行，年息3.6%，103年6月到期一次還本，每半年付息一次	800,000	800,000	800,000	800,000
102年1月發行，年息1.6%，106年1月及107年1月分兩次還本，每年付息一次	5,400,000	-	-	-
7 年期私募無擔保公司債				
—按面額發行				
102年1月發行，年息1.85%，108年1月及109年1月分兩次還本，每年付息一次	5,500,000	-	-	-
	26,665,000	21,225,000	22,425,000	28,080,000
減：一年內到期之公司債	4,780,000	5,460,000	7,330,000	12,200,000
	<u>\$ 21,885,000</u>	<u>\$ 15,765,000</u>	<u>\$ 15,095,000</u>	<u>\$ 15,880,000</u>

其他應付公司債相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十八。

## 十九、應付租賃款

### 最低租賃給付

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
1年以內	\$ 4,835,694	\$ 5,314,096	\$ 3,808,752	\$ 3,784,232
超過1年但不超過5年	9,619,328	9,388,480	12,238,393	13,477,381
超過5年	1,997,263	3,634,103	4,240,521	4,936,414
最低租賃給付	16,452,285	18,336,679	20,287,666	22,198,027
減：未來財務費用	( 8,734 )	( 10,187 )	( 13,086 )	( 14,959 )
最低租賃給付現值	<u>\$16,443,551</u>	<u>\$18,326,492</u>	<u>\$20,274,580</u>	<u>\$22,183,068</u>

### 最低租賃給付現值

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
1年以內	\$ 4,835,532	\$ 5,313,935	\$ 3,808,575	\$ 3,784,053
超過1年但不超過5年	9,614,460	9,383,585	12,229,672	13,471,870
超過5年	1,993,559	3,628,972	4,236,333	4,927,145
	<u>\$16,443,551</u>	<u>\$18,326,492</u>	<u>\$20,274,580</u>	<u>\$22,183,068</u>
流動	\$ 4,835,532	\$ 5,313,935	\$ 3,808,575	\$ 3,784,053
非流動	<u>11,608,019</u>	<u>13,012,557</u>	<u>16,466,005</u>	<u>18,399,015</u>
	<u>\$16,443,551</u>	<u>\$18,326,492</u>	<u>\$20,274,580</u>	<u>\$22,183,068</u>

本公司以售後租回融資租賃承租 A340-300 等 9 架飛機及 16 具發動機，租約期間為民國 90 年 4 月至民國 107 年 12 月。於租賃期間，本公司保留附屬於飛機及發動機之所有風險及報酬，並享有與交易前實質相同之權利。

另華儲公司簽訂「一期航空貨運站營運契約書」承租臺灣桃園及高雄國際機場貨運站土地、建物及動產等，租約相關內容請詳附註三三。

融資租賃義務之利率係為浮動利率，民國 102 年及 101 年度 1 月 1 日至 6 月 30 日之利率區間分別為 1.304%~2.273% 及 1.245%~2.277%。

### 二十、其他應付款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
飛行油料	\$ 3,852,724	\$ 3,623,771	\$ 3,915,503	\$ 4,657,021
員工短期福利	1,097,499	1,314,020	1,146,806	1,844,327
地勤委託費用	1,033,857	980,111	953,984	1,439,557
修護費用	552,160	521,967	741,210	1,158,029
利息費用	271,818	228,256	201,496	261,163
其他	6,019,899	4,618,170	3,839,713	4,252,771
	<u>\$12,827,957</u>	<u>\$11,286,295</u>	<u>\$10,798,712</u>	<u>\$13,612,868</u>

### 二一、遞延收入

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
飛行常客計畫	\$ 2,675,325	\$ 2,636,952	\$ 2,730,816	\$ 2,182,695
預收機票款	7,690,504	7,622,694	9,308,708	9,190,999
	<u>\$10,365,829</u>	<u>\$10,259,646</u>	<u>\$12,039,524</u>	<u>\$11,373,694</u>
流動	\$ 8,357,756	\$ 8,291,996	\$ 9,781,619	\$ 9,662,017
非流動	<u>2,008,073</u>	<u>1,967,650</u>	<u>2,257,905</u>	<u>1,711,677</u>
	<u>\$10,365,829</u>	<u>\$10,259,646</u>	<u>\$12,039,524</u>	<u>\$11,373,694</u>

## 二二、負債準備—非流動

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
營業租賃飛機之負債準備	\$2,896,739	\$2,628,134	\$2,365,882	\$2,066,466
虧損性合約之負債準備	<u>771,877</u>	<u>780,995</u>	<u>775,699</u>	<u>770,402</u>
	<u>\$3,668,616</u>	<u>\$3,409,129</u>	<u>\$3,141,581</u>	<u>\$2,836,868</u>

### (一) 營業租賃之負債準備：

本公司與華信航空公司以營業租賃方式承租飛行設備，其租賃合約到期將返還出租人時，須按合約依飛機飛行小時數、起落次數及發動機轉數進行修護，具有現存義務而需於簽訂租約或於租賃期間時認列負債準備。

### (二) 虧損性合約負債準備：

華儲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，認列虧損性合約之負債準備，合約內容詳附註三三。

	租機合約	虧損性合約	合計
102年1月1日餘額	\$ 2,628,134	\$ 780,995	\$ 3,409,129
本期新增	488,770	-	488,770
本期使用	( 243,396)	( 14,487)	( 257,883)
折現轉回影響數	-	5,369	5,369
匯率影響數	<u>23,231</u>	<u>-</u>	<u>23,231</u>
102年6月30日餘額	<u>\$ 2,896,739</u>	<u>\$ 771,877</u>	<u>\$ 3,668,616</u>
101年1月1日餘額	\$ 2,066,466	\$ 770,402	\$ 2,836,868
本期新增	422,892	-	422,892
本期使用	( 114,388)	-	( 114,388)
折現轉回影響數	-	5,297	5,297
匯率影響數	<u>( 9,088)</u>	<u>-</u>	<u>( 9,088)</u>
101年6月30日餘額	<u>\$ 2,365,882</u>	<u>\$ 775,699</u>	<u>\$ 3,141,581</u>

## 二三、退職福利計畫

合併公司之退休金計畫包括確定提撥及確定福利退休金計畫，其中關於確定福利計畫，合併公司係採用民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列之退休金費用。確定福利退休金計畫資訊請參閱民國 102 年第 1 季合併財務報告附註二三。

## 二四、權益

### (一) 股本

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>普通股</u>				
額定股數(仟股)	<u>6,000,000</u>	<u>6,000,000</u>	<u>6,000,000</u>	<u>5,200,000</u>
額定股本	<u>\$ 60,000,000</u>	<u>\$ 60,000,000</u>	<u>\$ 60,000,000</u>	<u>\$ 52,000,000</u>
已發行股本	\$ 52,000,000	\$ 52,000,000	\$ 52,000,000	\$ 46,316,224
發行溢價	<u>1,391,536</u>	<u>1,391,536</u>	<u>1,391,536</u>	<u>391,867</u>
	<u>\$ 53,391,536</u>	<u>\$ 53,391,536</u>	<u>\$ 53,391,536</u>	<u>\$ 46,708,091</u>

本公司為因應營運資金需求及償還借款，於民國 100 年 6 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，上述現金增資案業經行政院金融監督管理委員會證券期貨局於民國 100 年 8 月 10 日核准申報生效，並經董事會決議以民國 101 年 2 月 10 日為發行新股基準日，且於民國 101 年 2 月 20 日完成變更登記。

### (二) 資本公積

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
發行股票溢價	\$ 1,391,536	\$ 1,391,536	\$ 1,391,536	\$ 391,867
已失效員工認股權	11,747	11,747	11,747	-
員工認股權	-	-	-	28,123
因長期股權投資而發生	955	955	955	955
庫藏股票交易	<u>1,156</u>	<u>1,156</u>	<u>1,156</u>	<u>1,156</u>
	<u>\$ 1,405,394</u>	<u>\$ 1,405,394</u>	<u>\$ 1,405,394</u>	<u>\$ 422,101</u>

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 100 年 12 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 101 年現金增資員工認股權之相關資訊如下：

101年現金增資			
員 工 認 股 權	單 位 ( 仟 股 )		加 權 平 均 行 使 價 格
給與單位數	56,838		\$ 11.73
執行單位數	( 33,097)		11.73
放棄單位數	( 23,741)		11.73
	=====		
本期給與之每股認股權利加 權平均公平價值		\$ 0.4948	

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：

	認 股 權 利
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 100 年 12 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 101 年 2 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。

因長期股權投資及員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

### (三) 盈餘分派及股利政策

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。

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，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。

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。

#### 1. 分配民國 100 年度之盈餘

本公司於民國 101 年 6 月 15 日之股東常會決議通過民國 100 年度之虧損撥補案，民國 100 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 100 年度為稅後純損，故未配發員工紅利。

#### 2. 分配民國 101 年度之盈餘

分配民國 101 年度之盈餘係以原一般公認會計原則為計算基礎，民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無可供分配盈餘，故未估列應付員工紅利。

本公司於分配民國 101 年度以前之盈餘時，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。

另依相關規定，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。

本公司於民國 102 年 6 月 5 日舉行股東會決議通過民國 101 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>
法定盈餘公積	\$ 5,881
特別盈餘公積	<u>52,924</u>
	<u>\$ 58,805</u>

提列上述法定盈餘公積及特別盈餘公積後，民國 101 年已無可供分配之盈餘。

3. 分配民國 102 年度以後之盈餘

自民國 102 年度起，依金管會於民國 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 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。

除上述特別盈餘公積外，另依「採用國際財務報導準則（IFRS）後特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

本公司分配屬於民國 87 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。

(四) 其他權益項目

其他權益項目之變動數如下：

	國外營運機構 財務報表之 兌換差額	備供出售 金融資產 未實現損益	現金流量避險	合 計
102年1月1日餘額	(\$ 60,381)	(\$ 16,666)	\$ 16,485	(\$ 60,562)
換算國外營運機構 淨資產所產生之 兌換差額	66,396	-	-	66,396
備供出售金融資產 未實現損益	-	( 9,415)	-	( 9,415)
現金流量避險中因 公允價值變動產 生之損益	-	-	122,381	122,381
重分類至損益之避 險工具公允價值 變動產生之損益	-	-	( 120,666)	( 120,666)
採權益法認列關聯 企業之份額	-	( 1,029)	-	( 1,029)
所得稅之影響數	( 11,287)	1,189	( 292)	( 10,390)
102年6月30日餘額	<u>(\$ 5,272)</u>	<u>(\$ 25,921)</u>	<u>\$ 17,908</u>	<u>(\$ 13,285)</u>
101年1月1日餘額	\$ -	\$ 15,155	\$ 34,855	\$ 50,010
換算國外營運機構 淨資產所產生之 兌換差額	( 26,203)	-	-	( 26,203)
備供出售金融資產 未實現損益	-	( 22,126)	-	( 22,126)
現金流量避險中因 公允價值變動產 生之損益	-	-	( 247,075)	( 247,075)
重分類至損益之避 險工具公允價值 變動產生之損益	-	-	( 128,815)	( 128,815)
採權益法認列關聯 企業之份額	-	55	-	55
所得稅之影響數	4,455	3,416	63,901	71,772
101年6月30日餘額	<u>(\$ 21,748)</u>	<u>(\$ 3,500)</u>	<u>(\$ 277,134)</u>	<u>(\$ 302,382)</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新臺幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，其認列於其他綜合損益，並減除當該等資產處分或減損而重分類至損益之金額。

與現金流量避險相關之其他權益項目，係現金流量避險中，公允價值變動屬有效避險部分之累計利益或損失，此累計利益或損失僅當避險交易影響損益時重分類為損益。

#### (五) 非控制權益

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
年初餘額	\$ 1,831,137	\$ 1,765,411
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨利	51,206	126,737
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	3,415	( 2,690)
備供出售金融資產未實 現損益	( 2,403)	( 1,424)
獲配子公司現金股利	( 92,013)	( 74,866)
	<u>\$ 1,791,342</u>	<u>\$ 1,813,168</u>

