

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前三季

地址：桃園縣大園鄉航站南路一號

電話：(〇三) 三九九八八八八

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併損益表	6~7		-
六、合併現金流量表	8~9		-
七、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	10~13		二
(三) 會計變動之理由及其影響	13		三
(四) 重要會計科目之說明	14~31		四~二三
(五) 關係人交易	31~33		二四
(六) 質抵押之資產	34		二五
(七) 重大承諾事項及或有事項	34~48		二六
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	38		二七
(十一) 附註揭露事項一			
母子公司間業務關係及重要交	38、40~49		二八
易往來情形			
(十二) 營運部門財務資訊	38~39		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九月三十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九月三十日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務報表附註二所述，所列入合併財務報表之子公司，其財務報表係未經會計師核閱，該等合併子公司民國一〇〇年及九十九年九月三十日之資產總額分別為新台幣 19,093,883 仟元及 20,479,159 仟元，分別占合併資產總額之 9.09%及 9.17%，民國一〇〇年及九十九年一月一日至九月三十日之營業收入淨額分別為新台幣 9,205,925 仟元及 8,669,841 仟元，分別占合併營業收入淨額之 8.66%及 7.8%。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九月三十日採權益法評價之長期股權投資帳列金額分別為新台幣 1,656,274 仟元及 1,592,150 仟元，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至九月三十日認列之投資收益分別為新台幣 199,860 仟元及 161,478 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九月三十日合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 黃 瑞 展

會計師 張 日 炎

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 〇 年 十 月 二 十 四 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九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代碼	資 產	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日		代碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
		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)	\$ 10,975,436	5	\$ 15,771,750	7	2100	短期借款(附註十四及二五)	\$ 700,000	-	\$ 1,656,000	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)	1,981,366	1	2,259,982	1	2110	應付短期票券(附註十五)	2,479,157	1	2,688,814	1
1320	備供出售金融資產—流動(附註六及二二)	317,056	-	410,328	-	2200	避險之衍生性金融負債—流動(附註二二及二三)	51,700	-	99,771	-
1340	避險之衍生性金融資產—流動(附註二二及二三)	49,075	-	197	-	2140	應付票據及帳款	298,232	-	659,153	-
1140	應收票據及帳款—淨額(附註七)	10,955,319	5	12,735,335	6	2150	應付帳款—關係人(附註二四)	134,620	-	108,120	-
1150	應收款項—關係人(附註二四)	24,341	-	40,239	-	2170	應付費用	12,740,181	6	13,415,078	6
1160	其他應收款(附註八)	841,982	1	706,632	-	2224	應付工程款(附註十三)	72,672	-	709,056	-
1200	存貨—淨額(附註九)	8,246,960	4	6,324,079	3	2260	預收款項	9,132,486	4	8,361,695	4
1286	遞延所得稅資產—流動	5,337	-	114,152	-	2271	應付公司債—一年內到期(附註十六及二二)	11,900,000	6	3,500,000	2
1298	其他流動資產	1,481,155	1	787,165	-	2272	一年內到期長期借款(附註十七、二二及二五)	18,086,803	9	17,000,477	8
11XX	流動資產合計	34,878,027	17	39,149,859	17	2288	應付租賃負債—流動(附註十八)	1,231,578	1	1,197,691	-
	長期投資					2298	其他流動負債	2,268,499	1	2,781,149	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)	374,063	-	374,140	-	21XX	流動負債合計	59,095,928	28	52,177,004	23
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註十一及二二)	449,188	-	477,120	-		長期負債				
1421	採權益法之長期股權投資(附註十二)	1,656,274	1	1,592,150	1	2430	避險之衍生性金融負債—非流動(附註二二及二三)	27,705	-	67,192	-
1440	其他金融資產—非流動	12,878	-	12,933	-	2410	應付公司債(附註十六及二二)	17,040,000	8	22,940,000	11
14XX	長期投資合計	2,492,403	1	2,456,343	1	2420	長期借款(附註十七、二二及二五)	65,423,436	31	76,003,282	34
	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)	1,522,501	1	2,839,481	1
	成 本					24XX	長期負債合計	84,013,642	40	101,849,955	46
1501	土 地	2,694,075	1	3,141,760	1		其他負債				
1521	房屋及建築	14,010,896	7	14,568,048	7	2810	應計退休金負債	7,526,789	3	6,868,828	3
1531	機器設備	8,288,305	4	7,694,899	3	2882	未實現售後租回利益	5,459,542	3	6,296,992	3
1551	飛行設備	197,184,714	94	193,747,492	87	2883	應付工程保留款—非流動(附註十三)	3,352	-	21,645	-
1561	辦公設備	1,136,436	1	1,124,116	1	2888	其 他	1,785,765	1	883,370	-
1611	租賃資產	15,300,885	7	15,562,325	7	28XX	其他負債合計	14,775,448	7	14,070,835	6
1627	出租資產	171,633	-	184,389	-		負債合計	157,885,018	75	168,097,794	75
1631	租賃改良	2,313,660	1	1,698,449	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：	46,316,224	22	46,316,224	21
15XY	成本及重估增值合計	241,141,902	115	237,771,813	107	32XX	資本公積	393,977	-	392,928	-
15X9	減：累計折舊	95,084,202	45	86,243,498	39		保留盈餘				
1670	未完工程及預付設備款(附註十三及二六)	146,057,700	70	151,528,315	68	3310	法定盈餘公積	799,630	-	-	-
15XX	固定資產淨額	153,081,552	73	158,444,999	71	3320	特別盈餘公積	5,162,071	3	-	-
	無形資產					3350	未分配盈餘	396,102	-	6,628,482	3
1750	電腦軟體成本—淨額	382,048	-	327,602	-	33XX	保留盈餘合計	6,357,803	3	6,628,482	3
1770	遞延退休金成本	264,812	-	882,537	1		股東權益其他項目				
17XX	無形資產合計	646,860	-	1,210,139	1	3420	累積換算調整數	(1,490,760)	(1)	(589,244)	-
	其他資產					3430	未認列為退休金成本之淨損失	(2,621,974)	(1)	(1,570,023)	(1)
1800	出租資產—淨額	29,920	-	29,944	-	3450	金融商品未實現損益	(19,899)	-	(80,216)	-
1820	存出保證金(附註二六)	10,757,315	5	13,095,256	6	3460	未實現重估增值	41,298	-	830,471	-
1860	遞延所得稅資產—非流動	6,504,445	3	6,495,157	3	3480	庫藏股票—子公司持有	(36,554)	-	(36,554)	-
1887	受限制資產—非流動(附註二四及二五)	765,547	-	1,128,558	-	34XX	股東權益其他項目合計	(4,127,889)	(2)	(1,445,566)	(1)
1888	其他資產—其他	880,022	1	1,209,596	1	361X	母公司股東權益合計	48,940,115	23	51,892,068	23
18XX	其他資產合計	18,937,249	9	21,958,511	10		少數股權	3,210,958	2	3,229,989	2
1XXX	資 產 總 計	\$ 210,036,091	100	\$ 223,219,851	100	3XXX	股東權益合計	52,151,073	25	55,122,057	25
							負債及股東權益總計	\$ 210,036,091	100	\$ 223,219,851	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年十月二十四日核閱報告)

