

中華航空股份有限公司

財 務 報 告

民國九十二年上半年度

地址：台北市南京東路三段一三一號

電話：(二) 二五 六二三四五

§目 錄§

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
封 面		1	-
目 錄		2	-
會計師查核報告		4 5	-
資產負債表		6	-
損 益 表		7 8	-
股東權益變動表		9	-
現金流量表		10 11	-
財務報表附註			
公司沿革		12	
重要會計政策之彙總說明		12 18	
會計變動之理由及其影響		-	-
重要會計科目之說明		18 31	
關係人交易		31 34	
質抵押之資產		34	
重大承諾事項及或有事項		34 36	
重大之災害損失		-	-
重大之期後事項		-	-
其 他		36 38	
附註揭露事項			
重大交易事項相關資訊		38 51	
轉投資事業相關資訊		38 51	
大陸投資資訊		38、 52	
部門別財務資訊		-	-
重要會計科目明細表		53 69	-
重要查核說明		71 73	-
會計師複核報告		-	-
其他揭露事項			
業 務		-	-
市價、股利及股權分散情形		-	-
重要財務資訊		-	-
財務狀況及經營結果之檢討與分析		-	-
會計師之資訊		-	-

中華航空股份有限公司

財務報表暨會計師查核報告
民國九十二及九十一年上半年度

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民國九十二年及九十一年六月三十日之資產負債表，暨民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開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財務報表表示意見。中華航空股份有限公司民國九十二及九十一年上半年度採權益法計價之華膳空廚股份有限公司、華美投資公司、台灣航勤股份有限公司及先啟資訊系統股份有限公司及其他三家被投資公司之財務報表係由其他會計師查核，且九十一年上半年度另計有華儲股份有限公司、桃園航勤股份有限公司、華潔洗滌股份有限公司及華夏股份有限公司亦由其他會計師查核，並經渠等出具無保留意見之查核報告，因此，本會計師對中華航空股份有限公司上開財務報表所表示之意見中，有關長期股權投資之帳列金額及投資損益，係依據其他會計師之查核報告。民國九十二年及九十一年六月三十日經由其他會計師查核之長期股權投資之帳列金額分別為新台幣 2,593,130 仟元及 5,406,020 仟元，分別占資產總額之 1%及 3%，民國九十二及九十一年上半年度經由其他會計師查核之投資收益分別為新台幣 60,856 仟元及 410,935 仟元。

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及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述財務報表在所有重大方面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，足以允當表達中華航空股份有限公司民國九十二年及九十一年六月三十日之財務狀況，暨民國九十二及九十一年上半年度之經營成果與現金流量。

中華航空股份有限公司民國九十二年上半年度之財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述之財務報表相關資訊一致。

勤業眾信會計師事務所

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 九 十 二 年 八 月 八 日

中華航空股份有限公司
資 產 負 債 表
民國九十二年及九十一年六月三十日

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	九 十 二 年 六 月 三 十 日		九 十 一 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 二 年 六 月 三 十 日		九 十 一 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 (附註三)	\$ 2,523,593	1	\$ 3,491,298	2	2100	短期借款 (附註十一及二十四)	\$ 14,098,235	8	\$ 1,000,000	1
1110	短期投資 - 淨額 (附註二及四)	12,734,848	7	8,414,756	5	2110	應付短期票券 (附註十二)	4,386,425	3	449,503	-
1140	應收票據及帳款 - 淨額 (附註二及五)	4,319,404	3	4,858,906	3	2140	應付帳款	361,787	-	430,286	-
1150	應收款項 - 關係人 (附註二十三)	322,211	-	135,088	-	2150	應付帳款 - 關係人 (附註二十三)	523,519	-	689,423	1
1160	其他應收款 (附註六)	2,678,981	2	793,179	1	2170	應付費用 (附註二)	6,512,054	4	7,953,553	5
1190	已質押定存單 (附註二十四)	276,817	-	269,360	-	2260	預收款項 (附註二)	1,399,459	1	3,663,964	2
1200	存貨 - 淨額 (附註二及七)	5,488,759	3	5,732,104	4	2270	一年內到期長期借款 (附註十四及二十四)	8,651,269	5	8,754,874	6
1250	預付費用 (附註八)	376,881	-	629,880	-	2288	應付租賃負債 - 流動 (附註二及十五)	1,192,166	1	2,042,851	1
1286	遞延所得稅資產 - 流動 (附註二及十九)	251,743	-	430,604	1	2298	其他流動負債 (附註二)	602,514	-	1,332,407	1
1298	其他流動資產	938,439	1	407,905	-	2210	應付公司債 - 一年內到期 (附註二及十三)	3,433,300	2	-	-
11XX	流動資產合計	29,911,676	17	25,163,080	16	21XX	流動負債合計	41,160,728	24	26,316,861	17
	長期股權投資 (附註二及九)						長期付息負債				
142101	採權益法之長期股權投資	6,274,171	3	6,992,759	4	2410	應付公司債 (附註二及十三)	9,000,000	5	8,436,200	5
142102	採成本法之長期股權投資	1,026,339	1	1,111,504	1	2420	長期借款 (附註十四及二十四)	60,769,928	34	51,489,628	32
1425	預付長期投資款	1,631,944	1	-	-	2446	應付租賃負債 - 非流動 (附註二及十五)	13,617,238	8	21,770,301	14
1420	長期股權投資合計	8,932,454	5	8,104,263	5	24XX	長期付息負債合計	83,387,166	47	81,696,129	51
1440	其他金融資產 - 非流動	21,456	-	225,534	-		其他負債				
	固定資產 (附註二、十及二十四)					2810	應計退休金負債 (附註二及十六)	4,321,944	3	3,874,313	2
	成 本					2882	未實現售後租回利益 (附註二)	800,634	-	1,001,104	1
1501	土 地	2,153,583	1	2,153,583	1	2860	遞延所得稅負債 - 非流動 (附註二及十九)	-	-	573,106	-
1521	房屋及建築	7,605,784	4	7,570,370	5	2890	其 他	725,193	-	788,805	1
1531	機器設備	3,169,221	2	2,977,580	2	28XX	其他負債合計	5,847,771	3	6,237,328	4
1551	飛行設備	107,316,546	61	105,455,094	67	2XXX	負債合計	130,395,665	74	114,250,318	72
1561	辦公設備	858,000	1	785,236	1		股東權益				
1611	租賃資產	24,346,451	14	43,311,378	27	3110	股本 - 每股面額 10 元；額定：九十二年 3,970,000 仟股，九十一年 2,960,000 仟股；發行：九十二年 2,542,796 仟股，九十一年 2,423,899 仟股	25,427,956	14	24,238,993	15
1631	租賃改良	416,410	-	422,596	-	3150	增資準備	2,711,718	2	1,187,152	1
15X8	重估增值	185,464	-	218,095	-	31XX	股本合計	28,139,674	16	25,426,145	16
15XY	成本及重估增值合計	146,051,459	83	162,893,932	103		資本公積				
15X9	減：累積折舊	(36,016,526)	(21)	(50,245,951)	(32)	3210	股本溢價	7,105,062	4	7,104,445	4
		110,034,933	62	112,647,981	71	3230	資產重估增值	830,471	1	830,471	1
1672	預付設備款 (附註二十五)	19,413,677	11	5,368,428	3	3260	因長期股權投資而發生	660	-	16,820	-
15XX	固定資產合計	129,448,610	73	118,016,409	74	3220	庫藏股票交易	22,858	-	5,247	-
	無形資產					3280	其 他	5,044	-	5,044	-
1750	電腦軟體成本 (附註二)	148,101	-	157,703	-	32XX	資本公積合計	7,964,095	5	7,962,027	5
1770	遞延退休金成本 (附註二)	2,621,386	2	2,185,609	2		保留盈餘				
17XX	無形資產合計	2,769,487	2	2,343,312	2	3310	法定盈餘公積	3,994,172	2	3,572,557	2
	其他資產					3350	未分配盈餘	5,366,055	3	7,603,027	5
1820	存出保證金 (附註二十五)	3,620,266	2	4,019,765	3	33XX	保留盈餘合計	9,360,227	5	11,175,584	7
1810	閒置資產淨額	696,425	1	659,099	-	3410	未實現長期股權投資損失	(83,979)	-	(11,358)	-
1830	遞延費用 (附註二)	147,766	-	195,177	-	3420	累積換算調整數	462,592	-	171,694	-
1860	遞延所得稅資產 - 非流動 (附註二及十九)	502,870	-	-	-	3510	庫藏股票 - 子公司	(187,264)	-	(247,771)	-
18XX	其他資產合計	4,967,327	3	4,874,041	3	3XXX	股東權益合計	45,655,345	26	44,476,321	28
1XXX	資 產 總 計	\$ 176,051,010	100	\$ 158,726,639	100		負債及股東權益總計	\$ 176,051,010	100	\$ 158,726,639	100

後附之附註係本財務報表之一部分。
(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十二年八月八日查核報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

中華航空股份有限公司

損 益 表

民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（純損）為元

代 碼		九 十 二 年 上 半 年 度		九 十 一 年 上 半 年 度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註二及二十三）				
4622	客運收入	\$ 15,044,730	46	\$ 21,943,569	56
4621	貨運收入	15,955,297	48	14,992,944	39
4800	其他營業收入	2,046,146	6	1,970,840	5
4000	營業收入合計	<u>33,046,173</u>	<u>100</u>	<u>38,907,353</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註二十一及二十三）				
5623	空運成本	14,377,434	44	15,647,369	40
5624	場站及運務成本	6,313,884	19	6,764,466	18
5625	旅客服務成本	3,132,159	9	3,186,261	8
5670	維修成本	2,662,082	8	3,371,740	9
5800	其他營業成本	1,323,893	4	1,218,098	3
5000	營業成本合計	<u>27,809,452</u>	<u>84</u>	<u>30,187,934</u>	<u>78</u>
5910	營業毛利	<u>5,236,721</u>	<u>16</u>	<u>8,719,419</u>	<u>22</u>
	營業費用（附註二十一）				
6100	推銷費用	4,754,142	15	4,992,021	13
6200	管理費用	1,059,959	3	1,067,301	2
6000	營業費用合計	<u>5,814,101</u>	<u>18</u>	<u>6,059,322</u>	<u>15</u>
6900	營業淨利（損）	<u>(577,380)</u>	<u>(2)</u>	<u>2,660,097</u>	<u>7</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	37,902	-	84,789	-
7121	按權益法認列之投資收益 （附註二及九）	-	-	239,702	1
7122	股利收入	9,313	-	118,721	-
7130	處分固定資產淨益（附註 二）	1,791	-	1,269	-
7140	處分投資利益	33,316	-	46,317	-
7150	存貨盤盈	1,337	-	2,357	-
7160	兌換利益淨額（附註二）	73,549	-	-	-
7480	什項收入	849,384	3	274,540	1
7100	營業外收入及利益合 計	<u>1,006,592</u>	<u>3</u>	<u>767,695</u>	<u>2</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

代碼	九十二年上半年度			九十一年上半年度				
	金	額	%	金	額	%		
	營業外費用及損失							
7510	\$	1,263,644	4	\$	1,572,662	4		
7521		採權益法認列之投資損失 (附註二及九)	122,958	-	-	-		
7560		兌換損失淨額(附註二)	-	-	420,973	1		
7880		什項支出	137,274	-	140,409	1		
7500		營業外費用及損失合計	<u>1,523,876</u>	<u>4</u>	<u>2,134,044</u>	<u>6</u>		
7900		稅前純益(損)	(1,094,664)	(3)	1,293,748	3		
8110		所得稅利益(附註二及十九)	<u>189,641</u>	-	<u>58,450</u>	-		
8900		列計非常損失前純益(損)	(905,023)	(3)	1,352,198	3		
9200		非常損失 - 減除所得稅影響數 5,615 仟元(附註十九及二十)	-	-	<u>16,846</u>	-		
9600		純益(損)	<u>(\$ 905,023)</u>	<u>(3)</u>	<u>\$ 1,335,352</u>	<u>3</u>		
代碼	稅前			稅後				
9950	每股盈餘(純損)(附註二十二)							
	基本每股盈餘(純損)							
	列計非常損失前純益(損)							
	(\$	0.39)	(\$	0.32)	\$	0.48	\$	0.51
		-		-	(0.01)	(0.01)
		<u>(\$ 0.39)</u>		<u>(\$ 0.32)</u>		<u>\$ 0.47</u>		<u>\$ 0.50</u>
	稀釋每股盈餘(純損)							
	列計非常損失前純益(損)							
	(\$	0.39)	(\$	0.32)	\$	0.48	\$	0.50
		-		-	(0.01)	(0.01)
		<u>(\$ 0.39)</u>		<u>(\$ 0.32)</u>		<u>\$ 0.47</u>		<u>\$ 0.49</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十二年八月八日查核報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

中華航空股份有限公司
股東權益變動表
民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元，惟
每股股利為元

發行股數(仟股)	股本金額	增資準備(附註十七)	資本公積(附註二及十七)								保留盈餘(附註二及十七)			庫藏股-子公司(附註二及十八)	未實現長期股權投資損失(附註二)	累積調整數(附註二)	股東權益合計
			股本溢價	資產重估增值	處分資產利益	因長期股權投資而發生	庫藏股交易-子公司	其他	合計	法定盈餘公積	未分配盈餘	合計					
九十二年初餘額	2,542,796	\$ 25,427,956	\$ -	\$ 7,104,934	\$ 830,471	\$ -	\$ -	\$ 21,951	\$ 5,044	\$ 7,962,400	\$ 3,572,557	\$ 9,403,939	\$ 12,976,496	(\$ 189,738)	(\$ 26,746)	\$ 637,791	\$ 46,788,159
九十一年度盈餘分配																	
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	421,615	(421,615)	-	-	-	-	-
員工紅利	-	-	168,450	-	-	-	-	-	-	-	-	(168,450)	(168,450)	-	-	-	-
股票股利 - 10%	-	-	2,542,796	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,542,796)	(2,542,796)	-	-	-	-
按權益法認列被投資公司之資本公積	-	-	-	-	-	-	660	-	-	660	-	-	-	-	-	-	660
外幣長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(12,320)	(12,320)
國外營運機構換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(162,879)	(162,879)
可轉換公司債轉換普通股	-	-	472	128	-	-	-	-	-	128	-	-	-	-	-	-	600
九十二年上半年度純損	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(905,023)	(905,023)	-	-	-	(905,023)
認列被投資公司之未實現長期股權投資損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(57,233)	-	(57,233)
子公司出售持有母公司之股票	-	-	-	-	-	-	-	907	-	907	-	-	-	2,474	-	-	3,381
九十二年六月底餘額	2,542,796	\$ 25,427,956	\$ 2,711,718	\$ 7,105,062	\$ 830,471	\$ -	\$ 660	\$ 22,858	\$ 5,044	\$ 7,964,095	\$ 3,994,172	\$ 5,366,055	\$ 9,360,227	(\$ 187,264)	(\$ 83,979)	\$ 462,592	\$ 45,655,345
九十一年初餘額	2,423,899	\$ 24,238,993	\$ -	\$ 7,104,445	\$ 830,471	\$ 1,062,895	\$ 20,113	\$ -	\$ 5,009	\$ 9,022,933	\$ 3,394,044	\$ 6,930,736	\$ 10,324,780	\$ -	(\$ 11,358)	\$ 1,045,011	\$ 44,620,359
九十年度盈餘分配																	
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	178,513	(178,513)	-	-	-	-	-
員工紅利	-	-	96,397	-	-	-	-	-	-	-	-	(96,397)	(96,397)	-	-	-	-
股票股利 - 4.5%	-	-	1,090,755	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,090,755)	(1,090,755)	-	-	-	-
現金股利 - 每股 0.15 元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(363,584)	(363,584)	-	-	-	(363,584)
按權益法認列被投資公司之資本公積	-	-	-	-	-	-	(3,293)	-	-	(3,293)	-	3,293	3,293	-	-	-	-
子公司出售本公司股票之利得轉列資本公積	-	-	-	-	-	-	-	5,247	-	5,247	-	-	-	-	-	-	5,247
子公司持有本公司股票重分類為庫藏股 19,115 仟股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(247,771)	-	-	(247,771)
外幣長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(873,317)	(873,317)
逾期股利	-	-	-	-	-	-	-	-	35	35	-	-	-	-	-	-	35
九十一年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,335,352	1,335,352	-	-	-	1,335,352
處分資產利益 - 資本公積轉回保留盈餘	-	-	-	-	-	(1,062,895)	-	-	-	(1,062,895)	-	1,062,895	1,062,895	-	-	-	-
九十一年六月底餘額	2,423,899	\$ 24,238,993	\$ 1,187,152	\$ 7,104,445	\$ 830,471	\$ -	\$ 16,820	\$ 5,247	\$ 5,044	\$ 7,962,027	\$ 3,572,557	\$ 7,603,027	\$ 11,175,584	(\$ 247,771)	(\$ 11,358)	\$ 171,694	\$ 44,476,321

