

中華航空股份有限公司及其子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇〇及九十九年第一季

地址：桃園縣大園鄉航站南路一號

電話：(○三) 三九九八八八八

## § 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 表 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3~4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併損益表	6~7	-
六、合併現金流量表	8~10	-
七、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	11	一
(二) 重要會計政策之彙總說明	11~14	二
(三) 會計變動之理由及其影響	14~15	三
(四) 重要會計科目之說明	15~28	四~二一
(五) 關係人交易	33~35	二四
(六) 質抵押之資產	36	二五
(七) 重大承諾事項及或有事項	36~39	二六
(八) 重大之災害損失	-	-
(九) 重大之期後事項	-	-
(十) 營運部門財務資訊	39~40	二七
(十一) 其 他	28~33、40~41	二二~二三 、二八
(十二) 附註揭露事項— 母子公司間業務關係及重要交 易往來情形	41~50	二九

## 會計師核閱報告

中華航空股份有限公司 公鑒：

中華航空股份有限公司及其子公司民國一〇〇年及九十九年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務報表附註二所述，列入合併財務報表之子公司，其財務報表係未經會計師核閱，該等子公司民國一〇〇年及九十九年三月三十一日之資產總額分別為新台幣 **19,666,296** 仟元及 **18,819,151** 仟元，分別占合併資產總額之 **9.27%**及 **8.49%**，民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日之營業收入淨額分別為新台幣 **2,746,583** 仟元及 **2,535,839** 仟元，分別占合併營業收入淨額之 **8.13%**及 **7.6%**。另如合併財務報表附註十二所述，中華航空股份有限公司民國一〇〇年及九十九年三月三十一日採權益法評價之長期股權投資帳列金額分別為新台幣 **1,607,109** 仟元及 **1,583,696** 仟元，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日認列之投資收益分別為新台幣 **53,935** 仟元及 **43,421** 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

依本會計師核閱結果，除第三段所述該等子公司及採權益法評價之被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 **0960064020** 號令暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 黃 瑞 展

會計師 張 日 炎

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

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

中 華 民 國 一 〇 〇 年 四 月 二 十 一 日

中華航空股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表  
民國一〇〇年及九十九年三月三十一日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股面額為元

代 碼	資 產	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註四)	\$ 13,456,182	6	\$ 10,430,175	5	2100	短期借款(附註十四及二五)	\$ 2,053,000	1	\$ 3,043,000	1
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註五及二二)	1,979,861	1	2,065,259	1	2110	應付短期票券(附註十五)	1,639,053	1	3,087,843	1
1320	備供出售金融資產—流動(附註六及二二)	332,174	-	504,670	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動(附註五及二二)	-	-	711,833	-
1340	避險之衍生性金融資產—流動(附註二二及二三)	5,654	-	1,923	-	2200	避險之衍生性金融負債—流動(附註二二及二三)	27,697	-	174,615	-
1140	應收票據及帳款—淨額(附註七)	11,373,196	5	12,388,830	6	2140	應付票據及帳款	150,938	-	1,176,284	1
1150	應收款項—關係人(附註二四)	42,693	-	14,813	-	2150	應付帳款—關係人(附註二四)	133,498	-	69,258	-
1160	其他應收款(附註八)	576,258	-	776,083	-	2170	應付費用	13,223,998	6	12,776,576	6
1200	存貨—淨額(附註九)	7,906,926	4	6,015,879	3	2224	應付工程款(附註十三)	161,687	-	996,506	-
1286	遞延所得稅資產—流動	232,696	-	405,454	-	2260	預收款項	8,525,631	4	7,704,518	4
1291	受限制資產—流動(附註二五)	-	-	53,500	-	2271	應付公司債—一年內到期(附註十六及二二)	3,500,000	2	3,865,600	2
1298	其他流動資產	1,073,748	1	655,541	-	2272	一年內到期長期借款(附註十七、二二及二五)	16,982,365	8	18,329,068	8
11XX	流動資產合計	<u>36,979,388</u>	<u>17</u>	<u>33,312,127</u>	<u>15</u>	2288	應付租賃負債—流動(附註十八)	1,163,275	-	1,167,250	1
	長期投資					2298	其他流動負債	2,205,339	1	1,363,771	1
1430	公平價值變動列入損益之金融資產—非流動(附註五及二二)	374,008	-	374,046	-	21XX	流動負債合計	<u>49,766,481</u>	<u>23</u>	<u>54,466,122</u>	<u>25</u>
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註十一及二二)	473,543	-	484,582	-		長期負債				
1421	採權益法之長期股權投資(附註十二)	1,607,109	1	1,583,696	1	2430	避險之衍生性金融負債—非流動(附註二二及二三)	42,697	-	192,299	-
1440	其他金融資產—非流動	12,979	-	11,911	-	2410	應付公司債(附註十六及二二)	22,040,000	10	21,200,000	9
14XX	長期投資合計	<u>2,467,639</u>	<u>1</u>	<u>2,454,235</u>	<u>1</u>	2420	長期借款(附註十七、二二及二五)	70,971,508	34	81,693,716	37
	固定資產(附註十三及二五)					2446	應付租賃負債—非流動(附註十八)	2,082,450	1	3,478,936	2
	成 本					24XX	長期負債合計	<u>95,136,655</u>	<u>45</u>	<u>106,564,951</u>	<u>48</u>
1501	土 地	2,675,037	1	3,136,331	1		其他負債				
1521	房屋及建築	13,671,616	6	14,483,160	7	2810	應計退休金負債	7,629,416	3	6,240,788	3
1531	機器設備	8,651,492	4	8,073,622	4	2882	未實現售後租回利益	5,968,020	3	6,624,587	3
1551	飛行設備	192,324,180	91	193,731,119	87	2883	應付工程保留款—非流動(附註十三)	25,341	-	43,329	-
1561	辦公設備	1,065,345	1	887,759	-	2888	其 他	1,611,413	1	784,466	-
1611	租賃資產	15,019,146	7	15,622,911	7	28XX	其他負債合計	<u>15,234,190</u>	<u>7</u>	<u>13,693,170</u>	<u>6</u>
1627	出租資產	181,583	-	188,236	-		負債合計	<u>160,137,326</u>	<u>75</u>	<u>174,724,243</u>	<u>79</u>
1631	租賃改良	2,286,432	1	1,596,112	1		母公司股東權益(附註十三、十九及二十)				
15X8	重估增值	41,298	-	50,335	-	3110	股本—每股面額 10 元；額定：5,200,000 仟股；發行：一〇〇年 4,631,622 仟股，九十九年 4,572,249 仟股	46,316,224	22	45,722,490	21
15XY	成本及重估增值合計	235,916,129	111	237,769,585	107	32XX	資本公積	392,822	-	629,150	-
15X9	減：累計折舊	90,339,022	42	81,437,099	37	3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	7,617,212	4	( 1,473,786 )	( 1 )
		145,577,107	69	156,332,486	70		股東權益其他項目				
1670	未完工程及預付設備款(附註十三及二六)	5,964,516	3	5,874,630	3	3420	累積換算調整數	( 2,902,064 )	( 2 )	( 411,764 )	-
15XX	固定資產淨額	<u>151,541,623</u>	<u>72</u>	<u>162,207,116</u>	<u>73</u>	3430	未認列為退休金成本之淨損失	( 2,621,974 )	( 1 )	( 1,509,961 )	( 1 )
	無形資產					3450	金融商品未實現損益	( 9,136 )	-	( 71,413 )	-
1750	電腦軟體成本—淨額	365,250	-	348,596	-	3460	未實現重估增值	41,298	-	830,471	1
1770	遞延退休金成本	470,579	-	640,304	1	3480	庫藏股票—子公司持有	( 36,554 )	-	( 36,554 )	-
17XX	無形資產合計	<u>835,829</u>	<u>-</u>	<u>988,900</u>	<u>1</u>	34XX	股東權益其他項目合計	( 5,528,430 )	( 3 )	( 1,199,221 )	-
	其他資產						母公司股東權益合計	48,797,828	23	43,678,633	20
1800	出租資產—淨額	30,358	-	28,708	-	3610	少數股權	3,205,684	2	3,214,803	1
1820	存出保證金(附註二六)	11,702,519	6	13,565,913	6	3XXX	股東權益合計	52,003,512	25	46,893,436	21
1860	遞延所得稅資產—非流動	6,685,209	3	6,812,238	3		負債及股東權益總計	<u>\$ 212,140,838</u>	<u>100</u>	<u>\$ 221,617,679</u>	<u>100</u>
1887	受限制資產—非流動(附註二四及二五)	1,011,693	1	1,157,493	1						
1888	其他資產—其他	886,580	-	1,090,949	-						
18XX	其他資產合計	<u>20,316,359</u>	<u>10</u>	<u>22,655,301</u>	<u>10</u>						
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 212,140,838</u>	<u>100</u>	<u>\$ 221,617,679</u>	<u>100</u>						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。  
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年四月二十一日核閱報告)