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九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		一 〇 〇 年 前 三 季		九 十 九 年 前 三 季	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註二四)				
4622	客運收入	\$ 64,604,330	61	\$ 60,065,101	54
4621	貨運收入	34,531,943	32	42,793,595	39
4800	其他營業收入	7,180,620	7	7,763,903	7
4000	營業收入合計	<u>106,316,893</u>	<u>100</u>	<u>110,622,599</u>	<u>100</u>
	營業成本 (附註二四)				
5623	空運成本	62,899,363	59	53,966,508	49
5624	場站及運務成本	13,290,012	12	13,750,779	13
5625	旅客服務成本	5,417,914	5	6,638,309	6
5670	維修成本	9,456,522	9	8,026,931	7
5800	其他營業成本	5,843,733	6	5,690,825	5
5000	營業成本合計	<u>96,907,544</u>	<u>91</u>	<u>88,073,352</u>	<u>80</u>
5910	營業毛利	<u>9,409,349</u>	<u>9</u>	<u>22,549,247</u>	<u>20</u>
	營業費用 (附註二四)				
6100	推銷費用	5,202,804	5	6,023,479	5
6200	管理費用	2,850,294	3	3,017,829	3
6000	營業費用合計	<u>8,053,098</u>	<u>8</u>	<u>9,041,308</u>	<u>8</u>
6900	營業淨利	<u>1,356,251</u>	<u>1</u>	<u>13,507,939</u>	<u>12</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	147,855	-	80,967	-
7121	採權益法認列之投資收益 (附註十二)	199,860	-	161,478	-
7122	股利收入	104,469	-	173,099	-
7130	處分固定資產利益	203,004	-	-	-
7140	處分備供出售金融資產利益 (附註六及二二)	681	-	118,290	-
7160	兌換利益	157,610	-	-	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 〇 〇 年 前 三 季		九 十 九 年 前 三 季	
		金 額	%	金 額	%
7310	金融資產評價利益－淨額 (附註五)	\$ 1,164	-	\$ 371,746	-
7480	什項收入	<u>484,858</u>	<u>1</u>	<u>433,775</u>	<u>1</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>1,299,501</u>	<u>1</u>	<u>1,339,355</u>	<u>1</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	1,719,818	2	2,117,959	2
7530	處分固定資產損失	-	-	6,834	-
7560	兌換淨損	-	-	120,583	-
7880	什項支出	<u>389,359</u>	<u>-</u>	<u>1,444,413</u>	<u>1</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>2,109,177</u>	<u>2</u>	<u>3,689,789</u>	<u>3</u>
7900	稅前純益	546,575	-	11,157,505	10
8110	所得稅費用	<u>156,683</u>	<u>-</u>	<u>860,748</u>	<u>1</u>
9600	合併總純益	<u>\$ 389,892</u>	<u>-</u>	<u>\$ 10,296,757</u>	<u>9</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$ 214,152	-	\$ 10,034,413	9
9602	少數股權	<u>175,740</u>	<u>-</u>	<u>262,344</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 389,892</u>	<u>-</u>	<u>\$ 10,296,757</u>	<u>9</u>
代 碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘 (附註二一)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 0.05</u>	<u>\$ 0.05</u>	<u>\$ 2.35</u>	<u>\$ 2.19</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.05</u>	<u>\$ 0.05</u>	<u>\$ 2.32</u>	<u>\$ 2.17</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十月二十四日核閱報告)

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九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	一〇〇年前三季	九十九年前三季
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 389,892	\$ 10,296,757
調整項目		
遞延所得稅	21,662	733,955
折舊及攤銷	8,185,835	7,959,006
提列(迴轉)呆帳損失	(9,757)	19,950
金融商品評價利益	(1,164)	(371,746)
處分備供出售金融資產利益	(681)	(118,290)
採權益法認列之投資收益	(199,860)	(161,478)
收到權益法被投資公司現金股利	67,115	43,662
存貨、固定資產及閒置資產損失	258,746	192,549
處分固定資產損失(利益)	(203,004)	6,834
處分閒置資產淨利益	(61,720)	(920)
未實現售後租回利益攤銷	(483,018)	(491,746)
遞延貸項攤銷	(49,810)	(49,810)
營業資產及負債項目之淨變動		
交易目的金融資產及負債	(524,788)	(2,542,993)
應收票據及帳款	1,186,159	(30,725)
應收款項－關係人	(211,025)	(27,190)
其他應收款	190,374	32,448
存貨	(1,472,186)	(854,829)
其他流動資產	(1,487,343)	(158,227)
應付票據及帳款	591,339	(205,277)
應付帳款－關係人	(256,909)	(142,817)
應付費用	(784,473)	960,398
預收款項	145,583	(204,777)
其他流動負債	(232,323)	1,267,346
應計退休金負債	132,585	380,591
其他負債－其他	235,190	102,174
營業活動之淨現金流入	<u>5,426,419</u>	<u>16,634,845</u>
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產	(749,000)	(587,000)
處分備供出售金融資產價款	782,462	603,992
避險之衍生性金融資產付現數	(8,848)	-
以成本衡量之權益商品減資退回股款	26,083	6,935
購置固定資產	(5,243,872)	(3,197,371)

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年前三季	九十九年前三季
出售固定資產價款	\$ 222,566	\$ 68,480
電腦軟體成本增加	(40,652)	(8,162)
出售閒置資產價款	75,861	8,691
存出保證金減少(增加)	1,016,047	(180,211)
遞延費用增加	(24,045)	(41,762)
受限制資產減少(增加)	324,180	(237,135)
其他資產—其他減少(增加)	299	(1,862)
投資活動之淨現金流出	(3,618,919)	(3,565,405)
融資活動之現金流量		
短期借款淨減少	(1,023,000)	(2,500,346)
應付短期票券淨增加	989,575	118
長期借款增加	5,497,228	5,607,973
償還長期借款及應付租賃負債	(12,072,832)	(14,386,937)
發行應付公司債	6,000,000	7,940,000
償還應付公司債	(2,600,000)	(1,950,000)
買回可轉換公司債	-	(30,000)
存入保證金增加	30,533	33,990
發放現金股利	(1,996,351)	(30,297)
未實現售後租回減少	(186,997)	-
融資活動之淨現金流出	(5,361,844)	(5,315,499)
匯率影響數	111,562	4,445
本期現金及約當現金增加(減少)數	(3,442,782)	7,758,386
期初現金及約當現金餘額	14,418,218	8,013,364
期末現金及約當現金餘額	\$ 10,975,436	\$ 15,771,750
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 1,619,281	\$ 2,011,683
減：資本化利息	55,215	62,185
不含資本化利息之本期支付利息	\$ 1,564,066	\$ 1,949,498
本期支付所得稅	\$ 219,894	\$ 149,735
不影響現金流量之融資活動		
一年內到期之長期借款	\$ 18,086,803	\$ 17,000,477
應付租賃負債—流動	\$ 1,231,578	\$ 1,197,691
一年內到期之應付公司債	\$ 11,900,000	\$ 3,500,000
可轉換公司債轉換普通股	\$ -	\$ 985,600

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十月二十四日核閱報告)

董事長：張家祝

經理人：孫洪祥

會計主管：張烟滄

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前三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司之主要股東為財團法人中華航空事業發展基金會及行政院國家發展基金管理會，民國一〇〇及九十九年九月底財團法人中華航空事業發展基金會對本公司之持股比例皆為 39.10%；民國一〇〇及九十九年九月底行政院國家發展基金管理會對本公司之持股比例皆為 11.22%。

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前三季所採用之會計政策分別與民國一〇〇及九十九年上半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變動情形如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比	
			一〇〇年九月三十日	九十九年九月三十日
本公司	華美投資公司	控股公司	100%	100%
本公司	華航(亞洲)公司	一般投資業務	100%	100%
本公司	華夏公司	客機服務用品之清潔洗滌及機具維護	100%	100%
本公司	華旅網際旅行社公司	旅行業	100%	100%
本公司	華航園區公司	不動產租賃及國際貿易等	100%	100%
本公司	華航大飯店公司	旅館業	100%	100%
本公司	先啟資訊系統公司	電腦軟硬體銷售及維護業務	94%	94%
本公司	華信航空公司	航空運輸業務	94%	94%
本公司	華潔洗滌公司	航空公司、旅館、餐廳及健身俱樂部所用布巾洗滌及租賃	55%	55%
本公司	華儲公司	航空貨運倉儲	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%