#### (六) 庫藏股票

（單位：仟股）

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 減	期 末 股 數
<u>102年1月1日至</u>			
<u>6月30日</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>-</u>	<u>2,889</u>
<u>101年1月1日至</u>			
<u>6月30日</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>-</u>	<u>2,889</u>

子公司於資產負債表日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>102年6月30日</u>			
華信航空	2,075	\$ 23,443	\$ 23,443
華 夏	814	9,200	9,200
		<u>\$ 32,643</u>	<u>\$ 32,643</u>
<u>101年12月31日</u>			
華信航空	2,075	\$ 24,895	\$ 24,895
華 夏	814	9,770	9,770
		<u>\$ 34,665</u>	<u>\$ 34,665</u>
<u>101年6月30日</u>			
華信航空	2,075	\$ 27,800	\$ 27,800
華 夏	814	10,910	10,910
		<u>\$ 38,710</u>	<u>\$ 38,710</u>
<u>101年1月1日</u>			
華信航空	2,075	\$ 27,385	\$ 27,385
華 夏	814	10,747	10,747
		<u>\$ 38,132</u>	<u>\$ 38,132</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。

## 二五、本期淨利

### (一) 其他收入

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
利息收入	\$ 87,919	\$ 75,688	\$ 161,365	\$ 122,326
補助款收入	33,120	24,512	65,762	40,845
股利收入	3,180	169,700	3,180	170,059
其 他	80,213	121,572	250,435	352,311
	<u>\$ 204,432</u>	<u>\$ 391,472</u>	<u>\$ 480,742</u>	<u>\$ 685,541</u>

### (二) 其他利益 (損失)

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及 設備利益	\$ 3,063	\$ 21,902	\$ 4,061	\$ 30,985
持有供交易之金融 商品利益	25,125	433,959	135,661	455,059
處分子公司利益	-	-	-	128
淨外幣兌換(損)益	103,762	( 401,723)	( 110,410)	378,345
其 他	( 115,603)	( 162,478)	( 224,300)	( 236,226)
	<u>\$ 16,347</u>	<u>( \$ 108,340)</u>	<u>( \$ 194,988)</u>	<u>\$ 628,291</u>

### (三) 財務成本

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
利息費用				
應付公司債	\$ 147,904	\$ 264,593	\$ 297,294	\$ 384,887
銀行借款	321,960	336,261	669,698	829,832
融資租賃義務 利息	57,165	69,941	111,179	136,201
虧損性合約折 現轉回數	2,684	2,649	5,369	5,297
指定為現金流 量避險關係 之衍生工具 自權益重分 類至損益之 公允價值損 失	<u>2,609</u>	<u>5,636</u>	<u>6,107</u>	<u>9,268</u>
	<u>\$ 532,322</u>	<u>\$ 679,080</u>	<u>\$ 1,089,647</u>	<u>\$ 1,365,485</u>

利息資本化相關資訊如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
利息資本化金額	\$ 47,469	\$ 21,736	\$ 80,762	\$ 42,347
利息資本化利率	1.91%-1.87%	2.19%-2.26%	1.97%-1.87%	2.07%-2.26%

### (四) 金融資產減損損失

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
應收帳款	<u>\$ 47</u>	<u>\$ 73</u>	<u>\$ 99</u>	<u>\$ 506</u>
應收帳款減損損失 迴轉	<u>(\$ 24)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 27)</u>	<u>\$ -</u>

### (五) 折舊與攤銷費用

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 4,333,163	\$ 4,232,484	\$ 8,625,007	\$ 8,444,288
投資性不動產	70	70	140	140
無形資產	<u>12,686</u>	<u>11,235</u>	<u>25,424</u>	<u>22,268</u>
折舊及攤銷費用合 計	<u>\$ 4,345,919</u>	<u>\$ 4,243,789</u>	<u>\$ 8,650,571</u>	<u>\$ 8,466,696</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$4,206,146	\$4,119,370	\$8,373,687	\$8,202,607
營業費用	<u>127,087</u>	<u>113,184</u>	<u>251,460</u>	<u>241,821</u>
	<u>\$4,333,233</u>	<u>\$4,232,554</u>	<u>\$8,625,147</u>	<u>\$8,444,428</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 747	\$ 494	\$ 1,346	\$ 1,046
營業費用	<u>11,939</u>	<u>10,741</u>	<u>24,078</u>	<u>21,222</u>
	<u>\$ 12,686</u>	<u>\$ 11,235</u>	<u>\$ 25,424</u>	<u>\$ 22,268</u>

(六) 員工福利費用

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 22,004	\$ 53,192	\$ 70,598	\$ 100,026
確定福利計畫	<u>190,951</u>	<u>211,800</u>	<u>345,402</u>	<u>357,783</u>
	<u>\$ 212,955</u>	<u>\$ 264,992</u>	<u>\$ 416,000</u>	<u>\$ 457,809</u>
其他員工福利				
薪資費用	\$3,483,164	\$3,490,415	\$6,994,337	\$7,098,877
其他用人費用	<u>739,152</u>	<u>883,217</u>	<u>1,538,737</u>	<u>1,741,519</u>
	<u>\$4,222,316</u>	<u>\$4,373,632</u>	<u>\$8,533,074</u>	<u>\$8,840,396</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$3,539,243	\$3,671,469	\$7,159,381	\$7,386,649
營業費用	<u>896,028</u>	<u>967,155</u>	<u>1,789,693</u>	<u>1,911,556</u>
	<u>\$4,435,271</u>	<u>\$4,638,624</u>	<u>\$8,949,074</u>	<u>\$9,298,205</u>

二六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用(利益)之主要組成項目如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 56,771	\$ 33,888	\$ 75,695	\$ 63,105
以前年度調整	574	( 18,645)	574	( 18,645)
遞延所得稅				
當期產生者	( <u>6,613</u> )	<u>2,061</u>	<u>24,377</u>	( <u>301,890</u> )
認列於損益之所得稅費用(利益)	<u>\$ 50,732</u>	<u>\$ 17,304</u>	<u>\$ 100,646</u>	( <u>\$ 257,430</u> )

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
繼續營業單位稅前淨損	( <u>\$ 1,071,023</u> )	( <u>\$ 1,779,142</u> )
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅利益 (17%)	(\$ 182,074)	(\$ 302,454)
於其他轄區營運之子公司不 同稅率之影響數	1,020	( 3,469)
調節項目之所得稅影響數：		
決定課稅所得時不可減 除之費損	323,703	32,878
暫時性差異	285,184	154,120
免稅所得	( 334,138)	( 116,267)
基本稅額應納差額	39,577	-
當期抵用之虧損扣抵	( 65,742)	-
當期產生之虧損扣抵	8,165	272,125
國外所得稅費用	-	26,172
遞延所得稅		
暫時性差異	( 141,307)	( 413,308)
當年度喪失之投資抵減	165,684	111,418
以前年度之當期所得稅費用 於本期之調整	<u>574</u>	( <u>18,645</u> )
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 100,646</u>	( <u>\$ 257,430</u> )

(二) 直接認列於其他綜合損益之所得稅

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
認列於其他綜合損 益				
一 國外營運機 構換算	(\$ 2,742)	(\$ 3,606)	(\$ 11,287)	\$ 4,455
一 備供出售金 融資產未實 現利益	575	1,447	1,189	3,416
一 為現金流量 避險而簽訂 之避險工具 公允價值再 衡量	<u>6,289</u>	<u>74,705</u>	( <u>292</u> )	<u>63,901</u>
認列為其他綜合損 益之所得稅合計	<u>\$ 4,122</u>	<u>\$ 72,546</u>	( <u>\$ 10,390</u> )	<u>\$ 71,772</u>

(三) 兩稅合一相關資訊：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
股東可扣抵稅額帳 戶餘額	<u>\$ 205,089</u>	<u>\$ 111,570</u>	<u>\$ 78,689</u>	<u>\$ 24,942</u>

本公司民國 101 及 100 年底，均無可供分配之盈餘，故無盈餘分配之稅額比率。

依所得稅法規定，本公司分配屬於民國 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

(四) 所得稅核定情形

除下列事項外，其餘子公司截至民國 100 年度、本公司、華信航空公司、臺灣航勤公司及華航園區公司截至民國 99 年度之營利事業所得稅申報案，業經稽徵機關核定。

稅捐稽徵機關核定華儲公司截至民國 91 年底止已為負數之股東可扣抵帳戶須予以補為正數，金額計 183,741 仟元，惟華儲公司對上述核定不服，經依法提起復查、訴願及行政訴訟等程序均遭駁回，華儲公司依法提起上訴，由最高行政法院發回高等行政法院重新審理，高等行政法院並於民國 98 年 12 月 31 日判決，其結果為訴願決定及原處分（含復查決定）均撤銷，惟稅捐稽徵機關已於民國 99 年 1 月依法提起更審上訴，最高行政法院並於民國 101 年 1 月 12 日發回高等行政法院重新審理。

華儲公司原已經稅捐稽徵機關核定之民國 90 年度所得稅申報案件，復經原核定機關以超額分配該年度股東可扣抵稅額計 129,350 仟元，而要求需予以回補，並處一倍罰鍰，華儲公司對該核定尚有不服，經依法提起復查、訴願及行政訴訟等程序均遭駁回，華儲公司已依法提起上訴，最高行政法院於民國 99 年 12 月 9 日判決，其結果為華儲公司需回補該年度超額分配股東可扣抵稅額 129,350 仟元，並撤銷一倍之罰鍰之處分，稅捐稽徵機關應重為裁罰，惟稅捐稽徵機關不服該判決，已於民國 99 年 12 月 29 日提出再審之訴。另華儲公司亦不服應補繳超額分配可扣抵稅額 129,350 仟元之判決，業

已於民國 100 年 1 月 12 日提出再審之訴，最高行政法院已於民國 100 年 12 月 8 日駁回兩造之再審之議，截至民國 102 年 6 月 30 日止，華儲公司估列該超額分配稅款及罰鍰為 147,810 仟元。

## 二七、每股淨損

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
每股淨損	<u>(\$ 0.03)</u>	<u>(\$ 0.06)</u>	<u>(\$ 0.24)</u>	<u>(\$ 0.32)</u>

用以計算每股淨損之淨損及普通股加權平均股數如下：

### 本期淨損

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股淨損 之淨損	<u>(\$ 116,232)</u>	<u>(\$ 317,139)</u>	<u>(\$1,222,875)</u>	<u>(\$1,648,449)</u>

### 股 數

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股淨損 之普通股加權平均股 數	<u>5,197,111</u>	<u>5,197,111</u>	<u>5,197,111</u>	<u>5,072,193</u>

單位：仟股

若合併公司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，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。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。

## 二八、營業租賃協議

本公司、華信航空公司及華儲公司以營業租賃方式承租 A330-300 等飛機及修護棚廠等，租期至民國 113 年 1 月前陸續到期。於租賃期間終止時，合併公司對租賃飛行設備及修護棚廠並無優惠承購權。

合併公司因營業租賃合約所支付存出保證金及開立信用狀金額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
存出保證金	\$ 719,701	\$ 727,225	\$ 834,955	\$ 834,846
信用狀	250,809	199,312	147,815	49,716

不可取消之營業租賃之未來租賃給付總額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
1年內	\$ 4,001,560	\$ 3,692,557	\$ 3,127,784	\$ 4,313,677
超過1年但未超過5年	14,101,813	13,053,978	8,959,167	9,575,839
超過5年	15,489,628	16,323,006	6,199,862	6,127,591
	<u>\$33,593,001</u>	<u>\$33,069,541</u>	<u>\$18,286,813</u>	<u>\$20,017,107</u>

## 二九、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與民國102年第1季合併財務報告所述者相同，相關說明參閱民國102年第1季合併財務報告附註二九。

## 三十、金融工具

### (一) 公允價值之資訊

#### 1. 非按公允價值衡量之金融工具

除下表所列外，本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債所列之帳面金額趨近公允價值：

	102年6月30日		101年12月31日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融負債</u>				
應付公司債	\$26,665,000	\$27,266,978	\$21,225,000	\$21,390,587
長期借款	75,014,198	75,164,979	83,899,746	85,527,989
	101年6月30日		101年1月1日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融負債</u>				
應付公司債	\$22,425,000	\$22,673,185	\$28,080,000	\$28,844,150
長期借款	84,854,608	86,756,072	91,034,420	93,231,254