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十二年八月八日查核報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

中華航空股份有限公司

現金流量表

民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九十二年 上半年度	九十一年 上半年度
營業活動之現金流量		
純益(損)	(\$ 905,023)	\$ 1,335,352
調整項目		
提列備抵呆帳	-	40,000
短期投資市價回升利益	(12,445)	(580)
折舊及攤提	3,515,647	3,405,221
處分固定資產淨益	(1,791)	(1,269)
處分閒置資產淨益	(145,352)	-
處分長期股權投資利益(損失)	(20)	10,165
存貨、固定資產及閒置資產損失	16,350	125,759
依權益法認列投資收益與當期收到 被投資公司現金股利之差額	122,958	556,565
未實現售後租回利益攤銷	(100,235)	(100,235)
遞延貸項攤銷	(33,235)	(28,983)
遞延所得稅	(779,573)	(80,461)
應付租賃負債轉回	(981,738)	-
資產及負債項目之變動		
應收票據及帳款	716,762	52,297
應收款項 - 關係人	(51,006)	(8,365)
其他應收款	(709,141)	353,105
存貨	(94,300)	(547,524)
預付費用	(248,973)	(174,196)
其他流動資產	18,818	120,601
應付帳款	(200,610)	(257,428)
應付帳款 - 關係人	(299,654)	71,751
應付費用	(1,600,769)	1,680,967
預收款項	(1,850,622)	907,665
其他流動負債	(234,022)	387,691
應計退休金負債	78,381	79,826
營業活動之淨現金流入(出)	<u>(3,779,593)</u>	<u>7,927,924</u>
投資活動之現金流量		
已質押定存單減少	1,930	-
短期投資增加	(12,534,205)	(7,820,000)
長期股權投資增加	(1,631,944)	(35)
出售長期股權投資價款	296	26,292

(接次頁)

(承前頁)

	九十二年 上半年度	九十一年 上半年度
出售固定資產價款	\$ 1,794	\$ 1,269
出售閒置資產價款	183,241	-
購入固定資產	(7,012,174)	(7,221,396)
其他金融資產 - 非流動減少	-	590,365
無形資產增加	(11,025)	(8,872)
存出保證金減少(增加)	84,854	(183,860)
其他資產減少(增加)	(23,519)	51,760
投資活動之淨現金流出	(20,940,752)	(14,564,477)
融資活動之現金流量		
短期借款增加	11,278,723	800,000
應付短期票券增加(減少)	2,817,249	(1,373,889)
長期借款增加	12,471,149	11,362,943
償還長期借款	(5,201,816)	(3,606,630)
發行公司債	4,000,000	2,000,000
存入保證金增加	7,319	1,024
融資活動之淨現金流入	25,372,624	9,183,448
本期現金增加數	652,279	2,546,895
匯率影響數	22,180	(308,522)
期初現金餘額	1,849,134	1,252,925
期末現金餘額	\$ 2,523,593	\$ 3,491,298
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 1,375,394	\$ 1,677,467
減：資本化利息	139,132	91,741
不含資本化利息之本期支付利息	\$ 1,236,262	\$ 1,585,726
本期支付所得稅	\$ 20,825	\$ 18,125
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期負債	\$ 8,651,269	\$ 8,754,874
應付租賃款 - 流動	\$ 1,192,166	\$ 2,042,851
一年內到期之應付公司債	\$ 3,433,300	\$ -

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十二年八月八日查核報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

中華航空股份有限公司

財務報表附註

民國九十二及九十一年上半年度

(除另予註明者外，金額係以新台幣元為單位)

公司沿革

本公司設立於四十八年，為一股票上市公司。主要業務包括：客運、貨運、郵運；營業、運務之代理業務及代理修護；飛機修護；航空電腦作業承攬；飛機零組件及航空器材之代理及銷售；及飛機之出租及銷售等業務。

本公司之母公司為中華航空事業發展基金會，九十二年及九十一年六月底對本公司之持股比例分別為 71.35% 及 71.62%，另本公司於九十二年及九十一年六月底，員工人數分別為 9,208 人及 9,352 人。

重要會計政策之彙總說明

本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。重要會計政策彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產為預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債為將於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

短期投資

短期投資係買入上市公司股票及受益憑證，以成本為計價基礎，出售時股票及受益憑證係分別按加權平均法及個別認定法計算成本，期末分別按國內或國外之投資組合依成本與市價或基金淨值孰低法評價，當市價或基金淨值低於成本時，提列備抵短期投資跌價損失；俟後若市價或基金淨值已告回升，則應於已提列金額內予以沖回。

備抵呆帳

備抵呆帳係就期末應收票據及帳款之可收回性評估提列。

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、物料等及空中銷售之商品，除機上販售品按成本與市價（重置成本或淨變現價值）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。

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按權益法計價，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。被投資公司發生純益（或純損）時，認列投資收益（或損失）；因被投資公司所持有按成本法計價之長期股權投資發生未實現跌價損失，本公司亦按持股比例認列未實現跌價損失；發放現金股利時則作為投資成本減項。取得股權時，或首次採用權益法時，投資成本與所取得股權淨值間之差額按五年攤銷。被投資公司發行新股時，本公司若未按原持股比例認購，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，其增減數應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，而帳上由長期股權投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記未分配盈餘。

長期股權投資按成本法計價者，以投資成本計算。投資於上市上櫃公司之股權，當其投資帳面金額超出市價時，則改按市價計算，且提列備抵跌價損失，未實現跌價損失列為股東權益之減項，若嗣後市價回升，則應於已提列金額內予以沖回。投資於未上市上櫃公司股權，當投資之價值確已減損，且回復之希望甚小時，則調整其帳面價值，認列投資損失。被投資公司發放現金股利時，除投資當年度應貸記長期股權投資外，列為當年度股利收入。

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。

股票出售成本係按加權平均法計算。

九十一年度起，因適用新公布之財務會計準則，子公司持有母公司股票自長期投資重分類為庫藏股票，並以九十一年初子公司帳列轉投資母公司（短期投資）之帳面價值為入帳基礎。惟前述變動對本公司財務報表尚無重大影響。

固定資產

固定資產係以成本或成本加重估增值減累積折舊為帳面價值。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。

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，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收入及費用。

租賃資產

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，則以押金按目前郵匯局一年期定期存款利率設算租金費用，並同時認列利息收入。

電腦軟體成本

電腦軟體成本按其效益年限平均攤銷。

其他資產 - 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主辦費用等，按其效益年限或借款期間平均攤銷。

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，得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。

可轉換公司債

可轉換公司債之贖回價格高於公司債面額部分之利息補償金，自發行日起至債券持有人得行使賣回權日止，按利息法認列利息費用；可轉換公司債持有人於行使轉換權利時，即就轉換之公司債及應付利息補償金等相關科目列為股本及資本公積，不認列轉換損益。

退休金

退休金費用係按精算結果認列，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。

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。

所得稅

所得稅係作跨期間與同期間之所得稅分攤，即將可減除暫時性差異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，依預期回轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等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，包含於當期所得稅。

未分配之盈餘（依所得稅法規定計算）所加徵百分之十之所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

收入認列

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。

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

以外幣為準之交易事項（非遠期外匯買賣合約），係按交易日之即期匯率入帳。外幣資產及負債實際以新台幣收付結清時，因適用不同匯率所產生之損失或盈益，列為收付結清期間之損益。外幣資產及負債之期末餘額，再按期末之即期匯率予以換算調整，因而產生之兌換差額處理如下：外幣長期股權投資，其按成本法計價者，若換算後之金額低於原始成本，該項差額作為累積換算調整數並列於股東權益項下，若高於原始成本，則不予調整；其他外幣資產及負債，其差額則列為當期損益。

本公司之外幣長期股權投資係以投資日之匯率折合新台幣入帳，按權益法認列投資損益時，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，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。

衍生性金融商品

遠期外匯買賣合約

避險性質之遠期外匯買賣合約，於訂約日以該日之即期匯率換算入帳。訂約日外幣金額按即期匯率與約定遠期匯率折算之差額於合約期間攤銷。應收或應付遠期外匯資產負債表日餘額，再按資產負債表日之即期匯率調整，所產生之兌換差額，依避險項目列為當期損益或調整預付設備款金額。

遠期外匯買賣合約所產生之應收及應付款項於期末時互為沖抵，其差額列為資產或負債。

選擇權

非以交易為目的賣出選擇權收取之權利金列為負債，買入選擇權付出之權利金則列為資產，均於合約期間平均攤銷，分別列為收入及費用。因履約而產生之損失或利益作為被避險項目損益或成本之調整。

利率交換

非以交易為目的之利率交換合約，其交易因無本金之實際移轉，簽約時僅作備忘記錄，於約定結算日及資產負債表日就結算應收取或給付之利息差額作為被避險項目利息收入或利息費用之調整。

換匯換利

非以交易為目的之換匯換利合約，因約定訂約日不交換本金，於約定結算日及資產負債表日就結算應收取或給付之利息差額作為被避險項目利息收入或利息費用之調整，換出或換入外幣並按資產負債表日之即期匯率調整入帳，所產生之兌換差額列為當期損益。

換匯換利合約所產生之應收及應付款項於期末時互為沖抵，其差額為資產或負債。

外匯交換

非以交易為目的之外匯交換合約，即期部位與遠期部位之外幣資產及負債，分別按訂約日之即期匯率與約定之遠期匯率入帳。即期與遠期匯率間之溢折價則於合約期間按直線法平均攤銷，列為利息收入或費用。

外匯交換合約所產生之應收及應付款項於期末時互為沖抵，其差額列為資產或負債。

油料避險合約

非以交易為目的之油料避險合約，於約定結算日及資產負債表日就期貨價格結算應收取或給付之油價差額作為油料成本之調整。

科目重分類

九十一年上半年度財務報表若干科目經予重分類，俾配合九十二年上半年度財務報表之表達方式。

現金

	九十二年 六月三十日	九十一年 六月三十日
庫存現金	\$ 957,680	\$ 6,679,535
週轉金	344,516,461	958,074,272
支票及活期存款	2,108,118,473	2,160,854,047
定期存款	70,000,000	365,690,236
	<u>\$ 2,523,592,614</u>	<u>\$ 3,491,298,090</u>

短期投資

	九十二年 六月三十日	九十一年 六月三十日
國內上市公司股票	\$ 114,755,878	\$ 114,755,878
國外上市公司股票	88,962,451	-
債券型基金	12,534,204,700	8,300,000,000
	12,737,923,029	8,414,755,878
減：備抵跌價損失	3,074,762	-
	<u>\$ 12,734,848,267</u>	<u>\$ 8,414,755,878</u>
市價		
國內上市公司股票及債券 型基金	\$ 12,645,885,816	\$ 8,427,969,515
國外上市公司股票	162,035,084	-
	<u>\$ 12,807,920,900</u>	<u>\$ 8,427,969,515</u>

上列短期投資市價係依九十二年及九十一年六月平均收盤價及六月三十日之基金淨值計算。

應收票據及帳款

	九十二年 六月三十日	九十一年 六月三十日
應收票據	\$ 202,995,261	\$ 356,941,541
應收帳款	4,168,677,360	4,633,438,855
	4,371,672,621	4,990,380,396
減：備抵呆帳	52,268,788	131,474,980
淨額	<u>\$ 4,319,403,833</u>	<u>\$ 4,858,905,416</u>

其他應收款

	九十二年 六月三十日	九十一年 六月三十日
應收出售證券價款	\$ 1,352,996,236	\$ -
應收股利	746,819,904	12,254,557
應收收益	372,999,307	544,130,471
應收退稅款	206,104,684	213,487,998
應收遠匯款	60,825	-
其他	-	23,305,813
	<u>\$ 2,678,980,956</u>	<u>\$ 793,178,839</u>

存 貨

	九十二年 六月三十日	九十一年 六月三十日
飛行設備消耗性器材	\$ 4,997,734,511	\$ 5,303,804,981
機上消耗品及販售品	373,610,666	352,785,892
在修品盤存	<u>175,984,083</u>	<u>134,083,591</u>
	5,547,329,260	5,790,674,464
減：備抵存貨跌價損失	<u>58,570,596</u>	<u>58,570,596</u>
淨 額	<u>\$ 5,488,758,664</u>	<u>\$ 5,732,103,868</u>

預付費用

	九十二年 六月三十日	九十一年 六月三十日
預付保險費	\$ 272,041,308	\$ 494,386,321
預付租機費	49,698,897	50,511,732
其他	<u>55,141,357</u>	<u>84,982,172</u>
	<u>\$ 376,881,562</u>	<u>\$ 629,880,225</u>

長期股權投資

被投資公司名稱	九十二年六月三十日		九十一年六月三十日	
	帳列金額	持股比例 %	帳列金額	持股比例 %
按權益法計價				
華 儲	\$ 1,559,212,740	54.00	\$ 1,786,387,405	54.00
華膳空廚	818,664,165	51.00	834,576,562	51.00
華美投資	810,629,238	100.00	766,193,737	100.00
桃園航勤	748,010,139	49.00	769,448,262	49.00
華信航空	701,339,104	90.05	1,206,211,064	90.05
先啟資訊系統	342,623,260	93.93	419,908,014	93.93
台灣航勤	327,466,441	47.35	345,924,350	47.35

(接次頁)

(承前頁)

被投資公司名稱	九十二年六月三十日		九十一年六月三十日	
	帳列金額	持股比例 %	帳列金額	持股比例 %
華陞投資	\$ 312,532,188	100.00	\$ 227,070,703	100.00
華普飛機引擎科技	147,000,642	24.50	134,433,186	24.50
高雄空廚	141,094,819	31.76	123,695,439	33.00
華航(亞洲)	139,420,088	100.00	143,457,325	100.00
華潔洗滌	100,890,711	55.00	102,138,392	55.00
華夏	83,344,491	100.00	86,008,573	100.00
華泉旅行社	25,125,497	51.00	29,600,030	51.00
太空居投資	6,559,143	21.62	5,907,101	21.62
聯成航太科技	5,651,202	25.00	7,706,367	25.00
全球聯運	4,504,201	25.00	3,989,483	25.00
Freighter Princess Ltd.	35,088	100.00	35,088	100.00
Freighter Prince Ltd.	34,602	100.00	34,602	100.00
Freighter Queen Ltd.	32,895	100.00	32,895	100.00
小計	<u>6,274,170,654</u>		<u>6,992,758,578</u>	
按成本法計價				
上櫃公司普通股				
遠東航空	422,556,470	8.56	422,832,792	8.57
關貿網路	92,320,048	6.01	92,320,048	5.90
未上市(櫃)公司普通股				
Abacus International Holdings Ltd.	297,946,451	13.59	297,946,451	12.91
遠邦創業投資	150,000,000	10.00	150,000,000	10.00
怡中機場地勤服務	56,022,929	15.00	56,022,929	15.00
科學城物流	44,310,000	14.77	44,310,000	14.77
中華快遞	22,000,000	11.00	22,000,000	11.00
樟宜國際機場地勤服務	18,764,706	4.40	18,764,706	4.40
華懋國際廣告	5,925,000	6.58	5,925,000	6.60
認康資訊	-	-	910,000	3.00
未上市(櫃)公司特別股				
Abacus International Holdings Ltd.	<u>472,522</u>		<u>472,522</u>	
	1,110,318,126		1,111,504,448	
減：未實現跌價損失	<u>83,979,102</u>		-	
小計	<u>1,026,339,024</u>		<u>1,111,504,448</u>	
預付股款				
華航(亞洲)	<u>1,631,944,444</u>		-	
合計	<u>\$ 8,932,454,122</u>		<u>\$ 8,104,263,026</u>	

九十二年及九十一年六月底投資於上櫃公司之股票，按九十二年及九十一年六月份平均收盤價計算之市價總額分別為 430,897 仟元及 627,868 仟元。

預付股款係依據經濟部投資核准函，擬增資華航（亞洲）公司計美金 47,000 仟元後，再轉投資中國貨運航空公司。

按權益法計價之長期股權投資相關資料如下：

被投資公司華泉旅行社採七月制之會計制度，故俟其辦理年度決算後，取得經會計師查核之年度財務報表，按決算年度約當持股比例認列投資損益。

上述權益法計價之被投資公司，太空居投資公司、Freighter Princess Ltd.、Freighter Queen Ltd.及 Freighter Prince Ltd.，係按未經會計師查核之財務報表計算，本公司認為其財務報表如經會計師查核，其可能之影響並不重大。