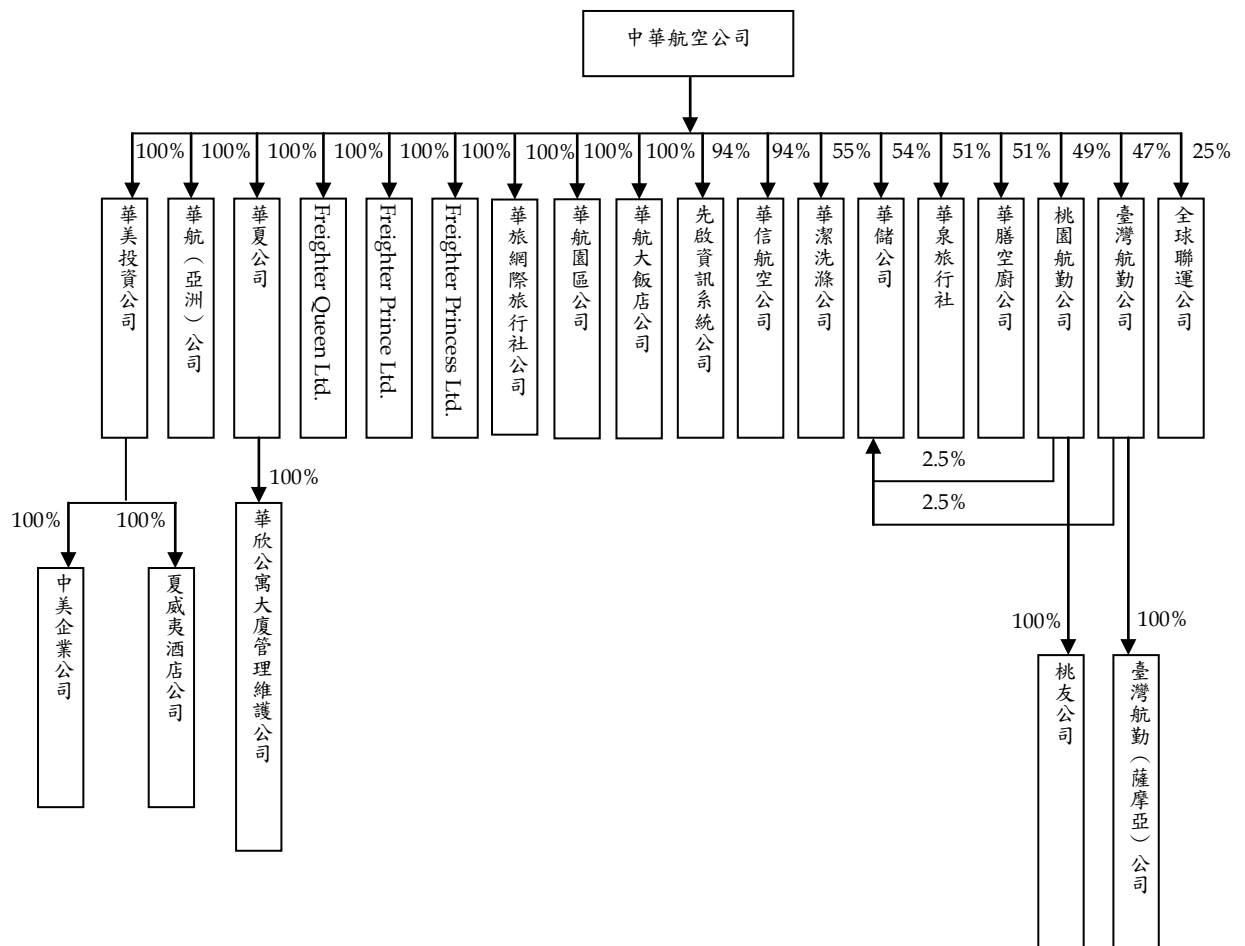
除桃園航勤公司、臺灣航勤公司及全球聯運公司係本公司對其具有實質控制能力外，其餘均係持有表決權之股份超過百分之五十以上之被投資公司。上述公司民國一〇〇及九十九年前三季之帳目，係按同期間未經會計師核閱之報告編入。

(三) 未列入合併財務報表之子公司如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比	
			一〇〇年九月三十日	九十九年九月三十日
本公司	Freighter Princess Ltd.	飛機租賃業務	100%	100%
本公司	Freighter Prince Ltd.	飛機租賃業務	100%	100%
本公司	Freighter Queen Ltd.	飛機租賃業務	100%	100%
華夏公司	華欣公寓大廈管理維護公司	公寓大廈管理	100%	100%
桃園航勤公司	桃友公司	人力派遣業務	100%	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。

截至民國一〇〇年九月底止，本公司與子公司之投資關係及持股比例如下列圖表：



應收帳款之減損評估

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

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

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

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

營運部門資訊之揭露

本公司及子公司自民國一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報對本公司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 九月三十日	九十九年 九月三十日
庫存現金	\$ 17,039	\$ 5,270
週轉金	173,833	151,405
支票及活期存款	4,226,656	6,634,245
定期存款	5,638,308	8,381,286
約當現金	<u>919,600</u>	<u>599,544</u>
	<u>\$10,975,436</u>	<u>\$15,771,750</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 九月三十日	九十九年 九月三十日
<u>交易目的之金融資產</u>		
流動		
基金受益憑證	<u>\$1,981,366</u>	<u>\$2,259,982</u>

於民國一〇〇及九十九年前三季，基金受益憑證產生之淨利益分別為 1,091 仟元及 29,179 仟元；民國一〇〇年前三季無交易目的衍生性金融商品產生之損益，民國九十九年前三季交易目的衍生性金融商品產生之淨利益為 342,472 仟元。

本公司及子公司指定以公平價值變動列入損益之金融商品相關資訊如下：

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
<u>指定公平價值變動列入損益之金融資產</u>		
非流動		
轉換公司債		
中國人壽保險	<u>\$374,063</u>	<u>\$374,140</u>

於民國一〇〇及九十九年前三季，指定公平價值變動列入損益之金融資產產生之淨利益分別為 73 仟元及 95 仟元。

六、備供出售金融資產

	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	帳列金額	持股比例%	帳列金額	持股比例%
流動				
基金受益憑證	\$ 213,442	-	\$ 275,131	-
國外上市公司普通股				
France Telecom	<u>103,614</u>	-	<u>135,197</u>	-
	<u>\$ 317,056</u>		<u>\$ 410,328</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前三季，基金受益憑證產生之淨利益分別為 681 仟元及 151 仟元。

七、應收票據及帳款－淨額

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
應收票據	\$ 394,036	\$ 295,591
應收帳款	<u>10,649,250</u>	<u>12,560,646</u>
	11,043,286	12,856,237
減：備抵呆帳	<u>87,967</u>	<u>120,902</u>
淨額	<u>\$ 10,955,319</u>	<u>\$ 12,735,335</u>

八、其他應收款

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
應收收益	\$344,919	\$351,947
應收退稅款	365,078	328,841
其他	<u>131,985</u>	<u>25,844</u>
	<u>\$841,982</u>	<u>\$706,632</u>

九、存貨－淨額

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
飛行設備器材	\$7,534,959	\$5,811,039
機上消耗品及販售品	388,216	355,266
在修品盤存	309,739	157,774
其他	<u>14,046</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,246,960</u>	<u>\$ 6,324,079</u>

民國一〇〇及九十九年前三季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

	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	帳列金額	持股比例%	帳列金額	持股比例%
未上市(櫃)公司普通股				
Abacus International Holdings Ltd.	\$ 297,946	14	\$ 297,946	14
怡中機場地勤服務	56,023	15	56,023	15
廈門太古起落架維修服務	33,878	8	35,053	8
巨邦創業投資	2,066	5	28,149	5
復興航空	22,488	1	22,488	1
晉江太古勢必銳複合材料	19,389	5	20,063	5
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>448,715</u>		<u>476,647</u>	
未上市(櫃)公司特別股				
Abacus International Holdings Ltd.	473	-	473	-
	<u>\$ 449,188</u>		<u>\$ 477,120</u>	

臺灣航勤公司之被投資公司巨邦創業投資分別於民國一〇〇及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分別為 26,083 仟元及 6,935 仟元。

十二、採權益法之長期股權投資

被投資公司名稱	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	帳列金額	持股比例%	帳列金額	持股比例%
廈門國際航空港空運貨站	\$ 406,538	28	\$ 413,308	28
中國飛機服務	386,065	20	394,229	20
高雄空廚	223,647	36	193,598	32
科學城物流	175,974	28	170,616	28
華普飛機引擎科技	207,272	25	167,850	25
廈門國際航空港航空貨物服務	158,977	28	160,235	28
台灣懷霖工業	50,280	24	48,367	24
東聯國際貨運(香港)	20,769	35	16,620	20
華欣公寓大廈管理維護	15,483	100	15,966	100
桃友	11,166	100	11,258	100
Freighter Princess Ltd.	35	100	35	100
Freighter Prince Ltd.	35	100	35	100
Freighter Queen Ltd.	33	100	33	100
	<u>\$ 1,656,274</u>		<u>\$ 1,592,150</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。