董事長：張家祝

經理人：孫洪祥

會計主管：張炯滄

中華航空股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股  
盈餘（淨損）為元

代碼	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
	金	額 %	金	額 %
	營業收入（附註二四）			
4622	\$ 20,096,580	60	\$ 18,709,848	56
4621	11,297,863	33	12,299,235	37
4800	2,397,354	7	2,377,976	7
4000	<u>33,791,797</u>	<u>100</u>	<u>33,387,059</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註二四）			
5623	19,458,531	58	17,034,568	51
5624	4,424,218	13	4,303,295	13
5625	1,776,810	5	1,983,767	6
5670	3,562,844	10	2,281,666	7
5800	1,897,063	6	1,835,135	5
5000	<u>31,119,466</u>	<u>92</u>	<u>27,438,431</u>	<u>82</u>
5910	<u>2,672,331</u>	<u>8</u>	<u>5,948,628</u>	<u>18</u>
	營業費用（附註二四）			
6100	1,765,697	5	1,685,802	5
6200	970,623	3	1,571,097	5
6000	<u>2,736,320</u>	<u>8</u>	<u>3,256,899</u>	<u>10</u>
6900	<u>(63,989)</u>	<u>-</u>	<u>2,691,729</u>	<u>8</u>
	營業外收入及利益			
7110	49,027	-	17,014	-
7121	53,935	-	43,421	-
7130	992	-	-	-
7140	132	-	36	-
7160	141,538	-	-	-
7310	3,936	-	858,550	3
7480	169,803	1	149,311	-
7100	<u>419,363</u>	<u>1</u>	<u>1,068,332</u>	<u>3</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇〇年第一季		九十九年第一季					
	金	額 %	金	額 %				
	營業外費用及損失							
7510	\$ 582,359	2	\$ 726,698	2				
7530	-	-	8,560	-				
7650	-	-	143,754	-				
7880	<u>178,379</u>	<u>-</u>	<u>53,025</u>	<u>-</u>				
7500	<u>760,738</u>	<u>2</u>	<u>932,037</u>	<u>2</u>				
7900	( 405,364)	( 1)	2,828,024	9				
8110	( <u>62,812</u> )	<u>-</u>	<u>196,086</u>	<u>1</u>				
9600	( <u>\$ 342,552</u> )	( <u>1</u> )	<u>\$ 2,631,938</u>	<u>8</u>				
	歸屬予：							
9601	(\$ 379,088)	( 1)	\$ 2,560,232	8				
9602	<u>36,536</u>	<u>-</u>	<u>71,706</u>	<u>-</u>				
	( <u>\$ 342,552</u> )	( <u>1</u> )	<u>\$ 2,631,938</u>	<u>8</u>				
代碼	稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
	每股盈餘(淨損)(附註二一)							
9750	<u>(\$ 0.10)</u>	<u>(\$ 0.08)</u>	<u>\$ 0.59</u>	<u>\$ 0.56</u>				
9850	<u>(\$ 0.10)</u>	<u>(\$ 0.08)</u>	<u>\$ 0.59</u>	<u>\$ 0.55</u>				

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年四月二十一日核閱報告)

董事長：張家祝

經理人：孫洪祥

會計主管：張炯滄

中華航空股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	一〇〇年 第一季	九十九年 第一季
營業活動之現金流量		
合併總純益(損)	(\$ 342,552)	\$ 2,631,938
調整項目		
遞延所得稅	( 95,193)	144,320
折舊及攤銷	2,729,820	2,639,977
提列(迴轉)呆帳損失	( 13,000)	1,966
金融商品評價利益	( 3,936)	( 858,550)
處分備供出售金融資產利益	( 132)	( 36)
採權益法認列之投資收益	( 53,935)	( 43,421)
存貨、固定資產及閒置資產損失	202,984	170,822
處分固定資產損失(利益)	( 992)	8,560
處分閒置資產淨利益	( 16,904)	( 7,149)
未實現售後租回利益攤銷	( 161,537)	( 164,151)
遞延利益攤銷	( 16,601)	( 16,601)
營業資產及負債項目之淨變動		
交易目的金融資產及負債	( 520,423)	( 1,145,490)
應收票據及帳款	641,073	369,199
應收款項—關係人	( 279,928)	7,179
其他應收款	257,851	( 89,696)
存貨	( 1,073,175)	( 428,156)
其他流動資產	( 279,663)	( 51,844)
應付票據及帳款	( 371,816)	36,657
應付帳款—關係人	117,041	( 174,831)
應付費用	( 561,032)	387,760
預收款項	( 455,067)	( 855,868)
其他流動負債	( 140,344)	( 113,880)
應計退休金負債	31,869	108,641
其他負債—其他	( 133,204)	35,626
營業活動之淨現金流入(出)	( 538,796)	2,592,972

(接次頁)



(承前頁)

	一〇〇年 第一季	九十九年 第一季
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產	(\$ 255,000)	(\$ 180,000)
處分備供出售金融資產價款	304,294	126,016
購置固定資產	( 526,756)	( 708,810)
出售固定資產價款	1,915	123,072
電腦軟體成本增加	( 4,791)	( 1,891)
出售閒置資產價款	28,855	9,810
存出保證金減少(增加)	12,865	( 545,867)
遞延費用增加	( 4,464)	( 33,176)
受限制資產減少(增加)	111,152	( 324,267)
其他資產—其他增加	-	( 4,951)
投資活動之淨現金流出	( <u>331,930</u> )	( <u>1,540,064</u> )
融資活動之現金流量		
短期借款淨增加(減少)	130,000	( 1,121,000)
應付短期票券淨增加	349,470	399,147
長期借款增加	3,226,901	3,590,893
償還長期借款及應付租賃負債	( 3,846,279)	( 5,040,002)
發行應付公司債	-	3,600,000
存入保證金增加(減少)	8,822	( 20,891)
發放現金股利予少數股權	( 5,335)	( 3,463)
融資活動之淨現金流入(出)	( <u>136,421</u> )	( <u>1,404,684</u> )
匯率影響數	<u>45,111</u>	( <u>40,781</u> )
本期現金及約當現金淨增加(減少)數	( 962,036)	2,416,811
期初現金及約當現金餘額	<u>14,418,218</u>	<u>8,013,364</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$13,456,182</u>	<u>\$10,430,175</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 494,583	\$ 658,235
減：資本化利息	<u>18,556</u>	<u>26,421</u>
不含資本化利息之本期支付利息	<u>\$ 476,027</u>	<u>\$ 631,814</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 10,240</u>	<u>\$ 13,292</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 第一季	九十九年 第一季
不影響現金流量之融資活動		
一年內到期之長期借款	<u>\$16,982,365</u>	<u>\$18,329,068</u>
應付租賃負債—流動	<u>\$ 1,163,275</u>	<u>\$ 1,167,250</u>
一年內到期之應付公司債	<u>\$ 3,500,000</u>	<u>\$ 3,865,600</u>
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
購置固定資產價款	\$ 470,616	\$ 1,235,207
應付工程款減少(增加)	267	( 526,397)
應付工程保留款—流動減少	53,526	-
應付工程保留款—非流動減少	<u>2,347</u>	<u>-</u>
支付現金數	<u>\$ 526,756</u>	<u>\$ 708,810</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年四月二十一日核閱報告)

董事長：張家祝

經理人：孫洪祥

會計主管：張炯滄

中華航空股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇〇及九十九年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司之主要股東為財團法人中華航空事業發展基金會及行政院國家發展基金管理會，民國一〇〇及九十九年三月底財團法人中華航空事業發展基金會對本公司之持股比例為**39.10%**及**39.61%**；民國一〇〇及九十九年三月底行政院國家發展基金管理會對本公司之持股比例為**11.22%**及**11.37%**。

本公司於民國一〇〇及九十九年三月底之母子公司員工人數分別為**16,339**人及**15,497**人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第**0960064020**號令暨一般公認會計原則編製。除備抵呆帳之會計政策及附註三所述之會計變動外，本公司民國一〇〇及九十九年第一季所採用之會計政策分別與民國九十九及九十八年度合併財務報表相同。

合併概況

(一) 合併財務報表彙編原則

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

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

編製合併財務報表時，母子公司間之重大交易及其餘額均予銷除，請參閱附表一。

(二) 列入合併財務報表之子公司及其持股情形如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比	
			一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
本公司	華美投資公司	控股公司	100%	100%
本公司	華航(亞洲)公司	一般投資業務	100%	100%
本公司	華夏公司	客機服務用品之清潔 洗滌及機具維護	100%	100%
本公司	華旅網際旅行社公司	旅行業	100%	100%
本公司	華航園區公司	不動產租賃及國際貿 易等	100%	100%
本公司	華航大飯店公司	旅館業	100%	100%
本公司	先啟資訊系統公司	電腦軟硬體銷售及維 護業務	94%	94%
本公司	華信航空公司	航空運輸業務	94%	94%
本公司	華潔洗滌公司	航空公司、旅館、餐 廳及健身俱樂部所 用布巾洗滌及租賃	55%	55%
本公司	華儲公司	航空貨運倉儲	54%	54%
本公司	華泉旅行社	旅行業	51%	51%
本公司	華膳空廚公司	提供國內外航線之空 中餐點食品及倉儲 業務	51%	51%
本公司	桃園航勤公司	機場航勤業務	49%	49%
本公司	臺灣航勤公司	機場航勤業務	47%	47%
本公司	全球聯運公司	航空貨運承攬及倉儲 業務	25%	25%
華美投資公司	中美企業公司	房地產管理	100%	100%
華美投資公司	夏威夷酒店公司	旅館餐飲服務	100%	100%
臺灣航勤公司	臺灣航勤(薩摩亞)公 司	機場輔助服務及投資 業務	100%	100%

