

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查核報告
民國一〇一及一〇〇年上半年度

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、會計師查核報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併損益表	5~6		-
六、合併股東權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~10		-
八、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	11~20		二
(三) 會計變動之理由及其影響	20~21		三
(四) 重要會計科目之說明	21~45		三~二六
(五) 關係人交易	45~47		二七
(六) 質、抵押之資產	48		二八
(七) 重大承諾事項及或有事項	48~52		二九
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 外幣金融資產及負債之匯率資 訊	52		三十
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	53、67~75		三一
2. 轉投資事業相關資訊	53、76~77		三一
3. 大陸投資資訊	53、78~79		三一
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	53、80~89		三一
(十二) 營運部門財務資訊	53~54		三二
(十三) 事先揭露採用國際會計財務報 導準則相關事項	54~66		三三

會計師查核報告

中華航空股份有限公司 公鑒：

中華航空股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報表編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達中華航空股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 黃 瑞 展

會計師 張 日 炎

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 八 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
 民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

單位：新台幣仟元，惟
 每股面額為元

代碼	資產	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日		代碼	負債及股東權益	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 13,279,289	6	\$ 11,676,557	6	2100	短期借款(附註十四及二八)	\$ 3,220,000	2	\$ 7,000	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動(附註二、五及二五)	3,261,848	2	3,998,941	2	2110	應付短期票券(附註十五)	29,988	-	329,947	-
1320	備供出售金融資產-流動(附註二、六及二五)	297,937	-	196,433	-	2180	避險之衍生性金融負債-流動(附註二、二五及二六)	376,660	-	56,584	-
1340	避險之衍生性金融資產-流動(附註二、二五及二六)	66,761	-	140,001	-	2140	應付票據及帳款	929,149	-	758,252	-
1140	應收票據及帳款-淨額(附註二、三及七)	8,155,886	4	10,743,919	5	2150	應付帳款-關係人(附註二七)	82,334	-	217,809	-
1150	應收款項-關係人(附註二七)	23,872	-	97,000	-	2170	應付費用(附註二)	10,843,796	5	11,750,106	6
1160	其他應收款(附註八)	1,013,493	1	830,761	-	2224	應付工程款(附註十三)	132,315	-	34,857	-
1200	存貨-淨額(附註二及九)	8,578,380	4	8,411,136	4	2260	預收款項(附註二)	9,308,708	4	9,596,881	5
1286	遞延所得稅資產-流動(附註二及二二)	217,810	-	-	-	2271	應付公司債-一年內到期(附註二、十六及二五)	7,330,000	4	14,500,000	7
1298	其他流動資產	3,105,880	2	1,648,790	1	2272	一年內到期長期借款(附註十七、二五及二八)	15,517,148	8	17,882,172	8
11XX	流動資產合計	38,001,156	19	37,743,538	18	2286	遞延所得稅負債-流動(附註二及二二)	-	-	29,748	-
	長期投資					2288	應付租賃負債-流動(附註二及十八)	1,245,951	1	1,140,961	1
1430	公平價值變動列入損益之金融資產-非流動(附註二、五及二五)	-	-	373,970	-	2298	其他流動負債	2,408,201	1	4,135,945	2
1450	備供出售金融商品-非流動(附註二、六及二五)	38,735	-	-	-	21XX	流動負債合計	51,424,250	25	60,440,262	29
1470	避險之衍生性金融資產-非流動(附註二、二五及二六)	8	-	-	-		長期負債				
1480	以成本衡量之金融資產-非流動(附註二、十一及二五)	456,632	-	446,564	-	2430	避險之衍生性金融負債-非流動(附註二、二五及二六)	26,728	-	30,393	-
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及十二)	1,624,215	1	1,550,386	1	2410	應付公司債(附註二、十六及二五)	15,055,000	7	17,040,000	8
1440	其他金融資產-非流動	13,118	-	13,031	-	2420	長期借款(附註十七、二五及二八)	69,338,460	34	65,732,654	31
14XX	長期投資合計	2,132,708	1	2,383,951	1	2446	應付租賃負債-非流動(附註二及十八)	722,620	-	1,919,792	1
	固定資產(附註二、十三及二八)					24XX	長期負債合計	85,142,808	41	84,722,839	40
	成本						其他負債				
1501	土地	2,682,816	1	2,667,523	1	2810	應計退休金負債(附註二及十九)	7,593,040	4	7,833,162	3
1521	房屋及建築	14,178,198	7	14,066,917	7	2882	未實現售後租回利益(附註二)	5,024,425	2	5,807,219	3
1531	機器設備	9,472,610	5	8,486,746	4	2883	應付工程保留款-非流動(附註十三)	5,795	-	21,240	-
1551	飛行設備	198,478,111	96	191,306,889	91	2888	其他	1,879,148	1	1,637,989	1
1561	辦公設備	952,461	1	1,004,603	1	28XX	其他負債合計	14,502,408	7	15,299,610	7
1611	租賃資產	14,895,749	7	14,875,775	7		負債合計	151,069,466	73	160,462,711	76
1627	出租資產	161,250	-	172,375	-		母公司股東權益				
1631	租賃改良	2,610,992	1	2,281,446	1	3110	股本-每股面額10元;額定:6,000,000仟股;發行: 一〇一年5,200,000仟股,一〇〇年4,631,622仟股	52,000,000	25	46,316,224	22
15X8	重估增值	41,298	-	41,298	-	32XX	資本公積	1,405,394	1	392,822	-
15XY	成本及重估增值合計	243,473,485	118	234,903,572	112		保留盈餘				
15X9	減:累計折舊	102,539,327	50	92,705,716	44	3310	法定盈餘公積	316,010	-	799,630	-
		140,934,158	68	142,197,856	68	3320	特別盈餘公積	3,873,370	2	5,162,071	3
1671	未完工程及預付設備款(附註十三及二九)	5,331,293	3	6,375,955	3	3350	待彌補虧損	(1,040,233)	(1)	(479,545)	-
15XX	固定資產淨額	146,265,451	71	148,573,811	71	33XX	保留盈餘合計	3,149,147	1	5,482,156	3
	無形資產						股東權益其他項目				
1750	電腦軟體成本-淨額(附註二)	410,642	-	368,442	-	3420	累積換算調整數	(1,872,055)	(1)	(3,330,510)	(2)
1770	遞延退休金成本(附註二)	320,954	-	472,977	-	3430	未認為退休金成本之淨損失	(2,325,184)	(1)	(2,621,974)	(1)
17XX	無形資產合計	731,596	-	841,419	-	3450	金融商品未實現損益	(280,635)	-	74,072	-
	其他資產					3460	未實現重估增值	41,298	-	41,298	-
1800	出租資產	29,710	-	34,917	-	3480	庫藏股票-子公司持有	(36,554)	-	(36,554)	-
1820	存出保證金(附註二九)	10,574,406	5	11,725,724	6	34XX	股東權益其他項目合計	(4,473,130)	(2)	(5,873,668)	(3)
1860	遞延所得稅資產-非流動(附註二及二二)	7,097,556	4	7,059,694	3	361X	母公司股東權益合計	52,081,411	25	46,317,534	22
1887	受限制資產-非流動(附註二七及二八)	650,197	-	668,546	-		少數股權	3,111,136	2	3,129,885	2
1888	其他資產-其他	779,233	-	878,530	1		股東權益合計	55,192,547	27	49,447,419	24
18XX	其他資產淨額	19,131,102	9	20,367,411	10		負債及股東權益總計	\$ 206,262,013	100	\$ 209,910,130	100
1XXX	資產總計	\$ 206,262,013	100	\$ 209,910,130	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：張家祝

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

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元，惟
每股淨損為元

代碼	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	金	額 %	金	額 %
	營業收入(附註二及二七)			
4622	\$ 44,315,313	63	\$ 40,725,883	59
4621	21,016,838	30	23,401,596	34
4800	5,363,589	7	4,823,937	7
4000	<u>70,695,740</u>	<u>100</u>	<u>68,951,416</u>	<u>100</u>
	營業成本(附註二三及二七)			
5623	42,658,205	60	40,982,014	60
5624	9,391,147	13	8,797,513	13
5625	3,715,086	5	3,540,453	5
5670	6,057,745	9	6,408,456	9
5800	4,524,125	7	4,247,787	6
5000	<u>66,346,308</u>	<u>94</u>	<u>63,976,223</u>	<u>93</u>
5910	<u>4,349,432</u>	<u>6</u>	<u>4,975,193</u>	<u>7</u>
	營業費用(附註二三)			
6100	3,384,187	5	3,375,467	5
6200	1,884,456	2	1,557,506	2
6000	<u>5,268,643</u>	<u>7</u>	<u>4,932,973</u>	<u>7</u>
6900	<u>(919,211)</u>	<u>(1)</u>	<u>42,220</u>	<u>-</u>
	營業外收入及利益			
7110	122,410	-	98,825	-
7121	139,522	-	122,170	-
7122	170,059	-	97,119	-
7130	12,962	-	199,568	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
7140	處分備供出售金融資產 利益(附註二、六及 二五)	\$ 1,085	-	\$ 354	-
7160	兌換利益(附註二)	-	-	15,861	-
7310	金融商品評價利益—淨 額(附註二及五)	455,023	1	8,036	-
7330	處分權益法投資利益 (附註二及十二)	128	-	-	-
7480	什項收入	<u>408,646</u>	<u>1</u>	<u>320,824</u>	<u>1</u>
7100	營業外收入及利益 合計	<u>1,309,835</u>	<u>2</u>	<u>862,757</u>	<u>1</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	1,214,292	2	1,157,244	2
7530	處分固定資產損失(附 註二)	1,007	-	-	-
7560	兌換淨損(附註二)	96,456	-	-	-
7880	什項支出	<u>102,498</u>	<u>-</u>	<u>360,398</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失 合計	<u>1,414,253</u>	<u>2</u>	<u>1,517,642</u>	<u>2</u>
7900	稅前純損	(1,023,629)	(1)	(612,665)	(1)
8110	所得稅利益(附註二及二二)	(94,386)	-	(49,836)	-
9600	合併總純損	<u>(\$ 929,243)</u>	<u>(1)</u>	<u>(\$ 562,829)</u>	<u>(1)</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東	(\$ 1,040,233)	(1)	(\$ 661,495)	(1)
9602	少數股權	<u>110,990</u>	<u>-</u>	<u>98,666</u>	<u>-</u>
		<u>(\$ 929,243)</u>	<u>(1)</u>	<u>(\$ 562,829)</u>	<u>(1)</u>
代碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股淨損(附註二四)				
9750	基本每股淨損	<u>(\$ 0.23)</u>	<u>(\$ 0.21)</u>	<u>(\$ 0.17)</u>	<u>(\$ 0.14)</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：張家祝

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
合併股東權益變動表
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	發行 股數(仟股)	股本 金額	資本公積 (附註二)	保留盈餘(附註二及二十)			累積換算調整數 (附註二)	未認列為退休 金成本之淨損失 (附註二)	金融商品 未實現損益 (附註二)	未實現重估增值 (附註二及十三)	庫藏股票 —子公司持有 (附註二、二 母 公 司 十 及 二 一)			股東權益合計	少 數 股 權	股東權益合計
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	待彌補虧損					母 公 司 股東權益合計	少 數 股 權	股東權益合計			
一〇一年初餘額	4,631,622	\$ 46,316,224	\$ 422,101	\$ 799,630	\$ 5,162,071	(\$ 1,772,321)	\$ 4,189,380	(\$ 1,598,197)	(\$ 2,325,184)	\$ 50,010	\$ 41,298	(\$ 36,554)	\$ 47,059,078	\$ 3,187,833	\$ 50,246,911	
一〇〇年度盈餘分派																
法定盈餘公積	-	-	-	(483,620)	-	483,620	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
特別盈餘公積	-	-	-	-	(1,288,701)	1,288,701	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
現金增資—一〇一年二月十日	568,378	5,683,776	983,293	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,667,069	-	6,667,069	
外幣長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	(22,281)	-	-	-	-	(22,281)	(3,669)	(25,950)	
國外營運機構換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	(251,577)	-	-	-	-	(251,577)	-	(251,577)	
一〇一年上半年度合併總純損	-	-	-	-	-	(1,040,233)	(1,040,233)	-	-	-	-	-	(1,040,233)	110,990	(929,243)	
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	(16,679)	-	-	-	(16,679)	(1,477)	(18,156)	
現金流量避險未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	(311,989)	-	-	-	(311,989)	-	(311,989)	
依持股比例認列被投資公司之金融商品 未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,977)	-	-	-	(1,977)	-	(1,977)	
少數股權獲配子公司現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(182,541)	(182,541)	
一〇一年六月底餘額	<u>5,200,000</u>	<u>\$ 52,000,000</u>	<u>\$ 1,405,394</u>	<u>\$ 316,010</u>	<u>\$ 3,873,370</u>	<u>(\$ 1,040,233)</u>	<u>\$ 3,149,147</u>	<u>(\$ 1,872,055)</u>	<u>(\$ 2,325,184)</u>	<u>(\$ 280,635)</u>	<u>\$ 41,298</u>	<u>(\$ 36,554)</u>	<u>\$ 52,081,411</u>	<u>\$ 3,111,136</u>	<u>\$ 55,192,547</u>	
一〇〇年初餘額	4,631,622	\$ 46,316,224	\$ 392,822	\$ -	\$ -	\$ 7,996,300	\$ 7,996,300	(\$ 3,370,031)	(\$ 2,621,974)	(\$ 64,422)	\$ 50,335	(\$ 36,554)	\$ 48,662,700	\$ 3,172,513	\$ 51,835,213	
九十九年度盈餘分派																
法定盈餘公積	-	-	-	799,630	-	(799,630)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
特別盈餘公積	-	-	-	-	5,162,071	(5,162,071)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
現金股利—每股 0.4 元	-	-	-	-	-	(1,852,649)	(1,852,649)	-	-	-	-	-	(1,852,649)	-	(1,852,649)	
外幣長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	(776)	-	-	-	-	(776)	-	(776)	
國外營運機構換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	40,297	-	-	-	-	40,297	3,297	43,594	
一〇〇年上半年度合併總純損	-	-	-	-	-	(661,495)	(661,495)	-	-	-	-	-	(661,495)	98,666	(562,829)	
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,412	-	-	1,412	18	1,430	
現金流量避險未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	137,242	-	-	137,242	-	137,242	
處分重估資產其重估增值轉列其他收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(9,037)	-	(9,037)	-	(9,037)	
依持股比例認列被投資公司之金融商品 未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(160)	-	-	-	(160)	-	(160)	
少數股權獲配子公司現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(144,609)	(144,609)	
一〇〇年六月底餘額	<u>4,631,622</u>	<u>\$ 46,316,224</u>	<u>\$ 392,822</u>	<u>\$ 799,630</u>	<u>\$ 5,162,071</u>	<u>(\$ 479,545)</u>	<u>\$ 5,482,156</u>	<u>(\$ 3,330,510)</u>	<u>(\$ 2,621,974)</u>	<u>\$ 74,072</u>	<u>\$ 41,298</u>	<u>(\$ 36,554)</u>	<u>\$ 46,317,534</u>	<u>\$ 3,129,885</u>	<u>\$ 49,447,419</u>	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：張家祝