固定資產

	九 十 二 年 六 月 三 十 日	九 十 一 年 六 月 三 十 日
重估增值 - 成本		
房屋及建築	\$ 50,335,009	\$ 50,335,009
飛行設備	<u>135,129,355</u>	<u>167,759,715</u>
	<u>\$ 185,464,364</u>	<u>\$ 218,094,724</u>
累積折舊		
房屋及建築	\$ 2,379,707,887	\$ 2,173,777,493
機器設備	2,472,434,752	2,367,557,220
飛行設備	26,266,477,355	29,203,108,543
辦公設備	642,532,690	605,775,601
租賃資產	3,913,145,234	15,585,887,729
租賃改良	<u>342,228,092</u>	<u>309,844,495</u>
	<u>\$36,016,526,010</u>	<u>\$50,245,951,081</u>

九十二年及九十一年六月底，存貨及固定資產合併投保金額分別約為 193,610,382 仟元及 180,431,266 仟元。

本公司依有關法令規定，分別於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資本公積。

九十二及九十一年上半年度利息資本化總額分別為 139,132 仟元及 91,741 仟元，資本化之利率分別為 1.645-1.884%及 2.578-2.990%。

短期借款

	九十二年 六月三十日	九十一年 六月三十日
銀行信用借款，年利率九十二年 1.48-1.90%，九十一年 2.46-2.65%	<u>\$14,098,235,294</u>	<u>\$ 1,000,000,000</u>

截至九十二年六月底止，本公司尚未使用之短期借款額度計651,765 仟元。

應付短期票券

	九十二年 六月三十日	九十一年 六月三十日
應付商業本票，年貼現率九十二 年 1.38-2.00%；九十一年 2.45-2.53%	\$ 4,400,000,000	\$ 450,000,000
減：應付短期票券折價	<u>13,574,942</u>	<u>496,711</u>
	<u>\$ 4,386,425,058</u>	<u>\$ 449,503,289</u>

截至九十二年六月底止，本公司無未使用發行短期商業本票之保證額度。

應付公司債

	九十二年 六月三十日	九十一年 六月三十日
流動		
可轉換公司債 - 甲券	\$ 427,200,000	\$ -
可轉換公司債 - 乙券	6,100,000	-
九十年第一次無擔保公司 債	<u>3,000,000,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,433,300,000</u>	<u>\$ -</u>
非流動		
可轉換公司債 - 甲券	\$ -	\$ 429,900,000
可轉換公司債 - 乙券	-	6,300,000
九十年第一次無擔保公司債	-	3,000,000,000
九十年第二次無擔保公司債	3,000,000,000	3,000,000,000
九十一年第一次有擔保公司 債	2,000,000,000	2,000,000,000
九十二年第一次有擔保公司 債	<u>4,000,000,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 9,000,000,000</u>	<u>\$ 8,436,200,000</u>

本公司分別於民國九十二年五月二十日、二十一日及二十二日發行九十二年國內第一次有擔保公司債，並依發行期間三、四及五年分為甲、乙、丙三類券，其金額分別為 12 億元、12 億元及 16 億元，均於到期日一次還本，其中甲券及乙券之年利率分別為 1.45% 及 1.6%，自發行日起每年計、付息一次，另丙券之年利率採 4% 減浮動利率，自發行日起每半年計息一次，每年付息一次，保證機構為台灣銀行及交通銀行。

本公司於九十一年五月二十八日按票面總額 20 億元，發行國內第一次有擔保公司債，至九十六年五月二十八日到期，票面利率 2.84%，自發行日起滿三、四及五年各還本 30%、30% 及 40%，分為甲、乙二類券，保證機構分別為台灣土地銀行及台北銀行。

本公司另於九十年一月五日及八月六日各按票面總額 30 億元，發行九十年國內第一、二次無擔保公司債，分別於九十三年一月五日及九十五年八月六日到期，票面利率為 5.526% 及 4.9%，自發行日起每年付息一次，第一次無擔保公司債於到期一次還本，第二次無擔保公司債自發行日起滿三、四及五年各還本 30%、30% 及 40%。

另本公司於八十五年十二月十二日按票面總額 35 億元發行本公司國內第一次無擔保可轉換公司債，至九十二年十二月十一日到期。其中甲券轉換公司債 10 億元，票面利率為 5%，自發行日起每年付息一次；乙券轉換公司債 25 億元，票面利率為零。償還或轉換辦法如下：債權人得於公司債到期時請求本公司以現金一次償還。

債權人得於公司債發行滿四年及五年時，請求本公司按下列價格贖回。

甲券：以債券面額加計當期應計票面利息。

乙券：以債券面額加計利息補償金（滿四年為債券面額之 28.6%，滿五年為債券面額之 49.7%）。

截至九十二年六月底止，共計甲券面額 67,500 仟元及乙券面額 1,153,200 仟元賣回。本公司於九十年十一月自集中交易市場提前買回乙券面額 1,130,300 仟元。

若符合約定條件時，本公司得於公司債發行滿二年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。

債權人於本轉換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。截至九十二年六月底止，共計 715,700 仟元已轉換為本公司普通股股票計 32,440 仟股。

長期借款

	九十二年 六月三十日	九十一年 六月三十日
銀行借款	<u>\$58,717,048,804</u>	<u>\$46,648,663,558</u>
應付商業本票融資淨額 - 係減 除折價九十二年 28,851,055 元 及九十一年 79,161,994 元後之 淨額	10,704,148,945	13,595,838,006
減：一年內到期之長期借款	<u>8,651,269,208</u>	<u>8,754,873,788</u>
	<u>\$60,769,928,541</u>	<u>\$51,489,627,776</u>

銀行借款係以新台幣、日幣、新加坡幣或美金每季、每半年償付不等之金額或到期一次償付，至一三年十月底前分別償清，年利率九十二年為 0.5873-2.8560%，九十一年 0.6317-3.4250%。

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，至一三年十月底前分別償清，年貼現率九十二年為 1.4570-2.0246%，九十一年 2.6265-3.2975%。

應付租賃負債

	九十二年 六月三十日	九十一年 六月三十日
應付租賃負債	<u>\$14,809,403,541</u>	<u>\$23,813,151,892</u>
減：一年內到期部分	<u>1,192,165,799</u>	<u>2,042,850,876</u>
	<u>\$13,617,237,742</u>	<u>\$21,770,301,016</u>

截至九十二年六月底止，本公司與國外他公司訂有飛行設備租賃契約，分別於一八年二月底前陸續到期。依約，以後年度應支付之租金如下：

年	度	金	額
九十二	下半年度	\$	585,238,693
九十三			1,236,347,732
九十四			1,329,693,026
九十五			1,430,098,217
九十六			1,538,098,137
九十七			1,654,268,197

九十八年度（含）以後年度應支付之租金總額約 7,035,660 仟元，依郵匯局一年期定期存款利率（1%）折算之現值約 6,694,189 仟元。

退休金

本公司對正式聘用員工訂有退休辦法，依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資及退休時之薪資計算。

本公司依精算結果提列退休金費用，原按每月薪資總額百分之十提撥退休準備金，自九十二年四月起改按每月薪資總額百分之六提撥，交由勞工退休準備金監督委員會管理，並以該委員會名義存入中央信託局。

本公司退休金提撥暨支付之情況如下：

	九十二年上半年度	九十一年上半年度
提撥退休金	<u>\$ 305,782,529</u>	<u>\$ 274,890,196</u>
支付退休金	<u>\$ 248,930,864</u>	<u>\$ 333,703,579</u>

截至九十二年及九十一年六月底止，本公司提撥於中央信託局之退休基金餘額分別為 1,728,475 仟元及 1,495,008 仟元。

股東權益

本公司股東常會於九十二年五月三十日及九十一年六月二十八日決議之九十一年度及九十年度的盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十一年度	九十年年度	九十一年度	九十年年度
法定盈餘公積	\$ 421,615	\$ 178,513		
現金股利	-	363,584	\$ -	\$ 0.15
股票股利	2,542,796	1,090,755	1.00	0.45
員工股票紅利	<u>168,450</u>	<u>96,397</u>		
	<u>\$3,132,861</u>	<u>\$1,996,436</u>		

上述分配情形與董事會之決議並無差異，另該增資案業經證期會函准申報生效，並訂定九十二年七月二十八日為增資基準日。

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，因長期股權投資按權益法計價而發生之資本公積，不得作為任何用途。

本公司章程規定，每年度決算如有盈餘，應先彌補以往年度虧損，並依法繳納營利事業所得稅外，次提百分之十為法定盈餘公積及當年度股東權益減項之特別盈餘公積後，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（現金股利不得高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。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就當年度（及以前年度）股東權益減項金額（包括長期股權投資未實現跌價損失及累積換算調整數等，惟庫藏股票除外），分別自當年度稅後盈餘或前期末分配盈餘提列相關數額之特別盈餘公積，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

另依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。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其餘額達股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；且當該項公積已達實收股本百分之五十時，並得以其半數撥充股本。

依所得稅法規定，本公司若分配屬於八十六及以前年度之未分配盈餘時，股東將不獲配股東可扣抵稅額。若分配屬於八十七及以後年度之未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

庫藏股票

(單位：仟股)

<u>收回原因</u>	<u>期初股數</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末股數</u>
<u>九十二年上半年度</u>			
子公司持有母公司股票自 長期投資轉列庫藏股票	<u>15,501</u>	<u>200</u>	<u>15,301</u>
<u>九十一年上半年度</u>			
子公司持有母公司股票自 長期投資轉列庫藏股票	<u>20,481</u>	<u>1,366</u>	<u>19,115</u>

本公司於九十二及九十一年上半年度有關處分價款分別為 3,381 仟元及 22,907 仟元，九十二年及九十一年六月底帳面價值分別為 187,264 仟元及 247,771 仟元，市價分別為 210,176 仟元及 245,182 仟元。

子公司持有母公司股票視同庫藏股票處理，但享有股東權利。

所得稅

帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅與當期應負擔所得稅調節如下：

	<u>九十二年上半年度</u>	<u>九十一年上半年度</u>
稅前利益按法定稅率 (25%) 計算之稅額	(\$ 273,675,876)	\$ 333,828,082
所得稅調整項目之稅額影響 數：		
永久性差異	(43,622,861)	(117,520,178)
暫時性差異	<u>1,348,023,055</u>	<u>352,546,346</u>
當期應負擔所得稅	<u>\$ 1,030,724,318</u>	<u>\$ 568,854,250</u>

所得稅利益構成項目如下：

	九十二年上半年度	九十一年上半年度
當期應負擔所得稅	\$ 1,030,724,318	\$ 568,854,250
未分配盈餘加徵	119,019,468	151,968,872
扣抵之投資抵減	(888,084,176)	(704,427,558)
遞延所得稅費用 (利益)		
備抵呆帳	(893,734)	39,111,979
存貨跌價損失	-	11,987,076
按權益法認列國內投資 損失	(65,568,380)	(47,829,264)
按權益法認列國外投資 收益	2,350,706	521,103
固定資產折舊財稅差異	(1,302,917,777)	(91,052,749)
閒置資產跌價損失	-	(35,297,217)
退休金	(19,595,281)	(19,956,474)
酬賓負債	(4,253,304)	-
未實現兌換利益 (損失)	33,973,013	(229,052,226)
利息支出財稅差異	9,335,092	19,021,428
投資抵減	839,743,823	183,934,008
備抵評價增加 (迴轉)	(271,746,536)	88,151,823
以前年度所得稅調整	328,272,117	-
所得稅利益	(189,640,651)	(64,064,949)
非常損失分攤所得稅利益	-	(5,615,084)
繼續營業部門所得稅利益	<u>(\$ 189,640,651)</u>	<u>(\$ 58,449,865)</u>

淨遞延所得稅資產 (負債) 之明細如下：

	九十二年 六月三十日	九十一年 六月三十日
流 動		
備抵呆帳	\$ 1,332,487	\$ 17,921,476
存貨跌價損失	10,849,126	10,849,126
酬賓負債	33,974,396	22,713,688
未實現兌換損失	<u>205,587,301</u>	<u>379,120,257</u>
遞延所得稅資產	<u>\$ 251,743,310</u>	<u>\$ 430,604,547</u>
非 流 動		
權益法認列國內投資損失	\$ 277,380,282	\$ 152,042,764
權益法認列國外投資損失	-	2,873,422
退休金	424,992,680	422,029,007
利息支出財稅差異	239,990,448	251,015,706

(接次頁)

(承前頁)

	九十二年 六月三十日	九十一年 六月三十日
閒置資產跌價損失	\$ 160,810,144	\$ 60,810,143
投資抵減	<u>752,953,483</u>	<u>1,413,826,985</u>
遞延所得稅資產	1,856,127,037	2,302,598,027
備抵評價金額	(636,090,928)	(918,987,540)
遞延所得稅資產 - 淨額	1,220,036,109	1,383,610,487
固定資產折舊差異	(716,318,733)	(1,956,716,536)
權益法認列國外投資收益	(847,789)	-
淨遞延所得稅資產(負債)	<u>\$ 502,869,587</u>	<u>(\$ 573,106,049)</u>

兩稅合一相關資訊：

	九十二年 六月三十日	九十一年 六月三十日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 134,963,795</u>	<u>\$ 195,608,667</u>

九十一年度預計及九十年年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 3.70% 及 8.88%。

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。因是九十一年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

九十二年及九十一年六月底中屬八十六及以前年度之未分配盈餘均為 4,669,938 仟元。

本公司九十二年及九十一年六月底用以計算遞延所得稅之稅率為 25%。

截至九十二年六月底止，本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
促進產業升級條例第六條	研究發展、人才培訓、建立國際品牌形象及國內外產製自動化設備投資抵減	\$ 458,104,699	\$ 400,988,639	九十三
		855,754,412	351,964,844	九十四

本公司截至八十七年度之營利事業所得稅申報案，業經稽徵機關核定。其中八十六年度申報案件經國稅局核定調增本公司申報課

稅所得並補徵稅額 25,498 仟元，主要係利息資本化調整減少利息支出並重新計算免稅所得。惟本公司認為其核定免稅所得之計算無理由，及因未於核定期間依稅法規定申請以國外已繳稅款 27,211 仟元申請更正申報，故併予提出復查申請；另八十七年度申報案件經國稅局核定調增海外證券交易所得 1,313,088 仟元，並課處罰鍰，係其將本公司海外轉投資公司因組織調整之股權轉換認定為證券買賣，而予設算未認列之證券交易所得，本公司認為該項認定並不合理，其設算亦有訛誤，將提起復查，惟基於穩健原則已將上述八十七年度之補徵稅款列入本期所得稅費用。

非常損失

本公司編號 B18255 波音 747-200 型客機於九十一年五月二十五日失事墜毀於澎湖外海，飛機機身保險部分保險公司理賠 661,512 仟元，另旅客責任險及各項救援、打撈及善後費用等尚待與罹難乘客家屬及保險公司協商理賠金額，惟預計本公司應自行承擔部分約 683,973 仟元，已估列損失入帳。前述損益經扣除同期間所得稅分攤數 5,615 仟元後，產生非常損失 16,845 仟元。

用人、折舊、折耗及攤銷費用

	九	十	二	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	\$3,337,633,191		\$	977,493,336		\$4,315,126,527		
勞健保費用	180,770,903			98,162,224		278,933,127		
退休金費用	313,696,820			147,689,938		461,386,758		
其他用人費用	844,910,207			120,270,951		965,181,158		
折舊費用	3,276,186,994			170,148,149		3,446,335,143		
攤銷費用	57,139,117			6,999,709		64,138,826		
	九	十	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	\$3,422,301,572		\$	1,039,968,897		\$4,462,270,469		
勞健保費用	168,554,929			87,682,295		256,237,224		
退休金費用	311,027,638			119,622,942		430,650,580		
其他用人費用	833,603,497			116,212,087		949,815,584		
折舊費用	3,179,095,266			182,138,531		3,361,233,797		
攤銷費用	57,139,117			12,186,533		69,325,650		