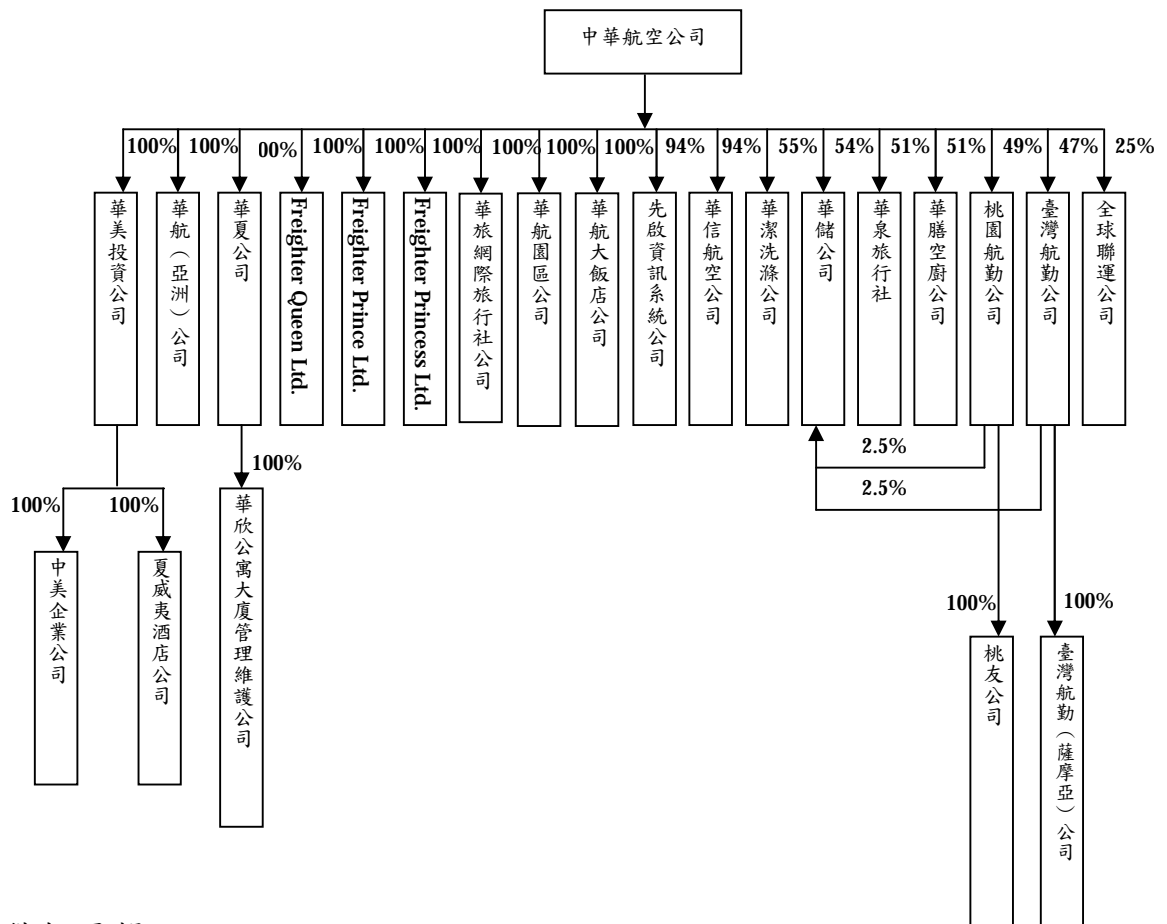
除桃園航勤公司、臺灣航勤公司及全球聯運公司係本公司對其具有實質控制能力外，其餘均係持有表決權之股份超過百分之五十以上之被投資公司。上述公司民國一〇〇及九十九年第一季之帳目，係按同期間未經會計師核閱之報告編入。

(三) 未列入合併財務報表之子公司如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			一〇〇年三月三十一日	九十九年三月三十一日
本公司	Freighter Princess Ltd.	飛機租賃業務	100%	100%
本公司	Freighter Prince Ltd.	飛機租賃業務	100%	100%
本公司	Freighter Queen Ltd.	飛機租賃業務	100%	100%
華夏公司	華欣公寓大廈管理維護公司	公寓大廈管理	100%	100%
桃園航勤公司	桃友公司	人力派遣業務	100%	100%

上述公司因其總資產及營業收入對本合併財務報表均不具重大性，故上述公司帳目未編入本合併財務報表。

截至民國一〇〇年三月底止，本公司與子公司之投資關係及持股比例如下列圖表：



備抵呆帳

備抵呆帳於一〇〇年一月一日以前係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收款項帳齡分析及經濟環境等因素，定期評估應收款項之收回可能性。

如附註三所述，本公司於一〇〇年一月一日起，適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款項納入適用範圍，故本公司對於應收款項係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收款項原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收款項之估計未來現金流量受影響者，該應收款項則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。

應收款項組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗及該組合之延遲付款增加情況等。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）之間的差額。應收款項之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### 金融商品之會計處理

本公司及子公司自民國一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對本公司及子公司民國一〇〇年第一季之損益並無影響。

#### 營運部門資訊之揭露

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

#### 四、現金及約當現金

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
庫存現金	\$ 60,459	\$ 6,359
週轉金	223,195	114,732
支票及活期存款	5,631,871	5,803,270
定期存款	6,366,700	3,612,160
約當現金	1,173,957	893,654
	<u>\$ 13,456,182</u>	<u>\$ 10,430,175</u>

#### 五、公平價值變動列入損益之金融商品

本公司及子公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
<u>交易目的之金融資產</u>		
流動		
基金受益憑證	<u>\$ 1,979,861</u>	<u>\$ 2,065,259</u>
<u>交易目的之金融負債</u>		
流動		
油料選擇權合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 711,833</u>

於民國一〇〇及九十九年第一季，基金受益憑證產生之淨利益分別為 3,918 仟元及 6,510 仟元；民國一〇〇年第一季無交易目的衍生性金融商品產生之淨利益，另民國九十九年第一季交易目的衍生性金融商品產生之淨利益及 852,039 仟元。

本公司及子公司指定以公平價值變動列入損益之金融商品相關資訊如下：

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
<u>指定公平價值變動列入損益之金融資產—非流動</u>		
轉換公司債		
中國人壽保險	<u>\$374,008</u>	<u>\$374,046</u>

本公司於民國九十八年三月三十一日購買中國人壽保險公司私募九十八年第一次無擔保次順位到期強制轉換公司債，面額為 250,000 仟元，票面利率為 4%，發行期間為五年，自交付日起滿三年得再行賣出，到期時依當時之轉換價格一次強制轉換為中國人壽保險公司之普通股。

於民國一〇〇及九十九年第一季，指定公平價值變動列入損益之金融資產產生淨利益分別為 18 仟元及 1 仟元。

#### 六、備供出售金融資產

	<u>一〇〇年三月三十一日</u>		<u>九十九年三月三十一日</u>	
	帳列金額	持股比例%	帳列金額	持股比例%
流    動				
基金受益憑證	\$197,318	-	\$164,028	-
國內上櫃公司普通股				
關貿網路	-	-	185,261	6
國外上市公司普通股				
France Telecom	<u>134,856</u>	-	<u>155,381</u>	-
	<u>\$332,174</u>		<u>\$504,670</u>	

本公司於民國九十九年四月處分關貿網路，出售價款為 181,914 仟元，產生處分備供出售金融商品利益為 118,139 仟元。

於民國一〇〇及九十九年第一季，基金受益憑證產生之淨利益分別為 132 仟元及 36 仟元。



七、應收票據及帳款－淨額

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
應收票據	\$ 266,324	\$ 407,199
應收帳款	<u>11,216,884</u>	<u>12,109,138</u>
	11,483,208	12,516,337
減：備抵呆帳	<u>110,012</u>	<u>127,507</u>
淨 額	<u>\$ 11,373,196</u>	<u>\$ 12,388,830</u>

八、其他應收款

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
應收退稅款	\$321,826	\$479,735
應收收益	174,376	264,558
其 他	<u>80,056</u>	<u>31,790</u>
	<u>\$576,258</u>	<u>\$776,083</u>

九、存貨－淨額

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
飛行設備消耗性器材	\$ 7,415,607	\$ 5,434,894
機上消耗品及販售品	363,769	336,037
在修品盤存	119,264	239,850
其 他	<u>8,286</u>	<u>5,098</u>
	<u>\$ 7,906,926</u>	<u>\$ 6,015,879</u>

民國一〇〇年及九十九年三月底之備抵存貨跌價損失分別為  
76,371 仟元及 64,521 仟元。

十、待出售非流動資產－淨額

本公司董事會於民國九十九年八月決議處分揚子江快運航空股  
權，預計於民國一〇一年完成處分程序，因預期出售價款高於資產帳  
面價值，故依其帳面價值重分類為待出售非流動資產。

十一、以成本衡量之金融資產

	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	帳列金額	持股 比例%	帳列金額	持股 比例%
未上市(櫃)公司普通股				
<b>Abacus International</b>				
<b>Holdings Ltd.</b>	\$297,946	14	\$297,946	14
怡中機場地勤服務	56,023	15	56,023	15
廈門太古起落架維修服 務	32,778	8	35,388	8
巨邦創業投資	28,149	5	35,084	5
復興航空	22,488	1	22,488	1
晉江太古勢必銳複合材 料	18,761	5	20,255	8
中華快遞	11,000	11	11,000	11
華懋國際廣告	5,925	7	5,925	7
遠東航空	-	6	-	6
	<u>473,070</u>		<u>484,109</u>	
未上市(櫃)公司特別股				
<b>Abacus International</b>				
<b>Holdings Ltd.</b>	<u>473</u>	-	<u>473</u>	-
	<u>\$473,543</u>		<u>\$484,582</u>	

臺灣航勤公司之被投資公司巨邦創業投資於民國九十九年四月股東會決議辦理減資退回股款，依減資基準日持股比例收到退還股款**6,935**仟元。

十二、採權益法之長期股權投資

被投資公司名稱	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	帳列金額	持股 比例%	帳列金額	持股 比例%
廈門國際航空港空運貨站	\$ 372,180	28	\$ 395,062	28
中國飛機服務	366,250	20	384,837	20
高雄空廚	242,565	36	199,196	32
華普飛機引擎科技	204,936	25	195,810	25
科學城物流	179,934	28	170,271	28
廈門國際航空港航空貨物服 務	145,434	28	152,143	28
台灣懷霖工業	49,937	24	47,380	24
東聯國際貨運(香港)	18,572	35	11,351	20
華欣公寓大廈管理維護	15,952	100	16,370	100

(接次頁)

(承前頁)

被投資公司名稱	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	帳列金額	持股比例%	帳列金額	持股比例%
桃友	\$ 11,246	100	\$ 11,173	100
Freighter Princess Ltd.	35	100	35	100
Freighter Prince Ltd.	35	100	35	100
Freighter Queen Ltd.	33	100	33	100
揚子江快運航空	-	-	-	25
	<u>\$ 1,607,109</u>		<u>\$ 1,583,696</u>	

揚子江快運航空股權已於九十九年九月重分類至待出售非流動資產，詳附註十。

依權益法認列之投資損益明細如下：

被投資公司名稱	一〇〇年第一季	九十九年第一季
廈門國際航空港空運貨站	\$ 6,379	\$ 7,644
中國飛機服務	3,400	2,262
高雄空廚	11,873	9,757
華普飛機引擎科技	20,823	15,673
科學城物流	5,062	2,934
廈門國際航空港航空貨物服務	4,374	3,609
東聯國際貨運(香港)	1,115	( 516)
華欣公寓大廈管理維護	909	2,058
	<u>\$ 53,935</u>	<u>\$ 43,421</u>

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

投資成本與股權淨值間差額，係因商譽所產生，民國一〇〇及九十九年第一季期初金額及各期增減金額如下：

	一〇〇年第一季	九十九年第一季
期初金額	\$147,320	\$148,327
本期減少(註)	( 1,103)	( 1,204)
期末餘額	<u>\$146,217</u>	<u>\$147,123</u>