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

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
營業活動之現金流量		
合併總純損	(\$ 929,243)	(\$ 562,829)
調整項目		
遞延所得稅	(188,105)	(134,249)
折舊及攤銷	5,807,973	5,473,069
迴轉備抵呆帳	(1,460)	(9,681)
金融商品評價利益	(455,023)	(8,036)
處分權益法投資利益	(128)	-
處分備供出售金融資產利益	(1,085)	(354)
採權益法認列投資收益	(139,522)	(122,170)
收到權益法被投資公司現金股利	164,283	50,098
存貨、固定資產及閒置資產損失	384,930	217,425
處分固定資產利益	(11,955)	(199,568)
處分閒置資產淨利益	(17,465)	(31,445)
未實現售後租回利益攤銷	(288,428)	(322,338)
遞延貸項攤銷	(33,207)	(33,207)
營業資產及負債項目之淨變動		
交易目的之金融資產及負債	1,494,789	(2,535,399)
應收票據及帳款	2,147,827	1,317,544
應收款項－關係人	(297,931)	(68,406)
其他應收款	(390,202)	(18,100)
存貨	(143,976)	(1,589,139)
其他流動資產	(1,297,727)	(868,387)
應付票據及帳款	52,476	15,415
應付帳款－關係人	290,012	109,044
應付費用	(2,591,068)	(1,630,336)
預收款項	58,561	582,629
其他流動負債	244,458	(199,103)
應計退休金負債	33,645	82,346
其他負債－其他	76,455	118,616
營業活動之淨現金流入(出)	<u>3,968,884</u>	<u>(366,561)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產	(\$ 656,000)	(\$ 409,000)
處分備供出售金融資產價款	759,221	583,455
以成本衡量之金融商品減資退回股款	-	26,083
受限制資產減少	71,407	351,298
購置固定資產	(1,758,627)	(1,724,518)
出售固定資產價款	193,913	217,141
出售閒置資產價款	22,275	44,359
無形資產增加	(39,267)	(17,174)
存出保證金減少	278,398	94,876
遞延費用增加	(12,343)	(28,180)
投資活動之淨現金流出	(1,141,023)	(861,660)
融資活動之現金流量		
短期借款淨增加(減少)	20,000	(1,716,000)
應付短期票券淨增加(減少)	3,198,667	(1,159,636)
長期借款增加	5,558,623	3,711,298
償還長期借款及應付租賃負債	(11,872,097)	(8,265,139)
發行應付公司債	5,345,000	6,000,000
償還應付公司債	(11,000,000)	-
存入保證金增加(減少)	(58,543)	12,334
子公司發放現金股利予少數股權	(129,500)	(130,959)
現金增資	6,636,660	-
融資活動之淨現金流出	(2,301,190)	(1,548,102)
匯率影響數	(21,564)	34,662
本期現金及約當現金淨增加(減少)	505,107	(2,741,661)
期初現金及約當現金餘額	12,774,182	14,418,218
期末現金及約當現金餘額	\$ 13,279,289	\$ 11,676,557
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 1,312,554	\$ 1,208,129
減：資本化利息	42,347	36,649
不含資本化利息之本期支付利息	\$ 1,270,207	\$ 1,171,480
本期支付所得稅	\$ 79,446	\$ 159,870

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
不影響現金流量之融資活動		
一年內到期之長期借款	<u>\$ 15,517,148</u>	<u>\$ 17,882,172</u>
應付租賃負債－流動	<u>(\$ 1,245,951)</u>	<u>\$ 1,140,961</u>
一年內到期之應付公司債	<u>\$ 7,330,000</u>	<u>\$ 14,500,000</u>
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
購置固定資產價款	(\$ 1,757,968)	(\$ 1,537,446)
應付工程款減少	(7,812)	(181,264)
應付工程保留款－流動增加	10,488	640
應付工程保留款－非流動減少	(3,335)	(6,448)
支付現金數	<u>(\$ 1,758,627)</u>	<u>(\$ 1,724,518)</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：張家祝

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

民國一〇一及一〇〇年上半年度

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司之主要股東為財團法人中華航空事業發展基金會及行政院國家發展基金管理會，民國一〇一及一〇〇年六月底財團法人中華航空事業發展基金會對本公司之持股比例分別為 35.91% 及 39.10%；民國一〇一及一〇〇年六月底行政院國家發展基金管理會對本公司之持股比例為 9.99% 及 11.22%。

截至民國一〇一及一〇〇年六月底止，母子公司員工人數分別為 16,512 人及 16,138 人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

合併概況

(一) 合併財務報表彙編原則

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

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

編製合併財務報表時，母子公司間之重大交易及其餘額均予銷除，請參閱附表八。

(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	
			一〇一一年一〇〇年 六月三十日	一〇一〇年 六月三十日
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%

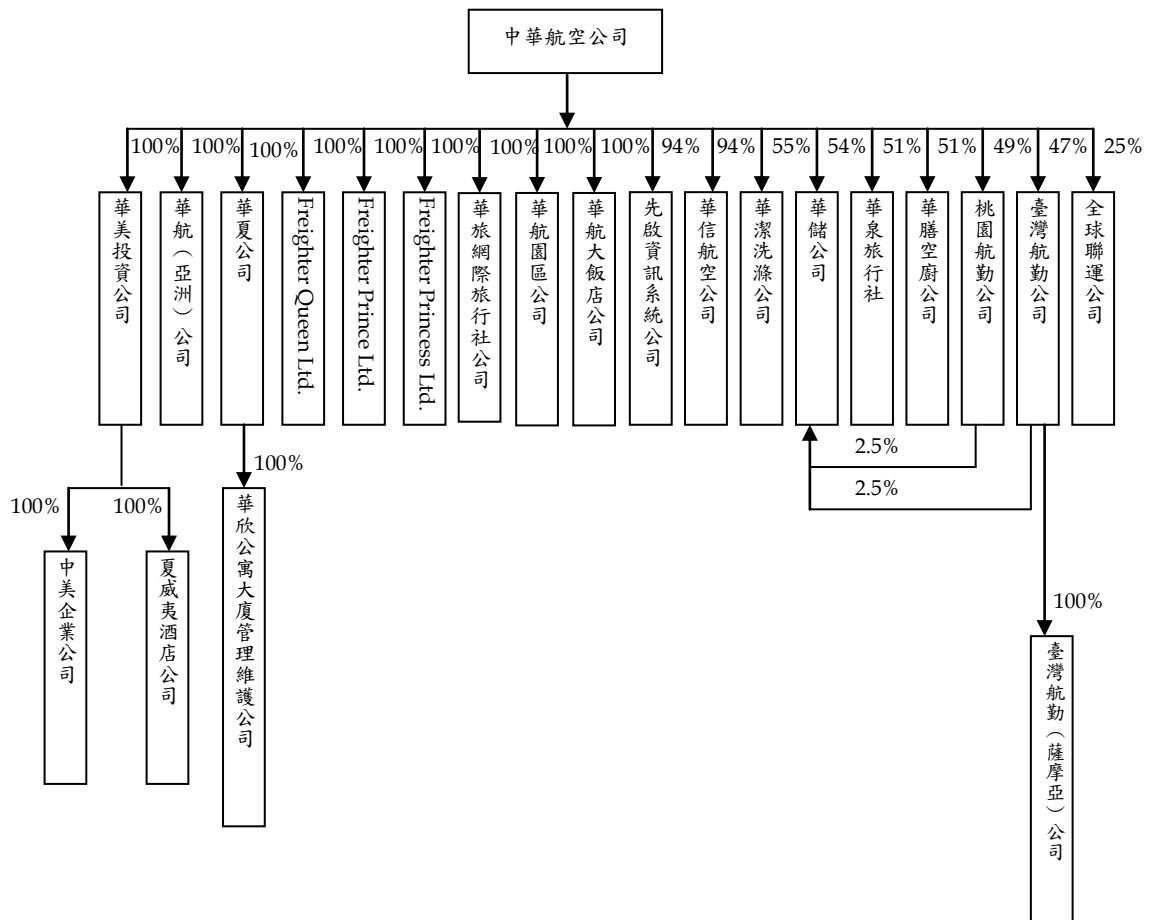
除桃園航勤公司、臺灣航勤公司及全球聯運公司係本公司對其具有實質控制能力外，其餘均係持有表決權之股份超過百分之五十以上之被投資公司。

(三) 未列入合併財務報表之子公司如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比	
			一〇一一年一〇〇年 六月三十日	一〇〇〇年 六月三十日
本公司	Freighter Princess Ltd.	飛機租賃業務	100%	100%
本公司	Freighter Prince Ltd.	飛機租賃業務	100%	100%
本公司	Freighter Queen Ltd.	飛機租賃業務	100%	100%
華夏公司	華欣公寓大廈管理維護 公司	公寓大廈管理	100%	100%
桃園航勤公司	桃友公司	人力派遣業務	-	100%

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

截至民國一〇一年六月底止，本公司與子公司之投資關係及持股比例如下列圖表：



(四) 外幣交易、外幣財務報表及國外營運機構外幣資產與負債之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣貨幣性資產及負債實際兌換或結清時所產生之兌換損益列為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益商品），依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整換算，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

本公司採權益法評價之外幣長期股權投資係以投資日之匯率折合新台幣入帳，認列投資損益時，則以當期加權平均匯率折合新台幣入帳，該項外幣長期股權投資於資產負債表日再以即期匯率予以調整換算，其調整金額列為換算調整數，作為股東權益之調整項目。

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調整換算，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。

(五) 會計估計

依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、資產減損、應付費用—酬賓計劃負債、退休金、所得稅、未決訟案損失及員工分紅費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(六) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金以及主要為交易目的而持有之資產，或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、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

要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(七) 約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之商業本票，其帳面價值近似公平價值。

(八) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本則列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價；開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值；國內轉換公司債係以評價方法估計公平價值。

指定公平價值變動列入損益之金融資產係混合商品，於原始認列時指定公平價值變動列入損益。

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，該資訊為本公司可取得者。

(九) 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

(十) 避險會計

本公司從事部分衍生性商品交易，係為管理利率、匯率及油價等之資產負債管理活動。本公司所從事之避險交易，係屬現金流量避險。在開始從事避險交易時，本公司備有正式書面文件，載明避險工具及被避險項目之避險關係、風險管理目標、避險策略及評估避險有效性之方法。

符合適用避險會計之所有條件時，以互抵方式認列避險工具及被避險項目之公平價值變動所產生之損益影響數，屬現金流量避險者，其避險工具損益認列為股東權益調整項目，並於被避險之預期交易影響淨損益時，轉列為當期損益；若被避險之預期交易將認列資產或負債，係於所認列資產或負債影響損益之期間內，轉列為當期損益；若預期交易之避險將導致認列非金融資產或非金融負債，則作為該資產或該負債之原始成本或帳面價值之調整。但認列為股東權益調整項目之淨損失預期無法回收之金額，立即轉列當期損失。

若避險工具已到期、出售、解約、執行或不再符合避險關係之條件時，原避險有效而直接認列為股東權益調整項目之避險工具累積利益或損失，於預期交易發生前，仍應列為股東權益調整項目，並於預期交易發生時轉列為當期損益。

(十一) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票等，以原始認列之成本衡量。現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(十二) 應收帳款之減損評估

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

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

(十三) 資產減損

本公司於資產負債表日就固定資產、無形資產及其他資產評估是否有減損跡象顯示資產可能發生減損，倘經評估資產有減損跡象存在時，即估計該資產或其所屬現金產生單位之可回收金額。當資產或其所屬現金產生單位所估計之可回收金額低於帳面價值時，差額即於當期認列減損損失。如已依法令辦理重估價，則其減損損失應先減少股東權益項下之未實現重估增值，如有不足，方於損益表認列為損失。當認列資產之減損後，其折舊或攤銷費用之計算，應以調整後資產帳面價值減除其殘值計算，並於剩餘耐用年限內，以合理而有系統之方法攤提之。

(十四) 存 貨

包括營業上供內部使用非以出售為目的之消耗性及非消耗性零配件、材料、物料等及機上銷售之商品，除機上販售商品按個別成本與淨變現價值孰低計價外，餘係按成本減除呆廢品備抵損失計價，出售成本則以加權平均法計算。

(十五) 採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司有重大影響力之長期股權投資採權益法評價，以投資成本加（或減）按股權比例認列被投資公司之純益（或

純損)計算。發放現金股利時則作為投資成本減項。取得股權或首次採用權益法時，先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽。商譽不予攤銷，但每年定期進行減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，亦進行減損測試。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期股權投資；前項調整如應借記資本公積，而長期股權投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

本公司與採權益法評價之被投資公司間屬折舊性資產所產生之交易損益，予以遞延，並依其效益年限逐年認列。

被投資公司發放股票股利時，不列為投資收益，僅註記增加股數，並按收到股票股利後之總股數，重新計算每股成本或帳面價值。

民國九十一年度起，子公司持有母公司股票自長期股權投資重分類為庫藏股票，並以民國九十一年初子公司帳列轉投資母公司之帳面價值(短期投資)為入帳基礎。另子公司因持有本公司股票而取得之現金股利收入，應自本公司認列投資收益中減除，並將其轉列資本公積。

(十六) 固定資產

固定資產係以成本或成本加重估增值減累計折舊為帳面價值。重大改良及更新作為資本支出；零星更換及維護修理支出則作為當期費用。預付購置飛行設備款或其他資本支出款之資金利息，於資產達可使用狀態前，予以資本化，並列入相關資產成本中。

資本租賃之會計處理，係以各期租金給付額之現值總額或租賃開始日租賃資產公平市價較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃負債。每期所支付租賃款中之隱含利息列為當期之利息費用。

營業租賃之會計處理，係以每期所支付之租金列入當期費用，其有押金者，則以押金按目前中華郵政公司一年期定期存款利率設算租金費用，並同時認列利息收入。

折舊係依照下列估計耐用年數，按直線法計算提列：房屋及建築，四十五至五十五年；機器設備，五至六年；飛行設備，五至二十五年；辦公設備，五年；租賃資產，六至二十五年；租賃改良，五年。固定資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，將其殘值依原方法按估計可繼續使用年數計提折舊。

固定資產報廢或出售時，其成本、重估增值及相關之累計折舊均自帳上予以減除，因而產生之淨損益列為當期之營業外利益及損失。

(十七) 無形資產

無形資產以取得成本為入帳基礎，採用直線法依其耐用年限分期攤銷。電腦軟體成本按其效益年限平均攤銷。

(十八) 遞延費用

遞延費用包括公司債發行成本、新機種機師訓練費及聯貸費用等，按其效益年限或借款期間平均攤銷。

(十九) 應付費用－酬賓計劃負債

參與本公司華夏會員酬賓計劃之旅客累積一定飛行哩程後，可享受座艙升等或免費機票等之回饋，本公司依預估之相關增額成本估列入帳。

(二十) 退休金

確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列。未認列過渡性淨給付義務按十五年攤提，退休金損益則按員工平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。

另依精算結果補列之應計退休金負債，若未超過前期服務成本未攤銷餘額及未認列過渡性淨給付義務未攤銷餘額之合計數時，其對方科目應借記「遞延退休金成本」；若超過該合計數時，其超過部分應借記「未認列為退休金成本之淨損失」，帳列股東權益之減項。

屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休基金數額認列為當期費用。

(二一) 未實現售後租回損益

未實現售後租回損益係資產出售後再行租回，其相關之出售資產損益予以遞延，並按資產預期租用期間平均攤銷。

(二二) 所得稅

所得稅係作跨期間之所得稅分攤，即將可減除暫時性差異、虧損扣抵、部分借記股東權益項目及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異及部分貸記股東權益項目之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或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，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

研究發展等支出所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

(二三) 收入之認列

客、貨運收入係於實際載運客貨提供勞務時方認列收入，出售機票時，由於載運義務尚未履行，收入之款項以預收款項列帳，俟旅客實際搭乘時始承認收入。

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一〇一年上半年度之損益並無重大影響。

營運部門資訊之揭露

本公司及子公司自民國一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部

門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報對本公司及子公司部門別資訊之報導方式並未產生重大改變。

四、現金及約當現金

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
庫存現金	\$ 7,209	\$ 7,479
週轉金	166,027	199,735
支票及活期存款	6,177,705	4,358,346
定期存款	5,420,171	5,299,278
約當現金	<u>1,508,177</u>	<u>1,811,719</u>
	<u>\$13,279,289</u>	<u>\$11,676,557</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品

本公司及子公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
<u>公平價值變動列入損益之金融</u>		
<u>資產—流動</u>		
流動		
基金受益憑證	\$ 2,243,962	\$ 3,998,941
上市股票	<u>1,017,886</u>	-
	<u>\$ 3,261,848</u>	<u>\$ 3,998,941</u>

本公司及子公司於民國一〇一及一〇〇年上半年度，基金受益憑證及國內上市股票產生之淨利益分別為 455,023 仟元及 8,056 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 六月三十日
<u>公平價值變動列入損益之金融</u>	
<u>資產—非流動</u>	
轉換公司債	
中國人壽保險	<u>\$373,970</u>