採權益法認列之投資收益明細如下：

被投資公司名稱	一〇〇年前三季	九十九年前三季
廈門國際航空港空運貨站	\$ 24,765	\$ 26,960
中國飛機服務	12,053	11,636
高雄空廚	43,294	37,107
華普飛機引擎科技	84,237	51,602
科學城物流	14,396	11,255
廈門國際航空港航空貨物服務	14,171	12,478
台灣懷霖工業	343	987
東聯國際貨運(香港)	2,637	4,977
華欣公寓大廈管理維護	3,924	4,330
桃友	40	146
Freighter Princess Ltd.	-	-
Freighter Prince Ltd.	-	-
Freighter Queen Ltd.	-	-
	<u>\$199,860</u>	<u>\$161,478</u>

上述採權益法評價之被投資公司係按其同期間未經會計師核閱之財務報表計算。本公司於民國九十及九十一年分別成立 Freighter Princess Ltd.、Freighter Prince Ltd.及 Freighter Queen Ltd.係為本公司飛機租賃業務目的而設立之子公司，本公司已按其交易之經濟實

質，將該等公司與飛機租賃相關之固定資產及負債科目反應於本公司帳目。

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前三季期初金額及各期增減金額如下：

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
期初金額	\$147,320	\$148,327
本期增加(減少)(註)	<u>4,275</u>	<u>(1,213)</u>
期末餘額	<u>\$151,595</u>	<u>\$147,114</u>

註：係匯率影響數。

本公司因發展航空周邊事業所需，於民國九十九年支付 24,597 仟元增加取得高雄空廚 4.02%。

十三、固定資產

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
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	\$ 3,746,938	\$ 4,372,500
機器設備	6,716,451	5,965,948
飛行設備	76,357,535	67,783,217
辦公設備	723,214	574,956
租賃資產	6,053,754	6,092,209
出租資產	152,313	166,392
租賃改良	<u>1,333,997</u>	<u>1,288,276</u>
	<u>\$ 95,084,202</u>	<u>\$ 86,243,498</u>
未完工程及預付設備款		
工程款	\$ 687,751	\$ 2,286,669
預付設備款	<u>6,336,101</u>	<u>4,630,015</u>
	<u>\$ 7,023,852</u>	<u>\$ 6,916,684</u>

民國一〇〇及九十九年前三季利息資本化總額分別為 55,215 仟元及 62,185 仟元，資本化之利率分別為 1.9089%-1.997% 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，故於民國九十九年底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九月底止，華航園區公司因興建臺灣桃園國際機場航空事業營運中心（含機場旅館）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 九月三十日	九十九年 九月三十日
應付工程款（含應付工程保留款 —流動）	\$ 72,672	\$709,056
應付工程保留款—非流動	<u>3,352</u>	<u>21,645</u>
	<u>\$ 76,024</u>	<u>\$730,701</u>

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

十四、短期借款

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
銀行借款，年利率民國一〇〇年 0.99%-1.00%；九十九年 0.82%-1.555%	<u>\$ 700,000</u>	<u>\$1,656,000</u>

民國一〇〇年九月底餘額將於民國一〇〇年十月底前陸續到期。

十五、應付短期票券

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
應付商業本票，年貼現率民國一 〇〇年 0.94%-2.00%；九十九 年 0.668%-1.4%	\$ 2,480,000	\$ 2,690,000
減：應付短期票券折價	(<u>843</u>)	(<u>1,186</u>)
	<u>\$ 2,479,157</u>	<u>\$ 2,688,814</u>

民國一〇〇年九月底餘額將於民國一〇〇年十月底前陸續到期。

十六、應付公司債

	<u>一〇〇年 九月三十日</u>	<u>九十九年 九月三十日</u>
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	\$ -	\$ 2,600,000
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%，一〇〇二年一月、一〇〇三年一月、一〇〇四年一月分三次還本，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%，一〇〇二年二月、一〇〇三年二月、一〇〇四年二月分三次還本，每季付息一次	2,300,000	2,300,000
一〇〇〇年五月發行，年息1.35%，一〇〇三年五月、一〇〇四年五月、一〇〇五年五月分三次還本，每年付息一次	6,000,000	-
三年期私募無擔保公司債—按面額發行		
九十八年四月發行，年息3.4%，一〇〇一年四月到期一次還本，每半年付息一次	8,800,000	8,800,000

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
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	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
九十八年六月發行，年息 3.6%，一〇三年六月到期 一次還本，每半年付息一 次	<u>800,000</u>	<u>800,000</u>
	28,940,000	26,440,000
減：一年內到期之公司債	<u>11,900,000</u>	<u>3,500,000</u>
	<u>\$ 17,040,000</u>	<u>\$ 22,940,000</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起，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 502,779 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 九月三十日	九十九年 九月三十日
銀行借款	\$ 78,275,422	\$ 90,015,822
應付商業本票融資淨額一係減 除折價民國一〇〇年 20,183 仟元及九十九年 17,063 仟元 後之淨額	<u>5,234,817</u> 83,510,239	<u>2,987,937</u> 93,003,759
減：一年內到期之長期借款	<u>18,086,803</u>	<u>17,000,477</u>
	<u>\$ 65,423,436</u>	<u>\$ 76,003,282</u>

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

	借 台	款 幣 美	幣 金 日	別 圓
<u>借款金額</u>				
原 幣				
一〇〇年	\$ 48,658,391	\$ 951,151	\$ 1,550,000	
九十九年	51,498,720	1,188,127	2,790,000	
折合台幣				
一〇〇年	48,658,391	28,998,515	618,516	
九十九年	51,498,720	37,480,351	1,036,751	
<u>利率區間</u>				
一〇〇年	1.63%-2.85%	0.2458%-4.77%	0.6953%	
九十九年	0.965%-3.156%	0.2922%-4.77%	0.719%	
<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，分別於民國一〇〇年十一月底前陸續償清，年貼現率民國一〇〇及九十九年前三季分別為 0.02%-1.303% 及 0.4610%-1.723%。

十八、應付租賃負債

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
應付租賃負債	\$ 2,754,079	\$ 4,037,172
減：一年內到期部分	<u>1,231,578</u>	<u>1,197,691</u>
	<u>\$ 1,522,501</u>	<u>\$ 2,839,481</u>

截至民國一〇〇年九月底止，本公司及華儲公司與國外他公司及政府機構訂有飛行設備、土地及建物等之租賃契約，分別於民國一〇〇九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	十月至十二月	\$	144,268
一〇一			1,228,462
一〇二			915,784
一〇三			295,385
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臺灣銀行基本放款利率之年利率 4.816% 折算之現值約 78,898 仟元。

十九、股東權益

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

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利</u>
法定盈餘公積	\$ 799,630	
提列特別盈餘公積	5,162,070	
現金股利	<u>1,852,649</u>	\$ 0.4
	<u>\$ 7,814,349</u>	

本公司於民國九十九年六月二十九日之股東常會決議民國九十八年之虧損撥補案，以資本公積 628,088 仟元彌補虧損。

本公司於民國一〇〇年六月二十四日之股東常會決議配發民國九十九年員工現金紅利 61,038 仟元，前述各項決議配發金額與本公司於一〇〇年四月二十九日之董事會決議並無差異，並已於九十九年度以費用入帳。民國九十八年度為稅後純損，故未配發員工現金紅利。

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 九月三十日	九十九年 九月三十日
發行股票溢價	\$ 391,866	\$ 391,866
因長期股權投資而發生	955	1,062
庫藏股交易	<u>1,156</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 393,977</u>	<u>\$ 392,928</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。

民國一〇〇年及九十九年前三季應付員工紅利估列金額分別為 37,904 仟元及 150,903 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)