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 (分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
九十二年上半年度					
基本及稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本					
期純損					
	<u>(\$ 1,094,664)</u>	<u>(\$ 905,023)</u>	<u>2,798,747</u>	<u>(\$ 0.39)</u>	<u>(\$ 0.32)</u>
九十一年上半年度					
基本每股盈餘					
列計非常損失前純益	\$ 1,293,748	\$ 1,352,198	<u>2,675,008</u>	\$ 0.48	\$ 0.51
非常損失	(22,461)	(16,846)		(0.01)	(0.01)
	<u>\$ 1,271,287</u>	<u>\$ 1,335,352</u>		<u>\$ 0.47</u>	<u>\$ 0.50</u>
具稀釋作用之潛在普通股					
之影響					
可轉換公司債 - 甲券	<u>\$ 10,748</u>	<u>\$ 8,061</u>	<u>32,323</u>		
可轉換公司債 - 乙券	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>474</u>		
稀釋每股盈餘					
列計非常損失前純益	\$ 1,304,496	\$ 1,360,259	<u>2,707,805</u>	\$ 0.48	\$ 0.50
非常損失	(22,461)	(16,846)		(0.01)	(0.01)
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1,282,035</u>	<u>\$ 1,343,413</u>		<u>\$ 0.47</u>	<u>\$ 0.49</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。九十一年上半年度基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，因追溯調整，分別由 0.56 元及 0.55 元減少為 0.50 元及 0.49 元。

關係人交易

關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
華 儲	採權益法計價之被投資公司
華膳空廚	採權益法計價之被投資公司
華美投資	採權益法計價之被投資公司
桃園航勤	採權益法計價之被投資公司
華信航空	採權益法計價之被投資公司
先啟資訊系統	採權益法計價之被投資公司
台灣航勤	採權益法計價之被投資公司
華陞投資	採權益法計價之被投資公司
華普飛機引擎科技	採權益法計價之被投資公司
高雄空廚	採權益法計價之被投資公司
華航 (亞洲)	採權益法計價之被投資公司
華潔洗滌	採權益法計價之被投資公司

(接次頁)

(承前頁)

關係人名稱	與本公司之關係
華夏	採權益法計價之被投資公司
華泉旅行社	採權益法計價之被投資公司
太空居投資	採權益法計價之被投資公司
聯成航太科技	採權益法計價之被投資公司
全球聯運	採權益法計價之被投資公司
Freighter Princess Ltd.	採權益法計價之被投資公司
Freighter Prince Ltd.	採權益法計價之被投資公司
Freighter Queen Ltd.	採權益法計價之被投資公司
中華航空事業發展基金會	對本公司採權益法計價之主要股東

與關係人間之重大交易事項

營業收入

	九十二年上半年度		九十一年上半年度	
	金額	佔各該科目%	金額	佔各該科目%
華信航空	\$ 356,550,548	1.08	\$ 43,066,709	0.12
全球聯運	101,307,939	0.31	132,661,749	0.37
華儲	10,755,670	0.03	11,855,742	0.03
中華航空事業發展基金會	6,192,448	0.02	25,668,229	0.07
華美投資	2,006,920	-	2,951,389	0.01
其他	2,760,440	0.01	3,886,905	0.01
合計	<u>\$ 479,573,965</u>	<u>1.45</u>	<u>\$ 220,090,723</u>	<u>0.61</u>

營業成本

	九十二年上半年度		九十一年上半年度	
	金額	佔各該科目%	金額	佔各該科目%
華膳空廚	\$ 337,583,578	1.21	\$ 410,843,262	1.36
桃園航勤	315,217,142	1.13	342,793,947	1.13
台灣航勤	111,392,538	0.40	122,326,509	0.40
華夏	100,984,149	0.36	104,650,179	0.35
華儲	79,201,279	0.28	62,643,560	0.21
華泉旅行社	33,937,073	0.12	41,368,400	0.14
華信航空	33,009,427	0.12	4,669,851	0.02
高雄空廚	27,390,394	0.10	40,924,948	0.14
華潔洗滌	25,986,556	0.10	30,205,017	0.10
華美投資	14,813,149	0.06	16,548,611	0.05
中華航空事業發展基金會	13,437,863	0.05	54,319,386	0.18
華航(亞洲)	8,235,571	0.03	7,574,407	0.03
華普飛機引擎科技	4,574,490	0.02	49,456,500	0.16
其他	297,140	-	358,065	-
合計	<u>\$ 1,106,060,349</u>	<u>3.98</u>	<u>\$ 1,288,682,642</u>	<u>4.27</u>

應收帳款 - 關係人

	九十二年六月三十日		九十一年六月三十日	
	金 額	佔各該科目 %	金 額	佔各該科目 %
華信航空	\$ 300,693,892	93.32	\$ 88,931,876	65.83
全球聯運	15,111,604	4.69	27,932,232	20.68
華 儲	4,836,269	1.50	4,179,475	3.09
中華航空事業發展基金會	-	-	10,473,797	7.75
其 他	1,569,687	0.49	3,570,847	2.65
	<u>\$ 322,211,452</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 135,088,227</u>	<u>100.00</u>

應付帳款 - 關係人

	九十二年六月三十日		九十一年六月三十日	
	金 額	佔各該科目 %	金 額	佔各該科目 %
華信航空	\$ 175,909,053	33.60	\$ 136,839,836	19.85
桃園航勤	151,991,778	29.03	206,727,542	29.99
華膳空廚	127,295,691	24.32	207,306,771	30.07
台灣航勤	22,427,787	4.28	45,602,563	6.61
華 儲	19,876,255	3.80	31,329,083	4.54
華 夏	15,128,814	2.89	19,558,997	2.84
其 他	10,889,973	2.08	42,058,328	6.10
合 計	<u>\$ 523,519,351</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 689,423,120</u>	<u>100.00</u>

資金貸予子公司

	最 高 餘 額	期 末 餘 額	利 率 區 間	利 息 收 入
九十一年上半年度				
華信航空	<u>\$ 1,775,000,000</u>	<u>\$ -</u>	2.639%-2.877%	<u>\$ 11,931,144</u>

資產租賃

為經營高雄 - 香港往返客、貨航線，本公司於九十一年九月起與華信航空簽訂租賃合約，本公司係以營業租賃方式出租飛機予華信航空，客運部分每月按各自於航線所佔座位總數之比例分擔本航線之收入與成本，貨運部分則按實際飛航班次數向華信航空收取租金，九十二年上半年度收取之租金為 339,194 仟元。

背書及保證

	九十二年 六月三十日	九十一年 六月三十日
華信航空 - 銀行借款	\$ 1,655,000,000	\$ 1,850,000,000
華潔洗滌 - 銀行借款	120,000,000	-
華普飛機引擎科技 - 銀行借款	22,041,522	21,890,034
Freighter Queen Ltd.	440,928,356	396,205,716
Freighter Prince Ltd.	536,085,048	425,272,131
Freighter Princess Ltd.	378,798,844	4,800,000,000

本公司與關係人間之交易均按一般交易條件為之。

質、抵押之資產

下列資產經質、抵押作為長、短期銀行借款之擔保品：

	九十二年 六月三十日	九十一年 六月三十日
已質押定存單	\$ 276,816,549	\$ 269,360,269
固定資產 - 房屋建築及飛行設備淨額	74,197,803,025	73,051,498,748
合計	<u>\$74,474,619,574</u>	<u>\$73,320,859,017</u>

重大承諾事項及或有負債

本公司以營業租賃方式承租飛行設備及修護棚廠，租期至一一二年十一月前陸續到期。本公司已支付保證金計 3,343,729 仟元（帳列其他資產 - 存出保證金）。

依約，未來五年度應支付之租金彙總如下：

年	度	金	額
九十二下半年度		\$ 2,555,794,539	
九十三		4,181,658,282	
九十四		1,609,514,541	
九十五		1,227,615,348	
九十六		939,864,714	
九十七		241,068,461	

九十八及以後年度應支付之租金總額約 2,139,024 仟元，按郵匯局一年期定期存款利率（1%）折算之現值約 2,025,083 仟元。

本公司前於八十八年九月與波音公司簽約訂購 5 架 737-800 客機，截至九十二年六月底止已交機三架，餘二架合約總價美金 122,994 仟元，截至九十二年六月底止本公司已預付美金 1,481 仟元（帳列預付設備款）。

本公司於八十八年七月與波音簽約訂購 13 架 747-400F 貨機，截至九十二年六月底已交機十架，餘三架合約總價約為美金 611,065 仟元，截至九十二年六月底止，已預付美金 83,362 仟元（帳列預付設備款）。另本公司於九十一年十月三十一日與波音簽約增購 4 架 747-400F 貨機，總價約為美金 859,868 仟元，截至九十二年六月底止已預付美金 236,274 仟元（帳列預付設備款）。

本公司於八十八年十一月與空中巴士公司簽約訂購 7 架 A340-300 機，截至九十二年六月底止已交機五架，其中預計於九十三年交機之乙架航機已於九十一年十二月取消，餘乙架總價約為美金 160,831 仟元，截至九十二年六月底止已預付美金 42,412 仟元（帳列預付設備款）。

本公司於九十一年十一月與波音公司簽約訂購六架 747-400 客機，總價約為 1,351,756 仟元，截至九十二年六月底止已預付美金 83,137 仟元。

本公司於九十一年十二月與空中巴士公司簽約訂購 12 架 A330 客機，總價約為美金 2,007,652 仟元，至九十二年六月底止已預付美金 117,313 仟元。

本公司與民航局間關於飛機租金及墊付款利息之爭議，係因民航局依行政院之決議，推翻原契約約定之利率，主張該局將六架飛機租予本公司租金利息之計算，其預付款（墊款）部分之利率應予調高，並據此請求利息差額計約 11 億餘元。本案原經台北地方法院台北簡易庭判決本公司應給付民航局該利息差額，惟本公司已就該案提起上訴，並業經台灣高等法院於九十二年四月八日判決本公司應給付民航局 2,874 仟元及就該金額自八十六年五月二十一日起至清償日止，按年利率百分之五計算之利息，另本公司應負擔訴訟費用之千

分之三。該判決民航局得向最高法院提起上訴，惟本公司預期可獲致勝訴之判決。

金融商品相關資訊

衍生性金融商品

本公司之衍生性金融商品均因非交易目的而持有。訂定遠期外匯及外幣選擇權合約，主要係為規避外幣資產及負債因匯率變動產生之風險；訂定外匯交換合約，係為規避匯率波動之風險；訂定利率交換及換匯換利合約主要係為規避負債利率及匯率波動之風險；訂定油料避險合約，主要係為規避原油價格波動之風險。本公司之避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的。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。

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。

茲將本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：

	九 十 二 年 六 月 三 十 日			九 十 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
利率交換	\$ 47,587,041,031	\$ 382,497,505	(\$2,022,350,195)	\$ 46,538,023,004	\$ 186,056,364	(\$1,142,412,896)
遠期外匯	1,038,062,284	1,425,031	1,425,031	538,720,539	-	(12,109,823)
外幣選擇權	4,559,199,585	11,055,903	1,247,145	2,722,148,956	12,765,825	(59,159,528)
油料避險	15,388,027,682	221,818,665	(189,892,740)	7,587,373,737	198,712,338	203,692,118
換匯換利	-	-	-	2,693,602,694	43,622,616	43,622,616
外匯交換	-	-	-	2,121,212,121	-	(26,445,667)

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。

本公司九十二及九十一年上半年度從事之衍生性金融商品交易損益，明細如下：

	九十二年上半年度	九十一年上半年度
遠期外匯 - 帳列兌換利益 (損失)	\$ 16,976,397	(\$ 22,330,123)
- 帳列預付設備款減項	7,118,389	-
利率交換 - 帳列利息費用加項	278,126,057	206,621,779
外幣選擇權 - 帳列兌換利益 (損失)	(10,497,461)	28,637,524
- 帳列預付設備款加項	(713,027)	-
油料避險 - 帳列油料成本減項	812,791,852	11,433,486
換匯換利 - 帳列兌換損失	-	(149,587,756)
- 帳列利息費用減項	-	22,015,673
外匯交換 - 帳列利息收入	-	7,012,071
- 帳列兌換損失	-	(85,994,230)

金融商品之公平價值

金融資產	九十二年六月三十日		九十一年六月三十日	
	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	\$ 13,762,727,647	\$ 13,762,727,647	\$ 13,793,129,310	\$ 13,793,129,310
短期投資	12,734,848,267	12,807,920,900	8,414,755,878	8,427,969,515
長期股權投資	8,932,454,121	8,932,454,121	8,104,263,026	8,216,978,638
金融負債				
公平價值與帳面價值				
相等之金融負債	110,757,578,260	110,757,578,260	95,861,910,635	95,861,910,635
應付公司債	12,433,300,000	12,616,392,000	8,436,200,000	8,550,969,300
衍生金融性商品				
遠期外匯	60,825	1,425,031	(12,890,042)	(12,109,823)
換匯換利	-	-	201,303,694	43,622,616
外匯交換	-	-	(71,607,785)	(26,445,667)

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

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、應收票據及帳款、其他應收款、已質押定存單、存出保證金、其他金融資產 - 非流動、短期借款、應付短期票券、應付款項、應付費用、其他流動負債、應付租賃負債與存入保證金。

有價證券如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則以帳面價值為公平價值。

上市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。銀行長期借款係浮動利率之金融負債，故其帳面價值即為目前之公平價值。

衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。本公司之大部分衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。

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。

附註揭露事項

重大交易事項及 轉投資事業相關資訊

資金貸與他人：無。

為他人背書保證：附表一。

期末持有有價證券情形：附表二。

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。

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。

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。

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。

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。

被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊：附表六。

從事衍生性商品交易：附註二十六。

大陸投資資訊：附表七。

中華航空股份有限公司及其轉投資公司

為他人背書保證

民國九十二年上半年度

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	華信航空	直接持有普通股股權 90.05%之子公司	\$ 9,433,797,771	\$ 1,705,000,000	\$ 1,655,000,000	\$ -	4	\$23,584,494,428
0	本公司	華潔洗滌	直接持有普通股股權 達 55%之子公司	9,433,797,771	120,000,000	120,000,000	-	-	23,584,494,428
0	本公司	華普飛機引擎科技	因共同投資關係，由 各出資股東依其持 股比率對其背書保 證之公司	9,433,797,771	22,118,056	22,041,522	-	-	23,584,494,428
0	本公司	Freighter Queen Ltd.	直接持有普通股股權 100%之子公司	9,433,797,771	442,459,358	440,928,356 (註三)	-	1	23,584,494,428
0	本公司	Freighter Prince Ltd.	直接持有普通股股權 100%之子公司	9,433,797,771	537,946,455	536,085,048 (註三)	-	1	23,584,494,428
0	本公司	Freighter Princess Ltd.	直接持有普通股股權 100%之子公司	9,433,797,771	380,114,118	378,798,844 (註三)	-	1	23,584,494,428

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本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本公司淨值百分之五十為限。

註三：本公司對子公司提供之背書保證，如係因配合本公司融資之需要，且本公司已列報等額負債者，則不予計入本公司對其背書保證之總額度。

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

民國九十二年六月三十日

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				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例	市價 / 股權淨值	
本公司	股票							
	華儲	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	135,000,000	\$ 1,559,212,740	54.00	\$ 1,559,212,740	-
	華膳空廚	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	74,460,000	818,664,165	51.00	818,664,165	-
	華美投資	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	2,614,500	810,629,238	100.00	810,629,238	-
	桃園航勤	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	34,300,000	748,010,139	49.00	748,010,139	-
	華信航空	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	216,441,585	701,339,104	90.05	1,122,764,550	註一
	先啟資訊系統	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	22,450,008	342,623,260	93.93	342,623,260	-
	台灣航勤	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	17,188,870	327,466,441	47.35	327,466,441	-
	華陸投資	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	50,000,000	312,532,188	100.00	464,303,459	註一
	華普飛機引擎科技	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	7,732,200	147,000,642	24.50	147,000,642	-
	高雄空廚	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	12,705,000	141,094,819	31.76	141,094,819	-
	華航(亞洲)	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	4,000,000	1,771,364,532	100.00	1,771,364,532	註三
	華潔洗滌	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	13,750,000	100,890,711	55.00	100,890,711	-
	華夏	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	50,000	83,344,491	100.00	94,570,381	註一
	華泉旅行社	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	408	25,125,497	51.00	25,125,497	-
	太空居投資	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	5,400,000	6,559,143	21.62	6,559,143	-
	聯成航太科技	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	850,000	5,651,202	25.00	5,651,202	-
	全球聯運	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	250,000	4,504,201	25.00	4,504,201	-
	Freighter Princess Ltd.	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	1,000	35,088	100.00	35,088	-
	Freighter Prince Ltd.	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	1,000	34,602	100.00	34,602	-
	Freighter Queen Ltd.	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	1,000	32,895	100.00	32,895	-
	遠東航空	-	長期股權投資	50,464,017	422,556,470	8.56	283,607,776	-
	關貿網路	-	長期股權投資	11,825,925	92,320,048	6.01	147,289,640	-
	ABACUS INTERNATIONAL HOLDINGS LTD. - 普通股	-	長期股權投資	1,359,368	297,946,451	13.59	1,857,753,090	-
	遠邦創業投資	-	長期股權投資	15,000,000	150,000,000	10.00	106,649,204	-
	怡中機場地勤服務	-	長期股權投資	12,000,000	56,022,929	15.00	51,501,109	-
	科學城物流	-	長期股權投資	4,431,000	44,310,000	14.77	41,580,209	-
	中華快遞	-	長期股權投資	2,200,000	22,000,000	11.00	19,186,608	-
	樟宜國際機場地勤服務	-	長期股權投資	2,640,000	18,764,706	4.40	102,574,560	-
	華懋國際廣告	-	長期股權投資	592,500	5,925,000	6.58	3,868,432	-