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

本公司於民國一〇〇年上半年度，指定公平價值變動列入損益之金融資產產生之淨損失為 20 仟元。

六、備供出售金融資產

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	帳列金額	持股比例%	帳列金額	持股比例%
基金受益憑證	\$ 218,470	-	\$ 72,382	-
國內上市公司				
復興航空	38,735	-	-	-
國外上市公司普通股				
France Telecom	<u>79,467</u>	-	<u>124,051</u>	-
	336,672		196,433	
減：列為流動資產	<u>297,937</u>	-	<u>196,433</u>	-
	<u>\$ 38,735</u>		<u>\$ -</u>	

本公司及子公司於民國一〇一及一〇〇年上半年度基金受益憑證產生之淨利益分別為 1,085 仟元及 354 仟元。

七、應收票據及帳款－淨額

	一〇一年六月三十日	一〇〇年六月三十日
應收票據	\$ 488,155	\$ 411,585
應收帳款	<u>7,729,072</u>	<u>10,394,331</u>
	8,217,227	10,805,916
減：備抵呆帳	<u>61,341</u>	<u>61,997</u>
淨額	<u>\$ 8,155,886</u>	<u>\$ 10,743,919</u>

八、其他應收款

	一〇一年六月三十日	一〇〇年六月三十日
應收收益	\$ 866,207	\$ 588,007
應收退稅款	121,598	223,006
其他	<u>25,688</u>	<u>19,748</u>
	<u>\$ 1,013,493</u>	<u>\$ 830,761</u>

九、存貨－淨額

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
飛行設備器材	\$ 7,932,899	\$ 7,431,888
機上消耗品及販售品	374,189	348,942
在修品盤存	270,019	630,306
其他	1,273	-
	<u>\$ 8,578,380</u>	<u>\$ 8,411,136</u>

民國一〇一年及一〇〇年上半年度之備抵存貨跌價損失分別為 95,608 仟元及 76,371 仟元。

民國一〇一年上半年度之營業成本包括存貨跌價損失為 1,427 仟元，另民國一〇〇年上半年度無存貨跌價損失。

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，截至民國一〇一年六月底止，前述交易仍未完成處分。

十一、以成本衡量之金融資產

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	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
廈門太古起落架維修服務	64,214	8	32,209	8
怡中機場地勤服務	56,023	15	56,023	15
巨邦創業投資	2,066	5	2,066	5
晉江太古勢必銳複合材料	18,985	5	18,435	5
中華快遞	11,000	11	11,000	11
華懋國際廣告	5,925	7	5,925	7
復興航空	-	-	22,487	1
遠東航空	-	-	-	-
	<u>456,159</u>		<u>446,091</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	帳列金額	持股比例%	帳列金額	持股比例%
未上市(櫃)公司特別股				
Abacus International Holdings Ltd.	\$ 473	-	\$ 473	-
	<u>\$ 456,632</u>		<u>\$ 446,564</u>	

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

十二、採權益法之長期股權投資

被投資公司名稱	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	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	\$ 440,747	28	\$ 387,833	28
中國飛機服務	385,786	20	364,676	20
高雄空廚	214,372	36	206,857	36
華普飛機引擎科技	191,621	25	170,262	25
科學城物流	177,463	28	172,071	28
廈門國際航空港航空貨物服務	175,131	28	150,714	28
東聯國際貨運(香港)	23,295	35	18,881	35
華欣公寓大廈管理維護	15,697	100	17,543	100
Freighter Princess Ltd.	35	100	35	100
Freighter Prince Ltd.	35	100	35	100
Freighter Queen Ltd.	33	100	33	100
台灣懷霖工業	-	-	50,280	24
桃友	-	-	11,166	100
	<u>\$ 1,624,215</u>		<u>\$ 1,550,386</u>	

子公司桃園航勤公司於民國一〇〇年十月將台灣懷霖工業股權全數出售。

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

採權益法認列之投資收益明細如下：

被投資公司名稱	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
廈門國際航空港空運貨站	\$ 16,008	\$ 16,305
中國飛機服務	8,006	7,117
高雄空廚	28,061	26,503
華普飛機引擎科技	57,823	47,227
科學城物流	13,352	10,492
廈門國際航空港航空貨物服務	9,134	9,904
東聯國際貨運（香港）	2,811	1,772
華欣公寓大廈管理維護	4,327	2,467
Freighter Princess Ltd.	-	-
Freighter Prince Ltd.	-	-
Freighter Queen Ltd.	-	-
台灣懷霖工業	-	343
桃友	-	40
	<u>\$139,522</u>	<u>\$122,170</u>

持權益法評價之長期股權投資及其投資損益，除中國飛機服務公司、華普飛機引擎公司、華欣公寓大廈管理維護公司及東聯國際貨運（香港），係按未經會計師查核之財務報表計算外，其餘係按經會計師查核之財務報表計算，惟管理當局認為上述被投資公司財務報表未經會計師查核，尚不至產生重大影響。

本公司於民國九十年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，民國一〇一及一〇〇年上半年度期初金額及各期增減金額如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
期初金額	\$151,003	\$147,320
本期減少（註）	(1,450)	(542)
期末餘額	<u>\$149,553</u>	<u>\$146,778</u>

註：係匯率影響數。

十三、固定資產

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
重估增值—成本		
房屋及建築	\$ 41,298	\$ 41,298
累計折舊		
房屋及建築	\$ 4,237,054	\$ 3,743,643
機器設備	5,041,259	5,393,161
飛行設備	83,120,827	74,318,185
辦公設備	1,700,133	1,227,584
租賃資產	6,948,202	6,573,116
出租資產	143,033	159,812
租賃改良	1,348,819	1,290,215
	<u>\$102,539,327</u>	<u>\$ 92,705,716</u>
未完工程及預付設備款		
工程款	\$ 138,120	\$ 501,797
預付設備款	5,193,173	5,874,158
	<u>\$ 5,331,293</u>	<u>\$ 6,375,955</u>

民國一〇一及一〇〇年上半年度利息資本化總額分別為 42,347 仟元及 36,649 仟元，資本化之利率分別為 2.07%-2.26% 及 1.91%-1.95%。本公司依有關法令規定，分別於民國六十五年及七十一年辦理資產重估，並以重估增值分別增加固定資產及未實現重估增值。

截至民國一〇一及一〇〇年六月底止，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：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
應付工程款	\$132,315	\$ 34,857
應付工程保留款—非流動	5,795	21,240
	<u>\$138,110</u>	<u>\$ 56,097</u>

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

十四、短期借款

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
銀行借款，年利率民國一〇一年 1.10%-1.795%；一〇〇年 1.715%	<u>\$ 3,220,000</u>	<u>\$ 7,000</u>

民國一〇一年六月底餘額將於民國一〇一年七月底前陸續到期。

十五、應付短期票券

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
應付商業本票，年貼現率民國一 〇一年 0.93%；一〇〇年 0.83%-0.858%	\$ 30,000	\$330,000
減：應付短期票券折價	<u>12</u>	<u>53</u>
	<u>\$ 29,988</u>	<u>\$329,947</u>

民國一〇一年六月底餘額將於民國一〇一年七月底前陸續到期。

十六、應付公司債

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
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	\$ -	\$ 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、一〇一年十一月分 三次還本，每季付息一次	1,200,000	2,100,000
九十九年一月發行，年息為 指標利率加 1.5%，一〇二 年一月、一〇三年一月、 一〇四年一月分三次還 本，每季付息一次	1,300,000	1,300,000

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
九十九年二月發行，年息為 指標利率加 1.5%，一〇二 年二月、一〇三年二月、 一〇四年二月分三次還 本，每季付息一次	\$ 2,300,000	\$ 2,300,000
一〇〇年五月發行，年息 1.35%，一〇三年五月、 一〇四年五月、一〇五年 五月分三次還本，每年付 息一次	6,000,000	6,000,000
三年期私募無擔保公司債—按 面額發行		
九十八年四月發行，年息 3.4%，一〇一年四月到期 一次還本，每半年付息一 次	-	8,800,000
九十八年六月發行，年息 3.4%，一〇一年六月到期 一次還本，每半年付息一 次	-	2,200,000
九十九年五月發行，年息 2.8%，一〇二年五月到期 一次還本，每半年付息一 次	4,340,000	4,340,000
一〇一年一月發行，年息 2%，一〇四年一月到期一 次還本，每半年付息一次	5,345,000	-
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	800,000	800,000
	<u>22,385,000</u>	<u>31,540,000</u>
減：一年內到期之公司債	<u>7,330,000</u>	<u>14,500,000</u>
	<u>\$ 15,055,000</u>	<u>\$ 17,040,000</u>

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

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

十七、長期借款

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
銀行借款	\$ 72,603,044	\$ 78,199,878
應付商業本票融資淨額一係減 除折價一〇一年 27,436 仟元 及一〇〇年 15,052 仟元後之 淨額	12,252,564 84,855,608	5,414,948 83,614,826
減：一年內到期之長期借款	15,517,148	17,882,172
	<u>\$ 69,338,460</u>	<u>\$ 65,732,654</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清償，相關資訊如下：

	借 台	款 幣 美	幣 金 日	別 圓
<u>借款金額</u>				
原 幣				
一〇一年	\$ 49,552,263	\$ 764,373	\$ 620,000	
一〇〇年	48,465,918	1,002,647	1,860,000	
折合台幣				
一〇一年	49,552,263	22,817,110	233,671	
一〇〇年	48,465,918	29,062,237	671,723	
<u>利率區間</u>				
一〇一年	1.271%-3.600%	0.4657%-4.77%	0.6957%	
一〇〇年	1.147%-2.525%	0.2408%-4.77%	0.6953%	
<u>契約起迄</u>				
一〇一年	91/4/11-118/2/26	90/4/11-106/9/21	96/12/26-101/12/26	
一〇〇年	91/4/11-109/2/26	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，至民國一〇六年三月底前分別償清，年貼現率民國一〇一及一〇〇年分別為 1.358%-2.109% 及 1.313%-2.09%。

十八、應付租賃負債

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
應付租賃負債	\$ 1,968,571	\$ 3,060,753
減：一年內到期部分	<u>1,245,951</u>	<u>1,140,961</u>
	<u>\$ 722,620</u>	<u>\$ 1,919,792</u>

截至民國一〇一年六月底止，本公司及華儲公司與國外他公司及政府機構訂有飛行設備、土地及建物等之租賃契約，分別於民國一〇九年一月底前陸續到期。依約，以後年度應支付之租金如下：

年 度	金 額
一〇一年七至十二月	\$611,893
一〇二	897,257
一〇三	289,820
一〇四	34,476
一〇五	33,466
一〇六	33,466

民國一〇七年度(含)以後年度應支付之租金總額約 68,193 仟元，依民國一〇一年六月之臺灣銀行基本放款利率年利率 5.036% 折算之現值約 52,045 仟元。

十九、退休金

本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司及國內子公司民國一〇一及一〇〇年上半年度依該條例認列之退休金成本分別為 103,841 仟元及 96,684 仟元。

華美投資及華泉旅行社須依當地相關法令，依當地員工每月薪資總額之一定比率提撥退休金至退休金管理事業。依上述相關規定，本公司國外子公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度認列之退休金成本分別為 622 仟元及 899 仟元。

本公司及國內子公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及其核准退休日前六個月平均工資（基數）計算。本公司及國內子公司按月提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會管理以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。本公司及國內子公司於民國一〇一及一〇〇年上半年度認列之退休金成本分別為 464,755 仟元及 516,778 仟元。截至民國一〇〇年六月底止，本公司及國內子公司提撥於台灣銀行之退休基金餘額及按每月薪資總額提撥率如下：

	<u>退休基金餘額</u>	<u>提撥率</u>
中華航空	\$ 2,667,515	7%
桃園航勤	1,254,435	15%
臺灣航勤	326,367	12%
華信航空	214,444	3.94%
華夏	89,435	2%
華膳空廚	99,377	8%
華儲	74,690	6%
先啟資訊系統	15,034	2%
華潔洗滌	14,102	3.5%
全球聯運	2,331	15%
華旅網際旅行社	625	2%

二十、股東權益

員工認股權

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

民國一〇一年現金增資員工認股權之相關資訊如下：

<u>一〇一年現金增資 員工認股權</u>	<u>單位 (仟股)</u>	<u>加權平均 行使價格</u>
上期給與	56,838	\$11.73
本期執行	(33,097)	11.73
本期放棄	(23,741)	11.73
	<u> -</u>	
本期給與之每股認股權利 加權平均公平價值		<u>\$ 0.4948</u>

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

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

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

資本公積

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

因長期股權投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

資本公積明細如下：

	<u>一 〇 一 年 六 月 三 十 日</u>	<u>一 〇 〇 年 六 月 三 十 日</u>
發行股票溢價	\$ 1,391,536	\$ 391,867
已失效員工認股權	11,747	-
庫藏股票交易	1,156	-
因長期股權投資而發生	955	955
	<u>\$ 1,405,394</u>	<u>\$ 392,822</u>

盈餘分派及股利政策

本公司為因應營運資金需求及償還借款，於民國一〇〇年六月之董事會決議通過辦理公開發行新股現金增資，以每股 11.73 元發行普通

股 568,378 仟股，每股面額 10 元，並以民國一〇一年二月十日為發行新股基準日，且於民國一〇一年二月二十日完成變更登記。

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

有關盈餘之分配應於翌年召開股東常會予以承認通過，並於該年度入帳。

民國一〇一及一〇〇年上半年度皆為稅後純損，故未估列應付員工紅利。應付員工紅利之估列係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。

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

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

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

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

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

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

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

上述有關員工紅利相關資訊可自公開資訊觀測站查詢。

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

二一、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>一〇一年上半年度</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>一〇〇年上半年度</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>

截至民國一〇一及一〇〇年六月底止，子公司持有本公司股票之相關資訊如下：

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	市 價
<u>一〇一年六月底</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>一〇〇年六月底</u>			
華信航空	2,075	\$ 40,455	\$ 40,455
華 夏	814	15,876	15,876
		<u>\$ 56,331</u>	<u>\$ 56,331</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。

二二、所得稅

(一) 本公司及子公司帳列稅前損失(利益)按法定稅率(17%)計算之所得稅與當期應負擔所得稅調節如下：

	<u>一〇一年上半年度</u>	<u>一〇〇年上半年度</u>
稅前損失按當地法定稅率計算之所得稅利益	(\$152,571)	(\$ 69,047)
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	(10,387)	(44,369)
暫時性差異	(33,517)	(165,912)
可後抵之虧損扣抵	268,219	332,795
當期抵用之虧損扣抵	-	(1,849)
當期抵用之投資抵減	-	(340)
國外所得稅費用	<u>26,172</u>	<u>32,610</u>
當期應負擔所得稅	<u>\$ 97,916</u>	<u>\$ 83,888</u>

(二) 所得稅利益構成項目如下：

	<u>一〇一年上半年度</u>	<u>一〇〇年上半年度</u>
當期應負擔所得稅	\$ 97,916	\$ 83,888
未分配盈餘加徵	-	4,289
遞延所得稅利益	(190,113)	(134,249)
以前年度所得稅調整	(2,189)	(3,764)
所得稅利益	<u>(\$ 94,386)</u>	<u>(\$ 49,836)</u>

(三) 淨遞延所得稅資產（負債）之明細如下：

	一〇一一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
流 動		
備抵呆帳	\$ 8,478	\$ 278
存貨跌價損失	63,334	12,983
酬賓計劃負債	12,087	15,650
未實現訴訟損失	39,073	64,353
金融商品未實現損益	54,864	-
固定資產折舊差異	-	1,077
投資抵減	165,684	948,569
其 他	<u>1,196</u>	<u>3,633</u>
淨遞延所得稅資產	345,750	1,046,543
備抵評價金額	(<u>70,936</u>)	(<u>836,584</u>)
遞延所得稅資產－淨額	274,814	209,959
處分固定資產利益	-	(142,701)
未實現兌換利益	(57,004)	(77,269)
金融商品未實現損益	<u>-</u>	(<u>19,737</u>)
淨遞延所得稅資產（負債）	<u>\$ 217,810</u>	<u>(\$ 29,748)</u>
非 流 動		
權益法認列國外投資損失	\$ 75,957	\$ 80,174
飛機維修準備	134,800	82,393
閒置資產跌價損失	187,787	174,906
退 休 金	814,122	789,355
利息費用財稅差異	78,794	84,422
未實現訴訟損失	123,344	123,344
累積換算調整數	383,433	682,153
金融商品未實現損益	4,118	4,813
虧損扣抵	5,674,298	5,238,134
投資抵減	155,716	279,219
其 他	<u>20</u>	<u>3,988</u>
遞延所得稅資產	7,636,043	7,542,901
備抵評價金額	(<u>254,711</u>)	(<u>336,452</u>)
遞延所得稅資產－淨額	7,381,332	7,206,449
固定資產折舊差異	(147,619)	(146,755)
處分固定資產利益	(<u>136,157</u>)	<u>-</u>
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 7,097,556</u>	<u>\$ 7,059,694</u>