應付租賃負債及部分長期借款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 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日所使用之折現率分別為 0.945%-1.193%、0.868%-0.9051%、0.928%-1.068%及 1.1281%-1.25%。

## 2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供金融工具於原始認列後以公允價值衡量之分析，衡量方式係其於公允價值之可觀察程度分為第一至第三等級。

- (1) 第一等級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二等級公允價值衡量係指除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三等級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

	102年6月30日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 60,771	\$ -	\$ 60,771
國內貨幣市場型基金	145,120	-	-	145,120
國內上市公司股票	211,929	-	-	211,929
	<u>\$ 357,049</u>	<u>\$ 60,771</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 417,820</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 22	\$ -	\$ 22
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市公司股票	\$ 30,240	\$ -	\$ -	\$ 30,240
國外上市公司股票	58,105	-	-	58,105
	<u>\$ 88,345</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 88,345</u>
<u>避險之衍生性金融資產</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 116,450</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 116,450</u>
<u>避險之衍生性金融負債</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 95,532</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 95,532</u>

101年12月31日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
國內貨幣市場型基金	\$ 838,137	\$ -	\$ -	\$ 838,137
國內上市公司股票	653,211	-	-	653,211
	<u>\$ 1,491,348</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,491,348</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市公司股票	\$ 34,771	\$ -	\$ -	\$ 34,771
國外上市公司股票	65,392	-	-	65,392
	<u>\$ 100,163</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100,163</u>
<u>避險之衍生性金融資產</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53,526</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53,526</u>
<u>避險之衍生性金融負債</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,132</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,132</u>

101年6月30日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
國內貨幣市場型基金	\$ 2,253,125	\$ -	\$ -	\$ 2,253,125
國內上市公司股票	1,017,886	-	-	1,017,886
	<u>\$ 3,271,011</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,271,011</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市公司股票	\$ 38,735	\$ -	\$ -	\$ 38,735
國外上市公司股票	79,254	-	-	79,254
	<u>\$ 117,989</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 117,989</u>
<u>避險之衍生性金融資產</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 66,769</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 66,769</u>
<u>避險之衍生性金融負債</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 403,388</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 403,388</u>

101年1月1日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
國內貨幣市場型基金	\$ 3,662,138	\$ -	\$ -	\$ 3,662,138
國內上市公司股票	274,517	-	-	274,517
指定為透過損益按公允 價值衡量之金融資產	374,085	-	-	374,085
	<u>\$ 4,310,740</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,310,740</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市公司股票	\$ 41,340	\$ -	\$ -	\$ 41,340
國外上市公司股票	100,197	-	-	100,197
	<u>\$ 141,537</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 141,537</u>
<u>避險之衍生性金融資產</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 108,667</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 108,667</u>
<u>避險之衍生性金融負債</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 72,401</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 72,401</u>

本年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

### 3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債公允價值之決定，係使用下列方法及假設為之：

- (1) 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允價值，並一致性採用。
- (2) 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方能取得可驗證公允價值，因此公平價值無法可靠衡量。
- (3) 上櫃應付公司債因有市場價格可循，故以此市場價格為公允價值。

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

#### (二) 金融工具之種類

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<b>金融資產</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 417,820	\$ 1,491,348	\$ 3,271,011	\$ 4,310,740
備供出售金融資產	88,345	100,163	117,989	141,537
避險之衍生性金融資產	116,450	53,526	66,769	108,667
以成本衡量之金融資產放款及應收款（註1）	467,548	463,339	464,142	434,103
	<u>27,043,251</u>	<u>22,438,700</u>	<u>24,409,246</u>	<u>25,990,192</u>
	<u>\$ 28,133,414</u>	<u>\$ 24,547,076</u>	<u>\$ 28,329,157</u>	<u>\$ 30,985,239</u>
<b>金融負債</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 95,532	\$ 35,132	\$ 403,388	\$ 72,401
避險之衍生性金融負債	22	-	-	-
以攤銷後成本衡量（註2）	139,335,306	138,459,341	144,136,837	157,506,414
	<u>\$ 139,430,860</u>	<u>\$ 138,494,473</u>	<u>\$ 144,540,225</u>	<u>\$ 157,578,815</u>

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款、應收帳款－關係人、其他應收款、存出保證金、其他金融資產及受限制資產－非流動等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款、應付帳款－關係人、其他應付款、應付公司債及長期借款、應付租賃負債、部分其他流動負債、部分其他非流動負債等以攤銷後成本衡量之金融負債。

### (三) 財務風險管理目的與政策

合併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市場風險（包括匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險，合併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。

#### 1. 市場風險

合併公司主要暴露於外幣匯率變動及利率變動等市場風險，並使用衍生性金融工具以管理相關風險。合併公司訂定遠期外匯、外幣選擇權及利率交換合約，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。

##### (1) 匯率風險：

合併公司訂定外幣選擇權合約，規避匯率波動之風險；訂定遠期外匯合約，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。

## 敏感度分析

合併公司主要受到美金貨幣匯率波動之影響。

新臺幣對美金升貶一元係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目及指定為現金流量避險之遠期外匯合約，並將其期末之換算以匯率變動一元予以調整。敏感度分析之範圍包括資產及負債借款中非以功能性貨幣計價者。當新臺幣相對美金升值一元時，在其他所有變數不變之情況下，合併公司民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利增加 140,493 仟元；於民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利增加 710,350 仟元。

### (2) 利率風險：

合併公司訂定利率交換合約主要係為規避淨負債利率波動之風險。

因本公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率曝險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，以及使用利率交換合約與遠期利率合約來管理利率風險。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

合併公司於資產負債表日受利率曝險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
具公允價值利率風險				
— 金融負債	\$ 32,289,535	\$ 19,627,309	\$ 21,312,758	\$ 23,926,691
具現金流量利率風險				
— 金融負債	92,307,934	105,423,929	109,441,430	117,370,797

### 敏感度分析

敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率曝險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 100 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少 350,000 仟元。

若利率增加 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少 484,000 仟元。

### (3) 其他價格風險：

合併公司因購買航空燃油而產生航空燃油價格曝險。合併公司係以訂定油料選擇權合約，規避油價波動之風險。

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之航空油價曝險之衍生性工具進行。

	102年1月1日 至6月30日		101年1月1日 至6月30日	
	稅前損益 增加(減少)	其他綜合 損益增加 (減少)	稅前損益 增加(減少)	其他綜合 損益增加 (減少)
油價上漲 5%	\$ 5,986	\$ 72,599	\$ 1,591	\$182,165
油價下跌 5%	( 3,060)	( 5,788)	( 7,159)	( 70,641)

## 2. 信用風險管理

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。合併公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款、固定收益投資及其他金融工具，營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

### 營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，合併公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、合併公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素，合併公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，以降低特定客戶的信用風險。

### 財務信用風險

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

## 3. 流動性風險

合併公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保合併公司具有充足的財務彈性。

### 流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。針對衍生金融工具所作之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生工具，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

## 102年6月30日

	加權平均有效利率(%)	102年6月30日				
		1至3個月	3個月至1年	1至2年	2至5年	5年以上
應付租賃款	1.7184%	\$ 1,082,449	\$ 3,956,570	\$ 4,017,796	\$ 5,926,790	\$ 2,010,183
浮動利率工具	1.6631%	4,273,407	13,903,414	24,737,683	29,007,892	4,456,589
固定利率工具	4.3739%	5,721,281	357,047	460,206	878,715	-
衍生工具	-	86,161	6,057	1,341	1,973	-
		<u>\$11,163,298</u>	<u>\$18,223,088</u>	<u>\$29,217,026</u>	<u>\$35,815,370</u>	<u>\$ 6,466,772</u>

## 101年12月31日

	加權平均有效利率(%)	101年12月31日				
		1至3個月	3個月至1年	1至2年	2至5年	5年以上
應付租賃款	1.7331%	\$ 1,248,340	\$ 4,291,374	\$ 2,718,551	\$ 7,065,507	\$ 3,671,645
浮動利率工具	1.5631%	4,056,735	13,642,505	27,354,926	33,832,759	5,474,640
固定利率工具	4.3739%	1,719,955	354,917	455,626	1,040,599	-
衍生工具	-	19,703	7,474	2,910	5,046	-
		<u>\$ 7,044,733</u>	<u>\$18,296,270</u>	<u>\$30,532,013</u>	<u>\$41,943,911</u>	<u>\$ 9,146,285</u>

## 101年6月30日

	加權平均有效利率(%)	101年6月30日				
		1至3個月	3個月至1年	1至2年	2至5年	5年以上
應付租賃款	1.6953%	\$ 1,385,821	\$ 2,687,280	\$ 5,034,711	\$ 9,924,820	\$ 2,047,255
浮動利率工具	1.6631%	3,923,210	12,362,307	17,661,787	44,822,426	7,158,961
固定利率工具	4.3739%	3,325,436	369,533	476,900	1,322,289	12,634
衍生工具	-	177,305	213,879	4,955	7,249	-
		<u>\$ 8,811,772</u>	<u>\$15,632,999</u>	<u>\$23,178,353</u>	<u>\$56,076,784</u>	<u>\$ 9,218,850</u>

## 101年1月1日

	加權平均有效利率(%)	101年1月1日				
		1至3個月	3個月至1年	1至2年	2至5年	5年以上
應付租賃款	1.7051%	\$ 1,246,171	\$ 2,824,627	\$ 5,326,776	\$ 8,698,169	\$ 5,027,041
浮動利率工具	1.5570%	3,937,456	14,836,271	17,784,643	46,114,432	8,512,110
固定利率工具	4.5164%	186,021	478,923	428,758	1,265,859	222,238
衍生工具	-	29,858	35,297	5,778	1,468	-
		<u>\$ 5,399,506</u>	<u>\$18,175,118</u>	<u>\$23,545,955</u>	<u>\$56,079,928</u>	<u>\$13,761,389</u>

## 融資額度

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
尚未動用之無擔保 銀行借款額度	\$ 7,026,000	\$ 10,442,000	\$ 8,540,000	\$ 13,881,000

## 三一、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以消除，故未揭露於本附註。除其他附註所述者外，合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 營業交易

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
<u>銷 貨</u>				
關聯企業	\$ 26,803	\$ 93,832	\$ 70,833	\$ 182,500
合 資	\$ 3,820	\$ 3,386	\$ 7,282	\$ 6,706
本公司主要股東	\$ 6,258	\$ 9,385	\$ 15,492	\$ 17,516
<u>進 貨</u>				
關聯企業	\$ 127,115	\$ 87,540	\$ 238,852	\$ 197,780
合 資	\$ 328,417	\$ 311,071	\$ 633,796	\$ 596,772
本公司主要股東	\$ 7,989	\$ 14,458	\$ 25,762	\$ 28,736

資產負債日之應收帳款關係人餘額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
關聯企業	\$ 6,943	\$ 16,252	\$ 21,055	\$ 29,301
合 資	1,231	1,117	1,058	1,083
本公司主要股東	4,594	3,339	2,817	3,697
	<u>\$ 12,768</u>	<u>\$ 20,708</u>	<u>\$ 24,930</u>	<u>\$ 34,081</u>

資產負債日之應付帳款關係人餘額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
關聯企業	\$ 105,243	\$ 70,303	\$ 70,271	\$ 88,682
合 資	326,259	302,779	313,822	275,726
本公司主要股東	1,041	5,800	12,063	7,303
	<u>\$ 432,543</u>	<u>\$ 378,882</u>	<u>\$ 396,156</u>	<u>\$ 371,711</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償，應收關係人款項未收取保證，另應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(二) 資產租賃

本公司為訓練機師所需，與財團法人中華航空事業發展基金會簽訂租賃合約，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 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 4 月 1 日至 6 月 30 日分別為 25,762 仟元及 7,989 仟元；民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 4 月 1 日至 6 月 30 日分別為 28,736 仟元及 14,458 仟元。