(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	
	ABACUS INTERNATIONAL HOLDINGS LTD. - 特別股	-	長期股權投資	135,937	\$ 472,522	-	\$ 185,775,582	-
	中華電信股份有限公司	-	短期投資	2,000,000	114,755,878	-	102,200,000	-
	France Telecom	-	短期投資	195,587	88,962,451	-	162,035,084	-
	受益憑證							
	大眾駿馬債券基金	-	短期投資	9,683,448.10	100,000,000	-	100,212,068	-
	大華債券基金	-	短期投資	32,476,790.10	400,000,000	-	400,455,060	-
	中央國際寶鑽債券基金	-	短期投資	64,195,337.76	700,000,000	-	700,544,462	-
	中興平安債券基金	-	短期投資	59,093,561.84	600,000,000	-	600,514,685	-
	元大多利二號債券基金	-	短期投資	14,401,855.00	200,000,000	-	200,423,415	-
	日盛債券基金	-	短期投資	15,457,488.67	200,000,000	-	200,468,171	-
	台壽保所羅門債券基金	-	短期投資	49,661,399.54	550,000,000	-	550,000,000	-
	永昌鳳翔債券基金	-	短期投資	45,419,289.90	650,000,000	-	650,000,000	-
	金復華債券基金	-	短期投資	24,812,220.30	300,000,000	-	300,726,591	-
	金鼎債券基金	-	短期投資	14,876,524.84	200,000,000	-	200,148,765	-
	保德信元富債券基金	-	短期投資	50,371,505.00	700,000,000	-	700,521,557	-
	建弘台灣債券基金	-	短期投資	7,487,636.10	100,000,000	-	100,225,004	-
	建弘全家福債券基金	-	短期投資	1,918,199.60	300,000,000	-	300,096,573	-
	倍立寶元債券基金	-	短期投資	4,321,035.70	50,000,000	-	50,067,408	-
	國泰長利債券基金	-	短期投資	14,485,914.20	150,000,000	-	150,146,501	-
	國際萬能債券基金	-	短期投資	34,588,432.24	500,000,000	-	500,000,000	-
	盛華 1699 債券基金	-	短期投資	17,031,422.98	200,000,000	-	200,529,677	-
	盛華 5599 債券基金	-	短期投資	28,233,803.08	300,000,000	-	300,379,431	-
	統一全壘打債券基金	-	短期投資	52,545,865.40	700,000,000	-	700,541,478	-
	凱基凱旋債券基金	-	短期投資	34,186,377.77	350,000,000	-	350,150,556	-
	富邦如意二號債券基金	-	短期投資	7,234,214.90	100,000,000	-	100,203,281	-
	富鼎益利信債券基金	-	短期投資	49,463,322.90	600,000,000	-	600,000,000	-
	復華債券基金	-	短期投資	27,863,234.90	350,000,000	-	350,742,401	-
	景順中信積極債券基金	-	短期投資	73,641,769.61	800,000,000	-	800,169,376	-
	傳山永利債券基金	-	短期投資	17,329,074.50	200,000,000	-	200,530,317	-
	新光吉利債券基金	-	短期投資	74,961,947.55	1,184,204,700	-	1,184,233,855	-
	瑞銀台灣債券基金	-	短期投資	35,235,336.81	500,000,000	-	500,070,471	-
	瑞銀翔鷹債券基金	-	短期投資	19,352,279.21	200,000,000	-	200,419,944	-
	群益安穩債券基金	-	短期投資	17,856,122.50	250,000,000	-	250,044,640	-
	德信萬年債券基金	-	短期投資	14,557,947.91	200,000,000	-	200,305,717	-
	聯合威利債券基金	-	短期投資	24,902,878.77	250,000,000	-	250,617,591	-
	聯邦債券基金	-	短期投資	51,886,955.62	600,000,000	-	600,098,585	-
	寶來得寶債券基金	-	短期投資	4,745,679.10	50,000,000	-	50,098,236	-

(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				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比率	市價 / 股權淨值	
華 儲	受益憑證							
	大華債券基金	-	短期投資	19,847,474.20	\$ 244,691,570	-	\$ 244,729,281	-
	保德信元富債券基金	-	短期投資	7,023,786.70	97,663,647	-	97,680,504	-
	匯豐富泰債券基金	-	短期投資	613,623.60	8,695,415	-	8,696,519	-
	日盛債券基金	-	短期投資	36,199,863.34	469,392,768	-	469,476,028	-
	新光吉星基金	-	短期投資	8,504,868.58	116,053,184	-	116,070,194	-
	新光台灣吉利基金	-	短期投資	3,539,749.17	55,911,400	-	55,920,249	-
	荷銀債券基金	-	短期投資	8,464,695.60	121,537,792	-	121,555,568	-
	建弘全家福債券基金	-	短期投資	79,361.50	12,414,043	-	12,415,869	-
	建弘台灣債券基金	-	短期投資	12,453,948.10	166,672,433	-	166,701,077	-
	國際萬寶債券基金	-	短期投資	9,990,467.14	144,038,559	-	144,063,535	-
	國際萬能債券基金	-	短期投資	12,245,899.11	176,992,429	-	177,023,044	-
	統一強棒債券基金	-	短期投資	26,349,883.20	386,895,335	-	386,958,575	-
	統一全壘打債券基金	-	短期投資	13,257,553.80	176,719,215	-	176,749,707	-
	復華債券基金	-	短期投資	9,452,615.90	118,967,788	-	118,989,529	-
	復華信天翁債券基金	-	短期投資	2,825,843.30	30,037,019	-	30,042,388	-
	復華傳家基金	-	短期投資	1,739,463.20	20,000,000	-	20,368,766	-
	盛華 1699 債券基金	-	短期投資	21,871,681.36	257,473,433	-	257,519,364	-
瑞銀台灣債券基金	-	短期投資	9,706,403.46	137,736,777	-	137,756,190	-	
保誠威鋒二號債券基金	-	短期投資	14,037,276.80	207,525,696	-	207,559,386	-	
保誠運籌人生基金	-	短期投資	5,000,000.00	50,000,000	-	49,998,000	-	
華膳空廚	受益憑證							
	盛華 1699 債券基金	-	短期投資	3,476,980.14	40,000,000	-	40,938,312	-
	台育遠流債券基金	-	短期投資	3,775,008.00	42,000,000	-	42,348,040	-
	台壽保所羅門債券基金	-	短期投資	832,169.33	9,099,522	-	9,216,275	-
	聯邦債券基金	-	短期投資	1,895,386.50	21,292,988	-	21,921,093	-
	金復華債券基金	-	短期投資	2,164,526.79	25,625,992	-	26,234,281	-
	群益安信債券基金	-	短期投資	4,969,238.90	54,249,535	-	55,082,522	-
	保德信元富債券基金	-	短期投資	1,477,815.00	20,194,925	-	20,552,121	-
	建弘台灣債券基金	-	短期投資	763,825.20	10,000,000	-	10,224,106	-
	群益安穩債券基金	-	短期投資	1,679,593.60	23,000,000	-	23,519,853	-
	傳山永利債券基金	-	短期投資	4,107,705.40	46,500,000	-	47,533,956	-
	富鼎益利信債券基金	-	短期投資	1,675,252.30	20,000,000	-	20,321,145	-
	中興平安債券基金	-	短期投資	1,496,856.60	15,000,000	-	15,211,206	-
	大眾駿馬債券基金	-	短期投資	1,469,608.50	15,000,000	-	15,208,684	-

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比率	市價 / 股權淨值	
華信航空	股票							
	Orchid Aircraft Trading Co., Ltd.	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	30,000	\$ -	100.00%	\$ -	-
	Mandarin Airlines Sweden AB	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	1,000	-	100.00%	-	-
	Mandarin Aircraft Trading Co., Ltd.	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	1,000	-	100.00%	-	-
	France Telecom	-	短期投資	8,274	3,894,546	-	6,854,639	-
	中華航空股份有限公司	母公司	短期投資	2,178,268	47,377,914	-	29,929,402	-
	受益憑證							
	荷銀債券基金	-	短期投資	3,489,451.39	50,000,000	-	50,109,569	-
	台灣吉利債券基金	-	短期投資	5,711,376.29	90,000,000	-	90,227,180	-
	吉祥債券基金	-	短期投資	6,459,459.04	90,000,000	-	90,326,492	-
先啟資訊系統	股票							
	華旅網際旅行社	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	2,600,000	22,425,943	100.00%	22,425,943	-
	受益憑證							
	國際萬能基金	-	短期投資	589,003.92	8,005,660	-	8,082,488	-
華陞投資	股票							
	中華航空股份有限公司	母公司	短期投資	12,268,000	192,242,951	0.48%	168,500,980	-
	英業達股份有限公司	-	短期投資	52,800	2,712,193	-	1,154,472	-
	中華電信股份有限公司	-	短期投資	200,000	11,457,970	-	10,219,000	-
	兆豐金控股份有限公司	-	短期投資	146,954	5,732,627	-	2,443,845	-
	建華金控股份有限公司	-	短期投資	13,123	221,597	-	166,990	-
	受益憑證							
	寶來得寶基金	-	短期投資	193,304.90	2,040,643	-	2,040,643	-
	盛華 1699 基金	-	短期投資	1,249,437.07	14,710,997	-	14,710,997	-
	台育遠流基金	-	短期投資	5,475,679.30	61,426,170	-	61,426,170	-
復華信天翁基金	-	短期投資	10,692,727.20	113,677,591	-	113,677,591	-	
國際萬寶基金	-	短期投資	1,310,899.58	18,903,303	-	18,903,303	-	
永昌鳳翔基金	-	短期投資	2,771,872.10	39,668,539	-	39,668,539	-	
復華債券基金	-	短期投資	593,982.40	7,477,050	-	7,477,050	-	
建弘台灣基金	-	短期投資	757,782.40	10,143,221	-	10,143,221	-	
中興平安基金	-	短期投資	2,545,757.08	25,870,238	-	25,870,238	-	
國票遠見股票型基金	-	短期投資	500,000.00	5,000,000	-	4,780,000	-	
華航(亞洲)	股票							
	台灣航勤(澳門)有限公司	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	-	107,846,505	25%	107,846,505	註二
	東聯國際貨運(香港)有限公司	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	600,000	9,465,744	20%	9,465,744	-

(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 中華航空股份有限公司	母公司	短期投資	854,825	\$ 18,023,440	-	\$ 11,745,296	-
	受益憑證 富鼎益利信債券基金	-	短期投資	3,561,991.40	42,376,947	-	43,207,688	-

註一：因適用新公布之財務會計準則，子公司期末持有本公司之股票，已自長期投資重分類為庫藏股票。

註二：未發行股票。

註三：係包括長期股權投資 139,420,088 元及預付股款 1,631,944,444 元。

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

民國九十二年上半年度

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	初買		入賣				出		未	
					股數/單位數	金額	股數/單位數	金額	股數/單位數	售價	帳面成本	處分損益		股數/單位數
本公司	受益憑證													
	大眾駿馬債券基金	短期投資	-	-	-	19,432,697.40	\$ 200,000,000	9,749,249.30	\$ 100,184,261	\$ 100,000,000	\$ 184,261	9,683,448.10	\$ 100,000,000	
	大華債券基金	短期投資	-	-	-	73,278,938.30	900,000,000	40,802,148.20	501,005,938	500,000,000	1,005,938	32,476,790.10	400,000,000	
	中央國際寶鑽債券基金	短期投資	-	-	-	248,748,371.61	2,700,000,000	184,553,033.85	2,002,845,170	2,000,000,000	2,845,170	64,195,337.76	700,000,000	
	中興平安債券基金	短期投資	-	-	-	118,491,009.15	1,200,000,000	59,397,447.31	601,428,822	600,000,000	1,428,822	59,093,561.84	600,000,000	
	元大多利債券基金	短期投資	-	-	-	6,354,491.70	100,000,000	6,354,491.70	100,121,371	100,000,000	121,371	-	-	
	元大多利二號債券基金	短期投資	-	-	-	28,840,628.80	400,000,000	14,438,773.80	200,228,072	200,000,000	228,072	14,401,855.00	200,000,000	
	日盛債券基金	短期投資	-	-	-	46,508,951.46	600,000,000	31,051,462.79	400,641,007	400,000,000	641,007	15,457,488.67	200,000,000	
	台育遠流債券基金	短期投資	-	-	-	58,175,742.20	650,000,000	58,175,742.20	651,133,907	650,000,000	1,133,908	-	-	
	台壽保所羅門債券基金	短期投資	-	-	-	176,633,328.30	1,950,000,000	126,971,928.76	1,402,701,361	1,400,000,000	2,701,361	49,661,399.54	550,000,000	
	永昌鳳翔債券基金	短期投資	-	-	-	90,954,398.30	1,300,000,000	45,535,108.40	651,657,490	650,000,000	1,657,489	45,419,289.90	650,000,000	
	怡富臺灣債券基金	短期投資	-	-	-	6,925,687.40	100,000,000	6,925,687.40	100,132,281	100,000,000	132,281	-	-	
	金復華債券基金	短期投資	-	-	-	62,264,817.95	750,000,000	37,452,597.65	450,323,538	450,000,000	323,538	24,812,220.30	300,000,000	
	金鼎債券基金	短期投資	-	-	-	44,761,162.08	600,000,000	29,884,637.24	400,902,596	400,000,000	902,596	14,876,524.84	200,000,000	
	保誠威實債券基金	短期投資	-	-	-	16,822,112.20	200,000,000	16,822,112.20	200,255,446	200,000,000	255,445	-	-	
	保德信元富債券基金	短期投資	-	-	-	108,149,454.70	1,500,000,000	57,777,949.70	801,352,165	800,000,000	1,352,165	50,371,505.00	700,000,000	
	建弘台灣債券基金	短期投資	-	-	-	7,487,636.10	100,000,000	-	-	-	-	7,487,636.10	100,000,000	
	建弘全家福債券基金	短期投資	-	-	-	2,884,174.40	450,000,000	965,974.80	150,146,236	150,000,000	146,236	1,918,199.60	300,000,000	
	倍立寶元債券基金	短期投資	-	-	-	13,020,924.30	150,000,000	8,699,888.60	100,180,087	100,000,000	180,088	4,321,035.70	50,000,000	
	國泰長利債券基金	短期投資	-	-	-	14,485,914.20	150,000,000	-	-	-	-	14,485,914.20	150,000,000	
	國際萬能債券基金	短期投資	-	-	-	121,275,998.16	1,750,000,000	86,687,565.92	1,252,150,703	1,250,000,000	2,150,703	34,588,432.24	500,000,000	
	國際萬寶債券基金	短期投資	-	-	-	10,446,991.96	150,000,000	10,446,991.96	150,102,380	150,000,000	102,381	-	-	
	盛華 1699 債券基金	短期投資	-	-	-	76,808,429.54	900,000,000	59,777,006.56	701,193,237	700,000,000	1,193,237	17,031,422.98	200,000,000	
	盛華 5599 債券基金	短期投資	-	-	-	37,731,381.20	400,000,000	9,497,578.12	100,076,930	100,000,000	76,930	28,233,803.08	300,000,000	
	統一全豐打債債券基金	短期投資	-	-	-	52,545,865.40	700,000,000	-	-	-	-	52,545,865.40	700,000,000	
	統一強棒債券基金	短期投資	-	-	-	13,720,314.30	200,000,000	13,720,314.30	200,304,019	200,000,000	304,019	-	-	
	荷銀荷銀債券基金	短期投資	-	-	-	7,002,997.28	100,000,000	7,002,997.28	100,044,819	100,000,000	44,819	-	-	
	凱基凱旋債券基金	短期投資	-	-	-	58,800,175.76	600,000,000	24,613,797.99	250,213,106	250,000,000	213,106	34,186,377.77	350,000,000	
	富邦如意債券基金	短期投資	-	-	-	9,951,646.60	150,000,000	9,951,646.60	150,122,449	150,000,000	122,448	-	-	
	富邦如意二號債券基金	短期投資	-	-	-	7,234,214.90	100,000,000	-	-	-	-	7,234,214.90	100,000,000	
	富鼎益利信債券基金	短期投資	-	-	-	219,285,331.00	2,650,000,000	169,822,008.10	2,052,827,830	2,050,000,000	2,827,830	49,463,322.90	600,000,000	
	復華債券基金	短期投資	-	-	-	27,863,234.90	350,000,000	-	-	-	-	27,863,234.90	350,000,000	
	景順中信積極債券基金	短期投資	-	-	-	161,591,546.23	1,750,000,000	87,949,776.62	952,908,320	950,000,000	2,908,320	73,641,769.61	800,000,000	
	傳山永利債券基金	短期投資	-	-	-	52,159,277.00	600,000,000	34,830,202.50	400,687,270	400,000,000	687,270	17,329,074.50	200,000,000	
	新光吉利債券基金	短期投資	-	-	-	142,633,306.77	2,250,000,000	67,671,359.22	1,068,785,460	1,065,795,300	2,990,160	74,961,947.55	1,184,204,700	
	新光吉星債券基金	短期投資	-	-	-	7,389,836.02	100,000,000	7,389,836.02	100,079,071	100,000,000	79,071	-	-	
	瑞銀台灣債券基金	短期投資	-	-	-	35,235,336.81	500,000,000	-	-	-	-	35,235,336.81	500,000,000	
	瑞銀翔鷹債券基金	短期投資	-	-	-	67,891,662.66	700,000,000	48,539,383.45	500,438,415	500,000,000	438,415	19,352,279.21	200,000,000	
	群益安穩債券基金	短期投資	-	-	-	17,856,122.50	250,000,000	-	-	-	-	17,856,122.50	250,000,000	
	德信萬年債券基金	短期投資	-	-	-	47,446,480.47	650,000,000	32,888,532.56	450,390,553	450,000,000	390,553	14,557,947.91	200,000,000	
	聯合威利債券基金	短期投資	-	-	-	29,884,248.45	300,000,000	4,981,369.68	50,046,327	50,000,000	46,327	24,902,878.77	250,000,000	
	聯合債券基金	短期投資	-	-	-	16,226,298.33	200,000,000	16,226,298.33	200,301,658	200,000,000	301,657	-	-	
	聯邦債券基金	短期投資	-	-	-	269,055,967.08	3,100,000,000	217,169,011.46	2,502,999,233	2,500,000,000	2,999,233	51,886,955.62	600,000,000	
	寶來得利債券基金	短期投資	-	-	-	6,998,096.50	100,000,000	6,998,096.50	100,104,971	100,000,000	104,971	-	-	