收回原因	期初股數	本期減少	期末股數
<u>一〇〇年前三季</u>			
子公司持有母公司股票 自長期股權投資轉列 庫藏股票	<u>2,889</u>	<u>-</u>	<u>2,889</u>
<u>九十九年前三季</u>			
子公司持有母公司股票 自長期股權投資轉列 庫藏股票	<u>2,889</u>	<u>-</u>	<u>2,889</u>

截至民國一〇〇及九十九年九月底止，子公司持有本公司股票之相關資訊如下：

子公司名稱	持有股數 (仟股)	帳面金額	市價
<u>一〇〇年九月底</u>			
華信航空	2,075	\$ 31,534	\$ 31,534
華夏	814	<u>12,375</u>	<u>12,375</u>
		<u>\$ 43,909</u>	<u>\$ 43,909</u>

(接次頁)

(承前頁)

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	市 價
<u>九十九年九月底</u>			
華信航空	2,075	\$ 46,679	\$ 46,679
華 夏	814	18,318	18,318
		<u>\$ 64,997</u>	<u>\$ 64,997</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 (仟 元) (分 子)		股 數 (仟 股) (分 母)	每 股 盈 餘	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>一〇〇年前三季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益	\$ 240,817	\$ 214,152	4,628,733	\$ 0.05	\$ 0.05
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	3,393		
稀釋每股盈餘	<u>\$ 240,817</u>	<u>\$ 214,152</u>	<u>4,632,126</u>	\$ 0.05	\$ 0.05
<u>九十九年前三季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益	\$10,758,798	\$10,034,413	4,579,582	\$ 2.35	\$ 2.19
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	5,016		
國內第三次無擔保轉換公司債	-	-	43,906		
稀釋每股盈餘	<u>\$10,758,798</u>	<u>\$10,034,413</u>	<u>4,628,504</u>	\$ 2.32	\$ 2.17

二二、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

金 融 資 產	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日		九 十 九 年 九 月 三 十 日	
	帳 面 價 值	公 平 價 值	帳 面 價 值	公 平 價 值
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 34,319,940	\$ 34,319,940	\$ 43,490,703	\$ 43,490,703
公平價值變動列入損益之金融資產	2,355,429	2,355,429	2,634,122	2,634,122

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
備供出售金融資產	\$ 317,056	\$ 317,056	\$ 410,328	\$ 410,328
避險之衍生性金融資產	49,075	49,075	197	197
以成本衡量之金融資產	449,188	449,188	477,120	477,120
金 融 負 債				
公平價值與帳面價值相 等之金融負債	20,252,718	20,252,718	24,890,689	24,890,689
避險之衍生性金融負債	79,405	79,405	166,963	166,963
應付公司債	28,940,000	30,582,995	26,440,000	28,710,795
長期借款	83,510,239	85,766,069	93,003,759	93,336,702

(二) 本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 部分金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近或現時收付價格與帳面價值相近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款－淨額、應收款項－關係人、其他應收款、其他金融資產－非流動、存出保證金、受限制資產、短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款、應付帳款－關係人、應付費用、應付工程款、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。折現率則以本公司及子公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準，民國一〇〇年及九十九年前三季所使用之折現率分別為 0.865%-1.840% 及 0.767%-1.411%。

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 九月三十日	九十九年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益 之金融資產	\$ 1,981,366	\$ 2,259,982	\$ 374,063	\$ 374,140
備供出售金融資產	317,056	410,328	-	-
避險之衍生性金融資產	-	-	49,075	197
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益 之金融負債	-	-	-	-
避險之衍生性金融負債	-	-	79,405	166,963
應付公司債	11,693,178	5,601,323	18,889,817	23,109,472
長期借款	-	-	85,766,069	93,336,702

(四) 本公司及子公司民國一〇〇及九十九年九月底屬固定利率之長短期借款、應付短期票券、應付公司債及應付租賃負債分別為 27,146,025 仟元及 27,775,790 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 91,237,450 仟元及 100,049,955 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前三季自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額分別借記為 14,862 仟元及 136,926 仟元，九十九年前三季從股東權益調整項目中扣除並列入當期利益之金額為 118,139 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；訂定油料選擇權合約，主要係為規避原油價格波動之風險。本公司以與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並作定期評估。

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

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

避險	一〇〇年九月三十日			九十九年九月三十日		
	合約金額 (名目本金)	信用風險	公平價值	合約金額 (名目本金)	信用風險	公平價值
本公司						
遠期外匯	\$ 823,170	\$ 38,736	\$ 38,736	\$ 473,186	\$ -	(\$ 5,630)
利率交換	2,760,000	-	(30,104)	9,724,287	-	(157,964)
外幣選擇權						
- 買權	640,244	5,454	5,454	94,637	197	197
- 賣權	640,244	-	(11,707)	94,637	-	(3,369)
油料選擇權(註)	32,709	4,885	(32,709)	-	-	-

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

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

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

本公司係以金融機構之報價做為個別合約之公平價值。

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

2. 現金流量避險

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

被避險項目	一〇〇九年九月三十日			現金流量預期產生期間	相關利益損失預期於損益表列期間
	指定為避險工具之金融商品	避險之名目	避險工具之公平價值		
本公司					
浮動利率長期借款	利率交換	\$ 2,760,000	(\$ 30,104)	九十六年至一〇三年	九十六年至一〇三年
美金油料成本	外幣選擇權				
	一買權	640,244	5,454	一〇〇年至一〇一年	一〇〇年至一〇一年
	一賣權	640,244	(11,707)	一〇〇年至一〇一年	一〇〇年至一〇一年
美金租機成本	遠期外匯	823,170	38,736	一〇〇年至一〇一年	一〇〇年至一〇一年
美金油料成本	油料選擇權	32,709	(32,709)	一〇〇年至一〇一年	一〇〇年至一〇一年
			(\$ 30,330)		

被 避 險 項 目	九 十 九 年 九 月 三 十 日		指 定 之 避 險 工 具		現 金 流 量 預 期 於 損 益 表	
	指 定 為 避 險 工 具 之 金 融 商 品	名 目	本 金	公 平 價 值	期 產 生 期 間	預 期 於 損 益 表 認 列 期 間
本公司						
浮動利率長期借款	利率交換		\$ 9,724,287	(\$ 157,964)	九十五年至一〇二年	九十五年至一〇二年
美金購油價款	外幣選擇權					
	一買 權		94,637	197	九十九年至一〇〇年	九十九年至一〇〇年
	一賣 權		94,637	(3,369)	九十九年至一〇〇年	九十九年至一〇〇年
美金長期借款還本付息	遠期外匯		473,186	(5,630)	九十九年至一〇〇年	九十八年至一〇〇年
				(\$ 166,766)		

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

項 目	一〇〇年前三季	九十九年前三季
股東權益當期調整之金額	\$ 10,763	(\$ 49,027)
由股東權益轉列當期損益之金額	49,694	269,368

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)	持有中華航空股份39.10%之主要股東

(二) 與關係人間之重大交易事項

營業收入

	一〇〇年前三季		九十九年前三季	
	金	佔各該 科目%	金	佔各該 科目%
揚子江快運航空	\$304,101	0.29	\$446,471	0.40
航發會	34,470	0.03	23,922	0.02
其他	4,796	-	2,720	-
	<u>\$343,367</u>	<u>0.32</u>	<u>\$473,113</u>	<u>0.42</u>

營業成本

	一〇〇年前三季		九十九年前三季	
	金	佔各該 科目%	金	佔各該 科目%
中國飛機服務	\$144,995	0.15	\$153,554	0.18
高雄空廚	72,021	0.07	70,943	0.08
航發會	52,859	0.05	29,567	0.03
桃友	44,402	0.05	48,880	0.06
揚子江快運航空	35,511	0.04	36,867	0.04
華普飛機引擎科技	33,048	0.03	13,027	0.01
華欣公寓大廈管理維護	21,351	0.02	1,930	-
科學城物流	17,675	0.02	22,659	0.03
其他	179	-	50,810	0.06
	<u>\$422,041</u>	<u>0.43</u>	<u>\$428,237</u>	<u>0.43</u>

(三) 應收款項－關係人

	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	金	佔各該 科目%	金	佔各該 科目%
揚子江快運航空	\$ 15,497	63.66	\$ 32,613	81.05
其他	8,844	36.34	7,626	18.95
	<u>\$ 24,341</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 40,239</u>	<u>100.00</u>