註：係匯率影響數。

本公司因發展航空週邊事業所需，於民國九十九年十二月二十八日支付 24,597 仟元增加取得高雄空廚 4.02%。

十三、固定資產

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
重估增值－成本		
房屋及建築	\$ <u>41,298</u>	\$ <u>50,335</u>
累計折舊		
房屋及建築	\$ 3,525,526	\$ 4,092,755
機器設備	5,964,247	5,915,682
飛行設備	72,202,537	63,318,711
辦公設備	800,892	767,509
租賃資產	6,428,808	5,954,448
出租資產	163,947	171,248
租賃改良	<u>1,253,065</u>	<u>1,216,746</u>
	<u>\$ 90,339,022</u>	<u>\$ 81,437,099</u>
未完工程及預付設備款		
工程款	\$ 1,059,648	\$ 1,507,395
預付設備款	<u>4,904,868</u>	<u>4,367,235</u>
	<u>\$ 5,964,516</u>	<u>\$ 5,874,630</u>

民國一〇〇及九十九年第一季利息資本化總額分別為 **18,556** 仟元及 **26,421** 仟元，資本化之利率分別為 **1.9089%-1.9486%** 及 **1.35%-2.2177%**。

本公司依有關法令規定，分別於民國六十五年及七十一年辦理資產重估，並以重估增值分別增加固定資產及未實現重估增值。

本公司持有位於桃園南崁之土地，原規劃為本公司企業總體使用之一部分，因本公司於民國九十九年三月遷入華航園區企業總部後，重新評估及規劃該土地用途，將視未來營運需求另為運用，故於民國九十九年度將該土地改列為個別之現金產生單位並進行減損評估，並依鑑價報告之淨公平價值 **1,468,433** 仟元與帳面值 **2,047,448** 仟元之差額，提列減損損失 **579,015** 仟元。

截至民國一〇〇及九十九年三月底止，華航園區公司因興建臺灣桃園國際機場航空事業營運中心（含機場旅館）及華航大飯店公司因購置飯店營運所需之設備及相關工程所產生之應付工程款（含保留款）明細如下：

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
應付工程款	<u>\$ 161,687</u>	<u>\$ 996,506</u>
應付工程保留款—非流動	<u>25,341</u>	<u>43,329</u>
	<u>\$ 187,028</u>	<u>\$ 1,039,835</u>

上述應付工程保留款—非流動依合約規定為保固保證金，於保固期滿後支付。

#### 十四、短期借款

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
銀行借款，年利率民國一〇〇年 0.85%-1.17%；九十九年 0.75%-2.44%	<u>\$ 2,053,000</u>	<u>\$ 3,043,000</u>

民國一〇〇年三月底餘額將於民國一〇〇年五月底前陸續到期。

#### 十五、應付短期票券

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
應付商業本票，年貼現率民國一〇〇年 0.768%-1.625%；九十九年 0.758%-1.4%	<u>\$ 1,640,000</u>	<u>\$ 3,090,000</u>
減：應付短期票券折價	<u>947</u>	<u>2,157</u>
	<u>\$ 1,639,053</u>	<u>\$ 3,087,843</u>

民國一〇〇年三月底餘額將於民國一〇〇年九月底前陸續到期。

#### 十六、應付公司債

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
五年期有擔保公司債—按面額 發行 九十五年七月發行，年息 2.21%，九十八年七月、 九十九年七月、一〇〇年 七月分三次還本，每年付 息一次	<u>\$ 2,600,000</u>	<u>\$ 4,550,000</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
九十六年十一月發行，年息為指標利率加 0.4%，九十九年十一月、一〇〇年十一月、一〇一年十一月分三次還本，每季付息一次	\$ 2,100,000	\$ 3,000,000
九十九年一月發行，年息為指標利率加 1.5%，一〇二年一月、一〇三年一月、一〇四年一月分三次還本，每季付息一次	1,300,000	1,300,000
九十九年二月發行，年息為指標利率加 1.5%，一〇二年二月、一〇三年二月、一〇四年二月分三次還本，每季付息一次	2,300,000	2,300,000
三年期私募無擔保公司債—按面額發行		
九十八年四月發行，年息 3.4%，一〇一年四月到期一次還本，每半年付息一次	8,800,000	8,800,000
九十八年六月發行，年息 3.4%，一〇一年六月到期一次還本，每半年付息一次	2,200,000	2,200,000
九十九年五月發行，年息 2.8%，一〇二年五月到期一次還本，每半年付息一次	4,340,000	-
五年期私募無擔保公司債—按面額發行		
九十八年四月發行，年息 3.6%，一〇三年四月到期一次還本，每半年付息一次	1,100,000	1,100,000

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
九十八年六月發行，年息 3.6%，一〇三年六月到期 一次還本，每半年付息一 次	\$ 800,000	\$ 800,000
無擔保轉換公司債		
國內第三次無擔保轉換公 司債	-	1,015,600
	<u>25,540,000</u>	<u>25,065,600</u>
減：一年內到期之公司債	<u>3,500,000</u>	<u>3,865,600</u>
	<u>\$ 22,040,000</u>	<u>\$ 21,200,000</u>

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

本公司於民國九十四年八月八日按票面總額 100 億元發行本公司國內第三次無擔保轉換公司債，至民國九十九年八月七日期滿，票面利率為零。償還或轉換辦法如下：

- (一) 債權人得於公司債到期時請求本公司以現金一次償還。
- (二) 債權人得於公司債發行滿一個月後，至滿三年時，請求本公司以債券面額之 99.7% 贖回。
- (三) 若符合約定條件時，本公司得於公司債發行滿一個月起至到期日前四十日止，按約定價格向債權人要求贖回公司債。
- (四) 債權人於公司債發行之日起滿一個月後，至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求依當時之轉換價格轉換為本公司普通股股票。依本公司債之發行及轉換辦法規定，原始轉換價格為 18.25 元，惟若因無償配股或減資彌補虧損致使已發行普通股股份發生變動時，應依轉換價格計算公式調整之。

(五) 截至民國九十九年八月七日到期時止，共計有面額 7,203,000 仟元已轉換為本公司普通股股票計 502,778 仟股，另買回並註銷面額計 2,767,000 仟元，餘未轉換之面額計 30,000 仟元，已於民國九十九年八月全數清償。

十七、長期借款

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
銀行借款	\$ 82,447,752	\$ 95,661,917
應付商業本票融資淨額一係減 除折價民國一〇〇年 23,879 仟元及九十九年 19,134 仟元	<u>5,506,121</u>	<u>4,360,867</u>
	87,953,873	100,022,784
減：一年內到期之長期借款	<u>16,982,365</u>	<u>18,329,068</u>
	<u>\$ 70,971,508</u>	<u>\$ 81,693,716</u>

銀行借款係以新台幣、美金或日圓每季、每半年償付不等之金額或到期一次償付，分別於民國一〇九年二月底前陸續償清，相關資訊如下：

	借 新	台 幣	款 美 幣	幣 金 日	別 圓
<u>借款金額</u>					
原幣					
一〇〇年	\$	50,557,265	\$	1,054,318	\$ 2,170,000
九十九年		53,277,371		1,293,388	3,410,000
折合台幣					
一〇〇年		50,557,265		31,100,822	789,665
九十九年		53,277,371		41,190,694	1,193,852
<u>利率區間</u>					
一〇〇年		1.065%-3.01%		0.2691%-4.77%	0.6869%
九十九年		0.89%-3.6%		0.2525%-4.77%	0.7775%
<u>契約起迄</u>					
一〇〇年		91/4/11-118/2/4		89/7/6-106/9/21	96/12/26-101/12/26
九十九年		90/2/27-118/2/4		89/7/6-106/9/21	96/12/26-101/12/26

本公司另與金融機構分別訂立發行商業本票融資（NIF）保證契約，分別於民國一〇六年三月底前陸續到期，年貼現率民國一〇〇及九十九年分別為 0.0169%-1.077% 及 0.293%-1.648%。



## 十八、應付租賃負債

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
應付租賃負債	\$ 3,245,725	\$ 4,646,186
減：一年內到期部分	<u>1,163,275</u>	<u>1,167,250</u>
	<u>\$ 2,082,450</u>	<u>\$ 3,478,936</u>

截至民國一〇〇年三月底止，本公司及華儲公司與國外他公司及政府機構訂有飛行設備、土地及建物等之租賃契約，分別於民國一〇九年一月底前陸續到期。依約，以後年度應支付之租金如下：

年	度	金	額
一〇〇年	四月至十二月	\$	711,665
一〇一		1,189,767	
一〇二		887,191	
一〇三		286,922	
一〇四		34,591	
一〇五		34,591	

民國一〇六年度（含）以後年度應支付之租金總額約 100,998 仟元，依民國一〇〇年一月之臺灣銀行基本放款利率(4.816%)折算之現值約 77,064 仟元。

## 十九、股東權益

本公司於民國九十九年六月二十九日之股東常會決議九十八年之虧損撥補案。民國九十八年度以資本公積 628,088 仟元彌補虧損。民國九十九年之盈餘分派案尚待民國一〇〇年四月二十九日董事會決議，待其通過擬議後，請詳公開資訊觀測站之股利分派案情形公告說明。

上述之撥補情形與董事會決議並無差異。

依有關法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充資本，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。因長期股權投資而發生之資本公積，不得作為任何用途。

資本公積明細如下：

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
發行股票溢價	\$ 391,867	\$ 524,585
因長期股權投資而發生	955	1,062,054
已失效員工認股權	-	103,503
	<u>\$ 392,822</u>	<u>\$ 629,150</u>

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。

民國一〇〇年第一季為稅後純損，故未估列應付員工紅利。民國九十九年度應付員工紅利估列金額為 **61,038** 仟元，前述員工紅利係按稅後淨利（已扣除員工分紅之金額）減除待彌補虧損、提列法定盈餘公積及特別盈餘公積後之 **3%** 計算。於股東會決議日時，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。有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利資訊，請詳公開資訊觀測站公告說明。

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。

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

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

之部分，上市、上櫃公司得就該部分金額依持股比例迴轉特別盈餘公積。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；當期餘額已達實收股本百分之五十時，得以其半數撥充股本。

## 二十、庫藏股票

(單位：仟股)