### (三) 背書及保證

	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
	總額	動用額	總額	動用額	總額	動用額	總額	動用額
本公司								
華航園區	\$ 3,400,000	\$ 3,154,000	\$ 3,400,000	\$ 3,237,000	\$ 3,400,000	\$ 3,320,000	\$ 3,400,000	\$ 3,320,000
華 儲	1,080,000	205,200	1,080,000	-	1,080,000	-	-	-
Freighter Princess Ltd.	-	-	-	-	-	-	29,520	29,520
Freighter Prince Ltd.	309,474	309,474	300,478	300,478	329,237	329,237	334,243	334,243
Freighter Queen Ltd.	203,295	203,295	244,982	244,982	251,564	251,564	297,216	297,216
華航大飯店	180,000	104,566	180,000	118,497	180,000	132,438	180,000	146,379
華航(亞洲) 晉江太古勢必視複 合材料	16,326	15,578	15,852	15,329	16,278	12,810	16,524	13,005

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，並無逾授信期間之情形。

### (四) 應付公司債－關係人

華膳空廚公司參與本公司發行之 99 年度第一次無擔保私募公司債（詳附註十八）之認購，截至民國 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，該公司持有本公司之公司債餘額均為 40,000 仟元。

### (五) 對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 7,802	\$ 7,376	\$ 17,388	\$ 18,755
退職後福利	866	746	1,239	1,145
	<u>\$ 8,668</u>	<u>\$ 8,122</u>	<u>\$ 18,627</u>	<u>\$ 19,900</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

## 三二、質、抵押之資產

下列資產經質、抵押作為長、短期借款及其他業務保證等之擔保品：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
不動產、廠房及設備	\$ 126,935,265	\$ 131,682,059	\$ 138,042,201	\$ 146,284,016
受限制資產－非流動				
已質押定存單	28,773	19,349	69,396	60,625
美國國庫券	512,769	545,460	580,801	660,979
合 計	<u>\$ 127,476,807</u>	<u>\$ 132,246,868</u>	<u>\$ 138,692,398</u>	<u>\$ 147,005,620</u>

本公司截至民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日，本公司以美國國庫券 512,769 仟元、545,460 仟元、580,801 仟元及 660,979 仟元作為 Freighter Prince Ltd.、Freighter Queen Ltd. 及 Freighter Princess Ltd. 融資租賃業務之擔保品，帳列受限制資產—非流動。

### 三三、重大承諾事項及或有負債

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日重大承諾及或有負債如下列：

#### (一) 重大承諾

1. 本公司於民國 97 年 1 月與空中巴士公司簽約訂購十四架 A350-900 客機及取得額外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 102 年 6 月 30 日及 101 年 12 月 31 日止已預付訂金美金分別為 304,984 仟元及 237,194 仟元，另截至民國 101 年 6 月 30 日及 1 月 1 日預付美金 119,197 仟元。
2. 本公司於民國 101 年 12 月與波音公司簽約訂購六架 777-300ER 客機及取得額外選購六架飛機之權利，六架訂購機總價款約美金 2,067,261 仟元，六架選購機總價約為美金 2,213,015 仟元，截至民國 102 年 6 月 30 日及 101 年 12 月 31 日，已預付訂金美金 53,939 仟元及 26,673 仟元。
3. 華儲公司業於民國 89 年 1 月 14 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，20 年期滿。預計將於未來 10 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 92 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 93 年起進行設計，且已於民國 97 年開始發包施工。

依前述擴建工程計畫，華儲公司於民國 90 年 11 月 1 日與非關係人臺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 92 年 10 月 1 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畫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 93 年 11 月 30 日依民航主管機關核定之改擴建新修正計畫，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 97 年 3 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 98 年 6 月以「調降臺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 30 年，並保留另延長 10 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 99 年 7 月 19 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，應調整為臺灣桃園國際機場貨運站年貨物處理量 98 萬噸，且臺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臺幣 67.85 億元，其他請求皆予駁回。

截至民國 102 年 6 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 345,292 仟元(含營業稅)及 3,402,737 仟元(含營業稅)；其中 258,778 仟元(含營業稅)及 2,223,419 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 1,265,832 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。

4. 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 3 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 98 年度 4 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%

5. 華航園區公司於民國 95 年 9 月 20 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 99 年 11 月 1 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 50 年。另於本契約期限屆滿前 3 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 20 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 3 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 3 個月內返還。截至民國 102 年 6 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五千萬元。

自華航園區公司開始營運之日起，迄至 50 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 1 月底前「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。而若該年度經會計師查核簽證之財務報告書營業收入之計算與已繳付金額有差異時，則於次年度六月底前予以補繳或扣抵。

華航園區公司應於興建營運期限屆滿前 5 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 3 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建營運期限屆滿之日起 3 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) 或有負債

財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心（以下簡稱投保中心）以遠東航空股份有限公司民國 94 年第 2 季至 96 年第 3 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 98 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臺幣 297,061 仟元，後於民國 99 年 1 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。本公司與投保中心達成和解，投保中心已於民國 102 年 5 月 28 日撤回本件訴訟，本案為本公司董監事責任險承保範圍，本公司僅負擔自負額美金 50,000 元，餘皆由保險理賠，對本公司財務無重大影響。

## 三四、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

102 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性資產</u>								
美 金	\$	245,189		29.015-30.36		\$	7,340,897	
歐 元		12,770		38.95-39.2157			500,677	
港 幣		254,412		3.864			983,050	
日 圓		1,710,968		0.3019-0.3032			518,734	
人 民 幣		1,649,269		4.8757			8,041,340	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性負債</u>								
美 金		740,991		29.015-30.36			22,185,337	
歐 元		6,627		38.95-39.2157			259,897	
港 幣		76,981		3.864			297,455	
日 圓		4,436,821		0.3019-0.3032			1,345,239	
人 民 幣		344,911		4.8757			1,681,682	

101年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性資產</u>								
美金	\$	81,670		28.95-29.08		\$	2,373,788	
歐元		15,403		38.3-38.4615			592,330	
港幣		289,530		3.7453-4.409			1,084,376	
日圓		2,551,123		0.2839-0.3386			857,454	
人民幣		1,358,819		4.6577-4.7531			6,328,971	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性負債</u>								
美金		916,257		28.95-29.08			26,635,417	
歐元		7,033		38.3-38.4615			270,483	
港幣		67,699		3.7453-4.409			253,553	
日圓		3,539,519		0.2839-0.3386			1,189,635	
人民幣		332,276		4.6577-4.7531			1,547,641	

101年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性資產</u>								
美金	\$	110,522		29.4168-32.4724		\$	3,299,106	
歐元		15,385		37.36-37.76			589,847	
港幣		273,503		3.8521-4.409			1,053,561	
日圓		2,175,167		0.2839-0.3769			819,825	
人民幣		1,218,917		4.6992-4.815			5,727,932	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性負債</u>								
美金		1,036,511		29.85			30,940,594	
歐元		6,888		37.4532			257,993	
港幣		72,215		3.8521			278,181	
日圓		4,195,704		0.3769			1,581,359	
人民幣		328,546		4.6992			1,543,905	

101 年 1 月 1 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性資產</u>								
美 金	\$	142,539		30.22-30.447		\$	4,319,120	
歐 元		13,921		38.98-40.4858			562,899	
港 幣		360,576		3.8926			1,403,578	
日 圓		1,963,830		0.3886-0.3891			764,126	
人 民 幣		1,196,821		4.7596			5,696,389	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性負債</u>								
美 金		1,222,728		30.22-30.347			37,052,377	
歐 元		9,714		40.4858			393,279	
港 幣		68,282		3.8926			265,795	
日 圓		5,126,771		0.3886-0.3891			1,994,826	
人 民 幣		255,146		4.7596			1,214,393	

### 三五、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
5. 取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 被投資公司名稱資訊：附表六。
10. 從事衍生性商品交易：附註九。

#### (三) 大陸投資資訊：附表七。

#### (四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表八。

### 三六、營運部門財務資訊

合併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四所述之重要會計政策彙總說明並無重大不一致。

合併公司民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日有關營運部門財務資訊列示如下：

	102年1月1日至6月30日			
	航空運輸	其他	調整及沖銷	合計
營業收入	\$ 66,407,520	\$ 3,294,838	(\$ 2,438,823)	\$ 67,263,535
部門損益	(\$ 749,381)	\$ 252,731	\$ 18,248	(\$ 478,402)
利息收入				161,365
採用權益法之關聯 企業及合資損益 份額				211,272
公司一般收入				521,001
財務成本				( 1,089,647)
公司一般費用				( 396,612)
稅前純損				(\$ 1,071,023)
可辨認資產	\$ 148,024,563	\$ 9,254,251	(\$ 76,094)	\$ 157,202,720
採用權益法之投資				2,636,253
公司一般資產				60,055,291
資產合計				\$ 219,894,264

	101年1月1日至6月30日			
	航空運輸	其他	調整及沖銷	合計
營業收入	\$ 68,372,281	\$ 3,327,368	(\$ 2,541,239)	\$ 69,158,410
部門損益	(\$ 2,229,598)	\$ 258,835	\$ 18,249	(\$ 1,952,514)
利息收入				122,326
採用權益法之關聯 企業及合資損益 份額				225,025
公司一般收入				1,421,859
財務成本				( 1,365,485)
公司一般費用				( 230,353)
稅前純損				(\$ 1,779,142)
可辨認資產	\$ 158,899,359	\$ 9,189,066	(\$ 112,598)	\$ 167,975,827
採用權益法之投資				2,383,653
公司一般資產				55,563,067
資產合計				\$ 225,922,547

### 三七、首次採用國際財務報導準則

#### (一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司民國 102 年第 2 季之合併財務報告之編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

#### (二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響，相關說明參閱民國 102 年第 1 季合併財務報告附註三六：

##### 1. 民國 101 年 6 月 30 日資產負債表之調節

我國一般公認會計原則	金額	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	金額	項目	說明
<b>流動資產</b>						
現金及約當現金	\$ 13,279,289	(\$ 1,368,106)	\$ 11,911,183		現金及約當現金	1
其他應收款	1,013,493	( 4,510)	1,008,983		其他應收款	2
存貨－淨額	8,578,380	( 1,937,480)	6,640,900		存貨－淨額	2
遞延所得稅資產－流動	217,810	( 217,810)	-		-	14
其他	14,912,184	906,704	15,818,888		其他	2
流動資產合計	38,001,156	( 2,621,202)	35,379,954		流動資產合計	
<b>長期投資</b>						
採權益法之長期股權投資	1,624,215	759,438	2,383,653		採權益法之投資	10
其他	508,493	( 5,608)	502,885		其他	
長期投資合計	2,132,708	753,830	2,886,538		長期投資合計	
<b>固定資產淨額</b>						
	146,265,451	20,212,233	166,477,684		不動產、廠房及設備	2、3、4、5、9、12
-	-	1,498,143	1,498,143		投資性不動產	5
<b>無形資產</b>						
	731,596	( 312,464)	419,132		其他無形資產	
<b>其他資產</b>						
存出保證金	10,574,406	( 9,227,909)	1,346,497		存出保證金	3
長期預付款項	-	6,791,248	6,791,248		長期預付款項	4
遞延所得稅資產－非流動	7,097,556	3,372,025	10,469,581		遞延所得稅資產	14
其他資產	1,459,140	( 805,370)	653,770		其他	5
其他資產合計	19,131,102	129,994	19,261,096		其他資產合計	
<b>資產總計</b>						
	\$ 206,262,013	\$ 19,660,534	\$ 225,922,547		資產總計	10
<b>流動負債</b>						
應付費用	\$ 10,843,796	(\$ 45,084)	\$ 10,798,712		其他應付款	3、13
預收款項	9,308,708	472,911	9,781,619		遞延收入－流動	13
應付租賃款－流動	1,245,951	2,562,624	3,808,575		應付租賃款－流動	3
其他流動負債	30,025,795	153,627	30,179,422		其他流動負債	2
流動負債合計	51,424,250	3,144,078	54,568,328		流動負債合計	
<b>長期負債</b>						
應付租賃款－非流動	722,620	15,743,385	16,466,005		應付租賃款－非流動	3
其他	84,420,188	13,272	84,433,460		其他	
長期負債合計	85,142,808	15,756,657	100,899,465		長期負債合計	
<b>其他負債</b>						
應計退休金負債	7,593,040	2,615,029	10,208,069		應計退休金負債	7
-	-	3,141,581	3,141,581		負債準備－非流動	8
未實現售後租回利益	5,024,425	( 4,930,723)	93,702		未實現售後租回利益	3
遞延所得稅負債－非流動	-	1,371,848	1,371,848		遞延所得稅負債	14
-	-	2,257,905	2,257,905		遞延收入－非流動	13
其他	1,884,943	( 747,711)	1,137,232		其他	
其他負債合計	14,502,408	3,707,929	18,210,337		其他負債合計	
負債合計	151,069,466	22,608,664	173,678,130		負債合計	10