本公司及國內子公司民國一〇一及一〇〇年六月底用以計算遞延所得稅之稅率均為 17%，其餘子公司係依當地稅率計算。

(四) 兩稅合一相關資訊：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
可扣抵稅額帳戶餘額—本公司	<u>\$ 78,689</u>	<u>\$321,302</u>

截至民國一〇一年六月底本公司為累積虧損，故無盈餘分配之稅額扣抵比率。另本公司無屬民國八十七及以後年度之未分配盈餘。

(五) 截至民國一〇一年六月底止，本公司及子公司尚未使用之投資抵減稅額如下：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
<u>本公司</u>				
促進產業升級條例第六條	研究發展、人才培訓及國內外產製自動化設備投資抵減	\$ 165,684	\$ 165,684	102
		40,542	40,542	103
		<u>24,691</u>	<u>24,691</u>	104
		<u>\$ 230,917</u>	<u>\$ 230,917</u>	
<u>華信航空公司</u>				
促進產業升級條例第六條	人才培訓及國內外產製自動化設備投資抵減	\$ 12,520	\$ 12,180	101
		<u>18,049</u>	<u>18,049</u>	102
		<u>\$ 30,569</u>	<u>\$ 30,229</u>	
<u>華儲公司</u>				
促進產業升級條例第六條	投資設備技術支出	<u>\$ 64,277</u>	<u>\$ 60,254</u>	103

(六) 截至民國一〇一年六月底止，本公司及子公司得用以扣抵以後年度課稅所得之虧損金額如下：

<u>最後扣抵年度</u>	<u>尚未扣抵金額</u>
<u>本公司</u>	
一〇七(已核定)	\$ 8,398,754
一〇八(已核定)	19,338,076
一一〇	2,907,162
一一一	<u>1,532,587</u>
	<u>\$32,176,579</u>

(接次頁)

(承前頁)

<u>最後扣抵年度</u>	<u>尚未扣抵金額</u>
<u>華信航空公司</u>	
一〇六(已核定)	\$ 10,654
一〇七(已核定)	557,218
一〇八(已核定)	<u>192,508</u>
	<u>\$ 760,380</u>
<u>華航大飯店公司</u>	
一〇六(已核定)	\$ 3,852
一〇七(已核定)	2,343
一〇八(已核定)	108,421
一〇九	101,471
一一〇	45,157
一一一	<u>4,916</u>
	<u>\$ 266,160</u>
<u>臺灣航勤公司</u>	
一〇八(已核定)	\$ 21,376
一〇九	<u>17,947</u>
	<u>\$ 39,323</u>
<u>華航園區公司</u>	
一〇八(已核定)	\$ 16,270
一〇九	18,558
一一一	<u>747</u>
	<u>\$ 35,575</u>
<u>華儲公司</u>	
一一〇	\$ 34,923
一一一	<u>65,554</u>
	<u>\$ 100,477</u>

(七) 除下列事項外，本公司及其餘子公司截至民國九十八年度、華信航空公司及桃園航勤公司截至民國九十七年度前之營利事業所得稅申報案，業經稽徵機關核定。

1. 民國九十七及九十八年度申報案件經國稅局核定調減申報投資抵減分別為 6,406 仟元及 162,397 仟元，以致影響以後年度投資抵減之使用，本公司認為該項核定並不合理，已提出復查申請。
2. 稅捐稽徵機關核定華儲公司截至民國九十一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九十八年十二月三十一日判決，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九十九年一月依法提起更審上訴，最高行政法院並於民國一〇一年一月十二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九十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九十九年十二月九日判決，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，已於民國九十九年十二月二十九日提出再審之訴。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，業已於民國一〇〇年一月十二日提出再審之訴，最高行政法院已於民國一〇〇年十二月八日駁回兩造之再審之議，截至民國一〇一及一〇〇年六月底為止，華儲公司估列該超額分配稅款及罰鍰分別為 147,810 仟元及 129,350 仟元（帳列應付費用）。

二三、用人、折舊及攤銷費用

	一 ○ 一	年 上 半	年 度
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 6,073,602	\$ 1,450,489	\$ 7,524,091
勞健保費用	437,882	242,120	680,002
退休金費用	440,592	128,626	569,218
其他用人費用	957,387	131,329	1,088,716
折舊費用	5,446,976	260,882	5,707,858
攤銷費用	1,783	98,332	100,115

	一〇〇年 上半年		合 計
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	
用人費用			
薪資費用	\$ 5,959,292	\$ 1,387,582	\$ 7,346,874
勞健保費用	404,827	255,923	660,750
退休金費用	468,054	146,307	614,361
其他用人費用	938,778	219,153	1,157,931
折舊費用	5,121,211	262,394	5,383,605
攤銷費用	3,519	85,945	89,464

二四、每股淨損

計算每股淨損之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數 (仟股) (分母)	每股淨損 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>一〇一年上半年度</u>					
基本每股淨損					
屬於母公司普通股股東之本期淨損	<u>(\$ 1,181,599)</u>	<u>(\$ 1,040,233)</u>	<u>5,072,193</u>	(\$ 0.23)	(\$ 0.21)
<u>一〇〇年上半年度</u>					
基本每股淨損					
屬於母公司普通股股東之本期淨損	<u>(\$ 774,393)</u>	<u>(\$ 661,495)</u>	<u>4,628,733</u>	(\$ 0.17)	(\$ 0.14)

二五、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	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	\$ 33,710,261	\$ 33,710,261	\$ 35,755,942	\$ 35,755,942
公平價值變動列入損益之金融資產	3,261,848	3,261,848	4,372,911	4,372,911
備供出售金融資產	336,672	336,672	196,433	196,433
避險之衍生性金融資產	66,769	66,769	93,117	93,117
以成本衡量之金融資產	456,632	-	446,564	-
<u>金融負債</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	18,447,076	18,447,076	16,549,030	16,549,030
避險之衍生性金融負債	403,388	403,388	40,093	40,093
應付公司債	22,385,000	22,632,368	31,540,000	32,703,832
長期借款	84,855,608	86,757,072	83,614,826	85,889,363

(二) 本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 部分金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近或現時收付價格與帳面價值相近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款－淨額、應收款項－關係人、其他應收款、其他金融資產－非流動、存出保證金、受限制資產、短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款、應付帳款－關係人、應付費用、應付工程款、應付租賃款－流動、部分其他流動負債、應付工程保留款－非流動、應付租賃款－非流動及部分其他負債－其他。
2. 公平價值變動列入損益之金融商品、備供出售金融資產及避險之衍生性金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。屬私募取得尚不得於公開市場自由轉讓者，本公司係以 Black-Scholes Model 計算公平價值；屬避險之衍生性金融商品者，本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊係為本公司向金融機構取得，就個別合約到期日分別計算公平價值，並一致性採用。
3. 長期投資中以成本衡量之金融資產－非流動屬未上市（櫃）公司者，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。
4. 上櫃應付公司債因有市場價格可循，故以此市場價格為公平價值。
5. 部分長期借款與應付租賃負債係浮動利率之金融負債，故其帳面價值即為目前之公平價值。固定利率之長期借款及私募應付公司債以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司及子公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準，民國一〇一年及一〇〇年上半年度所使用之折現率分別為 0.928%-1.068% 及 0.7335%-2.049%。

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

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

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益之				
金融資產	\$ 3,261,848	\$ 3,998,941	\$ -	\$ 373,970
備供出售金融資產	336,672	196,433	-	-
避險之衍生性金融資產	-	-	66,769	93,117
<u>負 債</u>				
避險之衍生性金融負債	-	-	403,388	40,093
應付公司債	10,799,604	14,292,904	11,832,764	18,410,928
長期借款	-	-	86,757,072	85,889,363

(四) 本公司及子公司民國一〇一及一〇〇年六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 21,322,746 仟元及 26,867,998 仟元，使本公司及子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 91,136,421 仟元及 91,684,528 仟元，使本公司及子公司暴露於利率變動之現金流量風險。

(五) 本公司一〇一及一〇〇年上半年度自備供出售金融資產當期直接記入股東權益調整項目之金額分別為借記 16,679 仟元及貸記 1,412 仟元。

二六、風險控管策略及避險活動

(一) 風險控管策略

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

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

本公司訂定遠期外匯、外幣選擇權及換匯合約，主要係為規避外幣資產、負債及承諾因匯率變動產生之風險；訂定利率交換合約主要係為規避淨負債利率波動之風險；訂定換匯換利合約，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	一〇一年六月三十日			一〇〇一年六月三十日		
	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						
利率交換	\$ 6,645,000	\$ 8	(\$ 26,817)	\$ 2,068,000	\$ -	(\$ 33,021)
遠期外匯	1,477,612	16,324	16,124	724,638	3,014	901
外幣選擇權						
—買權	611,940	3,292	3,292	405,797	1,855	1,855
—賣權	611,940	-	(7,843)	405,797	-	(4,958)
油料選擇權(註)						
—買權	47,144	47,145	47,145	135,131	135,131	135,131
—賣權	368,519	-	(368,519)	46,884	-	(46,884)

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

本公司從事之許多衍生性金融商品交易，其合約之名目本金通常係用以計算交易雙方應收付金額之基礎，因是名目本金並非實際交付之金額，亦非本公司之現金需求。由於本公司所

發行或持有之衍生性金融商品，無法於市場以合理價格出售之可能性極小，故預計合約到期時不致有重大之現金需求。

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

本公司及子公司係以金融機構之報價做為個別合約之公平價值。

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

2. 現金流量避險

本公司所持有浮動利率債務、外幣租機交易及預期購買航空燃油交易，可能因市場利率、匯率及油價之變動而使該資產及負債之未來現金流量產生波動，並導致風險，本公司評估該風險可能重大，故另簽訂利率交換、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	一〇一一年六月三十日		現金流量預期產生期間	相關利益損失預期於損益表認列期間	
	指定之避險工具	名目 本金 公平價值			
本公司					
浮動利率長期借款	利率交換	\$ 6,645,000 (\$ 26,817)	九十六年至一〇五年	九十六年至一〇五年	
美金租機成本	遠期外匯	1,059,701	12,668	一〇〇年至一〇一年	一〇〇年至一〇一年
美金油料成本	遠期外匯	417,910	3,456	一〇〇年至一〇一年	一〇〇年至一〇一年
美金油料成本	外幣選擇權				
	一買 權	268,657	1,692	一〇〇年至一〇一年	一〇〇年至一〇一年
	一賣 權	268,657	(3,863)	一〇〇年至一〇一年	一〇〇年至一〇一年
美金租機成本	外幣選擇權				
	一買 權	343,284	1,600	一〇〇年至一〇一年	一〇〇年至一〇一年
	一賣 權	343,284	(3,980)	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				
	一買 權	47,144	47,145	一〇〇年至一〇一年	一〇〇年至一〇一年
	一賣 權	368,519	(368,519)	一〇〇年至一〇一年	一〇〇年至一〇一年
			(\$ 336,618)		

被 避 險 項 目	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日				現 金 流 量 預 期 產 生 期 間	相 關 利 益 損 失 預 期 於 損 益 表 認 列 期 間
	指 定 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		\$ 2,068,000	(\$ 33,021)	九十六年至一〇二年	九十六年至一〇二年
美金油料成本	外幣選擇權					
	—買 權		405,797	1,855	九十九年至一〇〇年	九十九年至一〇〇年
	—賣 權		405,797	(4,958)	九十九年至一〇〇年	九十九年至一〇〇年
美金租機成本	遠期外匯		144,928	(749)	九十九年至一〇〇年	九十九年至一〇〇年
美金油料成本	遠期外匯		579,710	1,650	九十九年至一〇〇年	九十九年至一〇〇年
美金油料成本	油料選擇權					
	—買 權		135,131	135,131	九十九年至一〇〇年	九十九年至一〇〇年
	—賣 權		46,884	(46,884)	九十九年至一〇〇年	九十九年至一〇〇年
				\$ 53,024		

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

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
股東權益當期調整之金額	(\$205,072)	\$ 77,437
由股東權益轉列當期損益之金額	(106,917)	59,805

二七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
中國飛機服務	採權益法評價之被投資公司
廈門國際航空港空運貨站	採權益法評價之被投資公司
高雄空廚	採權益法評價之被投資公司
科學城物流	採權益法評價之被投資公司
廈門國際航空港航空貨物服務	採權益法評價之被投資公司
華普飛機引擎科技	採權益法評價之被投資公司
台灣懷霖工業	採權益法評價之被投資公司（已於民國一〇〇年十月出售該公司股權，請詳附註十二）
東聯國際貨運（香港）	採權益法評價之被投資公司
華欣公寓大廈管理維護	子公司
桃 友	子公司（已於民國一〇一年三月完成清算，請詳附註十二）
Freighter Princess Ltd.	子公司
Freighter Prince Ltd.	子公司
Freighter Queen Ltd.	子公司
揚子江快運航空	採權益法評價之被投資公司
中華航空事業發展基金會（航發會）	持有中華航空股份 39.10% 之主要股東

(二) 與關係人間之重大交易事項

營業收入

	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	金	佔各該 額 科目%	金	佔各該 額 科目%
揚子江快運航空	\$ 158,465	0.22	\$ 215,181	0.31
華普飛機引擎科技	21,496	0.03	1,117	-
航發會	17,516	0.03	23,375	-
其他	<u>2,539</u>	-	<u>1,676</u>	-
	<u>\$ 200,016</u>	<u>0.28</u>	<u>\$ 241,349</u>	<u>0.31</u>

營業成本

	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	金	佔各該 額 科目%	金	佔各該 額 科目%
中國飛機服務	\$ 98,433	0.15	\$ 93,104	0.15
高雄空廚	67,374	0.10	56,627	0.09
航發會	28,736	0.04	37,239	0.06
揚子江快運航空	16,219	0.03	23,720	0.04
桃友	-	-	39,400	0.06
其他	<u>15,753</u>	<u>0.02</u>	<u>36,127</u>	<u>0.05</u>
	<u>\$ 226,515</u>	<u>0.34</u>	<u>\$ 286,217</u>	<u>0.45</u>

(三) 應收款項－關係人

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	金	佔各該 額 科目%	金	佔各該 額 科目%
揚子江快運航空	\$ 16,296	68.26	\$ 89,901	92.68
華普飛機引擎科技	4,759	19.94	162	0.17
航發會	<u>2,817</u>	<u>11.80</u>	<u>6,937</u>	<u>7.15</u>
	<u>\$ 23,872</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 97,000</u>	<u>100.00</u>

(四) 應付帳款－關係人

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	金	佔各該 額 科目%	金	佔各該 額 科目%
中國飛機服務	\$ 30,695	37.28	\$ 31,791	14.60
高雄空廚	22,156	26.91	21,221	9.74
揚子江快運航空	14,148	17.18	141,129	64.80

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年六月三十日			一〇〇年六月三十日		
	金	額	佔各該科目%	金	額	佔各該科目%
航發會	\$ 12,063		14.65	\$ 9,857		4.52
桃友	-		-	7,254		3.33
其他	3,272		3.98	6,557		3.01
	<u>\$ 82,334</u>		<u>100.00</u>	<u>\$ 217,809</u>		<u>100.00</u>

(五) 資產租賃

本公司為訓練機師所需，與航發會簽訂租賃合約，本公司以營業租賃方式承租飛行訓練器及模擬機，係以使用時數支付租金，民國一〇一及一〇〇年上半年度租金費用分別為 28,736 仟元及 37,239 仟元。