<u>收回原因</u>	<u>期初股數</u>	<u>本期增減</u>	<u>期末股數</u>
<u>一〇〇年第一季</u>			
子公司持有母公司股票自 長期股權投資轉列庫藏 股票	2,889	-	2,889
<u>九十九年第一季</u>			
子公司持有母公司股票自 長期股權投資轉列庫藏 股票	2,889	-	2,889

截至民國一〇〇及九十九年三月底止，子公司持有本公司股票之相關資訊如下：

<u>子公司名稱</u>	<u>持有股數 (仟股)</u>	<u>帳面金額</u>	<u>市價</u>
<u>一〇〇年三月三十一日</u>			
華信航空	2,075	\$ 35,165	\$ 35,165
華夏	814	<u>13,800</u>	<u>13,800</u>
		<u>\$ 48,965</u>	<u>\$ 48,965</u>
<u>九十九年三月三十一日</u>			
華信航空	2,075	\$ 24,066	\$ 24,066
華夏	814	<u>9,444</u>	<u>9,444</u>
		<u>\$ 33,510</u>	<u>\$ 33,510</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。

## 二一、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數 (仟股) (分母)	每股盈餘(淨損)(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>一〇〇年第一季</u>					
基本及稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期純損	<u>(\$ 460,398)</u>	<u>(\$ 379,088)</u>	<u>4,628,733</u>	<u>(\$ 0.10)</u>	<u>(\$ 0.08)</u>
<u>九十九年第一季</u>					
基本每股盈餘					
屬於母公司普通股股 東之本 期純益	\$2,717,324	\$2,560,232	4,569,360	\$ 0.59	\$ 0.56
具稀釋作用之潛在普通股 之影響					
國內第三次無擔保轉 換公司債	-	-	61,181		
稀釋每股盈餘	<u>\$2,717,324</u>	<u>\$2,560,232</u>	<u>4,630,541</u>	<u>\$ 0.59</u>	<u>\$ 0.55</u>

## 二二、金融商品資訊之揭露

### (一) 公平價值之資訊

	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>金融資產</u>				
公平價值與帳面價值相 等之金融資產	\$ 37,988,165	\$ 37,988,165	\$ 38,398,718	\$ 38,398,718
公平價值變動列入損益 之金融資產	2,353,869	2,353,869	2,439,305	2,439,305
備供出售金融資產	332,174	332,174	504,670	504,670
避險之衍生性金融資產	5,654	5,654	1,923	1,923
以成本衡量之金融資產	473,543	-	484,582	-
<u>金融負債</u>				
公平價值與帳面價值相 等之金融負債	21,012,563	21,012,563	25,096,429	25,096,429
公平價值變動列入損益 之金融負債	-	-	711,833	711,833
避險之衍生性金融負債	70,394	70,394	366,914	366,914
應付公司債	25,540,000	27,390,636	25,065,600	27,000,357
長期借款	87,953,873	90,428,866	100,022,784	100,200,046

(二) 本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 部分金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近或現時收付價格與帳面價值相近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款－淨額、應收款項－關係人、部分其他應收款、其他金融資產－非流動、存出保證金、受限制資產、短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款、應付帳款－關係人、應付費用、應付工程款、部分其他流動負債、應付工程保留款－非流動及部分其他負債－其他。
2. 公平價值變動列入損益之金融商品、備供出售金融資產及避險之衍生性金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司及子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，該資訊為本公司及子公司可取得者。
3. 長期投資中以成本衡量之金融資產－非流動因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
4. 上櫃應付公司債因有市場價格可循，故以此市場價格為公平價值。
5. 部分長期借款與應付租賃負債係浮動利率之金融負債，故其帳面價值即為目前之公平價值。固定利率之長期借款及私募應付公司債以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準，民國一〇〇及九十九年第一季所使用之折現率分別為**0.783%-2.467%**及**1.08%-2.929%**。

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

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

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益 之金融資產	\$ 1,979,861	\$ 2,065,259	\$ 374,008	\$ 374,046
備供出售金融資產	332,174	504,670	-	-
避險之衍生性金融資產	-	-	5,654	1,923
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益 之金融負債	-	-	-	711,833
避險之衍生性金融負債	-	-	70,394	366,914
應付公司債	8,300,424	12,165,509	19,090,212	14,834,848
長期借款	-	-	90,428,866	100,200,046

(四) 本公司及子公司民國一〇〇年及九十九年三月底屬固定利率之長短期借款、應付短期票券、應付公司債及應付租賃負債分別為 24,235,335 仟元及 28,660,211 仟元，使本公司暴露於利率變動之公平價值風險；屬浮動利率者分別為 96,196,316 仟元及 107,205,202 仟元，使本公司暴露於利率變動之現金流量風險。

(五) 本公司民國一〇〇及九十九年第一季自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整增(減)項目之金額分別為 10,016 仟元及 (1,467) 仟元。

## 二三、風險控管策略及避險活動

### (一) 風險控管策略

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

此外，本公司並設有財務風險管理委員會，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，並於外聘財務風險管理顧問協助下，即時掌握國內外經濟及金融情勢，控管避免因金融環境及油價變動所產生整體之財務風險，研擬規避財務風險之策略及因應措施，以落實風險管理。

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

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

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

避險	一〇〇年三月三十一日			九十九年三月三十一日		
	合約金額 (名目本金)	信用風險	公平價值	合約金額 (名目本金)	信用風險	公平價值
<u>本公司</u>						
遠期外匯	\$ 412,979	\$ 4,667	\$ 3,706	\$ 238,854	\$ 1,466	\$ 1,466
利率交換	7,436,000	-	( 68,380)	19,862,299	-	( 366,914)
外幣選擇權						
—買    權	147,493	987	987	63,694	637	637
—賣    權	147,493	-	( 1,053)	63,694	-	( 180)
<u>非避險</u>						
<u>本公司</u>						
油料選擇權	-	-	-	694,695 (註)	-	( 694,695)
<u>華信航空</u>						
油料選擇權	-	-	-	17,138 (註)	-	( 17,138)

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

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

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

本公司及子公司係以金融機構之報價做為個別合約之公平價值。惟本公司及華信航空公司承做之油料選擇權合約係以外部專業評價機構依財務會計準則公報及評價準則公報所評估之市價做為公平價值。

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

## 2. 現金流量避險

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

被避險項目	一〇〇〇年三月三十一日		現金流量 預期產生期間	相關利益損失 預期於損益表 認列期間
	指定為避險工具之金融商品	避險工具 名目本金 公平價值		
本公司				
浮動利率長期借款	利率交換	\$ 7,436,000	( \$ 68,380 )	九十五年至一〇二年
美金油料成本	外匯選擇權			
	一買 權	147,493	987	一〇〇年
	一賣 權	147,493	( 1,053 )	一〇〇年
美金租機成本	遠期外匯	412,979	3,706	九十九年至一〇〇年
			( \$ 64,740 )	九十九年至一〇〇年



被 避 險 項 目	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日		現 金 流 量 預 期 產 生 期 間	相 關 利 益 損 失 預 期 於 損 益 表 認 列 期 間
	指 定 之 避 險 工 具 指 定 為 避 險 工 具 之 金 融 商 品	名 目 本 金 公 平 價 值		
本 公 司				
浮動利率長期借款	利率交換	\$19,862,299	(\$ 366,914)	九十五年一〇二一年
美金油料成本	外匯選擇權 一買 權 一賣 權	63,694	637	九十九年
		63,694	( 180)	九十九年
美金租機成本	遠期外匯	238,854	1,466	九十六年至九十九年
			(\$ 364,991)	九十六年至九十九年

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

項 目	一〇〇年第一季	九十九年第一季
股東權益當期調整之金額	(\$ 12,714)	(\$ 11,505)
由股東權益轉列當期損益之金額	32,064	104,093

## 二四、關係人交易事項

### (一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
中國飛機服務	採權益法評價之被投資公司
廈門國際航空港空運貨站	採權益法評價之被投資公司
高雄空廚	採權益法評價之被投資公司
科學城物流	採權益法評價之被投資公司
廈門國際航空港航空貨物服務	採權益法評價之被投資公司
華普飛機引擎科技	採權益法評價之被投資公司
台灣懷霖工業	採權益法評價之被投資公司
東聯國際貨運(香港)	採權益法評價之被投資公司
華欣公寓大廈管理維護	子公司
桃 友	子公司
Freighter Princess Ltd.	子公司
Freighter Prince Ltd.	子公司
Freighter Queen Ltd.	子公司
揚子江快運航空	採權益法評價之被投資公司
中華航空事業發展基金會(航發會)	持有本公司股份 39.10% 之主要股東

(二) 與關係人間之重大交易事項

營業收入

	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
	金額	佔各該科目%	金額	佔各該科目%
揚子江快運航空	\$128,155	0.38	\$184,367	0.55
航發會	12,110	0.04	11,930	0.04
其他	1,057	-	861	-
	<u>\$141,322</u>	<u>0.42</u>	<u>\$197,158</u>	<u>0.59</u>

營業成本

	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
	金額	佔各該科目%	金額	佔各該科目%
中國飛機服務	\$ 44,643	0.14	\$ 48,848	0.18
高雄空廚	22,939	0.07	22,825	0.08
航發會	21,471	0.07	9,744	0.04
桃友	17,722	0.06	16,349	0.05
揚子江快運航空	11,132	0.04	10,744	0.04
其他	14,420	0.05	11,937	0.04
	<u>\$132,327</u>	<u>0.43</u>	<u>\$120,447</u>	<u>0.43</u>

(三) 應收款項－關係人

	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	金額	佔各該科目%	金額	佔各該科目%
揚子江快運航空	\$ 32,642	76.46	\$ 515	3.48
航發會	8,942	20.94	12,341	83.31
高雄空廚	870	2.04	1,697	11.46
其他	239	0.56	260	1.75
	<u>\$ 42,693</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 14,813</u>	<u>100.00</u>

(四) 應付帳款－關係人

	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	金額	佔各該科目%	金額	佔各該科目%
揚子江快運航空	\$ 60,056	44.99	\$ 4,789	6.92
中國飛機服務	29,325	21.97	32,163	46.44
高雄空廚	16,075	12.04	16,438	23.73