(接次頁)



(承前頁)

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	報導準則	說明
項	目	金	額	項	目
		\$	23,573	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
		(	10,914)	備供出售金融資產未實現評價損失	
		(	439,445)	現金流量避險	
			221	採用權益法認列之關聯企業及合資其他綜合損益之份額	
			<u>72,546</u>	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	
		(	<u>354,019</u> )	當期其他綜合損益	
		(	<u>\$ 643,620</u> )	當期綜合損益總額	

### (三) IFRS 1 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 101 年 1 月 1 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 101 年 1 月 1 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 100 年 12 月 31 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 IFRSs 之調節說明」中說明。

#### （四）轉換至 IFRSs 之重大調節說明如下：

##### 1. 存款期間超過 3 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 3 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 3 個月以上者，須分類為其他金融資產—流動。

截至民國 101 年 6 月 30 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—流動為 1,294,922 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 101 年 6 月 30 日，本公司及子公司因相關會計處理，調整減少存貨 2,076,685 仟元，減少固定資產—淨額 579,756 仟元，減少與修護相關其他流動資產 28,515 仟元及其他資產 14,426 仟元，並增加長期預付款項 1,088,554 仟元，另民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日營業收入及營業成本分別調整減少 13,511 仟元及 511,554 仟元，並調整增加營業外支出 125,919 仟元；民國 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日營業收入及營業成本分別調整減少 13,511 仟元及 1,150,243 仟元，並調整增加營業外支出 125,919 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亦或營業租賃。

截至民國 101 年 6 月 30 日，本公司及子公司因租賃之會計處理，固定資產—淨額調整增加 21,991,617 仟元；存出保證金調整減少 9,225,000 仟元；應付費用調整減少 392,887 仟元；應付租賃負債調整增加 18,281,700 仟元；未實現售後租回利益調整減少 4,930,723 仟元；民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，調整增加折舊費用 1,214,734 仟元，減少未實現售後租回利益攤銷 281,172 仟元，減少營業成本 1,421,567 仟元及增加利息費用 145,450 仟元；民國 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，調整增加折

舊費用 602,182 仟元，減少未實現售後租回利益攤銷 139,995 仟元，減少營業成本 712,086 仟元，增加利息費用 74,904 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 101 年 6 月 30 日，本公司及子公司依其性質將原帳列預付設備款依其性質重分類為長期預付款項為 5,314,018 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 101 年 6 月 30 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為 1,498,143 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 101 年 6 月 30 日，本公司及子公司因短期可累積帶薪假之會計處理調整增加其他應付款 553,797 仟元；另民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日薪資費用分別調整減少 82,385 仟元及 8,575 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。

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，截至民國 101 年 6 月 30 日，調整增加應計退休金負債 2,783,740 仟元；另民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日退休金成本分別調整減少 92,777 仟元及 7,270 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。

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，認列相關負債準備。

截至民國 101 年 6 月 30 日，本公司及子公司因負債準備之會計處理，調整增加負債準備－非流動 2,373,660 仟元；民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，分別調整增加營業成本 213,588 仟元及 136,796 仟元，以及增加利息費用 5,297 仟元及 2,649 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 101 年 6 月 30 日，本公司及子公司因前述規定，調整增加固定資產－淨額 7,065,016 仟元；累積換算調整數調整增加 2,279,172 仟元；另民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，兌換利益分別調整增加 475,217 仟元及減少 281,527 仟元。

#### 10. 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 101 年 6 月 30 日，本公司因合資權益之會計處理，調整減少合併總資產 1,654,255 仟元；合併總負債調整減少 170,742 仟元；非控制權益調整減少 716,103 仟元，增加權益法之投資 767,410 仟元；另民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，合併總純損分別增加 83,739 仟元及 46,778 仟元（含減少所得稅 29,946 仟元及 14,336 仟元）。

#### 11. 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，於民國 101 年 6 月 30 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，分別調整減少累積換算調整數 49,887 仟元。

## 12. 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 101 年 6 月 30 日，本公司將重估增值重分類至房屋及建築之金額為 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為 41,298 仟元。

## 13. 客戶忠誠計畫

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「客戶忠誠計畫」規定，本公司應將忠誠計畫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 101 年 6 月 30 日，本公司因前述規定，遞延收入一流動調整增加 472,911 仟元；遞延收入—非流動分別調整增加 2,257,905 仟元；應付費用—酬賓負債分別調整減少 4,459 仟元；民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，營業收入分別調整減少 548,121 仟元及 190,631 仟元、營業費用分別調整增加 63,368 仟元及 7,419 仟元。

## 14. 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 101 年 6 月 30 日，調整減少遞延所得稅資產—流動 217,810 仟元，增加遞延所得稅資產—非流動 3,371,993 仟元、增加遞延所得稅負債—非流動 1,371,816 仟元、減少累積換算調整數 378,976 仟元，又因調整遞延所得稅資產及負債，民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，所得稅費用分別調整減少 163,044 仟元及 68,148 仟元。

#### 15. 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 101 年 4 月 6 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 99 年 IFRSs 版本以及金管會於民國 100 年 12 月 22 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轉投資公司

為他人背書保證

民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新臺幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書 保證之限額 (註一)	本期最高背書 保證餘額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實 際 支 金 額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保 證金額佔最 近期財務報 表淨值之 比率(%)	背 書 保 證 最 高 限 額 (註二)	屬母公司對子 公司背書保證	屬子公司對母 公司背書保證	屬對大陸地區 背書保證
		公司名稱	關 係										
0	本公司	華航園區	直接持有普通股 股權達 100% 之子公司	\$ 10,056,835	\$ 3,400,000	\$ 3,400,000	\$ 3,154,000	-	6.76	\$ 25,142,087	是	-	-
0	本公司	華 儲	直接持有普通股 股權達 54%之 子公司	10,056,835	1,080,000	1,080,000	205,200	-	2.15	25,142,087	是	-	-
0	本公司	Freighter Prince Ltd.	直接持有普通股 股權達 100% 之子公司	10,056,835	309,474	309,474	309,474	309,474	0.62	25,142,087	是	-	-
0	本公司	Freighter Queen Ltd.	直接持有普通股 股權達 100% 之子公司	10,056,835	203,295	203,295	203,295	203,295	0.40	25,142,087	是	-	-
0	本公司	華航大飯店	直接持有普通股 股權達 100% 之子公司	10,056,835	180,000	180,000	104,566	-	0.36	25,142,087	是	-	-
1	華航(亞洲)	晉江太古勢 必銳複合 材料	採成本法衡量之 被投資公司	101,999	16,326	16,326	15,578	-	3.31	254,997	-	-	是

註一：依本公司「背書保證作業程序」規定，對個別企業背書保證額度以不超過公司淨值百分之二十為限。

註二：依本公司「背書保證作業程序」規定，背書保證之總額度以不超過公司淨值百分之五十為限。

註三：編製合併報告時，母子公司間交易業已全數沖銷。

中華航空股份有限公司及其轉投資公司

期末持有有價證券情形

民國 102 年 6 月 30 日

附表二

單位：股或單位；除另予註  
明者外為新臺幣仟元

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比率 %	市價 / 股權淨值	
本公司	股票							
	華航園區	子公司	採用權益法之投資	150,000,000	\$ 1,471,974	100.00	\$ 1,471,974	-
	華信航空	子公司	採用權益法之投資	188,154,025	1,156,270	93.99	1,246,840	註一
	華儲	子公司	採用權益法之投資	135,000,000	1,111,460	54.00	1,111,460	-
	華美投資	子公司	採用權益法之投資	2,614,500	1,059,358	100.00	1,059,358	-
	華膳空廚	採用權益法之被投資公司	採用權益法之投資	43,911,000	733,523	51.00	733,523	-
	桃園航勤	子公司	採用權益法之投資	34,300,000	526,133	49.00	526,133	-
	華航(亞洲)	子公司	採用權益法之投資	47,016,200	509,993	100.00	509,993	-
	華普飛機引擎科技	採用權益法之被投資公司	採用權益法之投資	7,732,200	190,220	24.50	190,220	-
	華航大飯店	子公司	採用權益法之投資	46,500,000	198,110	100.00	198,110	-
	高雄空廚	採用權益法之被投資公司	採用權益法之投資	14,329,759	201,832	35.78	201,832	-
	先啟資訊系統	子公司	採用權益法之投資	13,021,042	344,716	93.93	344,716	-
	中國飛機服務公司	採用權益法之被投資公司	採用權益法之投資	28,400,000	405,335	20.00	358,578	註二
	臺灣航勤	子公司	採用權益法之投資	20,626,644	233,216	47.35	233,216	-
	科學城物流	採用權益法之被投資公司	採用權益法之投資	13,293,000	177,724	28.48	170,638	註二
	華潔洗滌	採用權益法之被投資公司	採用權益法之投資	13,750,000	170,202	55.00	170,202	-
	華夏	子公司	採用權益法之投資	50,000	65,939	100.00	75,139	註一
	華旅網際旅行社	子公司	採用權益法之投資	1,600,000	30,817	100.00	30,817	-
	華泉旅行社	子公司	採用權益法之投資	408	30,513	51.00	30,513	-
	全球聯運	子公司	採用權益法之投資	250,000	6,059	25.00	6,059	-
	Freighter Princess Ltd.	子公司	採用權益法之投資	1,000	30	100.00	30	-
	Freighter Prince Ltd.	子公司	採用權益法之投資	1,000	30	100.00	30	-
	Freighter Queen Ltd.	子公司	採用權益法之投資	1,000	30	100.00	30	-
	華南金控	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	12,614,800	211,929	-	211,929	-
	France Telecom	-	備供出售金融資產-流動	195,587	55,746	-	55,746	-
	ABACUS INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.-普通股	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,359,368	297,946	13.59	236,250	註三
	ABACUS INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.-特別股	-	以成本衡量之金融資產-非流動	135,937	473	-	-	註三
	中華快遞	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,100,000	11,000	11.00	15,524	註一
	怡中機場地勤服務	-	以成本衡量之金融資產-非流動	12,000,000	56,023	15.00	34,978	註一
	華懋國際廣告	-	以成本衡量之金融資產-非流動	592,500	5,925	6.58	785	註一

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比率 %	市價 / 股權淨值	
華信航空	股票							
	中華航空	母公司	備供出售金融資產—流動	2,074,628	\$ 23,443	-	\$ 23,443	-
	France Telecom	-	備供出售金融資產—流動	8,274	2,359	-	2,359	-
	公司債							
	中華航空 101 年第一次無擔保公司債	母公司	無活絡市場之債券投資—非流動	280	280,000	-	280,000	-
桃園航勤	股票							
	華儲	同受中華航空控制之公司	採權益法之投資	6,250,000	51,457	2.50	51,457	-
	公司債							
	中華航空 101 年第一次無擔保公司債	母公司	無活絡市場之債券投資—非流動	100	100,000	-	100,000	-
華航(亞洲)	股票							
	廈門國際航空港空運貨站	採用權益法之被投資公司	採權益法之投資	-	250,346	14.00	247,487	註二及四
	廈門國際航空港空貨物服務	採用權益法之被投資公司	採權益法之投資	-	118,143	14.00	39,977	註二及四
	東聯國際貨運(香港)	採用權益法之被投資公司	採權益法之投資	1,050,000	25,760	35.00	32,210	註五
	揚子江快運航空	採用權益法之被投資公司	採權益法之投資	-	-	25.00	-	註四
	廈門太古起落架維修服務	-	以成本衡量之金融資產—非流動	-	72,946	8.00	26,001	註四
	晉江太古勢必銳複合材料	-	以成本衡量之金融資產—非流動	-	21,169	5.45	9,317	註四
先啟資訊系統	受益憑證							
	未來資產所羅門貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	265,726.48	3,266	-	3,266	-
	瀚亞威寶貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,434,167.90	19,001	-	19,001	-
	台新 1699 貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,937,847.97	38,697	-	38,697	-
	元大萬泰貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	855,308.70	10,017	-	10,017	-
	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	4,037,245.42	49,240	-	49,240	-
	公司債							
	中華航空 101 年第一次無擔保公司債	母公司	無活絡市場之債券投資—非流動	60	60,000	-	60,000	-