(四) 應付帳款－關係人

	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	金	佔各該 科目%	金	佔各該 科目%
揚子江快運航空	\$ 63,923	47.48	\$ 39,742	36.76
中國飛機服務	37,091	27.55	34,867	32.25

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	金	佔各該 科目%	金	佔各該 科目%
高雄空廚	\$ 16,739	12.43	\$ 16,340	15.11
航發會	10,727	7.97	7,063	6.53
其他	6,140	4.57	10,108	9.35
	<u>\$134,620</u>	<u>100.00</u>	<u>\$108,120</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，民國一〇〇及九十九年前三季租金費用分別為 52,859 仟元及 29,567 仟元。

(六) 背書及保證

	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	總額	度動用額	總額	度動用額
<u>本公司</u>				
Freighter Princess Ltd.	\$ 29,700	\$ 29,700	\$ 386,524	\$ 386,524
Freighter Prince Ltd.	355,670	355,670	344,428	344,428
Freighter Queen Ltd.	299,029	299,029	123,645	123,645
<u>華航(亞洲)</u>				
晉江太古勢必銳複合材 料	16,625	13,084	17,202	-

另本公司截至民國一〇〇及九十九年九月底止以美國國庫券 695,664 仟元及 854,597 仟元作為 Freighter Princess Ltd.、Freighter Prince Ltd. 及 Freighter Queen Ltd. 融資租賃業務之擔保品，帳列受限制資產－非流動。

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

二五、質、抵押之資產

下列資產經質、抵押作為長、短期借款及各項業務保證等之擔保品：

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
受限制資產—非流動		
美國國庫券	\$ 695,664	\$ 854,597
質押定存單	69,883	273,961
固定資產—土地、房屋及建築、 機器設備及飛行設備淨額	<u>107,085,421</u>	<u>117,603,194</u>
合計	<u>\$107,850,968</u>	<u>\$118,731,752</u>

二六、重大承諾事項及或有負債

截至民國一〇〇年九月底止，本公司及子公司重大承諾如下：

- (一) 財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心以遠東航空股份有限公司民國九十四年第二季至九十六年第三季財務報告內容涉嫌虛偽不實，遂依證券交易法第 20 條、第 20 條之 1、公司法第 23 條第 2 項、民法第 28 條、第 184 條及第 185 條等規定，於民國九十八年間對遠東航空股份有限公司及其董、監事提起民事訴訟，請求自然人董監事及法人董監事其指派之法人代表連帶賠償遠航投資人共計新台幣 297,061 仟元，後於民國九十九年一月追加法人董監事（含本公司）為共同被告，被告人數計達 36 人。由於本案尚在一審審理中，故目前對本公司財務及業務狀況不致有重大影響。
- (二) 本公司、華信航空公司及華儲公司以營業租賃方式承租飛行設備及修護棚廠等，租期至民國一一三年一月前陸續到期。本公司及子公司已支付保證金計 9,816,840 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	十月至十二月	\$	1,608,112
一〇一			6,813,463
一〇二			5,933,561
一〇三			5,266,033
一〇四			4,085,026
一〇五			2,984,946

民國一〇六年及以後年度應支付之租金總額約 9,255,729 仟元，按中華郵政公司一年期定期存款利率 1.37%及民國一〇〇年一月之臺灣銀行基本放款利率 4.816%折算之現值約 8,544,144 元。

- (三) 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，截至民國一〇〇年九月底止已預付訂金美金 119,197 仟元(帳列預付設備款)。
- (四) 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劃，雙方再次修訂總顧問契約書，並簽訂「航空貨運站改擴建工程專案計畫總顧問契約書第二次修正附約」，修正總顧問總服務費用為 444,493 仟元(含營業稅)。另華儲公司於民國九十七年三月分別與非關係人西門子股份有限公司及建國工程股份有限公司簽訂「航空貨運站改擴建工程第一階段儲運設備合約」及「航空貨運站改擴建工程第一階段工程合約」，合約總價款分別為 1,352,400 仟元及 1,491,938 仟元。

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

截至民國一〇〇年九月底止，華儲公司累計已支付之顧問服務費及工程設備款分別為 314,748 仟元（含營業稅）及 2,278,888 仟元（含營業稅）；其中 146,642 仟元（含營業稅）及 1,009,594 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 1,437,400 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。

- (五) 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：

<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%

(六) 華航園區公司於民國九十五年九月二十日與民航局簽訂「臺灣桃園國際機場航空事業營運中心（含機場旅館）興建營運契約」。惟自九十九年十一月一日起，該契約及主辦機關由桃園機場股份有限公司（桃園機場公司）繼受之。自簽訂本契約日開始起算，包括興建與營運之期間，共計五十年。另於本契約期限屆滿前三年，華航園區公司得經桃園機場公司同意優先續約一次，其期間以二十年為限。

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

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

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、其他

本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	一〇〇年九月三十日			九十九年九月三十日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
貨幣性資產						
美金	\$ 173,704	28.808-30.4878	\$ 5,293,221	\$ 204,911	31.21-32.25	\$ 6,466,801
歐元	14,926	40.43-41.40	616,597	23,829	41.841-42.380	997,241
港幣	303,169	3.9108	1,185,632	432,731	4.065	1,759,052
日圓	2,379,792	0.3861-0.3990	949,522	3,670,689	0.3716-0.3990	1,374,577
人民幣	1,024,820	4.7733	4,891,775	2,047,230	4.7037	9,629,558
國外營運機構						
美金	1,302,319	30.4878	39,704,856	920,074	31.5457	29,024,382
採權益法之長期						
股權投資						
美金	57,942	28.808-30.4878	1,766,528	56,813	31.21-32.25	1,798,035
港幣	98,717	3.9108	386,062	96,980	4.065	394,225
日圓	113,130	0.3861-0.3990	45,139	137,942	0.3716-0.3990	51,259
金融負債						
貨幣性負債						
美金	342,649	28.808-30.4878	10,446,627	151,137	31.21-32.25	4,770,560
歐元	8,183	40.43-41.40	338,129	7,909	41.841-42.380	330,925
港幣	66,651	3.9108	260,658	56,357	4.065	229,092
日圓	6,513,984	0.3861-0.3990	2,599,079	7,781,297	0.3716-0.3990	2,893,578
人民幣	281,274	4.7733	1,342,605	243,004	4.7037	1,143,017

二八、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表一。

二九、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前三季有關營運部門財務資訊列示如下：

	一〇〇年前三季			三季
	航空運輸	其他	調整及沖銷	合計
營業收入	<u>\$ 104,053,786</u>	<u>\$ 6,952,815</u>	<u>(\$ 4,689,708)</u>	<u>\$ 106,316,893</u>
部門損益	<u>\$ 800,778</u>	<u>\$ 528,098</u>	<u>\$ 27,375</u>	<u>\$ 1,356,251</u>
利息收入				147,855
採權益法認列之投資收益				199,860
公司一般收入				951,797
利息費用				(1,719,818)
公司一般費用				(389,370)
稅前純益				<u>\$ 546,575</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一	○	○	年	前	三	季						
	航	空	運	輸	其	他	調	整	及	沖	銷	合	計
可辨認資產	<u>\$ 137,240,810</u>		<u>\$ 8,956,860</u>				<u>(\$ 139,970)</u>					\$ 146,057,700	
長期投資													1,656,274
公司一般資產													<u>62,322,117</u>
資產合計													<u>\$ 210,036,091</u>
	九	十	九	年	前	三	季						
	航	空	運	輸	其	他	調	整	及	沖	銷	合	計
營業收入	<u>\$ 108,470,671</u>		<u>\$ 6,732,087</u>				<u>(\$ 4,580,159)</u>					\$ 110,622,599	
部門損益	<u>\$ 12,858,087</u>		<u>\$ 622,477</u>				<u>\$ 27,375</u>					\$ 13,507,939	
利息收入													80,967
採權益法認列之投													
資收益													161,478
公司一般收入													1,096,910
利息費用												(2,117,959)
公司一般費用												(<u>1,571,830)</u>
稅前純益													<u>\$ 11,157,505</u>
可辨認資產	<u>\$ 142,983,885</u>		<u>\$ 8,720,900</u>				<u>(\$ 176,470)</u>					\$ 151,528,315	
長期投資													1,592,150
公司一般資產													<u>70,099,386</u>
資產合計													<u>\$ 223,219,851</u>

