

中華航空股份有限公司

財 務 報 告 民國九十四年上半年度

地址：台北市南京東路三段一三一號

電話：(○二) 二五〇六二三四五

§ 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	4~5		-
四、資產負債表	6		-
五、損 益 表	7~8		-
六、股東權益變動表	9		-
七、現金流量表	10~11		-
八、財務報表附註			
(一)公司沿革	12		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	12~18		二、
(三)會計變動之理由及其影響	-		-
(四)重要會計科目之說明	19~33		三、~二、
(五)關係人交易	33~35		三、
(六)質抵押之資產	36		三、
(七)重大承諾事項及或有事項	36~37		四、
(八)重大之災害損失	-		-
(九)重大之期後事項	40		六、
(十)其 他	38~40		五、
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	40~53		七、
2.轉投資事業相關資訊	40~53		七、
3.大陸投資資訊	40、53		七、
(十二)部門別財務資訊	-		-
九、重要會計科目明細表	54~70		-
十、重要查核說明	71~74		-

中華航空股份有限公司

財務報表暨會計師查核報告
民國九十四及九十三年上半年度

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九十四年及九十三年六月三十日之資產負債表，暨民國九十四年及九十三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九十三年上半年度採權益法計價之華美投資公司等五家被投資公司之財務報表係由其他會計師查核，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九十三年上半年度財務報表所表示之意見中，有關前述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。民國九十三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為新台幣 1,193,000 仟元，佔資產總額之 1%，其相關之民國九十三年上半年度之投資收益為新台幣 45,881 仟元，佔稅前利益之 3%。

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九十四年及九十三年六月三十日之財務狀況，暨民國九十四及九十三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九十四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。

中華航空股份有限公司已編製民國九十四年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留之核閱報告在案，備供參考。