(六) 背書及保證

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	總額	度動用額	總額	度動用額
<u>本公司</u>				
Freighter Princess Ltd.	\$ -	\$ -	\$ 28,237	\$ 28,237
Freighter Prince Ltd.	329,237	329,237	338,145	338,145
Freighter Queen Ltd.	251,564	251,564	284,294	284,294
<u>華航(亞洲)</u>				
晉江太古勢必銳複合材料	16,278	12,810	15,806	15,430

本公司截至民國一〇一年及一〇〇年六月底止分別以美國國庫券 580,801 仟元及 650,675 仟元作為 Freighter Princess Ltd.、Freighter Prince Ltd.及 Freighter Queen Ltd.融資租賃業務之擔保品，帳列受限制資產－非流動。

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

二八、質、抵押之資產

下列資產經質、抵押作為長、短期借款、子公司融資保證及各項業務保證等之擔保品：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
受限制資產－非流動		
美國國庫券	\$ 580,801	\$ 650,675
質押定存單	78,855	22,755
固定資產－土地、房屋及建築及 飛行設備淨額	<u>106,067,924</u>	<u>105,493,296</u>
合計	<u>\$106,727,580</u>	<u>\$106,166,726</u>

二九、重大承諾事項及或有負債

截至民國一〇一年六月底止，本公司及子公司重大承諾及或有負債如下：

或有負債

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

重大承諾

- (一) 本公司、華信航空公司及華儲公司以營業租賃方式承租飛行設備及修護棚廠等，租期至民國一一三年一月前陸續到期。本公司及子公司已支付保證金計 9,956,864 仟元。

依約，未來五年度應支付之租金彙總如下：

年	度	金	額
一〇	一年七月至十二月	\$	3,287,429
一〇	二		5,773,709
一〇	三		5,104,637
一〇	四		4,068,415
一〇	五		3,061,835
一〇	六		3,133,775

民國一〇七年及以後年度應支付之租金總額約 6,555,522 仟元，按中華郵政公司一年期定期存款利率 1.37% 及民國一〇一年六月之臺灣銀行基本放款利率 5.036% 折算之現值約 6,062,168 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，截至民國一〇一年六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

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

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

截至民國一〇一年六月底止，華儲公司累計已支付之顧問服務費及工程設備款分別為 339,257 仟元（含營業稅）及 2,515,097 仟元（含營業稅）；其中 258,778 仟元（含營業稅）及 2,222,738 仟元（含營業稅）已分別於完工驗收時轉列各項固定資產項下，其餘累計已支付款項 372,838 仟元（含營業稅）帳列未完工程項下。

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

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

算，且民航局得自移轉營運權之日起依華儲公司之實際營業收入及支出等每三年檢討調整權利金之比率，該權利金比率業經民航局空運管字第 0970039404 號函同意自九十八年度四月起予以調降，其比率列示如下：

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

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

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

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

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

先行無息返還半數，其餘半數待興建營運期限屆滿時完成資產移轉之日起三個月內返還。截至民國一〇一年六月底止，華航園區公司已收回桃園機場公司無息返還履約保證金五仟萬元。

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

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

三十、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

	一〇一一年六月三十日			一〇〇〇年六月三十日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金 融 資 產						
<u>貨幣性資產</u>						
美 金	\$	110,546	29.4168-32.4724	\$	3,299,106	\$
歐 元		15,747	37.3600-37.7600		589,847	
港 幣		273,503	3.8521-4.4090		1,053,561	
日 圓		2,175,247	0.2839-0.3769		819,825	
人 民 幣		1,218,926	4.6992-4.8150		5,727,977	
國外營運機構						
美 金		1,390,534	29.4985		41,508,428	
採權益法之長期						
股權投資						
美 金		70,564	29.8507		2,106,381	
港 幣		100,150	3.8521		385,788	
日 幣		99,132	0.3769		37,363	
					101,388	
					28.9855	
						37,021,240
<u>金 融 負 債</u>						
<u>貨幣性負債</u>						
美 金		193,153	29.4168-32.4724		5,765,765	
歐 元		6,888	37.3600-37.7600		257,993	
港 幣		72,215	3.8521-4.4090		278,181	
日 圓		4,195,704	0.2839-0.3769		1,581,359	
人 民 幣		328,546	4.6992-4.8150		1,543,905	
					215,192	
					8,830	
					70,146	
					6,162,171	
					0.3553-0.3611	
						2,225,160
					4.4823	
						1,022,389

三一、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台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台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台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台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台幣一億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊：附表六。
10. 從事衍生性商品交易：附註二六。

(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。

三二、營運部門財務資訊

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

本公司及子公司民國一〇一及一〇〇年上半年度有關營運部門財務資訊列示如下：

	一〇一	一〇〇	上	半	年	度				
	航	其	他	調	整	及	沖	銷	合	計
營業收入	\$ 68,933,912	\$ 4,873,017		(\$ 3,111,189)		\$ 70,695,740				
部門損益	(\$ 1,308,261)	\$ 370,800		\$ 18,250		(\$ 919,211)				
利息收入						122,410				
採權益法認列之投資收益						139,522				

(接次頁)

(承前頁)

	一 航	○ 空	一 運	年 輸	上 其	半 他	年 調	度 整	合	度 計
其他投資利益									\$	626,295
公司一般收入										421,608
利息費用									(1,214,292)
公司一般費用									(199,961)
稅前純損									(\$	1,023,629)
可辨認資產	\$	130,912,424			\$	10,134,329			(\$	112,595)
長期投資										1,624,215
公司一般資產										63,703,640
資產合計										\$ 206,262,013

	一 航	○ 空	○ 運	年 輸	上 其	半 他	年 調	度 整	合	度 計
營業收入	\$	67,428,465			\$	4,464,439			(\$	2,941,488)
部門損益	(\$	285,023)			\$	308,993			\$	18,250)
利息收入										98,825
採權益法認列之投										
資收益										122,170
其他投資利益										105,509
公司一般收入										536,253
利息費用									(1,157,244)
公司一般費用									(360,398)
稅前純損									(\$	612,665)
可辨認資產	\$	133,346,085			\$	9,000,866			(\$	149,095)
長期投資										1,550,386
公司一般資產										66,115,004
資產合計										\$ 209,863,246

三三、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司依據行政院金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）民國九十九年二月二日發布之金管證審字第○九九○○○四九四三號函令之規定，於民國一〇一上半年度財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則（以下稱「IFRSs」）之情形如下：

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

中統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主 要 執 行 單 位 (或 負 責 人 員)	目 前 執 行 情 形
1.成立 IFRSs 專案小組	會計部門	已完成
2.訂定採用 IFRSs 轉換計劃	會計部門	已完成
3.完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	會計部門	已完成
4.完成 IFRSs 合併個體之辨認	會計部門	已完成
5.完成 IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	會計部門	已完成
6.完成資訊系統應做調整之評估(未委任會計師)	會計部門及資訊部門	已完成
7.完成內部控制應做調整之評估(未委任會計師)	會計部門及稽核部門	已完成
8.決定 IFRSs 會計政策	會計部門	已完成
9.決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	會計部門	已完成
10.完成 IFRSs 開帳日財務狀況表	會計部門	已完成
11.完成 IFRSs 民國一〇一年比較財務資訊之編製	會計部門	進度正常
12.完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整(關於內部控制及資訊系統未委任會計師)	會計部門、資訊部門及稽核部門	進度正常

(二) 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司及子公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日(民國一〇一年一月一日)之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司及子公司採用之主要豁免選項說明如下：

1. 企業合併

本公司及子公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於民國一〇一年一月一日合併資產負債表中，過去企業合併所

產生之商譽、納入本公司及子公司之相關資產、負債及非控制權益仍依民國一〇〇年十二月三十一日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

上述豁免亦適用於本公司及子公司過去取得之投資關聯企業。

2. 認定成本

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

3. 員工福利

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

4. 累積換算差異數

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

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

(三) 截至民國一〇一年六月三十日止，謹就本公司目前評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明如下：

1. 民國一〇一年一月一日資產負債表之調節

我國一般公認會計原則	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
流動資產							
現金及約當現金	\$ 12,774,182	(\$ 1,660,410)	\$ 11,113,772		現金及約當現金		1
其他應收款	640,681	1,578,489	2,219,170		其他金融資產—流動		1
存貨—淨額	8,762,581	(1,972,843)	6,789,738		存貨		2
遞延所得稅資產—流動	5,855	(5,855)	-		-		15
其他流動資產	16,506,173	(461,442)	16,044,731		其他流動資產		2
流動資產合計	38,689,472	(2,522,061)	36,167,411		流動資產合計		
長期投資							
採權益法之長期股權投資	1,666,487	782,812	2,449,299		採用權益法之投資		11
其他	854,783	7,724	862,507		其他		
長期投資合計	2,521,270	790,536	3,311,806		長期投資合計		

(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	說明
項目金額	報導準則之影響	金額	項目	
固定資產			不動產、廠房及設備	
固定資產成本	\$ 242,911,921	\$ 40,749,095	\$ 283,661,016	不動產、廠房及設備成本
減：累計折舊	<u>97,757,963</u>	<u>13,550,882</u>	<u>111,308,845</u>	減：累計折舊
	145,153,958	27,198,212	172,352,171	
未完工程及預付設備款	<u>6,287,399</u>	(6,287,399)	-	-
固定資產	<u>151,441,357</u>	<u>20,910,814</u>	<u>172,352,171</u>	不動產、廠房及設備
				2、3、4、5、9、13
-	-	1,498,283	1,498,283	投資性不動產
				5
無形資產	<u>713,480</u>	(<u>320,954</u>)	<u>392,526</u>	無形資產
	145,153,958	27,198,212	172,352,170	
其他資產				
存出保證金	10,904,400	(9,227,873)	1,676,527	存出保證金
-	-	6,873,297	6,873,297	長期預付款項
遞延所得稅資產—非流動	6,993,895	2,026,816	9,020,711	遞延所得稅資產
其他資產—其他	<u>1,589,087</u>	(<u>893,458</u>)	<u>695,629</u>	其他
其他資產合計	<u>19,487,382</u>	(<u>1,221,218</u>)	<u>18,266,164</u>	其他資產合計
資產總計	<u>\$ 212,852,961</u>	<u>\$ 19,135,400</u>	<u>\$ 231,988,361</u>	資產總計
				11
流動負債				
應付費用	\$ 13,632,651	(\$ 696,773)	\$ 12,935,878	應付費用
-	-	637,646	637,646	負債準備—流動
預收款項	9,190,999	2,212,291	11,403,290	預收款項
應付租賃款—流動	1,221,178	2,559,400	3,780,578	應付租賃負債—流動
其他流動負債	<u>33,729,471</u>	<u>113,799</u>	<u>33,843,270</u>	其他流動負債
流動負債合計	<u>57,774,299</u>	<u>4,826,363</u>	<u>62,600,662</u>	流動負債合計
				3、14
長期負債				
應付租賃負債—非流動	1,374,429	17,028,062	18,402,491	應付租賃負債—非流動
其他	<u>88,671,695</u>	<u>40,000</u>	<u>88,711,695</u>	其他
長期負債合計	<u>90,046,124</u>	<u>17,068,062</u>	<u>107,114,186</u>	長期負債合計
				3
其他負債		-		
應計退休金負債	7,549,554	2,704,301	10,253,855	應計退休金負債
-	-	2,836,868	2,836,868	負債準備—非流動
未實現售後租回利益	5,312,853	(5,211,895)	100,958	未實現售後租回利益
遞延所得稅負債—非流動	-	312,509	312,509	遞延所得稅負債
其他	<u>1,923,220</u>	(<u>684,328</u>)	<u>1,238,892</u>	其他
其他負債合計	<u>14,785,627</u>	(<u>42,545</u>)	<u>14,743,082</u>	其他負債合計
負債合計	<u>162,606,050</u>	<u>21,851,880</u>	<u>184,457,930</u>	負債合計
				12
股東權益				
普通股股本	<u>46,316,224</u>	-	<u>46,316,224</u>	普通股股本
資本公積	<u>422,101</u>	-	<u>422,101</u>	資本公積
保留盈餘	<u>4,189,380</u>	(<u>5,169,323</u>)	(<u>979,943</u>)	保留盈餘
股東權益其他項目				
累積換算調整數	(1,598,197)	1,598,197	-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
未認為退休金成本之淨損失	(2,325,184)	2,325,184	-	-
金融商品未實現損益	50,010	-	50,010	金融商品未實現損益
未實現重估增值	41,298	(41,298)	-	-
庫藏股票—子公司持有	(<u>36,554</u>)	(<u>6,818</u>)	(<u>43,372</u>)	庫藏股票—子公司持有
股東權益其他項目	(<u>3,868,627</u>)	<u>3,875,265</u>	<u>6,638</u>	股東權益其他項目合計
合計				
母公司股東權益合計	<u>47,059,078</u>	(<u>1,294,058</u>)	<u>45,765,020</u>	歸屬於母公司業主之權益
少數股權	<u>3,187,833</u>	(<u>1,422,422</u>)	<u>1,765,411</u>	非控制權益
股東權益合計	<u>50,246,911</u>	(<u>2,716,480</u>)	<u>47,530,431</u>	權益總計
				11
負債及股東權益總計	<u>\$ 212,852,961</u>	<u>\$ 19,135,400</u>	<u>\$ 231,988,361</u>	負債及權益總計

2. 民國一〇一年六月三十日資產負債表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務	國際財務	報導準則	說明	
項目金額	報導準則之影響	金額	項目		
流動資產					
現金及約當現金	\$ 13,279,289	(\$ 1,326,606)	\$ 11,952,683	現金及約當現金	1
其他應收款	1,013,493	1,253,422	2,266,915	其他金融資產－流動	1
存貨	8,578,380	(1,937,480)	6,640,900	存貨	2
遞延所得稅資產－流動	217,810	(217,810)	-	遞延所得稅資產－流動	15
其他	14,912,184	(392,728)	14,519,456	其他	2
流動資產合計	38,001,156	(2,621,202)	35,379,954	流動資產合計	
長期投資					
採權益法之長期股權投資	1,624,215	759,438	2,383,653	採用權益法之投資	11
其他	508,493	7,510	516,003	其他	
長期投資合計	2,132,708	766,948	2,899,656	長期投資合計	
固定資產					
固定資產成本	243,473,485	41,039,108	284,512,593	不動產、廠房及設備	
減：累計折舊	102,539,327	15,656,555	118,195,882	不動產、廠房及設備成本減：累計折舊	
	140,934,158	25,382,553	166,316,711		
未完工程及預付設備款	5,331,293	(5,331,293)	-	-	
固定資產	146,265,451	20,051,260	166,316,711	不動產、廠房及設備	2、3、4、5、9、13
-	-	1,498,143	1,498,143	投資性不動產	5
無形資產	731,596	(313,703)	417,893	無形資產	
其他資產					
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	-	6,929,368	6,929,368	長期預付款項	4
遞延所得稅資產－非流動	7,097,556	3,371,993	10,469,549	遞延所得稅資產	15
其他資產	1,459,140	(794,395)	664,745	其他	5
其他資產合計	19,131,102	279,057	19,410,159	其他資產合計	
資產總計	\$206,262,013	\$ 19,660,503	\$225,922,516	資產總計	11
流動負債					
應付費用	\$ 10,843,796	(\$ 597,114)	\$ 10,246,682	應付費用	3、14
-	-	567,980	567,980	負債準備－流動	6
預收款項	9,308,708	2,730,816	12,039,524	預收款項	14
應付租賃款－流動	1,245,951	2,559,400	3,805,351	應付租賃負債－流動	3
其他流動負債	30,025,795	131,881	30,157,676	其他流動負債	2
流動負債合計	51,424,250	5,392,963	56,817,213	流動負債合計	
長期負債					
應付租賃負債－非流動	722,620	15,746,609	16,469,229	應付租賃負債－非流動	3
其他	84,420,188	40,000	84,460,188	其他	
長期負債合計	85,142,808	15,786,609	100,929,417	長期負債合計	
其他負債					
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	-	1,371,816	1,371,816	遞延所得稅負債	15
其他	1,884,943	(768,643)	1,116,300	其他	
其他負債合計	14,502,408	1,429,060	15,931,468	其他負債合計	
負債合計	151,069,466	22,608,632	173,678,098	負債合計	11
股東權益					
普通股股本	52,000,000	-	52,000,000	普通股股本	
資本公積	1,405,394	-	1,405,394	資本公積	
保留盈餘	3,149,147	(5,777,539)	(2,628,392)	保留盈餘	
股東權益其他項目					
累積換算調整數	(1,872,055)	1,850,309	(21,746)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	9、12、15
未認為退休金成本之淨損失	(2,325,184)	2,325,184	-	-	
金融商品未實現損益	(280,635)	-	(280,635)	金融商品未實現損益	
資產重估增值	41,298	(41,298)	-	-	13
庫藏股票－子公司持有	(36,554)	(6,818)	(43,372)	庫藏股票－子公司持有	
股東權益其他項目合計	(4,473,130)	4,127,377	(345,753)	股東權益其他項目合計	
母公司股東權益合計	52,081,411	(1,650,162)	50,431,249	歸屬於母公司業主之權益合計	
少數股權	3,111,136	(1,297,967)	1,813,169	非控制權益	11
股東權益合計	55,192,547	(2,948,129)	52,244,418	權益總計	
負債及股東權益總計	\$206,262,013	\$ 19,660,503	\$225,922,516	負債及權益總計	