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比率 %	市價 / 股權淨值	
臺灣航勤	股票							
	復興航空	—	備供出售金融資產—非流動	2,265,182	\$ 30,240	0.40	\$ 30,240	-
	臺灣航勤(薩摩亞)	子公司	採權益法之投資	-	363,168	100.00	363,168	註四
	巨邦創投	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,448,171	2,066	5.30	6,624	-
華夏	華儲	同受中華航空控制之公司	採權益法之投資	6,250,000	51,457	2.50	51,457	-
	股票							
	華欣公寓大廈管理維護	子公司	採權益法之投資	1,000,000	22,195	100.00	22,195	-
	中華航空	母公司	備供出售金融資產—流動	814,152	9,200	-	9,200	-
	受益憑證							
	台新大眾貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	665,783.90	9,211	-	9,211	-
	台新 1699 貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,049,883.27	13,830	-	13,830	-
元大寶來台股指數基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	200,000.00	1,858	-	1,858	-	
臺灣航勤(薩摩亞)	股票							
	廈門國際航空港空運貨站	採用權益法之被投資公司	採權益法之投資	-	247,698	14.00	247,487	註二及四
	廈門國際航空港空貨物服務	採用權益法之被投資公司	採權益法之投資	-	115,470	14.00	39,977	註二及四

註一：帳面金額與股權淨值之差異，除依據財務會計準則公報第三十號，子公司期末持有本公司之股票應自長期股權投資重分類為庫藏股產生外，華信航空尚存母子公司固定資產交易未攤銷數。

註二：帳面金額與股權淨值之差異，係投資成本與股權淨值差。

註三：截至民國 102 年 6 月底止，該被投資公司包含普通股及特別股之股權淨值為 236,250 仟元。

註四：未發行股票。

註五：因未能取得被投資公司民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日自行結算之財務報表，故股權淨值係依民國 101 年度自行結算之財務報表計算。

註六：編製合併報告時，母子公司間交易業已全數沖銷。

中華航空股份有限公司及其轉投資公司  
 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上  
 民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：股或單位，新臺幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初		入		出		期		未	
					股數／單位數	金額	股數／單位數	金額(註)	股數／單位數	售	價	帳面成本	處分損益	股數／單位數		金額
本公司	受益憑證															
	統一強棒貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	—	—	12,332,965.40	\$ 200,000	23,393,785.19	\$ 380,000	35,726,750.59	\$ 580,770	\$ 580,000	\$ 770	-	\$ -		
	聯邦貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	—	—	15,603,545.13	200,000	35,022,892.78	450,000	50,626,437.91	650,738	650,000	738	-	-		
	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	—	—	16,459,686.12	200,000	0.00	-	16,459,686.12	200,685	200,000	685	-	-		
	台新 1699 貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	—	—	-	-	19,022,256.04	250,000	19,022,256.04	250,224	250,000	224	-	-		
	群益安穩貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	—	—	-	-	44,624,047.60	700,000	44,624,047.60	700,604	700,000	604	-	-		
	瀚亞威實貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	—	—	-	-	66,568,415.70	880,000	66,568,415.70	880,760	880,000	760	-	-		
	寶來萬泰貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	—	—	-	-	6,778,052.70	100,000	6,778,052.70	100,050	100,000	50	-	-		
股票																
	中國人壽	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	—	—	16,424,127	430,312	-	-	16,424,127	466,052	430,312	35,740	-	-		

註一：另包含期末金融資產評價損益。

註二：編製合併報告時，母子公司間交易業已全數沖銷。

中華航空股份有限公司及其轉投資公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新臺幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據及帳款之比率(%)	
中華航空	華航園區	子公司	進貨	\$ 106,510	0.18	2個月	-	-	(\$ 159,764)	( 9.52)	-
	華信航空	子公司	銷貨	( 941,847)	( 1.49)	2個月	-	-	325,736	3.92	-
			進貨	193,147	0.33	2個月	-	-	( 316,484)	( 18.86)	-
	華儲	子公司	進貨	118,010	0.20	30天	-	-	( 31,862)	( 1.90)	-
	華膳空廚	採用權益法之被投資公司	進貨	589,649	1.00	60天	-	-	( 310,617)	( 18.51)	-
	桃園航勤	子公司	進貨	483,475	0.82	40天	-	-	( 277,120)	( 16.52)	-
	中國飛機服務	採用權益法之被投資公司	進貨	102,167	0.17	30天	-	-	( 37,485)	( 2.23)	-
	臺灣航勤	子公司	進貨	184,053	0.31	40天	-	-	( 67,713)	( 4.04)	-
	華夏	子公司	進貨	148,020	0.25	2個月	-	-	( 53,180)	( 4.04)	-
華航園區	中華航空	母公司	銷貨	( 106,510)	( 72.16)	2個月	-	-	159,764	86.58	-
華信航空	中華航空	母公司	進貨	941,847	29.34	2個月	-	-	( 325,736)	( 30.27)	-
			銷貨	( 193,147)	( 5.78)	2個月	-	-	316,484	67.57	-
華儲	中華航空	母公司	銷貨	( 118,010)	( 18.49)	2個月	-	-	31,862	40.03	-
華膳空廚	中華航空	對華膳空廚採用權益法之投資公司	銷貨	( 589,649)	( 57.84)	60天	-	-	310,617	71.46	-
桃園航勤	中華航空	母公司	銷貨	( 483,475)	( 39.47)	30天	-	-	277,120	62.07	-
中國飛機服務	中華航空	對中國飛機服務採用權益法之投資公司	銷貨	( 102,167)	( 13.89)	30天	-	-	37,485	17.08	-
臺灣航勤	中華航空	母公司	銷貨	( 184,053)	( 42.25)	45天	-	-	67,713	49.13	-
華夏	中華航空	母公司	銷貨	( 148,020)	( 83.77)	2個月	-	-	53,180	86.34	-

註：編製合併報告時，母子公司間交易業已全數沖銷。

中華航空股份有限公司及其轉投資公司  
 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上  
 民國 102 年 6 月 30 日

附表五

單位：新臺幣仟元

交 易 人 名 稱	交 易 對 象	與 交 易 人 之 關 係	應收關係人款項餘額	週 轉 率	逾 期 應 收 關 係 人 款 項		應收關係人款項 期後收回金額	提 列 備 抵 呆 帳 金 額
					金 額	處 理 方 式		
本公司	華信航空	子公司	\$ 325,736	5.67	\$ -	—	\$ 291,768	\$ -
華信航空	中華航空	母公司	316,484	1.37	-	—	8,493	-
桃園航勤	中華航空	母公司	277,120	3.59	-	—	147,738	-
華膳空廚	中華航空	母公司	310,617	3.92	-	—	103,413	-
華航園區	中華航空	母公司	159,764	1.33	-	—	111,835	-

註：編制合併報告時，母子公司間交易業已全數沖銷。

中華航空股份有限公司及其轉投資公司  
被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊  
民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：股或單位，新臺幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		持有股數	比率(%)	帳面金額	被投資公司		備註
				本期	期末	上期	期末				本期損益	投資損益	
本公司	華儲	桃園縣大園鄉航勤北路 10-1 號	航空貨運倉儲	\$ 1,350,000	\$ 1,350,000	135,000,000	54.00	\$ 1,111,460		(\$ 48,029)	(\$ 25,936)	—	
	華航園區 華美投資	桃園縣大園鄉航勤南路 1 號 9841 Airport Blvd., #828, Los Angeles CA 90045 U.S.A.	不動產租賃及國際貿易等 為控股公司，主要投資於 房地產管理、旅館餐飲 服務、飛機租賃及貨運 代理商	1,500,000 USD 26,145	1,500,000 USD 26,145	150,000,000 2,614,500	100.00 100.00	1,471,974 1,059,358		2,053 11,994	2,053 11,994	— 註二	
	華信航空	台北市敦化北路 405 巷 123 弄 3 號 2 樓	航空運輸業務	2,042,368	2,042,368	188,154,025	93.99	1,156,270		( 45,737)	( 26,554)	註一	
	桃園航勤 華膳空廚	桃園縣大園鄉航勤北路 15 號 桃園縣蘆竹鄉海山路二段 156 巷 22 號	機場航勤業務 提供國內外航線之空中餐 點食品及倉儲業務	147,000 439,110	147,000 439,110	34,300,000 43,911,000	49.00 51.00	526,133 733,523		110,593 148,144	54,191 75,553	— —	
	中國飛機服務 華航(亞洲)	香港國際機場 Arias Fabrega & Fabrega Trust Co. (BVI) Ltd. Wickham's Cay, Road Town, Tortola, BVI	機場航勤業務 一般投資業務	HKD 58,000 USD 47,016	HKD 58,000 USD 46,516	28,400,000 47,016,200	20.00 100.00	405,335 509,993		63,690 15,401	12,738 15,401	— —	
	先啟資訊系統	台北市復興北路 57 號 15 樓	電腦軟硬體之銷售與維護 業務	52,200	52,200	13,021,042	93.93	344,716		83,297	78,227	—	
	臺灣航勤 高雄空廚	台北市敦化北路 340 號 3 樓 高雄市中山四路 2-10 號	機場航勤業務 提供國內外航線之空中餐 點食品業務	12,289 140,240	12,289 140,240	20,626,644 14,329,759	47.35 35.78	233,216 201,832		19,492 67,301	9,217 24,082	— —	
	科學城物流	台南縣台南科學園區大業一路 8 號	倉儲及報關業務等	150,654	150,654	13,293,000	28.48	177,724		43,463	12,346	—	
	華普飛機引擎科技	桃園縣觀音鄉觀音工業區工業 三路 1 號	飛機引擎之研發、製造及 維修	77,322	77,322	7,732,200	24.50	190,220		189,539	41,445	—	
	華潔洗滌	桃園縣蘆竹鄉坑口村 11 鄰三 德街 54 巷 7 號	航空公司、旅館、餐廳及 健身俱樂部所用布巾洗 滌及租賃	137,500	137,500	13,750,000	55.00	170,202		23,876	13,132	—	
	華夏	桃園縣大園鄉航勤南路 9 號	客機服務用品之清潔洗滌 與機具之維護	50,000	50,000	50,000	100.00	65,939		17,563	17,563	註一	
	華航大飯店 華泉旅行社	桃園縣大園鄉航勤南路 1-1 號 Ginza 3-chome Daiichi Seimei Bldg 2F, 3-8-13 Ginza, Chuo-ku, Tokyo, 104-0061, Japan	一般旅館業 旅行業	465,000 JPY 20,400	465,000 JPY 20,400	46,500,000 408	100.00 51.00	198,110 30,513		4,476 ( 1,421)	4,476 ( 725)	— —	
	華旅網際旅行社 全球聯運	台北市南京東路三段 9 號 10F 台北市復興北路 35 號 9 樓	旅行業 航空貨運承攬與倉儲業務	26,265 2,500	26,265 2,500	1,600,000 250,000	100.00 25.00	30,817 6,059		8,029 1,040	8,029 260	— —	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有 股 數	比 率 (%)	帳 面 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 期 認 列 之 投 資 損 益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末						
華航(亞洲)	Freighter Princess Ltd.	Ugland House, P.O. Box 309, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands, British West	飛機租賃業務	USD 1	USD 1	1,000	100.00	\$ 30	\$ -	\$ -	-
	Freighter Prince Ltd.	Ugland House, P.O. Box 309, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands, British West	飛機租賃業務	USD 1	USD 1	1,000	100.00	30	-	-	-
	Freighter Queen Ltd.	Ugland House, P.O. Box 309, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands, British West	飛機租賃業務	USD 1	USD 1	1,000	100.00	30	-	-	-
	廈門國際航空港空運貨站	廈門市高崎國際機場	航空貨運集散站承攬倉儲業	USD 4,118	USD 4,118	-	14.00	250,346	74,122	10,377	註四
	廈門國際航空港航空貨物服務	廈門市高崎國際機場	航空貨運集散站承攬倉儲業	USD 1,947	USD 1,947	-	14.00	181,143	36,083	5,052	註四
臺灣航勤	東聯國際貨運(香港)	Unit 1007, 10/F., Tower II, Enterprise Square, 9 Sheung Yuet Rd., Hong Kong	航空貨運承攬及倉儲業務	HKD 3,329	HKD 3,329	1,050,000	35.00	25,760	5,305	1,857	註五
	揚子江快運航空	上海市浦東新區浦東南路558號浦發大廈25層	航空貨運、郵運承攬及倉儲業	USD 38,796	USD 38,796	-	25.00	-	(1,216,002)	-	註三及四
	臺灣航勤(薩摩亞)	TrustNet Chabers, Loteman Centre, P.O. Box1225, Apia, Samoa	機場輔助服務及投資業務	USD 5,877	USD 5,877	-	100.00	363,168	14,690	14,690	註四
華夏	華欣公寓大廈管理維護	桃園縣大園鄉航勤南路9號	公寓大廈管理服務業	10,000	10,000	1,000,000	100.00	22,195	3,685	3,685	-
臺灣航勤(薩摩亞)	廈門國際航空港空運貨站	廈門市高崎國際機場	航空貨運集散站承攬倉儲業	USD 3,950	USD 3,950	-	14.00	247,698	74,122	9,876	註四
	廈門國際航空港航空貨物服務	廈門市高崎國際機場	航空貨運集散站承攬倉儲業	USD 1,927	USD 1,927	-	14.00	115,470	36,083	4,814	註四