勤業眾信會計師事務所

會計師 黃 瑞 展

會計師 魏 永 篤

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 四 年 八 月 十 日

中華航空股份有限公司

資產負債表

民國九十四年及九十三年六月三十日

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代碼	資	九十四年六月三十日		九十三年六月三十日		代碼	負債及股東權益	九十四年六月三十日		九十三年六月三十日	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金(附註三)	\$ 4,564,684	2	\$ 3,338,770	2	2100	短期借款(附註十一及二十三)	\$ -	-	\$ 1,740,000	1
1110	短期投資-淨額(附註二及四)	3,918,718	2	7,519,787	3	2110	應付短期票券(附註十二)	1,149,197	-	2,773,733	1
1140	應收票據及帳款-淨額(附註二及五)	9,952,720	4	8,482,774	4	2140	應付帳款	210,137	-	337,198	-
1150	應收款項-關係人(附註二十二)	143,300	-	532,703	-	2150	應付帳款-關係人(附註二十二)	1,024,972	-	1,148,804	-
1160	其他應收款(附註六)	1,470,953	1	1,673,370	1	2170	應付費用(附註二)	8,965,918	4	8,392,033	4
1200	存貨-淨額(附註二及七)	5,077,831	2	5,626,346	3	2210	應付公司債-一年內到期(附註二及十三)	2,700,000	1	1,500,000	1
1250	預付費用(附註八)	512,173	-	351,381	-	2260	預收款項(附註二)	6,163,159	3	5,867,744	3
1286	遞延所得稅資產(附註二及十九)	229,187	-	230,962	-	2270	一年內到期長期借款(附註十四及二十三)	20,350,232	9	13,733,216	6
1298	其他流動資產	504,185	-	446,811	-	2288	應付租賃負債-流動(附註二及十五)	1,249,296	1	1,247,633	1
11XX	流動資產合計	26,373,751	11	28,202,904	13	2298	其他流動負債	1,367,566	1	1,316,414	1
	長期股權投資(附註二及九)					21XX	流動負債合計	43,180,477	19	38,056,775	18
142101	採權益法之長期股權投資	6,781,132	3	6,436,112	3		長期利息負債				
142102	採成本法之長期股權投資	908,948	-	1,012,979	1	2410	應付公司債(附註二及十三)	12,380,400	5	17,500,000	8
1420	長期股權投資合計	7,690,080	3	7,449,091	4	2420	長期借款(附註十四及二十三)	103,376,155	45	85,016,275	40
	其他金融資產-非流動	10,455	-	11,497	-	2446	應付租賃負債-非流動(附註二及十五)	9,925,734	4	12,002,810	6
1440	其他金融資產-非流動	10,455	-	11,497	-	24XX	長期利息負債合計	125,682,289	54	114,519,085	54
	固定資產(附註二、十及二十三)						其他負債				
	成 本					2810	應計退休金負債(附註二及十六)	5,203,055	2	5,066,337	2
1501	土地	2,106,788	1	2,106,789	1	2882	未實現售後租回利益(附註二)	3,927,264	2	5,130,907	3
1521	房屋及建築	7,438,752	3	7,390,155	4	2890	其 他	649,528	-	661,204	-
1531	機器設備	3,150,800	2	3,141,467	1	28XX	其他負債合計	9,779,847	4	10,858,448	5
1551	飛行設備	176,101,758	76	140,263,842	66		負債合計	178,642,613	77	163,434,308	77
1561	辦公設備	758,172	-	813,449	-	2XXX					
1611	租賃資產	22,088,114	10	23,225,190	11		股東權益				
1631	租賃改良	603,885	-	481,641	-	3110	股本-每股面額10元；額定：九十四年				
15X8	重估增值	50,335	-	50,335	-		5,000,000 仟股，九十三年4,480,000 仟股				
15XY	成本及重估增值合計	212,298,604	92	177,472,868	83		；發行：九十四年3,145,578 仟股，九十				
15X9	減：累積折舊	43,695,876	19	36,811,438	17		三年2,848,929 仟股	31,455,777	14	28,489,288	13
1672	預付設備款(附註二十四)	19,890,021	9	26,126,225	13	3150	待分配股票股利	3,326,250	1	1,508,904	1
15XX	固定資產合計	188,492,749	82	166,787,655	79	31XX	股本合計	34,782,027	15	29,998,192	14
	無形資產						資本公積				
1750	電腦軟體成本-淨額(附註二)	189,615	-	165,016	-	3210	股本溢價	8,119,463	4	7,157,448	3
1770	遞延退休金成本(附註二)	2,377,282	1	2,743,929	1	3230	資產重估增值	830,471	-	830,471	1
17XX	無形資產合計	2,566,897	1	2,908,945	1	3220	庫藏股票交易-子公司	71,836	-	71,502	-
	其他資產					3280	其 他	5,044	-	5,044	-
1810	閒置資產淨額	338,013	-	634,128	-	32XX	資本公積合計	9,026,814	4	8,064,465	4
1820	存出保證金(附註二十四)	3,746,129	2	5,183,834	3		保留盈餘				
1830	遞延費用淨額(附註二)	68,592	-	769,328	-	3310	法定盈餘公積	4,590,391	2	4,172,118	2
1860	遞延所得稅資產(附註二及十九)	1,278,970	1	841,153	-	3320	特別盈餘公積	1,530,165	1	194,184	-
1887	已質押定存單(附註二十三)	250,784	-	269,360	-	3350	未分配盈餘	5,033,118	2	7,107,329	3
18XX	其他資產合計	6,383,224	3	6,997,067	3	33XX	保留盈餘合計	11,153,674	5	11,473,631	5
	資 產 總 計	\$ 231,517,156	100	\$ 212,357,159	100	3410	未實現長期股權投資損失	(52,421)	-	(49,100)	-
						3420	累積換算調整數	(1,357,974)	(1)	(236,340)	-
						3430	未認列為退休金成本之淨損失	(641,023)	-	(292,504)	-
						3510	庫藏股票-子公司持有	(36,554)	-	(35,493)	-
						3XXX	股東權益合計	52,874,543	23	48,922,851	23
							負債及股東權益總計	\$ 231,517,156	100	\$ 212,357,159	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九十四年八月十日查核報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