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	金 額	佔各該 科目 %	金 額	佔各該 科目 %
航發會	\$ 15,175	11.37	\$ 6,452	9.32
桃友	6,212	4.65	5,731	8.27
其他	6,655	4.98	3,685	5.32
	<u>\$133,498</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 69,258</u>	<u>100.00</u>

#### (五) 資產租賃

本公司為訓練機師所需，與航發會簽訂租賃合約，本公司以營業租賃方式承租飛行訓練器及模擬機，係以使用時數支付租金，民國一〇〇年及九十九年第一季租金費用分別為 21,471 仟元及 9,744 仟元。

#### (六) 背書及保證

	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	總 額 度	動用 額度	總 額 度	動用 額度
<u>本公司</u>				
Freighter Princess Ltd.	\$ 28,736	\$ 28,736	\$ 124,826	\$ 124,826
Freighter Prince Ltd.	344,129	344,129	390,217	390,217
Freighter Queen Ltd.	289,326	289,326	347,719	347,719
<u>華航(亞洲)</u>				
晉江太古勢必銳複合材料	16,086	-	-	-

本公司截至民國一〇〇年三月底止以美國國庫券 662,191 仟元作為 Freighter Princess Ltd.、Freighter Prince Ltd.及 Freighter Queen Ltd.飛機融資租賃業務之擔保品，帳列受限制資產—非流動。

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

## 二五、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：

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
已質押定存單（供銀行融資保證 等用途）	\$ 254,783	\$ 348,231
美國國庫券（供子公司融資租賃 之保證）	662,191	862,762
固定資產－土地、房屋及建築及 飛行設備淨額	<u>108,873,321</u>	<u>145,573,570</u>
合計	<u>\$ 109,790,295</u>	<u>\$ 146,784,563</u>

## 二六、重大承諾事項

截至民國一〇〇年三月底止，本公司及子公司重大承諾如下：

- (一) 本公司、華信航空公司及華儲公司以營業租賃方式承租飛行設備及修護棚廠等，租期至民國一一三年一月前陸續到期。本公司及子公司已支付保證金計 **300,622** 仟元。

依約，未來五年度應支付之租金彙總如下：

年	度	金	額
一〇〇年	四月至十二月	\$	4,290,402
一〇一			6,687,686
一〇二			5,859,620
一〇三			5,201,466
一〇四			4,154,661
一〇五			1,749,589

民國一〇六年及以後年度應支付之租金總額約 **544,440** 仟元，按中華郵政公司一年期定期存款利率(1.27%)及民國一〇〇年一月之臺灣銀行基本放款利率(4.816%)折算之現值約 **424,912** 仟元。

- (二) 本公司於民國九十七年一月與空中巴士公司簽約訂購十四架及選購六架 **A350-900** 客機及額外取得選購六架飛機之權利，十四架訂購機總價約為美金 **3,933,235** 仟元，六架選購機總價約為美金 **1,802,645** 仟元，截至民國一〇〇年三月底止已預付訂金美金 **119,197** 仟元（帳列預付設備款）。

(三) 華儲公司業於民國八十九年一月十四日與民航局簽訂「一期航空貨運站營運契約書」，特許期間自民航局移轉營運權予華儲公司之日起，二十年期滿。預計將於未來十年內於中正機場貨運站及高雄貨運站進行建築物之改擴建、機具設備之導入及更新，前述改擴建主體工程計畫之規模業經民國九十二年度董事會同意，並經交通部民航局函覆原則同意辦理。該改擴建工程支出預估總金額為 **84.9** 億元，自民國九十三年起進行設計，且已於民國九十七年開始發包施工。

依前述擴建工程計畫，華儲公司於民國九十年十一月一日與非關係人台灣世曦工程顧問股份有限公司（以下簡稱總顧問）簽訂「航空貨運站改擴建工程專案計畫顧問服務契約書」（以下簡稱總顧問契約書），用以提供華儲公司改擴建工程顧問服務，合約總價 **162,000** 仟元；民國九十二年十月一日華儲公司與總顧問修訂總顧問契約書，並簽訂「航空貨運站改擴建工程專案計劃書總顧問契約書第一次修正附約」，修正總顧問總服務費用為 **189,036** 仟元；民國九十三年十一月三十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）。另華儲公司於民國九十七年三月分別與非關係人西門子股份有限公司及建國工程股份有限公司簽訂「航空貨運站改擴建工程第一階段儲運設備合約」及「航空貨運站改擴建工程第一階段工程合約」，合約總價款分別為 **1,352,400** 仟元及 **1,491,938** 仟元。

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

貨物處理量 98 萬噸，且台灣桃園國際機場貨運站及高雄航空貨運站之改擴建工程總投資金額應調整為新台幣 67.85 億元，其他請求皆予駁回。

截至民國一〇〇年三月底止，華儲公司累計已支付之顧問服務費及工程設備款分別為 307,233 仟元及 1,985,246 仟元；其中 146,642 仟元及 1,009,425 仟元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 1,136,412 仟元帳列未完工程項下。

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

- (四) 華儲公司應於特許期間，支付權利金予民航局，權利金以年度營業總額之金額（包括營業收入與營業外收入，但不包括華儲公司依契約規定轉租交接區及專區使用者作業場地之租金收入）為基礎結算，且民航局得自移轉營運權之日起依華儲公司之實際營業收入及支出等每三年檢討調整權利金之比率，該權利金比率業經民航局空運管字第 0970039404 號函同意自九十八年度四月起予以調降，其比率列示如下：

年 營 業 總 額	金額比率(調整後)	金額比率(調整前)
未滿 20 億	6%	6.66%
20 億以上未滿 40 億	8%	8.88%
40 億以上未滿 60 億	10%	11.10%
60 億以上未滿 80 億	12%	13.32%
80 億以上未滿 100 億	14%	15.54%
100 億以上未滿 120 億	16%	17.76%
120 億以上	18%	19.98%

- (五) 華航園區公司於民國九十五年九月二十日與民航局簽訂「臺灣桃園國際機場航空事業營運中心（含機場旅館）興建營運契約」，自簽訂本契約日開始起算，包括興建與營運之期間，共計五十年。另於本契約期限屆滿前三年，華航園區公司得經民航局同意優先續約一次，其期間以二十年為限。

業務經營範圍為提供民用航空運輸業、旅館、服務航空事業及其相關產業暨其他符合本基地法令許可用途經交通部民航局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。

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

## 二七、營運部門財務資訊

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

本公司及子公司民國一〇〇及九十九年第一季有關營運部門財務資訊列示如下：

	一 航 空 運 輸	〇 其 他	〇 年 第 一 季 調 整 及 沖 銷	一 季 合 計
營業收入	\$ 33,059,117	\$ 2,218,043	(\$ 1,485,363)	\$ 33,791,797
部門損益	(\$ 209,192)	\$ 136,078	\$ 9,125	(\$ 63,989)
利息收入				49,027
採權益法認列之投資利益				53,935
公司一般收入				316,401

(接次頁)

(承前頁)

	一	〇	〇	年	第	一	季
	航	空	運	輸	其	他	調
	整	及	沖	銷	合	計	
利息費用							(\$ 582,359)
公司一般費用							( 178,379)
稅前純益							(\$ 405,364)
可辨認資產	\$ 136,594,609		\$ 9,140,718		(\$ 158,220)		\$ 145,577,107
長期投資							1,607,109
公司一般資產							64,956,622
資產合計							\$ 212,140,838

	九	十	九	年	第	一	季
	航	空	運	輸	其	他	調
	整	及	沖	銷	合	計	
營業收入	\$ 32,481,833		\$ 2,107,758		(\$ 1,202,532)		\$ 33,387,059
部門損益	\$ 2,512,697		\$ 169,907		\$ 9,125		\$ 2,691,729
利息收入							17,014
採權益法認列之投資利益							43,421
公司一般收入							1,007,897
利息費用							( 726,698)
公司一般費用							( 205,339)
稅前純益							\$ 2,828,024
可辨認資產	\$ 147,587,778		\$ 8,939,427		(\$ 194,720)		\$ 156,332,485
長期投資							1,583,696
公司一般資產							63,701,498
資產合計							\$ 221,617,679

## 二八、其 他

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣元

金 融 資 產	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日			九 十 九 年 三 月 三 十 一 日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
貨幣性資產						
美金	\$ 180,994,526	29.5011	\$ 5,339,540,284	\$ 185,009,285	31.8433	\$ 5,891,297,887
歐元	24,288,858	41.8136	1,015,605,420	30,604,424	44.7693	1,370,139,831
港幣	290,516,207	3.7836	1,099,191,098	353,503,980	4.1034	1,450,570,293
日圓	3,920,709,001	0.3639	1,426,730,661	2,557,966,852	0.3522	900,996,950
人民幣	1,727,709,743	4.4984	7,771,973,652	1,310,133,041	4.6642	6,110,695,156
國外營運機構						
美金	1,262,122,309	28.5842	36,076,735,586	855,183,152	31.8471	27,235,132,242
非貨幣性資產						
美金	40,202,275	29.4985	1,185,907,803	42,030,107	31.8471	1,338,538,433
歐元	3,092,230	41.8410	129,382,028	3,464,824	42.9185	148,704,893
日圓	2,018,968	0.3639	734,705	2,347,363	0.3639	854,208
採權益法之長期						
股權投資						
美金	67,763,653	29.4270	1,994,081,490	55,475,386	31.8471	1,766,732,043
港幣	96,799,811	3.7836	366,249,757	93,784,750	4.1034	384,836,890
日圓	110,653,840	0.3639	40,267,045	116,782,570	0.3501	40,885,961

(接次頁)



(承前頁)

金 融 負 債	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日			九 十 九 年 三 月 三 十 一 日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
貨幣性負債						
美 金	\$ 221,840,286	29.4985	\$ 6,543,961,233	\$ 96,237,677	31.8471	\$ 3,064,894,177
歐 元	9,246,773	41.8410	386,894,277	11,388,504	42.9193	488,786,441
港 幣	64,359,104	3.7836	243,507,770	70,999,124	4.1034	291,338,221
日 圓	6,803,611,255	0.3625	2,466,399,983	7,589,347,301	0.3502	2,658,072,852
人 民 幣	213,280,732	4.4984	959,427,496	133,982,641	4.6642	624,919,032
非貨幣性資產						
美 金	1,219,628	29.4985	35,977,226	12,081,421	31.8471	384,758,631