註一：係按庫藏股票處理準則認列投資損益。

註二：係國外控股公司，且當地法令以合併報表為主要報表，故僅揭露該控股公司資訊。

註三：依財務會計準則公報第五號之規定，因該投資帳面價值已為零且本公司無繼續支持之意圖，故不再認列投資損益。

註四：未發行股票。

註五：係被投資公司未能及時提供報告，由投資公司自行估列投資損益。

註六：編製合併報告時，母子公司間交易業已全數沖銷。

中華航空股份有限公司  
大陸投資資訊  
民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

單位：新臺幣仟元／人民幣仟元／美元仟元

本公司

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自臺灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自臺灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註四)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
廈門國際航空港空運貨站	航空貨運集散站承攬倉儲業	\$ 1,094,490 (RMB 224,480)	現金入股 (註一)	\$ 123,289 (USD 4,118)	\$ -	\$ -	\$ 123,289 (USD 4,118)	14%	\$ 10,377 (RMB 2,169)	\$ 250,346 (RMB 51,346)	\$ 55,853 (USD 1,888) (註五)
廈門國際航空港航空貨物服務	航空貨運集散站承攬倉儲業	68,259 (RMB 14,000)	現金入股 (註一)	58,307 (USD 1,947)	-	-	58,307 (USD 1,947)	14%	5,052 (RMB 1,057)	118,143 (RMB 24,231)	-
廈門太古起落架維修服務	航機起落架維修及週邊業務	415,868 (USD 13,890)	現金入股 (註一)	64,407 (USD 2,151)	-	-	64,407 (USD 2,151)	8%	-	72,946 (RMB 14,961)	-
晉江太古勢必銳複合材料	複合材料修護及製造業務	403,128 (RMB 82,682)	現金入股 (註一)	19,042 (USD 636)	-	-	19,042 (USD 636)	5.45%	-	21,169 (RMB 4,342)	-
揚子江快運航空	航空貨運、郵運承攬及倉儲業務	2,437,835 (RMB 500,000)	現金入股 (註一)	1,161,562 (USD 38,796)	-	-	1,161,562 (USD 38,796)	25%	-	-	-
上海東方飛機維修公司	飛機航線修理業務	92,814 (USD 3,100)	現金入股 (註二)	7,425 (USD 248)	-	-	7,425 (USD 248)	8.00%	-	7,425 (USD 248)	-
上海東悅國際貨運公司	航空及海洋貨運承攬	29,940 (USD 1,000)	現金入股 (註三)	5,135 (USD 172)	-	-	5,135 (USD 172)	17.15%	-	5,135 (USD 172)	-

本期期末累計自臺灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
\$1,439,166 (USD 48,068)	\$ 1,444,917 (註五)	\$ 31,245,310 (註六)

臺灣航勤

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自臺灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自臺灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註四)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
廈門國際航空港空運貨站	航空貨運集散站承攬倉儲業	\$ 1,094,490 (RMB 224,480)	現金入股 (註七)	\$ 118,270 (USD 3,950)	\$ -	\$ -	\$ 118,270 (USD 3,950)	14%	\$ 9,876 (RMB 2,169)	\$ 247,698 (RMB 50,803)	\$ 74,148 (USD 2,506)
廈門國際航空港航空貨物服務	航空貨運集散站承攬倉儲業	68,259 (RMB 14,000)	現金入股 (註七)	57,687 (USD 1,927)	-	-	57,687 (USD 1,927)	14%	4,814 (RMB 1,057)	115,470 (RMB 23,683)	12,579 (USD 425)

本期期末累計自臺灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
\$175,957 (USD5,877)	\$175,957 (USD5,877)	\$295,522 (註六)

註一：透過轉投資第三地區現有公司華航（亞洲）轉投資大陸地區。

註二：透過轉投資第三地區現有公司中國飛機服務轉投資大陸地區。

註三：透過轉投資第三地區現有公司東聯國際貨運（香港）轉投資大陸地區。

註四：被投資公司截至民國 102 年 6 月 30 日止共匯回 USD1,887,816。

註五：係 USD47,035,573 及 NTD36,666,667 元之合計數。

註六：依據投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額為本公司淨值或合併淨值之 60%，其較高者。

註七：透過轉投資第三地區現有臺灣航勤（薩摩亞）轉投資大陸地區。

註八：上述人民幣及美金之資產及損益金額分別依路透社期末匯率及平均匯率換算新臺幣。

註九：編製合併報表時，母子公司間交易業已全數沖銷。

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 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表八之一

單位：新臺幣仟元

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	\$ 47,609	與一般交易同	0.07
		華信航空	1	空運收入	863,611	與一般交易同	1.28
		華儲	1	其他營業收入	8,241	與一般交易同	0.01
		華信航空	1	其他營業收入	78,236	與一般交易同	0.12
		桃園航勤	1	其他營業收入	1,450	與一般交易同	-
		先啟資訊系統	1	其他營業收入	3,487	與一般交易同	0.01
		臺灣航勤	1	其他營業收入	5,807	與一般交易同	0.01
		華夏	1	其他營業收入	3,420	與一般交易同	0.01
		華泉旅行社	1	其他營業收入	1,255	與一般交易同	-
		全球聯運	1	其他營業收入	963	與一般交易同	-
		華旅網際旅行社	1	其他營業收入	1,383	與一般交易同	-
		華航大飯店	1	其他營業收入	3,214	與一般交易同	-
		桃園航勤	1	場站運務成本	483,475	與一般交易同	0.72
		臺灣航勤	1	場站運務成本	184,053	與一般交易同	0.27
		華夏	1	場站運務成本	148,020	與一般交易同	0.22
		華信航空	1	空運成本	193,147	與一般交易同	0.29
		華儲	1	其他營業成本	118,010	與一般交易同	0.18
		華泉旅行社	1	其他營業成本	16,829	與一般交易同	0.03
		華美投資	1	其他營業成本	18,087	與一般交易同	0.03
		華旅網際旅行社	1	其他營業成本	4,287	與一般交易同	0.01
		華航園區	1	其他營業成本	106,510	與一般交易同	0.16
		華航大飯店	1	其他營業成本	30,733	與一般交易同	0.05
		先啟資訊系統	1	營業費用	272	與一般交易同	-
		華信航空	1	利息費用	2,762	與一般交易同	-
桃園航勤	1	利息費用	986	與一般交易同	-		
先啟資訊系統	1	利息費用	592	與一般交易同	-		
華儲	1	應收帳款—關係人	1,820	與一般交易同	-		
華信航空	1	應收帳款—關係人	325,736	與一般交易同	0.09		
先啟資訊系統	1	應收帳款—關係人	574	與一般交易同	-		
華夏	1	應收帳款—關係人	453	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	全球聯運	1	應收帳款—關係人	\$ 3,487	與一般交易同	-		
		華旅網際旅行社	1	應收帳款—關係人	28,635	與一般交易同	0.01		
		華航大飯店	1	應收帳款—關係人	418	與一般交易同	-		
		全球聯運	1	應收股利	1,125	與一般交易同	-		
		華 夏	1	應收股利	26,249	與一般交易同	0.01		
		桃園航勤	1	應收股利	37,730	與一般交易同	0.01		
		臺灣航勤	1	應收股利	35,064	與一般交易同	0.01		
		華旅網際旅行社	1	應收股利	10,755	與一般交易同	0.02		
		華 儲	1	應付帳款—關係人	31,862	與一般交易同	0.01		
		華信航空	1	應付帳款—關係人	316,484	與一般交易同	0.08		
		桃園航勤	1	應付帳款—關係人	277,120	與一般交易同	0.07		
		先啟資訊系統	1	應付帳款—關係人	138	與一般交易同	-		
		臺灣航勤	1	應付帳款—關係人	67,713	與一般交易同	0.02		
		華 夏	1	應付帳款—關係人	53,180	與一般交易同	0.01		
		華旅網際旅行社	1	應付帳款—關係人	2,959	與一般交易同	-		
		華航大飯店	1	應付帳款—關係人	7,445	與一般交易同	-		
		華航園區	1	應付帳款—關係人	159,764	與一般交易同	0.04		
		華信航空	1	應付利息	2,624	與一般交易同	-		
		桃園航勤	1	應付利息	937	與一般交易同	-		
		先啟資訊系統	1	應付利息	562	與一般交易同	-		
		2	華信航空	中華航空	2	銷貨收入	118,010	與一般交易同	0.18
				臺灣航勤	3	營業成本	13,538	與一般交易同	0.02
				中華航空	2	營業成本	6,508	與一般交易同	0.01
				中華航空	2	營業費用	1,733	與一般交易同	-
				中華航空	2	應收帳款—關係人	31,862	與一般交易同	0.01
				中華航空	2	應付帳款—關係人	1,820	與一般交易同	-
中華航空	2			空運收入	193,147	與一般交易同	0.29		
中華航空	2			空運成本	863,611	與一般交易同	1.28		
臺灣航勤	3			場站及運務成本	39,383	與一般交易同	0.06		
桃園航勤	3			場站及運務成本	18,008	與一般交易同	0.03		
中華航空	2			營業費用	78,236	與一般交易同	0.12		
中華航空	2			利息收入	2,762	與一般交易同	-		
中華航空	2			應收帳款—關係人	316,484	與一般交易同	0.08		
中華航空	2			應收利息	2,624	與一般交易同	-		
中華航空	2	應付帳款—關係人	325,736	與一般交易同	0.09				
臺灣航勤	3	應付帳款—關係人	12,308	與一般交易同	-				
桃園航勤	3	應付帳款—關係人	7,024	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%		
3	桃園航勤	中華航空	2	地勤收入	\$ 483,475	與一般交易同	0.72		
		華信航空	3	地勤收入	18,008	與一般交易同	0.03		
		中華航空	2	營業成本	95	與一般交易同	-		
		中華航空	2	營業費用	1,355	與一般交易同	-		
		中華航空	2	利息收入	986	與一般交易同	-		
		中華航空	2	應收帳款—關係人	277,120	與一般交易同	0.07		
		華信航空	3	應收帳款—關係人	7,024	與一般交易同	-		
		中華航空	2	應收利息	937	與一般交易同	-		
		中華航空	2	應付股利	37,730	與一般交易同	0.01		
		4	華美投資	中華航空	2	營業收入	18,087	與一般交易同	0.03
5	先啟資訊系統	中華航空	2	勞務收入	272	與一般交易同	-		
		中華航空	2	營業費用	3,487	與一般交易同	0.01		
		中華航空	2	利息收入	592	與一般交易同	-		
		中華航空	2	應收帳款—關係人	138	與一般交易同	-		
		中華航空	2	應收利息	562	與一般交易同	-		
		中華航空	2	應付帳款—關係人	574	與一般交易同	-		
		6	臺灣航勤	中華航空	2	營業收入	184,053	與一般交易同	0.27
				華儲	3	營業收入	13,538	與一般交易同	0.02
華信航空	3			營業收入	39,383	與一般交易同	0.06		
中華航空	2			營業費用	5,807	與一般交易同	0.01		
中華航空	2			應收帳款—關係人	67,713	與一般交易同	0.02		
華信航空	3			應收帳款—關係人	12,308	與一般交易同	-		
中華航空	2			應付股利	35,064	與一般交易同	0.01		
8	華夏			中華航空	2	營業收入	148,020	與一般交易同	0.22
		中華航空	2	營業費用	3,420	與一般交易同	0.01		
		中華航空	2	應收帳款—關係人	53,180	與一般交易同	0.01		
		中華航空	2	應付帳款—關係人	453	與一般交易同	-		
9	華泉旅行社	中華航空	2	應付股利	26,249	與一般交易同	0.01		
		中華航空	2	營業收入	16,829	與一般交易同	0.03		
10	全球聯運	中華航空	2	營業費用	1,255	與一般交易同	-		
		中華航空	2	營業成本	47,609	與一般交易同	0.07		
		中華航空	2	營業費用	963	與一般交易同	-		
		中華航空	2	應付帳款—關係人	3,487	與一般交易同	-		
		中華航空	2	應付股利	1,125	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			佔合併總營收或總資產之比率%
				科目	金額(註二)	交易條件	
11	華旅網際旅行社	中華航空	2	營業收入	\$ 4,287	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	營業費用	1,383	與一般交易同	-
		中華航空	2	應收帳款—關係人	2,959	與一般交易同	-
		中華航空	2	應付帳款—關係人	28,635	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	應付股利	10,755	與一般交易同	0.02
12	華航園區	中華航空	2	營業收入	106,510	與一般交易同	0.16
		華航大飯店	3	營業收入	41,083	與一般交易同	0.06
13	華航大飯店	中華航空	2	應收帳款—關係人	159,764	與一般交易同	0.04
		中華航空	2	營業收入	30,733	與一般交易同	0.05
		中華航空	2	營業費用	3,214	與一般交易同	-
		華航園區	3	營業成本	41,083	與一般交易同	0.06
		中華航空	2	應收帳款—關係人	7,445	與一般交易同	-
		中華航空	2	應付帳款—關係人	418	與一般交易同	-