3. 民國一〇一年上半年度綜合損益表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務	國際財務	報導準則	說明
項	報導準則之影響	金	項	
營業收入淨額	\$ 70,695,740	\$ 69,197,255	營業收入淨額	2,14
營業成本	(66,346,308)	(65,997,646)	營業成本	2,3,6,7,8
營業毛利	4,349,432	3,199,609	營業毛利	
營業費用	(5,268,643)	(5,152,123)	營業費用	6,7,14
營業淨損	(919,211)	(1,952,514)	營業淨損	
營業外收益及費損	(104,418)	173,372	營業外收益及費損	3,8,9
稅前純損	(1,023,629)	(1,779,142)	稅前純損	
所得稅利益	94,386	257,430	所得稅利益	15
合併總純損	(\$ 929,243)	(\$ 1,521,712)	合併總純損	11
		(24,439)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
		(20,133)	備供出售金融資產未實現評價損益	
		(311,989)	現金流量避險	
		55	採用權益法認列之關聯企業及合資其他綜合損益之份額	
		(356,506)	當期其他綜合損益(稅後淨額)	
		(\$ 1,878,218)	當期綜合損益總額	

(四) 轉換至 IFRSs 之重大調節說明如下：

1. 存款期間超過三個月以上之定期存款

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

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

截至民國一〇一年一月一日及一〇一年六月三十日，本公司及子公司依其性質將原帳列現金及約當現金項下之定期存款依其性質重分類為其他金融資產—流動分別為 1,578,489 仟元及 1,253,422 仟元。

2. 個別重大組成項目、重大檢修及翻修成本

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

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

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

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

截至民國一〇一年一月一日,本公司及子公司因不動產、廠房及設備之會計處理,調整減少存貨 2,140,098 仟元,增加固定資產—淨額 157,146 仟元;另截至民國一〇一年六月三十日,本公司及子公司因相關會計處理,調整減少存貨 2,076,685 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,另民國一〇一年上半年度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。

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。

截至民國一〇一年一月一日及一〇一年六月三十日,本公司及子公司因租賃之會計處理,固定資產—淨額分別調整增加 23,206,351 仟元及 21,991,617 仟元;存出保證金均調整減少 9,225,000 仟元;應付租金費用分別調整減少 396,469 仟元及

392,887 仟元；應付租賃負債分別調整增加 19,561,400 仟元及 18,281,700 仟元；未實現售後租回利益分別調整減少 5,211,895 仟元及 4,930,723 仟元；民國一〇一年上半年度調整增加折舊費用 1,214,734 仟元，減少未實現售後租回利益攤銷 281,172 仟元，減少租機成本 1,421,567 仟元及增加利息費用 145,450 仟元。

4. 預付設備款之表達

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

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

截至民國一〇一年一月一日及一〇一年六月三十日，本公司及子公司依其性質將原帳列未完工程及預付設備款依其性質重分類為長期預付款項分別為 6,282,137 仟元及 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。截至民國一〇一年一月一日及六月三十日，本公司及子公司依其性質將原帳列固定資產及其他資產項下之土地及出租資產，重分類至投資性不動產之帳面價值分別為 1,498,283 仟元及 1,498,143 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。

截至民國一〇一年一月一日及一〇一年六月三十日，本公司及子公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加負債準備－流動 636,182 仟元及 553,797 仟元；另民國一〇一年上半年度薪資費用調整減少 82,385 仟元。

7. 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

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

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

截至民國一〇一年一月一日及一〇一年六月三十日，本公司及子公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債 2,876,517 仟元及 2,783,740 仟元；另民國一〇一年上半年度退休金成本調整減少 92,777 仟元。

8. 負債準備－非流動

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

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

截至民國一〇一年一月一日及一〇一年六月三十日，本公司及子公司因負債準備之會計處理，分別調整增加負債準備—非流動 2,154,775 仟元及 2,373,660 仟元；民國一〇一年上半年度調整增加營業成本 213,588 仟元及增加利息費用 5,297 仟元。

9. 國外營運機構—機隊

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

截至民國一〇一年一月一日及一〇一年六月三十日，本公司及子公司因前述規定，分別調整增加固定資產—淨額 6,286,693 仟元及 7,065,016 仟元；累積換算調整數分別調整增加 1,976,066 仟元及 2,279,172 仟元；另民國一〇一年上半年度兌換利益調整增加 475,217 仟元。

10. 民國一〇一年一月一日開帳日保留盈餘及股東權益淨值之調節數

	<u>一〇一年一月一日</u>
我國一般公認會計原則下之股東權益淨值	\$ 47,059,078
保留盈餘調整項目	
員工福利—確定福利退休金計劃之精算	
損益	(5,127,274)
客戶忠誠計畫	(2,114,869)
負債準備—非流動	(1,800,104)
不動產、廠房及設備	(1,984,858)
員工福利—短期可累積帶薪假	(539,188)
關聯企業轉換至 IFRSs 影響數	(92,921)
國外營運機構—飛機	4,310,627

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年一月一日
其他	\$ 272,581
與開帳保留盈餘調節數組成項目相關之	
所得稅影響數	<u>1,906,683</u>
保留盈餘調整影響數	<u>(5,169,323)</u>
其他股東權益調整項目影響數	<u>3,875,265</u>
國際財務報導準則下之股東權益淨值	<u>\$ 45,765,020</u>

11. 合資權益

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

截至民國一〇一年一月一日及一〇一年六月三十日，本公司因合資權益之會計處理，分別調整減少合併總資產 1,763,695 仟元及 1,654,255 仟元；合併總負債分別調整減少 230,918 仟元及 170,742 仟元；非控制權益分別調整減少 740,093 仟元及 716,103 仟元，增加權益法之投資 792,684 仟元及 767,410 仟元；另民國一〇一年上半年度合併總純損增加 83,739 仟元。

12. 累積換算調整數

本公司及子公司於轉換至 IFRSs 日，選擇將累積換算調整數認定為零，並調整民國一〇一年一月一日之保留盈餘，故調整減少累積換算調整數 50,529 仟元；另於民國一〇一年六月三十日，因上述豁免項目及本公司之子公司功能性貨幣改變等影響，調整減少累積換算調整數 49,887 仟元。

13. 重估增值

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

截至民國一〇一年一月一日及一〇一年六月三十日，本公司將重估增值重分類至房屋及建築之金額均為 41,298 仟元，另將股東權益其他項目之未實現重估增值重分類至保留盈餘之金額均為 41,298 仟元。

14. 客戶忠誠計劃

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

截至民國一〇一年一月一日及一〇一年六月三十日，本公司因前述規定，遞延收入分別調整增加 2,182,695 仟元及 2,730,816 仟元；應付費用－酬賓負債分別調整減少 67,827 仟元及 4,459 仟元；民國一〇一年上半年度營業收入及營業費用分別調整減少 548,121 仟元及 63,368 仟元。

15. 所得稅

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

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

另依國際會計準則第十二號「所得稅」之規定，因轉換至 IFRSs 必須調整之所得稅影響而造成遞延所得稅資產及負債之變動，截至民國一〇一年一月一日及六月三十日分別調整減少

遞延所得稅資產－流動 5,855 仟元及 217,810 仟元，增加遞延所得稅資產－非流動 2,026,816 仟元及 3,371,993 仟元、增加遞延所得稅負債－非流動 312,509 仟元及 1,371,816 仟元、減少累積換算調整數 327,341 仟元及 378,976 仟元，又民國一〇一年上半年度因調整遞延所得稅資產及負債，所得稅費用調整減少 163,044 仟元

16. 合併綜合損益表之表達

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

(五) 轉換日提列之特別盈餘公積

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

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

中華航空股份有限公司及其轉投資公司

為他人背書保證

民國一〇一年上半年度

附表一

單位：新台幣元

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	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)
		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	\$ 10,416,282,279	\$ 3,400,000,000	\$ 3,400,000,000	\$ -	6.53	\$ 26,040,705,697
0	本公司	華儲	直接持有普通股股權達 54%之子公司	10,416,282,279	1,080,000,000	1,080,000,000	-	2.07	26,040,705,697
0	本公司	Freighter Princess Ltd.	直接持有普通股股權達 100%之子公司	10,416,282,279	28,821,289	-	-	-	26,040,705,697
0	本公司	Freighter Prince Ltd.	直接持有普通股股權達 100%之子公司	10,416,282,279	329,237,207	329,237,207	329,237,207	0.63	26,040,705,697
0	本公司	Freighter Queen Ltd.	直接持有普通股股權達 100%之子公司	10,416,282,279	251,563,824	251,563,824	251,563,824	0.48	26,040,705,697
0	本公司	華航大飯店	直接持有普通股股權達 100%之子公司	10,416,282,279	180,000,000	180,000,000	-	0.35	26,040,705,697
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	84,928,472	16,277,612	16,277,612	-	3.83	212,321,179

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

期末持有有價證券情形

民國一〇一年六月三十日

附表二

單位：股或單位；除另予註
明者外為新台幣元

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							
	華儲	子公司	採權益法之長期股權投資	135,000,000	\$ 1,579,678,916	54.00%	\$ 1,579,678,916	—
	華航園區	子公司	採權益法之長期股權投資	150,000,000	1,465,448,692	100.00%	1,465,448,692	—
	華信航空	子公司	採權益法之長期股權投資	188,154,025	1,107,513,434	93.99%	1,235,063,661	註一
	華美投資	子公司	採權益法之長期股權投資	2,614,500	1,042,543,254	100.00%	1,042,543,254	—
	桃園航勤	子公司	採權益法之長期股權投資	34,300,000	663,918,263	49.00%	663,918,263	—
	華膳空廚	子公司	採權益法之長期股權投資	43,911,000	618,651,376	51.00%	618,651,376	—
	華航(亞洲)	子公司	採權益法之長期股權投資	46,516,200	424,642,358	100.00%	424,642,358	—
	中國飛機服務公司	採權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	28,400,000	385,785,866	20.00%	339,028,703	註二及五
	先啟資訊系統	子公司	採權益法之長期股權投資	13,021,042	346,500,613	93.93%	346,500,613	—
	臺灣航勤	子公司	採權益法之長期股權投資	20,626,644	305,141,889	47.35%	305,141,889	—
	高雄空廚	採權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	14,329,759	214,372,183	35.78%	215,792,520	註二
	華航大飯店	子公司	採權益法之長期股權投資	46,500,000	198,174,527	100.00%	198,174,527	—
	華普飛機引擎科技	採權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	7,732,200	191,621,008	24.50%	191,621,008	註五
	科學城物流	採權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	13,293,000	177,462,853	28.48%	170,376,314	註二
	華潔洗滌	子公司	採權益法之長期股權投資	13,750,000	148,759,231	55.00%	148,759,231	—
	華夏	子公司	採權益法之長期股權投資	50,000	97,575,518	100.00%	108,485,155	註一
	華泉旅行社	子公司	採權益法之長期股權投資	408	37,361,799	51.00%	37,361,799	—
	華旅網際旅行社	子公司	採權益法之長期股權投資	1,600,000	27,447,814	100.00%	27,447,814	—
	全球聯運	子公司	採權益法之長期股權投資	250,000	6,572,487	25.00%	6,572,487	—
	Freighter Princess Ltd.	子公司	採權益法之長期股權投資	1,000	35,088	100.00%	35,088	—
	Freighter Prince Ltd.	子公司	採權益法之長期股權投資	1,000	34,602	100.00%	34,602	—
	Freighter Queen Ltd.	子公司	採權益法之長期股權投資	1,000	32,895	100.00%	32,895	—
	華南金控	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	12,636,000	207,862,200	-	207,862,200	—
	中國人壽	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	29,137,529	810,023,306	-	810,023,306	—
	France Telecom	—	備供出售金融資產—流動	195,587	76,037,193	-	76,037,193	—
	ABACUS INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.—普通股	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,359,368	297,946,451	13.59	236,265,760	註三及六
	ABACUS INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.—特別股	—	以成本衡量之金融資產—非流動	135,937	472,522	-	-	註三及六

(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		
華儲	中華快遞	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,100,000	\$ 11,000,000	11.00	\$ 14,633,474	註五	
	怡中機場地勤服務	—	以成本衡量之金融資產—非流動	12,000,000	56,022,929	15.00	51,003,467	註七	
	華懋國際廣告	—	以成本衡量之金融資產—非流動	592,500	5,925,000	6.58	568,375	註七	
	遠東航空	—	以成本衡量之金融資產—非流動	5,727	-	-	-	—	
	<u>受益憑證</u>								
	兆豐寶鑽貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	41,366,839.91	501,006,208	-	501,006,208	—	
	瀚亞威寶貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	41,840,634.40	550,509,779	-	550,509,779	—	
	台新大眾貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	29,134,403.70	400,382,456	-	400,382,456	—	
	台新 1699 貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	26,769,373.67	350,194,270	-	350,194,270	—	
	<u>受益憑證</u>								
台新 1699 貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	6,152,710.27	80,489,140	-	80,489,140	—		
華信航空	<u>股票</u>								
	中華航空	母公司	備供出售金融資產—流動	2,074,628	27,800,015	-	27,800,015	—	
	France Telecom	—	備供出售金融資產—流動	8,274	3,216,634	-	3,216,634	—	
	<u>公司債</u>								
	中華航空九十九年第一次無擔保公司債	母公司	無活絡市場之債券投資—流動	300	300,000,000	-	300,000,000	—	
	中華航空一〇一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	280,000,000	-	280,000,000	—	
桃園航勤	<u>股票</u>								
	華儲股份有限公司	同受中華航空控制之子公司	以成本法衡量之金融資產—非流動	6,250,000	62,500,000	2.50	73,133,283	—	
	<u>公司債</u>								
		中華航空九十九年第一次無擔保公司債	母公司	無活絡市場之債券投資—流動	300	300,000,000	-	300,000,000	—
	中華航空一〇一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	100,000,000	-	100,000,000	—	