(接次頁)

(承前頁)

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		出期			末
					股數/單位數	金額	股數/單位數	金額	股數/單位數	售價	帳面成本	處分損益	股數/單位數	金額
華 儲	預付股款 華航(亞洲)	長期投資	-	採權益法計價之被投資公司	-	\$ -	-	\$1,631,944,444	-	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$1,631,944,444
	受益憑證													
	大華債券基金	短期投資	-	-	21,077,326.90	257,223,482	22,708,404.20	279,691,570	23,938,256.90	294,691,571	292,223,482	2,468,089	19,847,474.20	244,691,570
	保德信元富債券基金	短期投資	-	-	5,212,953.60	71,745,359	8,834,619.80	122,663,647	7,023,786.70	97,663,647	96,745,359	918,288	7,023,786.70	97,663,647
	日盛債券基金	短期投資	-	-	36,580,896.20	469,402,402	38,140,811.92	494,392,768	38,521,844.78	499,392,768	494,402,402	4,990,366	36,199,863.34	469,392,768
	新光吉星基金	短期投資	-	-	8,504,868.58	114,973,916	8,504,868.58	116,053,184	8,504,868.58	116,053,184	114,973,916	1,079,268	8,504,868.58	116,053,184
	荷銀債券基金	短期投資	-	-	13,142,230.01	187,062,559	8,464,695.60	121,537,792	13,142,230.01	188,537,792	187,062,559	1,475,233	8,464,695.60	121,537,792
	建弘全家福債券基金	短期投資	-	-	974,456.40	151,004,352	79,361.50	12,414,043	974,456.40	152,414,046	151,004,352	1,409,694	79,361.50	12,414,043
	建弘台灣債券基金	短期投資	-	-	25,168.20	333,401	24,882,728.00	331,672,433	12,453,948.10	166,672,433	165,333,401	1,339,032	12,453,948.10	166,672,433
	國際萬實債券基金	短期投資	-	-	13,491,794.17	192,484,729	9,990,467.14	144,038,559	13,491,794.17	194,038,559	192,484,729	1,553,830	9,990,467.14	144,038,559
	國際萬能債券基金	短期投資	-	-	7,031,303.59	100,561,704	17,460,494.63	251,992,429	12,245,899.11	176,992,429	175,561,704	1,430,725	12,245,899.11	176,992,429
	統一強棒債券基金	短期投資	-	-	42,395,785.60	616,583,108	26,349,883.20	386,895,335	42,395,785.60	621,895,336	616,583,108	5,312,228	26,349,883.20	386,895,335
	統一全壘打債券基金	短期投資	-	-	1,910,336.50	25,220,454	24,604,771.10	326,719,215	13,257,553.80	176,719,215	175,220,454	1,498,761	13,257,553.80	176,719,215
	復華債券基金	短期投資	-	-	7,542,320.20	93,855,878	11,362,911.60	142,967,788	9,452,615.90	118,967,788	117,855,878	1,111,910	9,452,615.90	118,967,788
	盛華1699債券基金	短期投資	-	-	18,035,660.22	210,059,531	25,707,702.50	302,473,433	21,871,681.36	257,473,433	255,059,531	2,413,902	21,871,681.36	257,473,433
	瑞銀台灣債券基金	短期投資	-	-	6,166,448.91	86,689,172	13,246,357.98	187,736,777	9,706,403.43	137,736,777	136,689,172	1,047,605	9,706,403.46	137,736,777
	保誠威鋒二號債券基金	短期投資	-	-	15,728,969.30	230,162,008	14,037,276.80	207,525,696	15,728,969.30	232,525,697	230,162,008	2,363,689	14,037,276.80	207,525,696
華信航空	受益憑證													
	荷銀債券基金	短期投資	-	-	-	-	6,978,902.77	100,000,000	3,489,451.38	50,091,005	50,000,000	91,005	3,489,451.39	50,000,000
	新光台灣吉利債券基金	短期投資	-	-	1,598,404.15	25,000,000	14,949,866.95	235,000,000	10,836,894.81	170,100,613	170,000,000	100,613	5,711,376.29	90,000,000
新光吉祥債券基金	短期投資	-	-	-	-	7,894,642.56	110,000,000	1,435,183.52	20,020,236	20,000,000	20,236	6,459,459.04	90,000,000	
華 夏	受益憑證 富鼎利益信債券基金	短期投資	-	-	4,220,209.90	49,973,060	1,158,595.10	14,000,000	1,816,813.60	22,000,002	21,596,113	418,069	3,561,991.40	42,376,947

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
民國九十二年上半年度

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	
中華航空股份有限公司	華膳空廚	按權益法計價之被投資公司	進貨	\$ 337,583,578	1.21%	60天	\$ -	-	(\$ 127,295,691)	(14.38%)	-
	桃園航勤	"	進貨	315,217,142	1.13%	40天	-	-	(151,991,778)	(17.17%)	-
	華信航空	"	銷貨	(356,550,548)	(1.08%)	45天	-	-	300,693,892	6.47%	-
	台灣航勤	"	進貨	111,392,538	0.40%	40天	-	-	(22,427,787)	(2.53%)	-
	華夏 全球聯運	"	進貨 銷貨	100,984,149 (101,307,939)	0.36% (0.31%)	2個月 30天	- -	- -	(15,128,814) 15,111,604	(1.71%) 3.26%	- -

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 20%以上
 民國九十二年六月三十日

附表五

單位：新台幣元

交易人名稱	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		
華信航空	按權益法計價之被投資公司	\$ 300,693,892	1.38	\$ -	-	\$153,223,582	\$ -

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
民國九十二年上半年度

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 股 數	持 有 比 率 (%)	未 持 有 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	\$ 1,559,212,740	\$ 132,514,000	\$ 65,544,660	—
	華膳空廚	桃園縣蘆竹鄉海山路二段156巷22號	提供國內外航線之空中餐點食品及倉儲業務	744,600,000	744,600,000	74,460,000	51.00	818,664,165	40,783,178	20,700,291	—
	華美投資	9841 Airport Blvd., Suite 828, Los Angeles, CA 90045 U.S.A.	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	USD26,145,000	USD26,145,000	2,614,500	100.00	810,629,238	15,419,408	15,419,408	註一
	桃園航勤	桃園縣大園鄉航勤北路15號	機場航勤業務	147,000,000	147,000,000	34,300,000	49.00	748,010,139	46,514,843	21,662,652	—
	華信航空	台北市民生東路三段134號13樓、14樓	航空運輸業務	2,916,250,274	2,916,250,274	216,441,585	90.05	701,339,104	(309,513,000)	(262,273,523)	註二
	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	90,000,000	90,000,000	22,450,008	93.93	342,623,260	10,682,770	8,646,157	—
	台灣航勤	台北市敦化北路340號3樓	機場航勤業務	12,289,100	12,289,100	17,188,870	47.35	327,466,441	(6,751,000)	(3,316,079)	—
	華陸投資	台北市南京東路三段131號13樓	一般投資業務	500,000,000	500,000,000	50,000,000	100.00	312,532,188	6,764,640	5,857,865	註二
	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	147,000,642	72,380,974	17,645,140	—
	高雄空廚	高雄市前金區中華三路81號	提供國內外航線之空中餐點食品業務	115,500,000	115,500,000	12,705,000	31.76	141,094,819	23,257,338	6,600,760	—
	華航(亞洲)	Arias Fabrega & Fabrega Trust Co. (BVI) Ltd. Wickham's Cay, Road Town, Tortola, BVI	一般投資業務	USD51,000,000	USD 4,000,000	4,000,000	100.00	1,771,364,532	(389,809)	(389,809)	註四
	華潔洗滌	台北市南京東路三段131號13樓	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	100,890,711	(3,403,538)	(1,871,945)	—
	華 夏	台北市南京東路三段131號地下一樓	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	83,344,491	1,327,502	3,128,036	註二
	華泉旅行社	Rakucho Bldg. 2-2-1, Yuraku-cho, Chiyodaku, Tokyo 100-0006, Japan	旅行業	JPY 20,400,000	JPY 20,400,000	408	51.00	25,125,497	(11,032,899)	(5,626,779)	—
	太空居投資	台北市忠孝東路四段180號14樓	籌集國內資金以投資於美國太空居股份有限公司	54,000,000	54,000,000	5,400,000	21.62	6,559,143	(49,479,941)	(10,698,366)	—

(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		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	股 數	比 率 (%)				
	聯成航太科技	桃園縣桃園市中正路 788 號 3 樓	航空器及其零件之製造、零售及航空工程之維修、改裝等	\$ 8,500,000	\$ 8,500,000	850,000	25.00	\$ 5,651,202	(\$ 19,359,784)	(\$ 4,839,945)	—
	全球聯運	台北市復興北路 35 號 9 樓	航空貨運承攬與倉儲業務	2,500,000	2,500,000	250,000	25.00	4,504,201	3,591,509	853,492	—
	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	-	-	—
桃園航勤	桃友	桃園縣大園鄉三民路二段 605 號 1 樓	人力派遣業、機械安裝業等	9,999,400	9,999,400	999,994	100.00	11,478,849	430,105	430,142	—
	台灣懷霖工業	台中市西屯區工業區 34 路 62 號	其他機械製造業	42,750,000	42,750,000	4,275,000	39.00	43,948,965	1,841,873	94,327	—
華信航空	Orichid Aircraft Trading Co., Ltd.	Commonwealth Trust Limited, Sealight House, Tortola British Virgin Islands	為華信航空代理國外租機業務	USD 30,000	USD 30,000	30,000	100.00	-	-	-	—
	Mandarin Airlines Sweden AB	Setterwalls Advokatbyra, Arsenal Isgatan 6, 11147 Stockholm, Sweden	為華信航空代理國外租機業務	337,000	337,000	1,000	100.00	-	-	-	—
	Mandarin Aircraft Trading Co., Ltd.	284. Arch Makarios 111 Avenue Fortuna Court Block " B " , 2nd floor, Limassol, Cyprus	為華信航空代理國外租機業務	60,000	60,000	1,000	100.00	-	-	-	—
先啟資訊系統	華旅網際旅行社	台北市復興北路 57 號 12 樓之 2	旅行業	26,000,000	26,000,000	2,600,000	100.00	22,425,943	(721,885)	(721,885)	—
台灣航勤	台灣航勤 (澳門) 有限公司	宋玉生廣場 411-417 號 21 樓 A 室	機場輔助服務及投資業務	USD 3,525,726	USD 1,050,000	-	26.53	116,864,441	(5,342,604)	(1,390,680)	註三
華航 (亞洲)	台灣航勤 (澳門) 有限公司	宋玉生廣場 411-417 號 21 樓 A 室	機場輔助服務及投資業務	USD 3,254,526	USD 1,700,000	-	24.49	107,846,505	(5,342,604)	(1,320,069)	註三

(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
	東聯國際貨運(香港)有限公司	Unit 1007, 10/F., Tower II, Enterprise Square, 9 Sheung Yuet Rd., Kowloon Bay, Hong Kong	航空貨運承攬與倉儲業務	HKD1,500,000	HKD1,500,000	600,000	20.00	\$ 9,465,744	\$ 9,498,611	\$ 1,523,958	—

註一：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。

註二：係本公司按庫藏股票處理準則認列投資損益。

註三：未發行股票。

註四：帳面金額係包括長期股權投資 139,420,088 元及預付股款 1,631,944,444 元。

中華航空股份有限公司
大陸投資資訊
民國九十二年六月三十日

附表七

單位：新台幣元

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	本期匯出或收回		本期期末	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註二)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
				自台灣匯出累積投資金額	匯出	匯入	自台灣匯出累積投資金額				
廈門國際航空港空運貨站公司	汽車貨運、貨櫃集散站、航空貨運承攬及倉儲業	\$941,610,728	現金入股 (註一)	\$59,233,450 (註三)	\$53,379,906 (註四)	\$ -	\$112,613,356 (註五)	12%	(\$1,320,069)	\$107,846,505	\$ -

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$112,613,356 (註五)	\$117,647,059 (註六)	\$10,631,069,006

註一：透過轉投資第三地區現有公司華航（亞洲）投資台灣航勤（澳門）有限公司再投資大陸地區。

註二：經與中華民國會計師事務所合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。

註三：係美金 1,700,000 元。

註四：係美金 1,554,526 元。

註五：係美金 3,254,526 元。

註六：係美金 3,400,000 元。

中華航空股份有限公司

現金明細表

民國九十二年六月三十日

表一

單位：新台幣元

項	目	摘 (原幣 / 兌換幣)	要 金	額	年 利率(%)
庫存現金	- 台 幣		\$	12,166	
	- 美 金	(17,632.9/0.0289)		610,135	
	- 港 幣	(32,793.86/0.2254)		145,492	
	- 日 幣	(475,528/3.4119)		139,373	
	- 其他外幣			50,514	
週轉金				344,516,461	
銀行存款	- 台 幣			407,405,050	
	- 歐 元	(9,393,889/0.0246)		381,865,407	
	- 美 金	(9,477,983/0.0289)		327,957,889	
	- 泰 銖	(196,610,942/1.2013)		163,665,148	
	- 港 幣	(32,304,485/0.2254)		143,320,697	
	- 其他外幣			683,904,282	
定期存款	- 台幣 (註二)			70,000,000	0.9%-1.55%
合 計				<u>\$2,523,592,614</u>	