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 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表八之二

單位：新臺幣仟元

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	\$ 71,420	與一般交易同	0.10
		華信航空	1	空運收入	794,051	與一般交易同	1.12
		華儲	1	其他營業收入	9,468	與一般交易同	0.01
		華信航空	1	其他營業收入	110,637	與一般交易同	0.16
		桃園航勤	1	其他營業收入	2,693	與一般交易同	-
		先啟資訊系統	1	其他營業收入	3,470	與一般交易同	-
		臺灣航勤	1	其他營業收入	5,917	與一般交易同	0.01
		華夏	1	其他營業收入	5,113	與一般交易同	0.01
		華泉旅行社	1	其他營業收入	1,602	與一般交易同	-
		全球聯運	1	其他營業收入	1,666	與一般交易同	-
		華旅網際旅行社	1	其他營業收入	1,922	與一般交易同	-
		華航大飯店	1	其他營業收入	3,240	與一般交易同	-
		桃園航勤	1	場站運務成本	486,364	與一般交易同	0.69
		臺灣航勤	1	場站運務成本	183,285	與一般交易同	0.26
		華夏	1	場站運務成本	132,627	與一般交易同	0.19
		華信航空	1	空運成本	150,259	與一般交易同	0.21
		華儲	1	其他營業成本	132,164	與一般交易同	0.19
		華泉旅行社	1	其他營業成本	32,602	與一般交易同	0.05
		華美投資	1	其他營業成本	15,511	與一般交易同	0.02
		華航(亞洲)	1	其他營業成本	77	與一般交易同	-
		華旅網際旅行社	1	其他營業成本	2,867	與一般交易同	-
		華航園區	1	其他營業成本	106,510	與一般交易同	0.15
		華航大飯店	1	其他營業成本	46,170	與一般交易同	0.07
		先啟資訊系統	1	營業費用	173	與一般交易同	-
		華信航空	1	利息費用	6,804	與一般交易同	0.01
		桃園航勤	1	利息費用	5,108	與一般交易同	0.01
先啟資訊系統	1	利息費用	1,399	與一般交易同	-		
華夏	1	利息費用	349	與一般交易同	-		
華儲	1	應收帳款-關係人	2,220	與一般交易同	-		
華信航空	1	應收帳款-關係人	300,369	與一般交易同	0.15		

(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					
				交 易 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	應收帳款－關係人	\$ 607	與一般交易同	-		
		華 夏	1	應收帳款－關係人	449	與一般交易同	-		
		全球聯運	1	應收帳款－關係人	6,320	與一般交易同	-		
		華旅網際旅行社	1	應收帳款－關係人	13,392	與一般交易同	0.01		
		華航大飯店	1	應收帳款－關係人	585	與一般交易同	-		
		華 儲	1	應付帳款－關係人	31,355	與一般交易同	0.02		
		華信航空	1	應付帳款－關係人	265,314	與一般交易同	0.13		
		桃園航勤	1	應付帳款－關係人	262,584	與一般交易同	0.13		
		華美投資	1	應付帳款－關係人	481	與一般交易同	-		
		先啟資訊系統	1	應付帳款－關係人	34	與一般交易同	-		
		臺灣航勤	1	應付帳款－關係人	65,189	與一般交易同	0.03		
		華 夏	1	應付帳款－關係人	68,060	與一般交易同	0.03		
		華旅網際旅行社	1	應付帳款－關係人	2,990	與一般交易同	-		
		華航大飯店	1	應付帳款－關係人	11,491	與一般交易同	0.01		
		華航園區	1	應付帳款－關係人	53,525	與一般交易同	0.03		
		華信航空	1	應付利息	3,767	與一般交易同	-		
		桃園航勤	1	應付利息	1,909	與一般交易同	-		
		先啟資訊系統	1	應付利息	759	與一般交易同	-		
		2	華信航空	華 夏	1	應付利息	107	與一般交易同	-
				中華航空	2	銷貨收入	132,164	與一般交易同	0.19
臺灣航勤	3			營業成本	54,775	與一般交易同	0.08		
桃園航勤	3			營業成本	33,661	與一般交易同	0.05		
中華航空	2			營業成本	9,468	與一般交易同	0.01		
華 夏	3			營業成本	8,028	與一般交易同	0.01		
中華航空	2			應收帳款－關係人	31,355	與一般交易同	0.02		
臺灣航勤	3			應付帳款－關係人	19,690	與一般交易同	0.01		
桃園航勤	3			應付帳款－關係人	12,897	與一般交易同	0.01		
中華航空	2			應付帳款－關係人	2,220	與一般交易同	-		
中華航空	2			空運收入	150,259	與一般交易同	0.21		
中華航空	2			空運成本	794,051	與一般交易同	1.12		
臺灣航勤	3	場站及運務成本	45,891	與一般交易同	0.06				
桃園航勤	3	場站及運務成本	19,149	與一般交易同	0.03				
中華航空	2	營業費用	110,637	與一般交易同	0.16				
中華航空	2	利息收入	6,804	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%
3	桃園航勤	中華航空	2	應收帳款—關係人	\$ 265,314	與一般交易同	0.13
		中華航空	2	應收利息	3,767	與一般交易同	-
		中華航空	2	應付帳款—關係人	300,369	與一般交易同	0.15
		臺灣航勤	3	應付帳款—關係人	14,749	與一般交易同	0.01
		桃園航勤	3	應付帳款—關係人	9,995	與一般交易同	-
		華信航空	3	地勤收入	19,149	與一般交易同	0.03
		華儲	3	地勤收入	33,661	與一般交易同	0.05
		中華航空	2	地勤收入	486,364	與一般交易同	0.69
		中華航空	2	營業成本	2,693	與一般交易同	-
		中華航空	2	利息收入	5,108	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	應收帳款—關係人	262,584	與一般交易同	0.13
		華儲	3	應收帳款—關係人	12,897	與一般交易同	0.01
		華信航空	3	應收帳款—關係人	9,995	與一般交易同	-
		4	華美投資	中華航空	2	應收利息	1,909
中華航空	2			營業收入	15,511	與一般交易同	0.02
5	先啟資訊系統	中華航空	2	應收帳款	481	與一般交易同	-
		中華航空	2	勞務收入	173	與一般交易同	-
6	臺灣航勤	中華航空	2	營業費用	3,470	與一般交易同	-
		中華航空	2	利息收入	1,399	與一般交易同	-
		中華航空	2	應收帳款—關係人	34	與一般交易同	-
		中華航空	2	應收利息	759	與一般交易同	-
		中華航空	2	應付帳款—關係人	607	與一般交易同	-
		中華航空	2	營業收入	183,285	與一般交易同	0.26
		華儲	3	營業收入	54,775	與一般交易同	0.08
		華信航空	3	營業收入	45,891	與一般交易同	0.06
		中華航空	2	營業費用	5,917	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	應收帳款—關係人	65,189	與一般交易同	0.03
7	華航(亞洲)	華儲	3	應收帳款—關係人	19,690	與一般交易同	0.01
		華信航空	3	應收帳款—關係人	14,749	與一般交易同	0.01
8	華夏	中華航空	2	營業收入	77	與一般交易同	-
		中華航空	2	營業收入	132,627	與一般交易同	0.19
		華儲	3	營業收入	8,028	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	營業費用	5,113	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	利息收入	349	與一般交易同	-
		中華航空	2	應收帳款—關係人	68,060	與一般交易同	0.03

(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	
9	華泉旅行社	中華航空	2	應收利息	\$ 107	與一般交易同	-
		中華航空	2	應付帳款—關係人	449	與一般交易同	-
		中華航空	2	營業收入	32,602	與一般交易同	0.05
10	全球聯運	中華航空	2	營業費用	1,602	與一般交易同	-
		中華航空	2	營業成本	71,420	與一般交易同	0.10
		中華航空	2	營業費用	1,666	與一般交易同	-
11	華旅網際旅行社	中華航空	2	應付帳款—關係人	6,320	與一般交易同	-
		中華航空	2	營業收入	2,867	與一般交易同	-
		中華航空	2	營業費用	1,922	與一般交易同	-
12	華航園區	中華航空	2	應收帳款—關係人	2,990	與一般交易同	-
		中華航空	2	應付帳款—關係人	13,392	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	營業收入	106,510	與一般交易同	0.15
13	華航大飯店	華航大飯店	3	營業收入	41,083	與一般交易同	0.06
		中華航空	2	應收帳款—關係人	53,525	與一般交易同	0.03
		華航大飯店	3	應收帳款—關係人	21,568	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	營業收入	46,170	與一般交易同	0.07
		中華航空	2	營業費用	3,240	與一般交易同	-
		華航園區	3	營業成本	41,083	與一般交易同	0.06
		中華航空	2	應收帳款—關係人	11,491	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	應付帳款—關係人	585	與一般交易同	-
		華航園區	3	應付帳款—關係人	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。