(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	
華膳空廚	<u>受益憑證</u>							
	匯豐富泰二號貨幣市場基金	—	備供出售金融資產—流動	6,398,578	\$ 93,875,453	-	\$ 93,875,453	—
	摩根富林明台灣貨幣市場基金	—	備供出售金融資產—流動	6,043,301	96,403,938	-	96,403,938	—
	第一金全家福貨幣市場基金	—	備供出售金融資產—流動	164,475	28,403,747	-	28,403,747	—
華航(亞洲)	<u>公司債</u>							
	中華航空九十九年第一次無擔保公司債	母公司	無活絡市場之債券投資—流動	40	40,000,000	-	40,000,000	—
	<u>股票</u>							
	廈門國際航空港空運貨站	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	221,327,463	14.00	219,424,804	註二及四
	廈門國際航空港空貨物服務	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	87,881,701	14.00	41,085,613	註二及四
	東聯國際貨運(香港)	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,050,000	23,295,164	35.00	27,380,239	註八
	揚子江快運航空	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	-	25.00	(1,404,731,463)	註四及五
	廈門太古起落架維修服務	—	以成本衡量之金融資產—非流動	-	64,214,925	8.00	35,800,000	註九
	晉江太古勢必銳複合材料	—	以成本衡量之金融資產—非流動	-	18,985,075	5.45	10,542,472	註九
	先啟資訊系統	<u>受益憑證</u>						
未來資產所羅門貨幣市場基金		—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	265,726.48	3,245,396	-	3,245,396	—
第一金台灣貨幣市場基金		—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,931,482.60	28,571,230	-	28,571,230	—
瀚亞威寶貨幣市場基金		—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,818,299.60	37,081,182	-	37,081,182	—
台新 1699 貨幣市場基金		—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	3,093,687.15	40,471,177	-	40,471,177	—
台新大眾貨幣市場基金		—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,600,861.60	22,000,000	-	22,000,000	—
元大萬泰貨幣市場基金		—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,072,443.10	30,385,129	-	30,385,129	—
兆豐國際寶鑽貨幣市場基金		—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	3,661,438.47	44,344,694	-	44,344,694	—
<u>公司債</u>								
中華航空九十九年第一次無擔保公司債		母公司	無活絡市場之債券投資—流動	60	60,000,000	-	60,000,000	—
中華航空一〇一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	60,000,000	-	60,000,000	—	

(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	\$ 38,734,612	0.40	\$ 38,734,612	—
	臺灣航勤(薩摩亞)	子公司	採權益法之長期股權投資	-	306,693,447	100.00	306,693,447	註四
	巨邦創投	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,448,171	2,065,210	5.30	7,993,904	註五
	華儲	同受中華航空控制之子公司	以成本衡量之金融資產—非流動	6,250,000	62,500,000	2.50	73,133,283	—
	受益憑證							
	復華貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	123,426.00	1,728,386	-	1,728,386	—
	保德信中小股票型基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	84,320.00	2,232,794	-	2,232,794	—
	保德信科技島貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	118,970.00	1,707,220	-	1,707,220	—
	保德信台商貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	55,300.00	1,127,014	-	1,127,014	—
	台新1699貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	3,699,435.00	48,395,638	-	48,395,638	—
	台新大眾貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	805,928.00	11,075,552	-	11,075,552	—
	日盛貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	492,164.00	7,044,196	-	7,044,196	—
	元大萬泰貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,575,284.00	23,096,032	-	23,096,032	—
	聯邦貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	469,881.00	6,006,860	-	6,006,860	—
	寶來得寶貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	516,921.00	6,012,664	-	6,012,664	—
第一金臺灣貨幣市場	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	405,795.00	6,002,678	-	6,002,678	—	
華頓平安貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,433,550.00	16,031,968	-	16,031,968	—	

(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	
華夏	股票							
	華欣公寓大廈管理維護	子公司	採權益法之長期股權投資	1,000,000	\$ 15,696,870	100	\$ 15,696,870	註五
	中華航空	母公司	備供出售金融資產－流動	814,152	10,909,637	-	10,909,637	—
	受益憑證							
	台新大眾貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	1,404,287.30	18,370,746	-	18,370,746	—
	台新 1699 貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	349,522.71	4,803,351	-	4,803,351	—
	元大台股指數基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	200,000.00	1,647,200	-	1,647,200	—
	公司債							
	中華航空九十九年第一次無擔保公司債	母公司	無活絡市場之債券投資－流動	10	10,000,000	-	10,000,000	—
臺灣航勤(薩摩亞)	股票							
	廈門國際航空港空運貨站	採權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	219,419,672	14.00	219,424,804	註二及四
	廈門國際航空港航空貨物服務	採權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	87,249,821	14.00	41,085,613	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：截至民國一〇一年六月底止，該被投資公司包含普通股及特別股之股權淨值為 236,265,760 元。

註四：未發行股票。

註五：因未能取得被投資公司民國一〇一年上半年度經會計師查核之財務報表，故股權淨值係依民國一〇一年上半年度自行結算之財務報表計算。

註六：因未能取得被投資公司民國一〇一年上半年度經會計師查核之財務報表，故股權淨值係依民國一〇〇年度經會計師查核之財務報表計算。

註七：因未能取得被投資公司民國一〇一年上半年度經會計師查核之財務報表，故股權淨值係依民國一〇〇年度自行結算之財務報表計算。

註八：因未能取得被投資公司民國一〇一年上半年度經會計師查核之財務報表，故股權淨值係依民國一〇一年度四月底自行結算之財務報表計算。

註九：因未能取得被投資公司民國一〇一年上半年度經會計師查核之財務報表，故股權淨值係依民國一〇一年度五月底自行結算之財務報表計算。

註十：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

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇一年上半年度

附表三

單位：股或單位，新台幣元

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		初買		入賣		出		末	
					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
本公司	受益憑證													
	瀚亞威寶貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	-	\$ -	41,840,634.40	\$ 550,509,779	-	\$ -	\$ -	\$ -	41,840,634.40	\$ 550,509,779
	兆豐寶鑽貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	124,610,923.61	1,500,000,000	91,058,068.20	1,101,006,208	174,302,151.90	2,106,618,721	2,100,000,000	6,618,721	41,366,839.91	501,006,208
	台新大眾貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	29,236,561.70	400,000,000	51,025,662.50	700,382,456	51,127,820.50	701,374,253	700,000,000	1,374,253	29,134,403.70	400,382,456
	台新1699貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	69,097,779.07	900,000,000	126,389,635.14	1,650,194,270	168,718,040.54	2,204,110,972	2,200,000,000	4,110,972	26,769,373.67	350,194,270
	元大萬泰貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	-	-	13,687,754.90	200,000,000	13,687,754.90	200,580,360	200,000,000	580,360	-	-
	日盛貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	14,032,232.04	200,000,000	14,012,372.93	200,000,000	28,044,604.97	400,479,763	400,000,000	479,763	-	-
	保誠威寶貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	-	-	15,252,272.60	200,000,000	15,252,272.60	200,356,903	200,000,000	356,903	-	-
	第一金台灣貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	-	-	13,557,299.90	200,000,000	13,557,299.90	200,231,829	200,000,000	231,829	-	-
	寶來得寶貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	-	-	34,467,786.30	400,000,000	34,467,786.30	400,477,529	400,000,000	477,529	-	-
華信航空	公司債													
	中華航空一〇一年第一次無擔保公司債	無活絡市場之債券投資—非流動	中華航空	母公司	-	-	280	280,000,000	-	-	-	-	280	280,000,000
桃園航勤	公司債													
	中華航空一〇一年第一次無擔保公司債	無活絡市場之債券投資—非流動	中華航空	母公司	-	-	100	100,000,000	-	-	-	-	100	100,000,000

註一：另包含期末金融資產評價損益。

註二：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

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國一〇一年上半年度

附表四

單位：新台幣元

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(%)	
本公司	華儲	子公司	進貨	\$ 132,163,845	0.21	30天	\$ -	-	(\$ 31,354,964)	(1.74)	-
	桃園航勤	子公司	進貨	486,363,572	0.78	40天	-	-	(262,583,901)	(14.61)	-
	華膳空廚	子公司	進貨	561,649,519	0.90	60天	-	-	(301,523,857)	(16.78)	-
	華信航空	子公司	銷貨	(904,688,711)	1.38	2個月	-	-	300,368,617	3.79	-
			進貨	150,259,312	0.24	2個月	-	-	(265,313,865)	(14.76)	-
	臺灣航勤	子公司	進貨	183,285,208	0.29	40天	-	-	(65,189,154)	(3.63)	-
	華夏	子公司	進貨	132,626,656	0.21	2個月	-	-	(68,060,035)	(3.79)	-
	揚子江快運航空	子公司採權益法評價之被投資公司	銷貨	(158,465,033)	0.24	2個月	-	-	16,295,523	0.21	-
	華航園區	子公司	進貨	106,509,598	0.17	2個月	-	-	(53,254,800)	(2.96)	-
華儲 桃園航勤 華膳空廚 華信航空	中華航空	母公司	銷貨	(132,163,845)	19.75	30天	-	-	31,354,964	39.24	-
	中華航空	母公司	銷貨	(486,363,572)	40.94	30天	-	-	262,583,901	62.56	-
	中華航空	母公司	銷貨	(561,649,519)	57.84	60天	-	-	301,523,857	71.88	-
	中華航空	母公司	進貨	904,688,711	27.42	2個月	-	-	(300,368,617)	(77.44)	-
臺灣航勤 華夏 揚子江快運航空			銷貨	(150,259,312)	4.23	2個月	-	-	265,313,865	67.51	-
	中華航空	母公司	銷貨	(183,285,208)	39.52	45天	-	-	65,189,154	41.50	-
	中華航空	母公司	銷貨	(132,626,656)	85.59	2個月	-	-	68,060,035	91.16	-
	中華航空	對揚子江快運航空採權益法評價之投資公司	進貨	158,465,033	3.22	2個月	-	-	(16,295,523)	(1.60)	-
華航園區	中華航空	母公司	銷貨	(106,509,598)	72.16	2個月	-	-	53,254,800	71.17	-

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
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
 民國一〇一年六月三十日

附表五

單位：新台幣元

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	\$ 300,368,617	6.90	\$ -	—	\$ 281,545,597	\$ -
華信航空	中華航空	母公司	265,313,865	1.37	-	—	251,094,687	-
桃園航勤	中華航空	母公司	262,583,901	3.72	-	—	117,136,208	-
華膳空廚	中華航空	母公司	301,523,857	3.99	-	—	99,369,567	-

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
民國一〇一年上半年度

附表六

單位：除另予註明外，
為新台幣元

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		持有被投資公司帳面金額	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				
本公司	華儲	桃園縣大園鄉航勤北路10-1號	航空貨運倉儲	\$ 1,350,000,000	\$ 1,350,000,000	135,000,000	54.00	\$ 1,579,678,916	(\$ 61,874,487)	(\$ 33,412,223)	—
	華航園區 華美投資	桃園縣航站南路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	1,500,000,000 USD 26,145,000	1,500,000,000 USD 26,145,000	150,000,000 2,614,500	100.00 100.00	1,465,448,692 1,042,543,254	(739,329) 7,917,448	(739,329) 7,917,448	— 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	2,042,368,252	2,042,368,252	188,154,025	93.99	1,107,513,434	(62,134,168)	(41,966,566)	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	147,000,000 439,110,000	147,000,000 439,110,000	34,300,000 43,911,000	49.00 51.00	663,918,263 618,651,376	64,827,560 152,539,027	31,765,505 78,701,963	— —
	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 58,000,000 USD 46,516,200	HKD 58,000,000 USD 45,476,200	28,400,000 46,516,200	20.00 100.00	385,785,866 424,642,358	40,031,653 14,968,723	8,006,331 14,968,723	— —
	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	52,200,000	52,200,000	13,021,042	93.93	346,500,613	73,130,841	68,695,369	—
	臺灣航勤	台北市松山區敦化北路340號3樓台北國際機場民航大廈左側	機場航勤業務	12,289,100	12,289,100	20,626,644	47.35	305,141,889	33,896,291	16,027,969	—
	高雄空廚	高雄市中山四路2-10號	提供國內外航線之空中餐 點食品業務	140,240,221	140,240,221	14,329,757	35.78	214,372,183	78,427,758	28,061,195	—
	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	150,654,000	150,654,000	13,293,000	28.48	177,462,853	46,874,284	13,352,114	—
	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	77,322,000	77,322,000	7,732,200	24.50	191,621,008	236,012,684	57,823,107	—
	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	137,500,000	137,500,000	13,750,000	55.00	148,759,231	18,051,669	9,928,418	—
	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	50,000,000	50,000,000	50,000	100.00	97,575,518	16,612,802	16,612,802	註一
	華航大飯店 華泉旅行社	桃園縣航站南路1-1號 Ginza 3-chome Daiichi Seimei Bldg 2F, 3-8-13 Ginza, Chuo-ku, Tokyo, 104-0061, Japan	觀光旅館業 旅行業	465,000,000 JPY 20,400,000	465,000,000 JPY 20,400,000	46,500,000 408	100.00 51.00	198,174,527 37,361,799	(4,887,191) 565,987	(4,887,191) 288,653	— —
	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	26,264,643 2,500,000	36,264,643 2,500,000	1,600,000 250,000	100.00 25.00	27,447,814 6,572,487	5,621,213 2,714,886	5,621,213 678,722	— —

(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		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	股 數	比 率 (%)				帳 面 金 額
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 1,000	USD 1,000	1,000	100.00	\$ 35,088	\$ -	\$ -	-
	Freighter Prince Ltd.	Ugland House, P.O. Box 309, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands, British West	飛機租賃業務	USD 1,000	USD 1,000	1,000	100.00	34,602	-	-	-
	Freighter Queen Ltd.	Ugland House, P.O. Box 309, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands, British West	飛機租賃業務	USD 1,000	USD 1,000	1,000	100.00	32,895	-	-	-
	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 4,117,846	USD 4,117,846	-	14.00	221,327,463	57,173,133	8,004,243	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 1,947,441	USD 1,947,441	-	14.00	87,881,701	32,619,110	4,566,677	註四
	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 3,329,268	HKD 3,329,268	1,050,000	35.00	23,295,164	2,271,265	2,810,564	註五
臺灣航勤	揚子江快運航空	上海市浦東新區浦建路76號由由國際廣場7樓	航空貨運、郵運承攬及倉儲業	USD 38,796,173	USD 38,796,173	-	25.00	-	(895,789,826)	-	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 5,876,976	USD 5,876,976	-	100.00	306,693,447	12,570,920	12,570,920	註四
華夏臺灣航勤(薩摩亞)	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	10,000,000	10,000,000	1,000,000	100.00	15,696,870	3,123,209	4,326,609	註五
	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 3,950,226	USD 3,950,226	-	14.00	219,419,672	57,173,133	8,004,243	註四及五
	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 1,926,750	USD 1,926,750	-	14.00	87,249,821	32,619,110	4,566,677	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
大陸投資資訊
民國一〇一年上半年度

附表七

單位：新台幣元／人民幣元／美元

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	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台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	\$ 1,054,887,218 (RMB 224,480,000)	現金入股 (註一)	\$ 122,920,776 (USD 4,117,846)	\$ -	\$ -	\$ 122,920,776 (USD 4,117,846)	14%	\$ 8,004,243 (USD 269,743)	\$ 221,327,463 (USD 7,414,470)	\$ 56,018,279 (USD 1,887,816) (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	65,789,474 (RMB 14,000,000)	現金入股 (註一)	58,132,567 (USD 1,947,441)	-	-	58,132,567 (USD 1,947,441)	14%	4,566,677 (USD 153,897)	87,881,701 (USD 2,944,037)	-
廈門太古起落架維修服務	航機起落架維修及週邊業務	802,686,567 (USD 26,890,000)	現金入股 (註一)	33,170,149 (USD 1,111,200)	30,409,357 (USD 1,040,000)	-	63,579,506 (USD 2,151,200)	8%	-	64,214,925 (USD 2,151,200)	-
晉江太古勢必銳複合材料	複合材料修護及製造業務	388,540,977 (RMB 82,681,520)	現金入股 (註一)	18,985,075 (USD 636,000)	-	-	18,985,075 (USD 636,000)	5.45%	-	18,985,075 (USD 636,000)	-
揚子江快運航空	航空貨運、郵運承攬及倉儲業務	2,349,624,060 (RMB 500,000,000)	現金入股 (註一)	1,158,094,716 (USD 38,796,173)	-	-	1,158,094,716 (USD 38,796,173)	25%	-	-	-
上海東方飛機維修公司	飛機航線修理業務	92,537,313 (USD 3,100,000)	現金入股 (註二)	7,402,985 (USD 248,000)	-	-	7,402,985 (USD 248,000)	8.00%	-	7,402,985 (USD 248,000)	-
上海東悅國際貨運公司	航空及海洋貨運承攬	29,850,746 (USD 1,000,000)	現金入股 (註三)	5,119,403 (USD 171,500)	-	-	5,119,403 (USD 171,500)	17.15%	-	5,119,403 (USD 171,500)	-