註一：各項目餘額均未超過本科目餘額百分之五。

註二：分別於九十三年一月前到期。

中華航空股份有限公司
 應收票據明細表
 民國九十二年六月三十日

表二

單位：新台幣元

客 戶 名 稱	金 額
鴻霖航空貨運代理公司	\$ 29,602,597
康福旅行社	19,343,532
鳳慶航空貨運公司	16,842,629
雄獅旅行社	15,045,635
喜美旅行社	13,651,911
中 菲 行	10,526,255
天海旅行社	10,197,182
其他（註）	<u>87,785,520</u>
合 計	<u>\$ 202,995,261</u>

註：各戶餘額均未超過本科目餘額百分之五。

中華航空股份有限公司
應收帳款明細表
民國九十二年六月三十日

表三

單位：新台幣元

名	稱	摘	要	金	額
郵	運				
	台灣郵運管理局			\$	27,727,878
	交通部郵政管理局				33,977,736
	其他(註)				29,855,542
	小計				<u>91,561,156</u>
客	貨				
	B.S.P 台北分公司				284,867,109
	IATA CASS DEUTSCHLAND				93,855,276
	MORRISON EXPRESS CO., LTD.,				73,562,710
	PANALPINA CHINA LTD.				59,311,799
	EXPEDITORS (HK) LTD.				54,305,584
	FRITZ AIR FREIGHT (HK) LTD.,				50,668,406
	SUPERLEADERS FRT FWDG., CO				
	LTD.				45,558,906
	B.S.P HK				44,884,859
	EASTERN UNITED INT'L				
	LOGISTICS HLDG., LTD.				42,996,908
	ASB AIR LTD.				37,451,506
	寶明航空貨運公司				30,800,654
	AIR TRANSPORTATION				
	CONSULTANTS				30,472,151
	IATA CASS BELGIUM				29,729,917
	IATA CASS NETHERLANDS				29,455,971
	鴻霖航空貨運公司				28,782,177
	IATA CASS ENGLAND				25,603,564
	其他(註)				2,205,259,973
	小計				<u>3,167,567,470</u>
聯	運				
	IATA CLEANING HOUSE				489,779,662
	其他(註)				109,995,411
	小計				<u>599,775,073</u>
運	務				
	代理及修護				274,373,411
	信用卡				13,572,084
	其他(註)				21,828,166
	減：備抵呆帳				52,268,788
	合計				<u>\$ 4,116,408,572</u>

註：各戶餘額均未超過本科目餘額百分之五。

中華航空股份有限公司
長期股權投資變動明細表
民國九十二年上半年度

表四

單位：新台幣元

被投資公司名稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		累積換算調整數 (註三)	未實現跌價損失	資 本 公 積 - 因長期股權 投資而發生	期 末		市價或股權淨值	備 註	
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額				股 數	持 股 比 例			金 額
按權益法認列之被投資公司														
華 儲	135,000,000	\$ 1,912,167,897	-	\$ 65,544,660	-	\$ 418,499,817	\$ -	\$ -	\$ -	135,000,000	54.00	\$ 1,559,212,740	\$ 1,559,212,740	註一及二
華膳空廚	74,460,000	887,018,034	-	20,700,291	-	89,054,160	-	-	-	74,460,000	51.00	818,664,165	818,664,165	註一及二
華美投資	2,614,500	800,814,041	-	15,419,408	-	-	(5,604,211)	-	-	2,614,500	100.00	810,629,238	810,629,238	註一
桃園航勤	34,300,000	829,128,352	-	21,662,652	-	102,900,000	-	-	119,135	34,300,000	49.00	748,010,139	748,010,139	註一及二
華信航空	216,441,585	963,612,627	-	-	-	262,273,523	-	-	-	216,441,585	90.05	701,339,104	1,122,764,550	註一
先啟資訊系統	22,450,008	378,877,129	-	8,646,157	-	44,900,026	-	-	-	22,450,008	93.93	342,623,260	342,623,260	註一及二
台灣航勤	17,188,870	357,123,160	-	-	-	29,099,383	(557,336)	-	-	17,188,870	47.35	327,466,441	327,466,441	註一及二
華陞投資	50,000,000	303,293,548	-	9,238,640	-	-	-	-	-	50,000,000	100.00	312,532,188	464,303,459	註一及七
華普飛機引擎科技	7,732,200	182,221,162	-	17,645,140	-	52,865,660	-	-	-	7,732,200	24.50	147,000,642	147,000,642	註一及二
高雄空廚	11,550,000	137,401,636	1,155,000	6,600,760	-	3,390,686	-	-	483,109	12,705,000	31.76	141,094,819	141,094,819	註一及二
華航(亞洲)	4,000,000	146,412,170	-	-	-	389,809	(6,660,467)	-	-	4,000,000	100.00	139,420,088	139,420,088	註一
華潔洗滌	13,750,000	102,762,656	-	-	-	1,871,945	-	-	-	13,750,000	55.00	100,890,711	100,890,711	註一
華 夏	50,000	88,267,705	-	3,128,036	-	8,051,250	-	-	-	50,000	100.00	83,344,491	94,570,381	註一及二
華泉旅行社	408	30,250,292	-	-	-	5,626,779	501,984	-	-	408	51.00	25,125,497	25,125,497	註三及五
太空居投資	5,400,000	6,153,716	-	-	-	10,698,366	-	11,103,793	-	5,400,000	21.62	6,559,143	6,559,143	註五
聯成航太科技	850,000	10,491,147	-	-	-	4,839,945	-	-	-	850,000	25.00	5,651,202	5,651,202	註一
全球聯運	250,000	5,025,709	-	853,492	-	1,375,000	-	-	-	250,000	25.00	4,504,201	4,504,201	註一及二
Freighter Princess Ltd	1,000	35,088	-	-	-	-	-	-	-	1,000	100.00	35,088	35,088	
Freighter Prince Ltd	1,000	34,602	-	-	-	-	-	-	-	1,000	100.00	34,602	34,602	
Freighter Queen Ltd	1,000	32,895	-	-	-	-	-	-	-	1,000	100.00	32,895	32,895	
小 計		<u>7,141,123,566</u>		<u>169,439,236</u>		<u>1,035,836,349</u>	<u>(12,320,030)</u>	<u>11,103,793</u>	<u>660,438</u>			<u>6,274,170,654</u>	<u>\$ 6,858,593,261</u>	
按成本法認列之被投資公司														
上櫃公司普通股														
遠東航空	50,497,017	422,832,792	-	-	33,000	276,322	-	-	-	50,464,017	8.57	422,556,470	\$ 283,607,776	註四及六
關貿網路	11,825,925	<u>92,320,048</u>	-	-	-	-	-	-	-	11,825,925	6.52	<u>92,320,048</u>	<u>147,289,640</u>	註六
小 計		<u>515,152,840</u>		-		<u>276,322</u>	-	-	-			<u>514,876,518</u>	<u>\$ 430,897,416</u>	
未上市上(櫃)公司普通股														
ABACUS INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	1,359,368	297,946,451	-	-	-	-	-	-	-	1,359,368	12.91	297,946,451		
遠邦創業投資	15,000,000	150,000,000	-	-	-	-	-	-	-	15,000,000	10.00	150,000,000		
怡中機場地勤服務	12,000,000	56,022,929	-	-	-	-	-	-	-	12,000,000	15.00	56,022,929		
科學城物流	4,431,000	44,310,000	-	-	-	-	-	-	-	4,431,000	14.77	44,310,000		
中華快遞	2,200,000	22,000,000	-	-	-	-	-	-	-	2,200,000	11.00	22,000,000		
樟宜國際機場地勤服務	2,640,000	18,764,706	-	-	-	-	-	-	-	2,640,000	4.40	18,764,706		
華懋國際廣告	592,500	<u>5,925,000</u>	-	-	-	-	-	-	-	592,500	6.60	<u>5,925,000</u>		
小 計		<u>594,969,086</u>		-		-	-	-	-			<u>594,969,086</u>		
未上市上(櫃)公司特別股														
ABACUS INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	135,937	<u>472,522</u>	-	-	-	-	-	-	-	135,937		<u>472,522</u>		
預付股款														
華航(亞洲)		-		<u>1,631,944,444</u>		-	-	-	-			<u>1,631,944,444</u>		
合 計		<u>8,251,718,014</u>		<u>1,801,383,680</u>		<u>1,036,112,671</u>	<u>(12,320,030)</u>	<u>11,103,793</u>	<u>660,438</u>			<u>9,016,433,224</u>		
減：未實現跌價損失		<u>(15,642,172)</u>		-		-	-	<u>(68,336,930)</u>	-			<u>(83,979,102)</u>		
淨 額		<u>\$ 8,236,075,842</u>		<u>\$ 1,801,383,680</u>		<u>\$ 1,036,112,671</u>	<u>(\$ 12,320,030)</u>	<u>(\$ 57,233,137)</u>	<u>\$ 660,438</u>			<u>\$ 8,932,454,122</u>		

註一：按根據被投資公司經會計師查核之財務報表資料，依權益法認列之投資損益。

註二：按權益法計價之被投資公司發放現金股利。

註三：依被投資公司之財務報表認列累積換算調整數。

註四：處分長期投資

註五：按根據被投資公司自行結算之財務報表資料，依權益法認列之投資損益。

註六：市價係按九十二年六月平均收盤價計算。

註七：係按權益法認列之投資收益 5,857,865 元及依庫藏股法將該子公司持有本公司股票因出售而調整增加長期投資 3,380,775 元。

中華航空股份有限公司
固定資產變動明細表
民國九十二年上半年度

表五

單位：新台幣元

	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	國 外 營 運 機 構 換 算 調 整 數	重 分 類 增 減	期 末 餘 額
成 本						
土 地	\$ 2,153,582,690	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,153,582,690
房屋及建築	7,599,529,786	6,279,848	-	-	(25,610)	7,605,784,024
機器設備	3,142,038,360	72,298,809	60,928,853	-	15,812,495	3,169,220,811
飛行設備	107,401,188,229	383,354,512	38,618,224	(319,209,298)	(110,169,599)	107,316,545,620
辦公設備	859,376,016	12,153,877	15,143,390	-	1,613,434	857,999,937
租賃資產	43,461,824,035	-	18,956,041,119	(165,195,709)	5,864,384	24,346,451,591
租賃改良	411,465,975	4,944,500	-	-	-	416,410,475
小 計	<u>165,029,005,091</u>	<u>\$ 479,031,546</u>	<u>\$ 19,070,731,586</u>	<u>(\$ 484,405,007)</u>	<u>(\$ 86,904,896)</u>	<u>145,865,995,148</u>
重估增值						
房 屋	50,335,009	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	50,335,009
運輸設備	167,759,715	-	-	-	(32,630,360)	135,129,355
小 計	<u>218,094,724</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 32,630,360)</u>	<u>185,464,364</u>
累計折舊						
房屋及建築	2,275,527,213	\$ 104,826,189	\$ -	\$ -	(\$ 645,515)	2,379,707,887
機器設備	2,444,197,243	98,520,498	60,021,319	-	(10,261,670)	2,472,434,752
飛行設備	24,134,478,636	2,297,696,122	21,858,827	(2,325,850)	(141,512,726)	26,266,477,355
辦公設備	622,724,406	34,814,203	14,800,896	-	(205,023)	642,532,690
租賃資產	15,875,103,223	918,634,638	12,886,457,010	5,864,383	-	3,913,145,234
租賃改良	318,996,625	22,159,601	-	-	1,071,866	342,228,092
小 計	<u>45,671,027,346</u>	<u>\$ 3,476,651,251</u>	<u>\$ 12,983,138,052</u>	<u>\$ 3,538,533</u>	<u>(\$ 151,553,068)</u>	<u>36,016,526,010</u>
預付設備款	12,847,894,767	\$ 6,565,781,883	\$ -	\$ -	\$ -	19,413,676,650
合 計	<u>\$132,423,967,236</u>					<u>\$129,448,610,152</u>

註一：其中房屋及建築暨飛行設備 74,197,803 仟元業已提供予銀行作為長期借款之擔保品。

註二：重分類淨減少主要係轉出至閒置資產。

中華航空股份有限公司
短期借款明細表
民國九十二年六月三十日

表六

單位：新台幣元

借 款 種 類 及 債 權 機 構	契 約 期 限	年 利 率 (%)	年 底 餘 額	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
信用借款					
台灣銀行	92.04.24-92.10.31	1.8000	\$ 5,500,000,000	\$ 5,500,000,000	-
彰化銀行	92.04.29-92.09.29	1.6000	2,600,000,000	2,600,000,000	-
土地銀行	92.05.16-92.08.27	1.60~1.75	1,700,000,000	1,700,000,000	-
台北銀行	92.06.30-92.09.26	1.6000	800,000,000	800,000,000	-
遠東國際銀行	92.05.27-92.08.25	1.7000	600,000,000	600,000,000	-
日盛國際商銀	92.05.27-92.11.27	1.8000	500,000,000	500,000,000	-
誠泰銀行	92.04.30-92.07.29	1.9000	300,000,000	300,000,000	-
台北國際商銀	92.05.12-92.11.07	1.6500	300,000,000	500,000,000	-
建華銀行	92.05.12-92.07.14	1.6500	300,000,000	300,000,000	-
世華銀行	92.06.19-92.07.21	1.6500	300,000,000	300,000,000	-
里昂銀行	92.04.16-92.10.13	1.4800	260,000,000	300,000,000	-
國泰銀行	92.05.22-92.07.01	1.7500	200,000,000	200,000,000	-
台南區中小企銀	92.05.09-92.08.07	1.6500	150,000,000	150,000,000	-
中 信 局	92.05.02-92.10.29	1.8684	588,235,294	588,235,294	-
合 計			<u>\$14,098,235,294</u>	<u>\$14,338,235,294</u>	

中華航空股份有限公司
應付短期票券明細表
民國九十二年六月三十日

表七

單位：新台幣元

保 證 機 構	契 約 期 限	利 率 (%)	融 資 額 度	金 額		
				發 行 金 額	未 攤 銷 應 付 短 期 票 券 折 價	
				帳 面 價 值	帳 面 價 值	
應付商業本票						
台新票券	92.05.21-92.08.29	1.5800~1.6350	\$ 1,000,000,000	\$ 1,000,000,000	\$ 7,097,559	\$ 992,902,441
國際票券	92.06.10-92.07.10	1.6021	600,000,000	600,000,000	2,038,334	597,961,666
中華票券	92.05.06-92.11.03	1.5620	600,000,000	600,000,000	208,626	599,791,374
中興票券	92.06.09-92.12.03	1.6125	500,000,000	500,000,000	394,459	499,605,541
交通銀行	92.04.30-92.10.27	1.5619	400,000,000	400,000,000	63,688	399,936,312
萬通票券	92.05.06-92.07.07	1.5038	250,000,000	250,000,000	160,230	249,839,770
玉山票券	92.06.06-92.08.05	1.6545	200,000,000	200,000,000	401,379	199,598,621
台灣票券	92.06.09-92.09.08	1.3848	200,000,000	200,000,000	1,298,828	198,701,172
大中票券	92.06.17-92.08.04	2.0053	200,000,000	200,000,000	1,089,848	198,910,152
大慶票券	92.05.16-92.11.12	1.8161	170,000,000	170,000,000	230,143	169,769,857
富邦票券	92.05.06-92.08.04	1.5056	160,000,000	160,000,000	236,658	159,763,342
聯邦票券	92.06.09-92.09.05	1.7070	120,000,000	120,000,000	355,190	119,644,810
合 計			<u>\$ 4,400,000,000</u>	<u>\$ 4,400,000,000</u>	<u>\$ 13,574,942</u>	<u>\$ 4,386,425,058</u>

中華航空股份有限公司
應付費用明細表
民國九十二年六月三十日

表八

單位：新台幣元

項 目	金 額
飛行汽油	\$ 1,163,876,436
租機費用	878,053,894
利息費用	554,079,707
運務及機務委託費	540,391,435
佣 金	503,859,611
代理委託費用	492,411,020
年終獎金及薪津	341,586,316
場站使用及降落費	326,015,247
聯航訂位費	312,683,634
旅客服務費用	251,624,021
保險費用	247,763,376
通信氣象費	239,537,345
飛行加給宿、旅、餐費	129,542,857
酬賓負債	123,083,405
其他（註）	407,545,198
合 計	<u>\$ 6,512,053,502</u>