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

附表一之一

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	\$ 129,203	與一般交易同	0.12
		華信航空	1	空運收入	1,008,540	與一般交易同	0.95
		華儲	1	其他營業收入	11,951	與一般交易同	0.01
		華信航空	1	其他營業收入	477,885	與一般交易同	0.45
		桃園航勤	1	其他營業收入	2,250	與一般交易同	-
		華膳空廚	1	其他營業收入	4,549	與一般交易同	-
		先啟資訊系統	1	其他營業收入	5,705	與一般交易同	0.01
		臺灣航勤	1	其他營業收入	7,247	與一般交易同	0.01
		華潔洗滌	1	其他營業收入	5,658	與一般交易同	0.01
		華夏	1	其他營業收入	7,669	與一般交易同	0.01
		華泉旅行社	1	其他營業收入	2,294	與一般交易同	-
		全球聯運	1	其他營業收入	2,103	與一般交易同	-
		華旅網際旅行社	1	其他營業收入	1,973	與一般交易同	-
		華航大飯店	1	其他營業收入	2,013	與一般交易同	-
		華膳空廚	1	旅客服務成本	770,257	與一般交易同	0.72
		桃園航勤	1	場站運務成本	714,051	與一般交易同	0.67
		臺灣航勤	1	場站運務成本	265,948	與一般交易同	0.25
		華夏	1	場站運務成本	187,151	與一般交易同	0.18
		華信航空	1	空運成本	189,777	與一般交易同	0.18
		華儲	1	其他營業成本	197,700	與一般交易同	0.19
		華泉旅行社	1	其他營業成本	34,508	與一般交易同	0.03
		華潔洗滌	1	其他營業成本	58,081	與一般交易同	0.05
		華美投資	1	其他營業成本	23,072	與一般交易同	0.02
		華航(亞洲)	1	其他營業成本	2,062	與一般交易同	-
		華旅網際旅行社	1	其他營業成本	4,226	與一般交易同	-
		華航園區	1	其他營業成本	159,764	與一般交易同	0.15
		華航大飯店	1	其他營業成本	61,133	與一般交易同	0.06
		先啟資訊系統	1	營業費用	2,377	與一般交易同	-
		華信航空	1	利息費用	6,260	與一般交易同	-
		桃園航勤	1	利息費用	6,260	與一般交易同	-
華膳空廚	1	利息費用	835	與一般交易同	-		

(接次頁)

(承前頁)

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

(接次頁)

(承前頁)

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

(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%
6	先啟資訊系統	中華航空	2	勞務收入	\$ 2,377	與一般交易同	-
		中華航空	2	營業費用	5,705	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	利息收入	1,252	與一般交易同	-
		中華航空	2	應收關係人款	24	與一般交易同	-
		中華航空	2	其他應收款-關係人	2,206	與一般交易同	-
		中華航空	2	應收利息	617	與一般交易同	-
		中華航空	2	應付關係人款	578	與一般交易同	-
		中華航空	2	營業收入	265,948	與一般交易同	0.25
7	臺灣航勤	華儲	3	營業收入	84,874	與一般交易同	0.08
		華信航空	3	營業收入	93,560	與一般交易同	0.09
		中華航空	2	營業費用	7,247	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	應收關係人款	63,162	與一般交易同	0.03
		華儲	3	應收關係人款	18,921	與一般交易同	0.01
		華信航空	3	應收關係人款	23,380	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	營業收入	2,062	與一般交易同	-
		中華航空	2	營業收入	58,081	與一般交易同	0.05
8	華航(亞洲)	華膳空廚	3	營業收入	7,139	與一般交易同	0.01
		華航大飯店	3	營業收入	6,649	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	營業成本	5,658	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	應收票據及帳款	15,013	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	應付關係人款項	505	與一般交易同	-
		中華航空	2	營業收入	187,151	與一般交易同	0.18
		華儲	3	營業收入	12,149	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	營業費用	7,669	與一般交易同	0.01
9	華潔洗滌	中華航空	2	利息收入	209	與一般交易同	-
		中華航空	2	應收帳款-關係人	40,768	與一般交易同	0.02
		中華航空	2	應收利息	108	與一般交易同	-
		中華航空	2	營業收入	34,508	與一般交易同	0.03
		中華航空	2	營業費用	2,294	與一般交易同	-
		中華航空	2	營業成本	129,203	與一般交易同	0.12
		中華航空	2	營業費用	2,103	與一般交易同	-
		中華航空	2	應付關係人款項	7,445	與一般交易同	-
10	華夏	中華航空	2	營業收入	187,151	與一般交易同	0.18
		華儲	3	營業收入	12,149	與一般交易同	0.01
11	華泉旅行社	中華航空	2	營業費用	7,669	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	利息收入	209	與一般交易同	-
12	全球聯運	中華航空	2	應收帳款-關係人	40,768	與一般交易同	0.02
		中華航空	2	應收利息	108	與一般交易同	-

(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%
13	華旅網際旅行社	中華航空	2	營業收入	\$ 4,226	與一般交易同	-
		中華航空	2	營業費用	1,973	與一般交易同	-
		中華航空	2	應收帳款—關係人	1,474	與一般交易同	-
14	華航園區	中華航空	2	應付關係人款項	18,638	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	營業收入	159,764	與一般交易同	0.15
		華航大飯店	3	營業收入	61,624	與一般交易同	0.06
		中華航空	2	應收帳款—關係人	60,535	與一般交易同	0.03
15	華航大飯店	華航大飯店	3	應收帳款—關係人	21,712	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	營業收入	61,133	與一般交易同	0.06
		中華航空	2	營業費用	2,013	與一般交易同	-
		華潔洗滌	3	營業成本	6,649	與一般交易同	0.01
		華航園區	3	營業成本	61,624	與一般交易同	0.06
		中華航空	2	應收帳款—關係人	5,142	與一般交易同	-
		中華航空	2	應付關係人款項	256	與一般交易同	-
		華航園區	3	應付關係人款項	21,712	與一般交易同	0.01