## 二九、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表一。

中華航空股份有限公司及其子公司  
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
 民國一〇〇年第一季

附表一之一

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形			
				科目	金額(註二)	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率%	
0	本公司	全球聯運	1	貨運收入	\$ 38,021	與一般交易同	0.11%
		華信航空	1	空運收入	354,790	與一般交易同	1.05%
		華儲	1	其他營業收入	3,741	與一般交易同	0.01%
		華信航空	1	其他營業收入	92,217	與一般交易同	0.27%
		桃園航勤	1	其他營業收入	906	與一般交易同	-
		華膳空廚	1	其他營業收入	1,483	與一般交易同	-
		先啟資訊系統	1	其他營業收入	1,863	與一般交易同	0.01%
		臺灣航勤	1	其他營業收入	2,215	與一般交易同	0.01%
		華潔洗滌	1	其他營業收入	3,844	與一般交易同	0.01%
		華夏	1	其他營業收入	2,556	與一般交易同	0.01%
		華泉旅行社	1	其他營業收入	683	與一般交易同	-
		全球聯運	1	其他營業收入	701	與一般交易同	-
		華旅網際旅行社	1	其他營業收入	682	與一般交易同	-
		華航大飯店	1	其他營業收入	1,067	與一般交易同	-
		華膳空廚	1	旅客服務成本	242,190	與一般交易同	0.72%
		桃園航勤	1	場站運務成本	235,109	與一般交易同	0.70%
		臺灣航勤	1	場站運務成本	86,313	與一般交易同	0.26%
		華夏	1	場站運務成本	63,015	與一般交易同	0.19%
		華信航空	1	空運成本	61,083	與一般交易同	0.18%
		華儲	1	其他營業成本	76,213	與一般交易同	0.23%
		華泉旅行社	1	其他營業成本	8,278	與一般交易同	0.02%
		華潔洗滌	1	其他營業成本	18,263	與一般交易同	0.05%
		華美投資	1	其他營業成本	7,918	與一般交易同	0.02%
		華航(亞洲)	1	其他營業成本	627	與一般交易同	-
		華旅網際旅行社	1	其他營業成本	2,003	與一般交易同	0.01%
		華航園區	1	其他營業成本	53,255	與一般交易同	0.16%
		華航大飯店	1	其他營業成本	18,702	與一般交易同	0.06%
		先啟資訊系統	1	營業費用	90	與一般交易同	-
		華信航空	1	利息費用	2,071	與一般交易同	-
		桃園航勤	1	利息費用	2,071	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	華膳空廚	1	利息費用	\$ 276	與一般交易同	-
		先啟資訊系統	1	利息費用	414	與一般交易同	-
		華夏	1	利息費用	69	與一般交易同	-
		華儲	1	應收帳款—關係人	7,059	與一般交易同	-
		華信航空	1	應收帳款—關係人	529,615	與一般交易同	0.25%
		華膳空廚	1	應收帳款—關係人	519	與一般交易同	-
		先啟資訊系統	1	應收帳款—關係人	652	與一般交易同	-
		華潔洗滌	1	應收帳款—關係人	634	與一般交易同	-
		全球聯運	1	應收帳款—關係人	8,002	與一般交易同	-
		華旅網際旅行社	1	應收帳款—關係人	11,493	與一般交易同	-
		華航大飯店	1	應收帳款—關係人	376	與一般交易同	-
		華儲	1	應付帳款—關係人	41,231	與一般交易同	0.02%
		華信航空	1	應付帳款—關係人	384,514	與一般交易同	0.18%
		桃園航勤	1	應付帳款—關係人	231,730	與一般交易同	0.11%
		華美投資	1	應付帳款—關係人	496	與一般交易同	-
		華膳空廚	1	應付帳款—關係人	314,252	與一般交易同	0.15%
		先啟資訊系統	1	應付帳款—關係人	43	與一般交易同	-
		臺灣航勤	1	應付帳款—關係人	59,266	與一般交易同	0.03%
		華潔洗滌	1	應付帳款—關係人	12,774	與一般交易同	0.01%
		華夏	1	應付帳款—關係人	55,580	與一般交易同	0.03%
		華旅網際旅行社	1	應付帳款—關係人	1,392	與一般交易同	-
		華航園區	1	應付帳款—關係人	243	與一般交易同	-
		華航大飯店	1	應付帳款—關係人	4,102	與一般交易同	-
		華信航空	1	應付利息	3,038	與一般交易同	-
		桃園航勤	1	應付利息	3,199	與一般交易同	-
		華膳空廚	1	應付利息	405	與一般交易同	-
		先啟資訊系統	1	應付利息	608	與一般交易同	-
		華夏	1	應付利息	107	與一般交易同	-
		先啟資訊系統	1	其他流動負債	199	與一般交易同	-
		中華航空	2	銷貨收入	76,213	與一般交易同	0.23%
		台灣航勤	3	營業成本	27,989	與一般交易同	0.08%
		桃園航勤	3	營業成本	17,447	與一般交易同	0.05%
中華航空	2	營業成本	3,741	與一般交易同	0.01%		
華夏	3	營業成本	4,108	與一般交易同	0.01%		
桃園航勤	3	營業費用	2,363	與一般交易同	0.01%		
中華航空	2	應收帳款—關係人	41,231	與一般交易同	0.02%		

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形					
				科目	金額(註二)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率%		
2	華信航空	台灣航勤	3	應付帳款—關係人	\$ 19,090	與一般交易同	0.01%		
		桃園航勤	3	應付帳款—關係人	13,197	與一般交易同	0.01%		
		中華航空	2	應付帳款—關係人	7,059	與一般交易同	-		
		中華航空	2	空運收入	61,083	與一般交易同	0.18%		
		中華航空	2	空運成本	354,790	與一般交易同	1.05%		
		臺灣航勤	3	場站及運務成本	21,889	與一般交易同	0.06%		
		桃園航勤	3	場站及運務成本	8,003	與一般交易同	0.02%		
		中華航空	2	營業費用	92,217	與一般交易同	0.27%		
		中華航空	2	利息收入	2,071	與一般交易同	0.01%		
		中華航空	2	應收帳款—關係人	384,514	與一般交易同	0.18%		
		中華航空	2	應收利息	3,038	與一般交易同	-		
		中華航空	2	應付票據及帳款—關係人	529,615	與一般交易同	0.25%		
		臺灣航勤	3	應付票據及帳款—關係人	11,801	與一般交易同	0.01%		
		3	桃園航勤	桃園航勤	3	應付帳款—關係人	10,376	與一般交易同	-
華信航空	3			地勤收入	8,003	與一般交易同	0.02%		
華儲	3			地勤收入	17,447	與一般交易同	0.05%		
中華航空	2			地勤收入	235,109	與一般交易同	0.70%		
中華航空	2			營業成本	906	與一般交易同	-		
中華航空	2			利息收入	2,071	與一般交易同	0.01%		
中華航空	2			應收帳款—關係人	231,730	與一般交易同	0.11%		
華儲	3			應收帳款—關係人	13,197	與一般交易同	0.01%		
華信航空	3			應收帳款—關係人	10,376	與一般交易同	-		
中華航空	2			應收利息	3,199	與一般交易同	-		
4	華美投資			中華航空	2	營業收入	7,918	與一般交易同	0.02%
				中華航空	2	應收帳款	496	與一般交易同	-
5	華膳空廚			中華航空	2	營業收入	242,190	與一般交易同	0.72%
				華潔洗滌	3	營業成本	2,273	與一般交易同	0.01%
		中華航空	2	營業費用	1,483	與一般交易同	-		
		中華航空	2	利息收入	276	與一般交易同	-		
		中華航空	2	應收票據及帳款—關係人	314,252	與一般交易同	0.15%		
		中華航空	2	應收利息	405	與一般交易同	-		
6	先啟資訊系統	中華航空	2	應付費用	519	與一般交易同	-		
		中華航空	2	勞務收入	90	與一般交易同	-		
		中華航空	2	營業費用	1,863	與一般交易同	0.01%		
		中華航空	2	利息收入	414	與一般交易同	-		

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形			
				科目	金額(註二)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率%
7	臺灣航勤	中華航空	2	應收帳款—關係人	\$ 43	與一般交易同	-
		中華航空	2	其他應收款—關係人	199	與一般交易同	-
		中華航空	2	應收利息	608	與一般交易同	-
		中華航空	2	應付帳款—關係人	652	與一般交易同	-
		中華航空	2	營業收入	86,313	與一般交易同	0.26%
		華儲	3	營業收入	27,989	與一般交易同	0.08%
		華信航空	3	營業收入	21,889	與一般交易同	0.06%
		中華航空	2	營業費用	2,215	與一般交易同	0.01%
		中華航空	2	應收帳款—關係人	59,266	與一般交易同	0.03%
		華儲	3	應收帳款—關係人	19,090	與一般交易同	0.01%
8	華航(亞洲)	華信航空	3	應收帳款—關係人	11,801	與一般交易同	0.01%
		中華航空	2	營業收入	627	與一般交易同	-
9	華潔洗滌	中華航空	2	營業收入	18,263	與一般交易同	0.05%
		華膳空廚	3	營業收入	2,273	與一般交易同	0.01%
		華航大飯店	3	營業收入	2,922	與一般交易同	0.01%
		中華航空	2	營業成本	3,844	與一般交易同	0.01%
		中華航空	2	應收票據及帳款—關係人	12,774	與一般交易同	0.01%
10	華夏	中華航空	2	應付帳款—關係人	634	與一般交易同	-
		中華航空	2	營業收入	63,015	與一般交易同	0.19%
		華儲	3	營業收入	4,108	與一般交易同	0.01%
		中華航空	2	營業費用	2,556	與一般交易同	0.01%
		中華航空	2	利息收入	69	與一般交易同	-
		中華航空	2	應收帳款—關係人	55,580	與一般交易同	0.03%
		中華航空	2	應收利息	107	與一般交易同	-
		中華航空	2	營業收入	8,278	與一般交易同	0.02%
11	華泉旅行社	中華航空	2	營業費用	683	與一般交易同	-
		中華航空	2	營業成本	38,021	與一般交易同	0.11%
		中華航空	2	營業費用	701	與一般交易同	-
12	全球聯運	中華航空	2	應付帳款—關係人	8,002	與一般交易同	-
		中華航空	2	營業收入	2,003	與一般交易同	0.01%
		中華航空	2	營業費用	682	與一般交易同	-
		中華航空	2	應收帳款—關係人	1,392	與一般交易同	-
13	華旅網際旅行社	中華航空	2	應付帳款—關係人	11,493	與一般交易同	0.01%
		中華航空	2	營業收入	53,255	與一般交易同	0.16%
		華航大飯店	3	營業收入	20,541	與一般交易同	0.06%
14	華航園區	中華航空	2	應收帳款—關係人	243	與一般交易同	-
		中華航空	2	應收帳款—關係人	106,815	與一般交易同	0.05%
		華航大飯店	3	應收帳款—關係人			