本期期末累計自台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
\$1,434,235,028 (USD48,068,160)	\$1,440,713,622 (註六)	\$31,248,846,837 (註七)

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 (註八)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台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有限公司	汽車貨運、貨櫃集散、航空站貨運承攬及倉儲業	\$ 1,068,443,598 (RMB 224,480,000)	現金入股	\$ 119,703,818 (USD 3,950,226)	\$ -	\$ -	\$ 119,703,818 (USD 3,950,226)	14%	\$ 16,934,647 (USD 575,778)	\$ 214,900,970 (USD 7,091,732)	\$ 75,943,212 (USD 2,506,126)
廈門國際航空港航空貨物服務有限公司	航空貨物倉儲	66,634,936 (RMB 14,000,000)	現金入股	58,386,364 (USD 1,926,750)	-	-	58,386,364 (USD 1,926,750)	14%	9,693,794 (USD 329,589)	83,984,636 (USD 2,771,493)	12,883,606 (USD 425,159)

本期期末累計自台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
\$178,090,182(USD5,876,976)	\$178,090,182(USD5,876,976)	\$421,475,212 (註五)

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：係依台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表認列。

註五：被投資公司截至民國一〇一年六月三十日止共匯回 USD1,887,816。

註六：係 USD47,035,573 及 NTD36,666,667 元之合計數。

註七：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。

註八：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。

註九：上述人民幣及美金之資產及損益金額分別依國際航空協會（IATA）期末匯率及平均匯率換算新台幣。

註十：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
 民國一〇一年上半年度

附表八之一

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	\$ 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	-
		華膳空廚	1	其他營業收入	3,179	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
		華潔洗滌	1	其他營業收入	3,527	與一般交易同	-
		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	-
		華膳空廚	1	旅客服務成本	561,650	與一般交易同	0.79
		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
		華潔洗滌	1	其他營業成本	35,123	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

(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	\$ 555	與一般交易同	-
		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
		華膳空廚	1	應收帳款—關係人	556	與一般交易同	-
		先啟資訊系統	1	應收帳款—關係人	607	與一般交易同	-
		華潔洗滌	1	應收帳款—關係人	502	與一般交易同	-
		華 夏	1	應收帳款—關係人	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	應付款項—關係人	31,355	與一般交易同	0.02
		華信航空	1	應付款項—關係人	265,314	與一般交易同	0.13
		桃園航勤	1	應付款項—關係人	262,584	與一般交易同	0.13
		華美投資	1	應付款項—關係人	481	與一般交易同	-
		華膳空廚	1	應付款項—關係人	301,524	與一般交易同	0.15
		先啟資訊系統	1	應付款項—關係人	34	與一般交易同	-
		臺灣航勤	1	應付款項—關係人	65,189	與一般交易同	0.03
		華潔洗滌	1	應付款項—關係人	12,298	與一般交易同	0.01
		華 夏	1	應付款項—關係人	68,060	與一般交易同	0.03
		華旅網際旅行社	1	應付款項—關係人	2,990	與一般交易同	-
		華航大飯店	1	應付款項—關係人	11,491	與一般交易同	0.01
		華航園區	1	應付款項—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	-
		華膳空廚	1	應付利息	129	與一般交易同	-
		先啟資訊系統	1	應付利息	759	與一般交易同	-
		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		

(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	臺灣航勤	3	應付款項—關係人	\$ 19,690	與一般交易同	0.01		
		桃園航勤	3	應付款項—關係人	12,897	與一般交易同	0.01		
		中華航空	2	應付款項—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		
		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	應付款項—關係人	300,369	與一般交易同	0.15		
		臺灣航勤	3	應付款項—關係人	14,749	與一般交易同	0.01		
		3	桃園航勤	桃園航勤	3	應付款項—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	-		
中華航空	2			應收利息	1,909	與一般交易同	-		
4	華美投資			中華航空	2	營業收入	15,511	與一般交易同	0.02
				中華航空	2	應收帳款	481	與一般交易同	-
5	華膳空廚			中華航空	2	營業收入	561,650	與一般交易同	0.79
				華潔洗滌	3	營業成本	5,320	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	營業費用	3,179	與一般交易同	-		
		中華航空	2	利息收入	555	與一般交易同	-		
		中華航空	2	應收帳款—關係人	301,524	與一般交易同	0.15		
		中華航空	2	應收利息	129	與一般交易同	-		
		中華航空	2	應付費用	556	與一般交易同	-		
		中華航空	2	勞務收入	173	與一般交易同	-		
6	先啟資訊系統	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	-		

(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	\$ 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	應付款項—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
		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	華航(亞洲)	中華航空	2	營業收入	77	與一般交易同	-
9	華潔洗滌	中華航空	2	營業收入	35,123	與一般交易同	0.05
		華膳空廚	3	營業收入	5,320	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	營業成本	3,527	與一般交易同	-
		中華航空	2	應收帳款—關係人	12,298	與一般交易同	0.01
10	華夏	中華航空	2	應付款項—關係人	502	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
		中華航空	2	應收利息	107	與一般交易同	-
		中華航空	2	應付款項—關係人	449	與一般交易同	-
11	華泉旅行社	中華航空	2	營業收入	32,602	與一般交易同	0.05
		中華航空	2	營業費用	1,602	與一般交易同	-
12	全球聯運	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	-
13	華旅網際旅行社	中華航空	2	應付款項—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	-
		中華航空	2	應收帳款—關係人	2,990	與一般交易同	-
14	華航園區	中華航空	2	應付款項—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
		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

(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	\$ 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	應付款項－關係人	585	與一般交易同	-
		華航園區	3	應付款項－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。

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
民國一〇〇年上半年度

附表八之二

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	\$ 86,607	與一般交易同	0.13
		華信航空	1	空運收入	688,794	與一般交易同	1.00
		華儲	1	其他營業收入	5,113	與一般交易同	0.01
		華信航空	1	其他營業收入	280,292	與一般交易同	0.41
		桃園航勤	1	其他營業收入	1,856	與一般交易同	-
		華膳空廚	1	其他營業收入	2,965	與一般交易同	-
		先啟資訊系統	1	其他營業收入	3,725	與一般交易同	0.01
		臺灣航勤	1	其他營業收入	4,430	與一般交易同	0.01
		華潔洗滌	1	其他營業收入	3,798	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	1,241	與一般交易同	-
		全球聯運	1	其他營業收入	1,402	與一般交易同	-
		華旅網際旅行社	1	其他營業收入	1,364	與一般交易同	-
		華航大飯店	1	其他營業收入	11,831	與一般交易同	0.02
		華膳空廚	1	旅客服務成本	488,521	與一般交易同	0.71
		桃園航勤	1	場站運務成本	473,909	與一般交易同	0.69
		臺灣航勤	1	場站運務成本	174,584	與一般交易同	0.25
		華夏	1	場站運務成本	124,947	與一般交易同	0.18
		華信航空	1	空運成本	126,200	與一般交易同	0.18
		華泉旅行社	1	其他營業成本	24,551	與一般交易同	0.04
		華潔洗滌	1	其他營業成本	36,845	與一般交易同	0.05
		華美投資	1	其他營業成本	17,778	與一般交易同	0.03
		華航(亞洲)	1	其他營業成本	1,358	與一般交易同	-
		華旅網際旅行社	1	其他營業成本	2,732	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	41,339	與一般交易同	0.06
		先啟資訊系統	1	營業費用	186	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	
		華信航空	1	利息費用	\$ 4,142	與一般交易同	-
		桃園航勤	1	利息費用	4,142	與一般交易同	-
		華膳空廚	1	利息費用	552	與一般交易同	-
		先啟資訊系統	1	利息費用	193	與一般交易同	-
		華夏	1	利息費用	138	與一般交易同	-
		華儲	1	應收款項-關係人	1,555	與一般交易同	-
		華信航空	1	應收款項-關係人	309,780	與一般交易同	0.15
		華膳空廚	1	應收款項-關係人	519	與一般交易同	-
		先啟資訊系統	1	應收款項-關係人	621	與一般交易同	-
		華潔洗滌	1	應收款項-關係人	16	與一般交易同	-
		華夏	1	應收款項-關係人	937	與一般交易同	-
		全球聯運	1	應收款項-關係人	8,336	與一般交易同	-
		華旅網際旅行社	1	應收款項-關係人	11,179	與一般交易同	0.01
		華航大飯店	1	應收款項-關係人	358	與一般交易同	-
		華夏	1	應收股利	22,843	與一般交易同	0.01
		桃園航勤	1	應收股利	17,150	與一般交易同	0.01
		華儲	1	應付帳款-關係人	29,418	與一般交易同	0.01
		華信航空	1	應付帳款-關係人	374,908	與一般交易同	0.18
		桃園航勤	1	應付帳款-關係人	222,838	與一般交易同	0.11
		華美投資	1	應付帳款-關係人	2,319	與一般交易同	-
		華膳空廚	1	應付帳款-關係人	330,677	與一般交易同	0.16
		先啟資訊系統	1	應付帳款-關係人	39	與一般交易同	-
		臺灣航勤	1	應付帳款-關係人	61,326	與一般交易同	0.03
		華潔洗滌	1	應付帳款-關係人	13,342	與一般交易同	0.01
		華夏	1	應付帳款-關係人	51,148	與一般交易同	0.02
		華旅網際旅行社	1	應付帳款-關係人	1,495	與一般交易同	-
		華航大飯店	1	應付帳款-關係人	5,897	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	-
		華信航空	1	應付利息	1,128	與一般交易同	-
		桃園航勤	1	應付利息	967	與一般交易同	-
		華膳空廚	1	應付利息	129	與一般交易同	-
		先啟資訊系統	1	應付利息	828	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			
1	華儲	華夏	1	應付利息	\$ 38	與一般交易同	-		
		先啟資訊系統	1	其他流動負債	33	與一般交易同	-		
		台灣航勤	3	營業成本	56,691	與一般交易同	0.08		
		桃園航勤	3	營業成本	35,491	與一般交易同	0.05		
		中華航空	2	營業成本	5,113	與一般交易同	0.01		
		華夏	3	營業成本	8,123	與一般交易同	0.01		
		桃園航勤	3	營業費用	4,608	與一般交易同	0.01		
		中華航空	2	應收款項—關係人	29,418	與一般交易同	0.01		
		台灣航勤	3	應付帳款—關係人	18,987	與一般交易同	0.01		
		桃園航勤	3	應付帳款—關係人	13,019	與一般交易同	0.01		
		2	華信航空	中華航空	2	應付帳款—關係人	1,555	與一般交易同	-
				中華航空	2	空運收入	126,200	與一般交易同	0.18
				中華航空	2	空運成本	688,794	與一般交易同	1.00
臺灣航勤	3			場站及運務成本	51,388	與一般交易同	0.07		
桃園航勤	3			場站及運務成本	17,059	與一般交易同	0.02		
中華航空	2			營業費用	280,292	與一般交易同	0.41		
中華航空	2			利息收入	4,142	與一般交易同	0.01		
中華航空	2			應收款項—關係人	309,786	與一般交易同	0.15		
中華航空	2			應收利息	1,128	與一般交易同	-		
中華航空	2			應付帳款—關係人	374,908	與一般交易同	0.18		
臺灣航勤	3			應付帳款—關係人	14,046	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	6,517	與一般交易同	-
				華信航空	3	地勤收入	17,059	與一般交易同	0.02
		華儲	3	地勤收入	40,099	與一般交易同	0.06		
		中華航空	2	地勤收入	473,909	與一般交易同	0.69		
		中華航空	2	營業成本	1,856	與一般交易同	-		
		中華航空	2	利息收入	4,142	與一般交易同	0.01		
		中華航空	2	應收款項—關係人	222,838	與一般交易同	0.11		
		華儲	3	應收款項—關係人	13,019	與一般交易同	0.01		
		華信航空	3	應收款項—關係人	6,517	與一般交易同	-		
		中華航空	2	應收利息	967	與一般交易同	-		
		中華航空	2	應付股利	17,150	與一般交易同	0.01		

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形					
				科目	金額(註二)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率%		
4	華美投資	中華航空	2	營業收入	\$ 17,778	與一般交易同	0.03		
		中華航空	2	應收帳款	2,319	與一般交易同	-		
5	華膳空廚	中華航空	2	營業收入	488,521	與一般交易同	0.71		
		華潔洗滌	3	營業成本	1,664	與一般交易同	-		
		中華航空	2	營業費用	2,965	與一般交易同	-		
		中華航空	2	利息收入	552	與一般交易同	-		
		中華航空	2	應收款項—關係人	330,677	與一般交易同	0.16		
		中華航空	2	應收利息	129	與一般交易同	-		
		中華航空	2	應付費用	519	與一般交易同	-		
6	先啟資訊系統	中華航空	2	勞務收入	186	與一般交易同	-		
		中華航空	2	營業費用	3,725	與一般交易同	0.01		
		中華航空	2	利息收入	193	與一般交易同	-		
		中華航空	2	應收款項—關係人	39	與一般交易同	-		
		中華航空	2	其他應收款—關係人	33	與一般交易同	-		
		中華航空	2	應收利息	828	與一般交易同	-		
		中華航空	2	應付關係人款	621	與一般交易同	-		
		中華航空	2	營業收入	174,584	與一般交易同	0.25		
		華儲	3	營業收入	56,691	與一般交易同	0.08		
		華信航空	3	營業收入	51,388	與一般交易同	0.07		
7	臺灣航勤	中華航空	2	營業費用	4,430	與一般交易同	0.01		
		中華航空	2	應收款項—關係人	61,326	與一般交易同	0.03		
		華儲	3	應收款項—關係人	18,987	與一般交易同	0.01		
		華信航空	3	應收款項—關係人	14,046	與一般交易同	0.01		
		中華航空	2	營業收入	1,358	與一般交易同	-		
		8	華航(亞洲)	中華航空	2	營業收入	36,845	與一般交易同	0.05
				華膳空廚	3	營業收入	1,664	與一般交易同	-
華航大飯店	3			營業收入	4,437	與一般交易同	0.01		
中華航空	2			營業成本	3,798	與一般交易同	0.01		
中華航空	2			應收款項—關係人	13,342	與一般交易同	0.01		
9	華潔洗滌	中華航空	2	應付帳款—關係人	16	與一般交易同	-		
		中華航空	2	營業收入	124,947	與一般交易同	0.18		
		華儲	3	營業收入	8,123	與一般交易同	0.01		
10	華夏	中華航空	2	營業費用	5,113	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%
11	華泉旅行社	中華航空	2	利息收入	\$ 138	與一般交易同	-
		中華航空	2	應收款項—關係人	51,148	與一般交易同	0.02
		中華航空	2	應收利息	38	與一般交易同	-
		中華航空	2	應付帳款—關係人	937	與一般交易同	-
		中華航空	2	應付股利	22,843	與一般交易同	0.01
12	全球聯運	中華航空	2	營業收入	24,551	與一般交易同	0.04
		中華航空	2	營業費用	1,241	與一般交易同	-
		中華航空	2	營業成本	86,607	與一般交易同	0.13
13	華旅網際旅行社	中華航空	2	營業費用	1,402	與一般交易同	-
		中華航空	2	應付帳款—關係人	8,336	與一般交易同	-
		中華航空	2	營業收入	2,732	與一般交易同	-
		中華航空	2	營業費用	1,364	與一般交易同	-
14	華航園區	中華航空	2	應收款項—關係人	1,495	與一般交易同	-
		中華航空	2	應付帳款—關係人	11,179	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
15	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	應收款項—關係人	243	與一般交易同	-
		華航大飯店	3	應收款項—關係人	20,541	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	營業收入	41,339	與一般交易同	0.06
		中華航空	2	營業費用	11,831	與一般交易同	0.02
		華潔洗滌	3	營業成本	4,437	與一般交易同	0.01
		華航園區	3	營業成本	41,083	與一般交易同	0.06
中華航空	2	應收款項—關係人	5,897	與一般交易同	-		
中華航空	2	應付帳款—關係人	358	與一般交易同	-		
華航園區	3	應付帳款—關係人	20,541	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。