註一：與交易人之關係有以下三種：

1. 母公司對子公司；2. 子公司對母公司；3. 子公司對子公司。

註二：編製合併報表時，母子公司間交易業已沖銷。

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
民國九十九年前三季

附表一之二

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形			
				科目	金額(註二)	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率%	
0	本公司	全球聯運	1	貨運收入	\$ 111,222	與一般交易同	0.10
		華信航空	1	空運收入	1,121,880	與一般交易同	1.01
		華儲	1	其他營業收入	15,128	與一般交易同	0.01
		華信航空	1	其他營業收入	345,319	與一般交易同	0.31
		桃園航勤	1	其他營業收入	2,738	與一般交易同	-
		華膳空廚	1	其他營業收入	4,411	與一般交易同	-
		先啟資訊系統	1	其他營業收入	5,490	與一般交易同	-
		臺灣航勤	1	其他營業收入	6,640	與一般交易同	0.01
		華潔洗滌	1	其他營業收入	5,576	與一般交易同	0.01
		華夏	1	其他營業收入	7,788	與一般交易同	0.01
		華泉旅行社	1	其他營業收入	1,613	與一般交易同	-
		全球聯運	1	其他營業收入	2,071	與一般交易同	-
		華旅網際旅行社	1	其他營業收入	2,004	與一般交易同	-
		華航園區	1	其他營業收入	61	與一般交易同	-
		華航大飯店	1	其他營業收入	3,929	與一般交易同	-
		華膳空廚	1	旅客服務成本	750,846	與一般交易同	0.68
		桃園航勤	1	場站運務成本	760,287	與一般交易同	0.69
		臺灣航勤	1	場站運務成本	172,082	與一般交易同	0.16
		華夏	1	場站運務成本	184,295	與一般交易同	0.17
		華信航空	1	空運成本	185,092	與一般交易同	0.17
		華儲	1	其他營業成本	269,151	與一般交易同	0.24
		華泉旅行社	1	其他營業成本	51,488	與一般交易同	0.05
		華潔洗滌	1	其他營業成本	52,287	與一般交易同	0.05
		華美投資	1	其他營業成本	25,879	與一般交易同	0.02
		華航(亞洲)	1	其他營業成本	2,332	與一般交易同	-
		華旅網際旅行社	1	其他營業成本	4,335	與一般交易同	-
		華航園區	1	其他營業成本	103,551	與一般交易同	0.09
		華航大飯店	1	其他營業成本	53,141	與一般交易同	0.05
		先啟資訊系統	1	營業費用	2,060	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	華儲	1	應收帳款—關係人	\$ 10,681	與一般交易同	-
		華信航空	1	應收帳款—關係人	430,101	與一般交易同	0.19
		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	610	與一般交易同	-
		華潔洗滌	1	應收帳款—關係人	587	與一般交易同	-
		全球聯運	1	應收帳款—關係人	6,210	與一般交易同	-
		華旅網際旅行社	1	應收帳款—關係人	14,317	與一般交易同	0.01
		華航大飯店	1	應收帳款—關係人	351	與一般交易同	-
		華膳空廚	1	應收股利	72,751	與一般交易同	0.03
		華儲	1	應付帳款—關係人	42,362	與一般交易同	0.02
		華信航空	1	應付帳款—關係人	334,702	與一般交易同	0.15
		桃園航勤	1	應付帳款—關係人	229,821	與一般交易同	0.10
		華膳空廚	1	應付帳款—關係人	282,006	與一般交易同	0.13
		先啟資訊系統	1	應付帳款—關係人	31	與一般交易同	-
		臺灣航勤	1	應付帳款—關係人	40,627	與一般交易同	0.02
		華潔洗滌	1	應付帳款—關係人	13,208	與一般交易同	0.01
		華夏	1	應付帳款—關係人	47,425	與一般交易同	0.02
		華旅網際旅行社	1	應付帳款—關係人	1,961	與一般交易同	-
		華信航空	1	應付公司債	300,000	與一般交易同	0.13
		桃園航勤	1	應付公司債	300,000	與一般交易同	0.13
		華膳空廚	1	應付公司債	40,000	與一般交易同	0.02
		先啟資訊系統	1	應付公司債	60,000	與一般交易同	0.03
		華夏	1	應付公司債	10,000	與一般交易同	-
		華航大飯店	1	應付帳款—關係人	10,329	與一般交易同	-
		華信航空	1	其他流動負債	2,106	與一般交易同	-
		先啟資訊系統	1	其他流動負債	16	與一般交易同	-
		中華航空	2	銷貨收入	269,151	與一般交易同	0.24
		台灣航勤	3	營業成本	94,206	與一般交易同	0.09
		桃園航勤	3	營業成本	57,089	與一般交易同	0.05
		中華航空	2	營業成本	15,128	與一般交易同	0.01
		華夏	3	營業成本	10,064	與一般交易同	0.01
		桃園航勤	3	營業費用	5,968	與一般交易同	0.01
中華航空	2	應收帳款—關係人	42,362	與一般交易同	0.02		
台灣航勤	3	應付帳款—關係人	20,521	與一般交易同	0.01		
桃園航勤	3	應付帳款—關係人	13,132	與一般交易同	0.01		
中華航空	2	應付帳款—關係人	10,681	與一般交易同	-		

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形					
				科目	金額(註二)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率%		
2	華信航空	中華航空	2	空運收入	\$ 185,092	與一般交易同	0.17		
		中華航空	2	空運成本	1,121,880	與一般交易同	1.01		
		中華航空	2	營業費用	345,319	與一般交易同	0.31		
		臺灣航勤	3	場站及運務成本	61,646	與一般交易同	0.06		
		桃園航勤	3	場站及運務成本	20,432	與一般交易同	0.02		
		中華航空	2	應付票據及帳款－關係人	430,101	與一般交易同	0.19		
		臺灣航勤	3	應付票據及帳款－關係人	12,472	與一般交易同	0.01		
		中華航空	2	應收帳款－關係人	334,702	與一般交易同	0.15		
		中華航空	2	其他應收款－關係人	2,106	與一般交易同	-		
		華信航空	3	應付帳款－關係人	5,302	與一般交易同	-		
		3	桃園航勤	華信航空	3	地勤收入	20,432	與一般交易同	0.02
				華儲	3	地勤收入	57,089	與一般交易同	0.05
				中華航空	2	地勤收入	760,287	與一般交易同	0.69
中華航空	2			營業成本	2,738	與一般交易同	-		
中華航空	2			應收關係人款	229,821	與一般交易同	0.10		
華儲	3			應收關係人款	13,132	與一般交易同	0.01		
華信航空	3			應收關係人款	5,302	與一般交易同	-		
4	華美投資	中華航空	2	營業收入	25,879	與一般交易同	0.02		
5	華膳空廚	中華航空	2	營業收入	750,846	與一般交易同	0.68		
		華潔洗滌	3	營業成本	7,174	與一般交易同	0.01		
		中華航空	2	營業費用	4,411	與一般交易同	-		
		中華航空	2	應收票據及帳款－關係人	282,006	與一般交易同	0.13		
		中華航空	2	應付費用	510	與一般交易同	-		
		中華航空	2	應付股利	72,751	與一般交易同	0.03		
		6	先啟資訊系統	中華航空	2	勞務收入	2,060	與一般交易同	-
中華航空	2			營業費用	5,490	與一般交易同	-		
中華航空	2			應收關係人款	31	與一般交易同	-		
中華航空	2			應付關係人款	610	與一般交易同	-		
中華航空	2			其他應收款－關係人	16	與一般交易同	-		

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形			
				科目	金額(註二)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率%
7	臺灣航勤	中華航空	2	營業收入	\$ 172,082	與一般交易同	0.16
		華儲	3	營業收入	94,206	與一般交易同	0.09
		華信航空	3	營業收入	61,646	與一般交易同	0.06
		中華航空	2	營業費用	6,640	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	應收關係人款	40,627	與一般交易同	0.02
		華儲	3	應收關係人款	20,521	與一般交易同	0.01
		華信航空	3	應收關係人款	12,472	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	營業收入	2,332	與一般交易同	-
8	華航(亞洲)	中華航空	2	營業收入	52,287	與一般交易同	0.05
9	華潔洗滌	華膳空廚	3	營業收入	7,174	與一般交易同	0.01
		華航大飯店	3	營業收入	6,180	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	營業成本	5,576	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	應收票據及帳款	13,208	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	應付關係人款項	587	與一般交易同	-
		中華航空	2	營業收入	184,295	與一般交易同	0.17
		華儲	3	營業收入	10,064	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	營業費用	7,788	與一般交易同	0.01
11	華泉旅行社	中華航空	2	應收關係人款項	47,425	與一般交易同	0.02
		中華航空	2	營業收入	51,488	與一般交易同	0.05
12	全球聯運	中華航空	2	營業費用	1,613	與一般交易同	-
		中華航空	2	營業成本	111,222	與一般交易同	0.10
13	華旅網際旅行社	中華航空	2	營業費用	2,071	與一般交易同	-
		中華航空	2	應付關係人款項	6,210	與一般交易同	-
		中華航空	2	營業收入	4,335	與一般交易同	-
		中華航空	2	營業費用	2,004	與一般交易同	-
14	華航園區	中華航空	2	應收關係人款項	1,961	與一般交易同	-
		中華航空	2	應付關係人款項	14,317	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	營業費用	61	與一般交易同	-
		華航大飯店	3	營業收入	103,551	與一般交易同	0.09
		華航大飯店	3	營業收入	64,705	與一般交易同	0.06
		華航大飯店	3	應收關係人款項	63,678	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	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	\$ 53,141	與一般交易同	0.05
		中華航空	2	營業費用	3,929	與一般交易同	-
		華潔洗滌	3	營業成本	6,180	與一般交易同	0.01
		華航園區	3	營業成本	64,705	與一般交易同	0.06
		中華航空	2	應收關係人款項	10,329	與一般交易同	-
		中華航空	2	應付關係人款項	351	與一般交易同	-
		華航園區	3	應付關係人款項	63,678	與一般交易同	0.03

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。