(接次頁)

(承前頁)

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註一)	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額 (註二)	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 %
15	華航大飯店	中華航空	2	營業收入	\$ 18,702	與一般交易同	0.06%
		中華航空	2	營業費用	1,067	與一般交易同	-
		華潔洗滌	3	營業成本	2,922	與一般交易同	0.01%
		華航園區	3	營業成本	20,541	與一般交易同	0.06%
		中華航空	2	應收帳款—關係人	4,102	與一般交易同	-
		中華航空	2	應付帳款—關係人	376	與一般交易同	-
		華航園區	3	應付帳款—關係人	106,815	與一般交易同	0.05%

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  
 民國九十九年第一季

附表一之二

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形			
				科目	金額(註二)	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率%	
0	本公司	全球聯運	1	貨運收入	\$ 3,159	與一般交易同	0.01
		華信航空	1	其他營業收入	330,621	與一般交易同	0.99
		華儲	1	其他營業收入	4,722	與一般交易同	0.01
		華膳空廚	1	其他營業收入	1,498	與一般交易同	-
		臺灣航勤	1	其他營業收入	2,267	與一般交易同	0.01
		華夏	1	其他營業收入	2,535	與一般交易同	0.01
		華潔洗滌	1	其他營業收入	1,995	與一般交易同	0.01
		桃園航勤	1	其他營業收入	799	與一般交易同	-
		先啟資訊系統	1	其他營業收入	1,380	與一般交易同	-
		全球聯運	1	其他營業收入	690	與一般交易同	-
		華旅網際旅行社	1	其他營業收入	661	與一般交易同	-
		華泉旅行社	1	其他營業收入	501	與一般交易同	-
		華航園區	1	其他營業收入	23	與一般交易同	-
		華航大飯店	1	其他營業收入	1,610	與一般交易同	-
		華膳空廚	1	旅客服務成本	235,686	與一般交易同	0.71
		桃園航勤	1	場站運務成本	249,040	與一般交易同	0.75
		臺灣航勤	1	場站運務成本	57,275	與一般交易同	0.17
		華夏	1	場站運務成本	59,902	與一般交易同	0.18
		華信航空	1	空運成本	608	與一般交易同	-
		華儲	1	其他營業成本	86,499	與一般交易同	0.26
		華泉旅行社	1	其他營業成本	15,043	與一般交易同	0.05
		華潔洗滌	1	其他營業成本	16,807	與一般交易同	0.05
		華美投資	1	其他營業成本	3,703	與一般交易同	0.01
		華航(亞洲)	1	其他營業成本	789	與一般交易同	-
		華旅網際旅行社	1	其他營業成本	593	與一般交易同	-
		華航園區	1	其他營業成本	14,793	與一般交易同	0.04
		華航大飯店	1	其他營業成本	8,775	與一般交易同	0.03
		先啟資訊系統	1	網路服務費用	90	與一般交易同	-
		華信航空	1	應收帳款—關係人	426,611	與一般交易同	0.19
		華旅網際旅行社	1	應收帳款—關係人	17,513	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%		
1	華 儲	全球聯運	1	應收帳款—關係人	\$ 6,127	與一般交易同	-		
		華 儲	1	應收帳款—關係人	7,750	與一般交易同	-		
		華膳空廚	1	應收帳款—關係人	510	與一般交易同	-		
		先啟資訊系統	1	應收帳款—關係人	641	與一般交易同	-		
		華潔洗滌	1	應收帳款—關係人	597	與一般交易同	-		
		華航大飯店	1	應收帳款—關係人	515	與一般交易同	-		
		華信航空	1	應付帳款—關係人	298,869	與一般交易同	0.13		
		華膳空廚	1	應付帳款—關係人	243,321	與一般交易同	0.11		
		桃園航勤	1	應付帳款—關係人	239,844	與一般交易同	0.11		
		臺灣航勤	1	應付帳款—關係人	39,888	與一般交易同	0.02		
		華 儲	1	應付帳款—關係人	43,570	與一般交易同	0.02		
		華 夏	1	應付帳款—關係人	35,110	與一般交易同	0.02		
		華潔洗滌	1	應付帳款—關係人	11,100	與一般交易同	0.01		
		華旅網際旅行社	1	應付帳款—關係人	1,687	與一般交易同	-		
		先啟資訊系統	1	應付帳款—關係人	43	與一般交易同	-		
		華航大飯店	1	應付帳款—關係人	4,789	與一般交易同	-		
		先啟資訊系統	1	其他流動負債	13	與一般交易同	-		
		華信航空	1	其他流動負債	33,714	與一般交易同	0.02		
		2	華信航空	中華航空	2	銷貨收入	86,499	與一般交易同	0.26
				臺灣航勤	3	營業成本	29,920	與一般交易同	0.09
桃園航勤	3			營業成本	20,560	與一般交易同	0.06		
中華航空	2			營業成本	4,722	與一般交易同	0.01		
中華航空	2			應收帳款—關係人	43,570	與一般交易同	0.02		
臺灣航勤	3			應付帳款—關係人	21,173	與一般交易同	0.01		
桃園航勤	3			應付帳款—關係人	13,451	與一般交易同	0.01		
中華航空	2			應付帳款—關係人	7,750	與一般交易同	-		
中華航空	2			空運收入	608	與一般交易同	-		
中華航空	2			空運成本	330,621	與一般交易同	0.99		
臺灣航勤	3			場站及運務成本	17,480	與一般交易同	0.05		
桃園航勤	3			場站及運務成本	11,359	與一般交易同	0.03		
中華航空	2	應收帳款—關係人	332,583	與一般交易同	0.15				
中華航空	2	應付票據及帳款—關係人	426,611	與一般交易同	0.19				
臺灣航勤	3	應付票據及帳款—關係人	11,380	與一般交易同	0.01				
桃園航勤	3	應付帳款—關係人	5,079	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	華信航空	3	地勤收入	\$ 11,359	與一般交易同	0.03
		華儲	3	地勤收入	20,560	與一般交易同	0.06
		中華航空	2	地勤收入	249,040	與一般交易同	0.75
		中華航空	2	營業費用	799	與一般交易同	-
		中華航空	2	應收帳款—關係人	239,844	與一般交易同	0.11
		華儲	3	應收帳款—關係人	13,451	與一般交易同	0.01
		華信航空	3	應收帳款—關係人	5,079	與一般交易同	-
		中華航空	2	營業收入	3,703	與一般交易同	0.01
4	華美投資	中華航空	2	營業收入	235,686	與一般交易同	0.71
		中華航空	2	營業費用	1,498	與一般交易同	-
5	華膳空廚	中華航空	2	應收票據及帳款—關係人	243,321	與一般交易同	0.11
		中華航空	2	應付費用	510	與一般交易同	-
		中華航空	2	勞務收入	90	與一般交易同	-
		中華航空	2	營業費用	1,380	與一般交易同	-
		中華航空	2	應收帳款—關係人	43	與一般交易同	-
		中華航空	2	其他應收款—關係人	13	與一般交易同	-
		中華航空	2	應付帳款—關係人	641	與一般交易同	-
		中華航空	2	營業收入	57,275	與一般交易同	0.17
7	臺灣航勤	華儲	3	營業收入	29,920	與一般交易同	0.09
		華信航空	3	營業收入	17,480	與一般交易同	0.05
		中華航空	2	營業費用	2,267	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	應收帳款—關係人	39,888	與一般交易同	0.02
		華儲	3	應收帳款—關係人	21,173	與一般交易同	0.01
		華信航空	3	應收帳款—關係人	11,380	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	營業收入	789	與一般交易同	-
		中華航空	2	營業收入	16,807	與一般交易同	0.05
8	華航(亞洲)	中華航空	2	營業成本	1,995	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	應收票據及帳款—關係人	11,100	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	應付帳款—關係人	597	與一般交易同	-
		中華航空	2	營業收入	59,902	與一般交易同	0.18
9	華潔洗滌	中華航空	2	營業費用	2,535	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	應收帳款—關係人	35,110	與一般交易同	0.02
10	華夏	中華航空	2	營業收入	15,043	與一般交易同	0.05
		中華航空	2	營業費用	501	與一般交易同	-
11	華泉旅行社	中華航空	2	營業收入	15,043	與一般交易同	0.05
		中華航空	2	營業費用	501	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%
12	全球聯運	中華航空	2	營業成本	\$ 3,159	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	營業費用	690	與一般交易同	-
13	華旅網際旅行社	中華航空	2	應付帳款—關係人	6,127	與一般交易同	-
		中華航空	2	營業收入	593	與一般交易同	-
		中華航空	2	營業費用	661	與一般交易同	-
		中華航空	2	應收帳款—關係人	1,687	與一般交易同	-
14	華航園區	中華航空	2	應付帳款—關係人	17,513	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	營業收入	14,793	與一般交易同	0.04
		中華航空	2	營業費用	23	與一般交易同	-
15	華航大飯店	華航大飯店	3	營業收入	20,541	與一般交易同	0.06
		華航大飯店	3	應收帳款	46,012	與一般交易同	0.02
		中華航空	2	營業收入	8,775	與一般交易同	0.03
		華航園區	3	營業成本	20,541	與一般交易同	0.06
		中華航空	2	營業費用	1,610	與一般交易同	-
		中華航空	2	應收帳款—關係人	4,789	與一般交易同	-
		中華航空	2	應付帳款—關係人	515	與一般交易同	-
		華航園區	3	應付帳款—關係人	46,012	與一般交易同	0.02

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。