註：各項目餘額均未超過本科目餘額百分之五。

中華航空股份有限公司
應付公司債明細表
民國九十二年六月三十日

表九

單位：新台幣元

種	類	受 託 機 構	發 行 期 間	還 本 付 息 辦 法	年 利 率 (%)	金 額 發 行 總 額	已 轉 換	已 償 還	期 末 餘 額
無擔保可轉換公司債		中國信託商業銀行信託部	85.12.12-92.12.11	自發行日起每年付息一次，債息基準日為12月28日，除依提前轉換條款轉換為本公司普通股者，或本公司提前收回外，到期時以現金一次還本付息。	5	\$ 1,000,000,000	\$ 505,300,000	\$ 67,500,000	\$ 427,200,000
- 甲券					-	<u>2,500,000,000</u>	<u>210,400,000</u>	<u>2,283,500,000</u>	<u>6,100,000</u>
- 乙券						<u>\$ 3,500,000,000</u>	<u>\$ 715,700,000</u>	<u>\$ 2,351,000,000</u>	<u>433,300,000</u>
				債權人得於公司債發行滿四年及五年時，請求公司按下列價格贖回： 甲券：以面額加計當期應計票面利息。 乙券：以債券面額加計利息補償金，滿四年為債券面額之28.6%，滿五年為債券面額之49.7%。					
九十年第一次無擔保公司債		中國信託商業銀行信託部	90.01.05-93.01.05	自發行日起屆滿三年到期一次還本，依票面利率，每一年憑息票付息一次	5.526				3,000,000,000
九十年第二次無擔保公司債		中國信託商業銀行信託部	90.08.06-95.08.06	自發行日起滿三、四、五年各還本30%、30%及40%。依票面利率，每年付息一次。	4.9				3,000,000,000
九十一年第一次有擔保公司債		中國信託商業銀行信託部	91.05.28-96.05.28	自發行日起滿三、四、五年各還本30%、30%及40%。依票面利率，每年付息一次。	2.84				2,000,000,000
九十二年第一次有擔保公司債		中國信託商業銀行信託部							
- 甲券			92.05.20-95.05.20	到期一次還本，依票面利率，每年計付息一次。	1.45				1,200,000,000
- 乙券			92.05.21-96.05.21	到期一次還本，依票面利率，每年計付息一次。	1.60				1,200,000,000
- 丙券			92.05.22-97.05.22	到期一次還本，依反浮動利率，每半年計息一次，每年付息一次。	4%減浮動利率				<u>1,600,000,000</u>
									<u>\$ 12,433,300,000</u>

中華航空股份有限公司
長期借款 - 銀行借款明細表
民國九十二年六月三十日

表十之一

單位：新台幣元

借款種類及債權機構	契約期間	利率(%)	還本付息辦法	金 額			抵押或擔保
				一年內到期	一年後到期	合 計	
抵押借款							
中國國際商業銀行團	86/01/31~98/01/30	1.7318%	十二年二十四期平均攤還本金，可選擇三或六個月付息一次	\$ 173,010,381	\$ 865,051,902	\$ 1,038,062,283	運輸設備(B18501)
法國國家巴黎銀行團	86/12/04~96/12/03	1.5163%	十年二十期平均攤還本金，每六個月付息一次	259,515,571	908,304,498	1,167,820,069	運輸設備(B18502)
第一商業銀行南京分行	90/09/28~95/09/28	0.5873%	五年十期平均攤還本金，每三個月付息一次	351,710,191	879,275,477	1,230,985,668	運輸設備(B18503)
花旗銀行(EXIM 保證)	88/08/25~100/08/06	1.3000%	十二年四十八期平均攤還本金，每三個月平均付息一次	487,981,730	3,537,867,543	4,025,849,273	運輸設備 (B18209/610/611)
第一商業銀行南京東路分行	91/01/18~96/01/18	1.7580%	五年十期平均攤還本金，每月付息	360,000,000	1,080,000,000	1,440,000,000	運輸設備 (B18571/572/573)
花旗銀行(EXIM 保證)	89/07/06-101/07/06	1.2900%	十二年四十八期平均攤還本金，每三個月平均付息一次	346,084,706	2,855,198,824	3,201,283,530	運輸設備(B18701)
花旗銀行(EXIM 保證)	89/07/28-101/07/19	1.3200%	十二年四十八期平均攤還本金，每三個月平均付息一次	360,649,183	2,975,355,770	3,336,004,953	運輸設備(B18702)
花旗銀行(EXIM 保證)	89/08/29-101/08/18	1.2788%	十二年四十八期平均攤還本金，每三個月平均付息一次	356,024,812	2,937,204,704	3,293,229,516	運輸設備(B18703)
花旗銀行(EXIM 保證)	89/10/30-101/10/19	1.3200%	十二年四十八期平均攤還本金，每三個月平均付息一次	93,734,221	796,740,882	890,475,103	運輸設備(B18612)
中國信託及華南銀行	90/02/27-100/02/27	2.3180%	十年二十期平均攤還本金，可選擇二、三、四或六個月付息一次	200,000,000	1,400,000,000	1,600,000,000	運輸設備(B18705)
中國國際商業銀行團	90/03/28-100/03/28	2.7170%	十年二十期平均攤還本金，每月付息	400,000,000	2,800,000,000	3,200,000,000	運輸設備(B18706)
彰化商業銀行	91/04/11~103/04/11	2.0120%	十二年二十四期平均攤還本金，每月付息	400,000,000	4,000,000,000	4,400,000,000	運輸設備(B18710)
東方匯理銀行	90/04/26-102/04/26	2.0600%	十二年四十八期平均攤還本金，每三個月付息一次	252,575,004	2,273,175,058	2,525,750,062	運輸設備(B18801)
東方匯理銀行	90/06/08-102/06/08	2.0600%	十二年四十八期平均攤還本金，每三個月付息一次	255,567,419	2,330,297,426	2,585,864,845	運輸設備(B18802)
東方匯理銀行	90/06/27-102/06/27	2.0600%	十二年四十八期平均攤還本金，每三個月付息一次	256,826,951	2,355,187,802	2,612,014,753	運輸設備(B18803)
東方匯理銀行	90/07/20-102/07/20	2.0600%	十二年四十八期平均攤還本金，每三個月付息一次	257,768,401	2,379,779,887	2,637,548,288	運輸設備(B18805)
東方匯理銀行	90/10/31-102/10/31	2.0600%	十二年四十八期平均攤還本金，每三個月付息一次	260,820,638	2,481,339,823	2,742,160,461	運輸設備(B18806)
華南銀行	91/10/25-103/10/25	2.8560%	十二年四十八期平均攤還本金，每六個月付息一次	320,000,000	3,320,000,000	3,640,000,000	運輸設備(B18711)
交通銀行	92/01/24-97/01/24	1.9630%	五年十期平均攤還本金，每六個月付息一次	800,000,000	3,200,000,000	4,000,000,000	運輸設備 (B18601/615/616)
				<u>6,192,269,208</u>	<u>43,374,779,596</u>	<u>49,567,048,804</u>	

(接次頁)

(承前頁)

借款種類及債權機構	契約期間	利率(%)	還本付息辦法	金			額計	抵押或擔保
				一年內到期	一年後到期	合		
信用借款								
花旗台北	89/03/30~94/03/29	2.2420%	到期日還本，每九十天付息一次	\$ -	\$ 650,000,000	\$ 650,000,000		信用借款
華南銀行	92/05/02~95/05/02	2.1860%	到期日還本，每月付息	-	1,200,000,000	1,200,000,000		信用借款
合作金庫	92/06/27~95/06/27	2.1760%	到期日還本，每九十天付息一次	-	2,800,000,000	2,800,000,000		信用借款
				-	4,650,000,000	4,650,000,000		
保證借款								
臺灣銀行及土地銀行	92/06/27~94/12/31	1.9050%	二年八期平均攤還本金，每月付息	1,125,000,000	3,375,000,000	4,500,000,000		政府保證融資
合計				<u>\$ 7,317,269,208</u>	<u>\$ 51,399,779,596</u>	<u>\$ 58,717,048,804</u>		

中華航空股份有限公司
 長期借款 - 應付商業本票融資明細表
 民國九十二年六月三十日

表十之二

單位：新台幣元

名	稱	契 約 期 間	利 率 (%)	金 額		帳 面 價 值	抵 押 及 擔 保
				發 行 金 額	未 攤 銷 應 付 商 業 本 票 融 資 折 價		
商業本票							
	花旗台北	87/03/19-99/03/19	1.4570%	\$ 2,000,000,000	\$ 4,896,048	\$ 1,995,103,952	運輸設備(B18205)
	花旗台北	87/9/25-99/9/25	1.7260%	2,812,500,000	7,349,510	2,805,150,490	運輸設備(B18207)
	花旗台北	87/9/25-99/9/25	1.7300%	2,812,500,000	8,167,428	2,804,332,572	運輸設備(B18208)
	中國信託及華南銀行	90/2/27-100/2/27	1.8690%	1,600,000,000	2,471,099	1,597,528,901	運輸設備(B18705)
	華南銀行	91/10/25-103/10/25	1.7047%	958,000,000	4,116,197	953,883,803	運輸設備(B18711)
	花旗台北	89/03/30-94/03/29	2.0246%	550,000,000	1,850,773	548,149,227	信用借款
				<u>\$10,733,000,000</u>	<u>\$ 28,851,055</u>	10,704,148,945	
減：一年內到期之應付商業本票融資						(1,334,000,000)	
合 計						<u>\$ 9,370,148,945</u>	

中華航空股份有限公司
應付租賃負債明細表
民國九十二年六月三十日

表十一

單位：新台幣元

名稱	設備名稱	單位	數量	租賃期間	支付辦法	租約所定之限制	年底餘額
Wilmington Trust Co.	747-400(B18203,B18206)	架	2	86.12.05~99.02.24	年金法一年兩期	租期屆滿並付清租金後(含利息)飛機產權即轉移為本公司所有	\$ 3,899,709,369
Eleusis FSC II	747-400(B18707)	架	1	90.04.11~105.01.10	年金法一年兩期	租期屆滿並付清租金後(含利息)飛機產權即轉移為本公司所有	3,975,387,856
Ragusa, Ltd.	747-400(B18708)	架	1	90.11.16~106.01.02	年金法一年兩期	租期屆滿並付清租金後(含利息)飛機產權即轉移為本公司所有	2,414,211,802
Tanah Merch. Ltd.	747-400(B18709)	架	1	91.02.04~108.02.04	年金法一年兩期	租期屆滿並付清租金後(含利息)飛機產權即轉移為本公司所有	<u>4,520,094,514</u>
小計							14,809,403,541
減：一年內到期部分							<u>1,192,165,799</u>
合計							<u>\$13,617,237,742</u>

中華航空股份有限公司
營業收入明細表
民國九十二年上半年度

表十二

單位：新台幣元

項 目	金 額
客運收入	<u>\$15,044,730,554</u>
貨運收入	<u>15,955,296,607</u>
其他營業收入	
修護收入	751,230,491
貨運雜項收入	491,946,778
代理收入	462,283,311
空中營業收入	167,193,416
其他(註)	<u>173,492,035</u>
小 計	<u>2,046,146,031</u>
合 計	<u>\$33,046,173,192</u>

註：各項目餘額皆未超過該科目餘額之百分之五。

中華航空股份有限公司
推銷費用明細表
民國九十二年上半年度

表十三

單位：新台幣元

名	稱	金	額
佣金支出		\$ 2,990,404,629	
薪資支出		617,122,023	
運 費		294,308,649	
廣 告 費		183,818,211	
郵 電 費		122,285,973	
保 險 費		88,199,626	
其他(註)		<u>458,003,120</u>	
合 計		<u>\$ 4,754,142,231</u>	

註：各項目餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

中華航空股份有限公司
管理費用明細表
民國九十二年上半年度

表十四

單位：新台幣元

名 稱	金 額
薪資支出	\$ 360,371,313
折 舊	170,148,149
電腦作業維護費	71,012,400
租 金	53,070,475
其他（註）	405,357,036
合 計	\$ 1,059,959,373

註：各項目餘額均未超過本科目餘額百分之五。

中華航空股份有限公司
營業外收入明細表
民國九十二年上半年度

表十五

單位：新台幣元

項 目	金 額
逾二年預收款轉列營業外收入	\$ 259,157,241
資助款收入	106,743,724
兌換淨益	73,548,777
逾二年代收稅款轉列營業外收入	55,681,560
利息收入	37,901,684
處分投資利益	33,316,295
其他（註）	<u>440,243,002</u>
合 計	<u>\$ 1,006,592,283</u>

註：各項目餘額均未超過本科目餘額之百分之五。

中華航空股份有限公司

會計師重要查核說明

民國九十二年上半年度

中華航空股份有限公司

會計師重要查核說明

民國九十二年上半年度

內部會計控制之實施說明及評估

本會計師已依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則之規定，業於必要之範圍內，研究及評估該公司內部會計控制制度之可信賴程度，藉以釐訂查核程序、抽查時間及範圍，俾對該公司之財務報表是否允當表達其財務狀況、經營成果及現金流量表示意見。研究及評估之範圍，包括該公司依證券暨期貨管理委員會(八八)台財證(六)第一九七號函規定，與財務及會計人員之資格標準與任免辦法、交易循環之作業程序及重要物品保管等相關之制度。惟上述內部會計控制制度之研究及評估，係以抽查方式辦理，並不保證該制度之所有缺失必能於研究及評估時全部發現。

本會計師於上述抽核過程中，並未發現該公司之內部會計控制制度有重大之缺失足以影響財務報表之允當表達。

現金、定期存單、有價證券及存貨之盤點暨各項資產及負債之函證情形如下：

現金、定期存單及有價證券之盤點

本會計師於民國九十二年七月一日派遣佐理人員會同該公司保管人員實地盤點，盤點結果經與帳載有關記錄核對或調節相符；結算日與盤點日間之異動亦經抽核相關憑證，並與帳載核對及調節相符。

存貨盤點觀察前之規劃、觀察程序及結果

因該公司係於平時採循環式局部盤點，是以本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則之規定，先行調查與評估該公司存貨之內部控制，瞭解存貨之內容、金額及存放處所暨評估該公司存貨盤點計劃，並於民國九十二年七月間會同佐理人員至該公司存貨儲存處實地觀察存貨循環盤點執行情形，及視實際情況抽點存貨之盤存數量並調節至帳載數量，結果尚稱滿意。

各項資產及負債之函證情形：

項 目	函 證 百分比	回函相符 或調節相 符百分比	其 他 查 核 說 明	結 論
銀行存款	68	75	未回函部分經查核往來銀行對帳單並覆核銀行調節表，尚無不符	滿意
應收票據及帳款	19	65	未回函部分經查核期後收款及其他有關記錄憑證，尚無不符	滿意
長短期借款	92	70	未回函部分經核閱借款合同，尚無不符	滿意

該公司於民國九十二年上半年度並無將資金貸與股東或他人之情事。

重大財務比率變動說明：

項 目	九 十 二 年 上 半 年 度	九 十 一 年 上 半 年 度	變 動 比 例	變 動 說 明
毛利率	16%	22%	(27%)	本期因 SARS 疫情影響，致營運狀況不佳，為刺激消費市場而調降售價，使毛利減少。

其他項目重大變動說明：

單位：仟元

項 目	九 十 二 年 上 半 年 度	九 十 一 年 上 半 年 度	變 動 金 額	變 動 比 例 (%)	變 動 說 明
其他資產					
其他金融資產 - 非流動	\$ 21,456	\$ 225,534	(\$ 204,078)	(90)	係上期承作之換匯換利交易已陸續到期，且本期並未新承作此類交易所致。
遞延所得稅資產 - 非流動	502,870	-	502,870	100	係本期沖轉固定資產折舊差異所致。
營業外收支					
利息收入	37,902	84,789	(46,887)	(55)	主要係市場利率持續下降所致。
按權益法認列 之投資收益 (損失)	(122,958)	239,702	(362,660)	(151)	主要係受 SARS 疫情影響，使航空旅遊等相關產業獲利下降。
股利收入	9,313	118,721	(109,408)	(92)	本期按成本法計價之國外被投資公司尚無配發股利所致。
兌換利益(損 失)淨額	73,549	(420,973)	494,522	(117)	係本期匯率波動較小所致。

(接 次 頁)

(承前頁)

項 目	九十二年 上半年度	九十一年 上半年度	變動金額	變動比例 (%)	變動說明
什項收入	\$ 849,384	\$ 274,540	\$ 574,844	209	主要係本期將逾二年之預收款及代收款轉列為收入。
淨現金流量	674,459	2,238,373	(1,563,914)	(70)	主要係本期受 SARS 影響，營運狀況不佳而產生虧損，致營業活動之現金流入大幅下降。

證券暨期貨管理委員會通知九十一年度財務報表應調整改進事項及其辦理情形：無。

勤業眾信會計師事務所

會計師 黃 瑞 展 會計師 張 日 炎

中 華 民 國 九 十 二 年 八 月 八 日