中華航空股份有限公司

損 益 表

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼	九十四年上半年度		九十三年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
營業收入(附註二及二十二)				
4622	\$ 26,141,531	53	\$ 22,358,693	51
4621	20,985,147	42	18,789,490	43
4800	2,686,969	5	2,641,739	6
4000	<u>49,813,647</u>	<u>100</u>	<u>43,789,922</u>	<u>100</u>
營業成本(附註二十及二十二)				
5623	24,882,994	50	20,154,764	46
5624	7,850,341	16	7,378,511	17
5625	4,029,270	8	3,766,993	9
5670	2,963,303	6	2,558,938	6
5800	1,575,549	3	1,841,195	4
5000	<u>41,301,457</u>	<u>83</u>	<u>35,700,401</u>	<u>82</u>
5910	<u>8,512,190</u>	<u>17</u>	<u>8,089,521</u>	<u>18</u>
營業費用(附註二十)				
6100	5,523,606	11	5,498,093	13
6200	1,162,410	2	1,020,254	2
6000	<u>6,686,016</u>	<u>13</u>	<u>6,518,347</u>	<u>15</u>
6900	<u>1,826,174</u>	<u>4</u>	<u>1,571,174</u>	<u>3</u>
營業外收入及利益				
7110	42,018	-	28,600	-
7121	373,031	1	312,829	1
7122	144,547	-	36,165	-
7130	2,167	-	494,917	1
7140	23,402	-	62,314	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九十四年上半年度		九十三年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
7150	存貨盤盈	\$ 6,020	-	\$ -	-
7160	兌換利益淨額(附註二)	28,735	-	-	-
7480	什項收入	<u>247,879</u>	<u>1</u>	<u>207,504</u>	<u>1</u>
7100	營業外收入及利益 合計	<u>867,799</u>	<u>2</u>	<u>1,142,329</u>	<u>3</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	1,940,985	4	1,187,045	3
7550	存貨盤虧	-	-	2,039	-
7560	兌換損失淨額(附註二)	-	-	9,674	-
7880	什項支出	<u>239,080</u>	<u>1</u>	<u>185,629</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失 合計	<u>2,180,065</u>	<u>5</u>	<u>1,384,387</u>	<u>3</u>
7900	稅前純益	513,908	1	1,329,116	3
8110	所得稅利益(費用)(附註二 及十九)	<u>180,924</u>	<u>-</u>	<u>(101,766)</u>	<u>-</u>
9600	純 益	<u>\$ 694,832</u>	<u>1</u>	<u>\$ 1,227,350</u>	<u>3</u>
代碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9950	每股盈餘(附註二十一)				
	基本每股盈餘	<u>\$ 0.16</u>	<u>\$ 0.22</u>	<u>\$ 0.44</u>	<u>\$ 0.41</u>
	稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.14</u>	<u>\$ 0.19</u>	<u>\$ 0.39</u>	<u>\$ 0.36</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九十四年八月十日查核報告)

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
民國九十四年及九十三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 本 股數(仟股)	資 本 公 積 (附 註 二 、 十 及 十 七) 金 額	待 分 配 股 票 股 利 (附 註 十 七)	資 本 公 積 (附 註 二 、 十 及 十 七)							保 留 盈 餘 (附 註 二 及 十 七)				未 實 現 長 期 股 權 投 資 損 失 (附 註 二 、 九 及 十 七)	累 積 換 算 調 整 數 (附 註 二 及 十 七)	未 認 列 退 休 金 成 本 之 淨 損 失 (附 註 二 及 十 七)	庫 藏 股 票 一 子 公 司 持 有 (附 註 二 、 十 七 及 十 八)	股 東 權 益 合 計	
			股 本 溢 價	資 產 重 估 增 值	因 長 期 股 權 投 資 而 發 生	庫 藏 股 票 交 易 一 子 公 司	共 他 合 計	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	合 計	合 計	合 計	合 計					
九十四年初餘額	3,103,698	\$31,036,983	\$ -	\$ 7,843,057	\$ 830,471	\$ -	\$ 71,836	\$ 5,044	\$ 8,750,408	\$ 4,172,117	\$ 194,184	\$10,062,707	\$14,429,008	(\$ 62,697)	(\$ 826,444)	(\$ 641,023)	(\$ 35,493)	\$52,650,742	
九十三年度盈餘分配																			
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	418,274	-	(418,274)	-	-	-	-	-	-	
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,335,981	(1,335,981)	-	-	-	-	-	-	
員工紅利	-	-	145,708	-	-	-	-	-	-	-	-	(145,708)	(145,708)	-	-	-	-	-	
現金股利—每股0.2元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(636,108)	(636,108)	-	-	-	-	(636,108)	
股票股利—10%	-	-	3,180,542	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,180,542)	(3,180,542)	-	-	-	-	-	
外幣長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(33,039)	-	-	(33,039)	
國外營運機構換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(498,491)	-	-	(498,491)	
可轉換公司債轉換普通股	41,880	418,794	-	276,406	-	-	-	-	276,406	-	-	-	-	-	-	-	-	695,200	
未按持股比例認列被投資公司現金增資 之庫藏股影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,061)	(1,061)
迴轉採權益法認列被投資公司之未實現 長期股權投資損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,276	-	-	-	10,276	
未按持股比例認列被投資公司現金增資 影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,808)	(7,808)	-	-	-	-	-	(7,808)	
九十四年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	694,832	694,832	-	-	-	-	694,832	
九十四年六月底餘額	<u>3,145,578</u>	<u>\$31,455,777</u>	<u>\$ 3,326,250</u>	<u>\$ 8,119,463</u>	<u>\$ 830,471</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 71,836</u>	<u>\$ 5,044</u>	<u>\$ 9,026,814</u>	<u>\$ 4,590,391</u>	<u>\$ 1,530,165</u>	<u>\$ 5,033,118</u>	<u>\$11,153,674</u>	<u>(\$ 52,421)</u>	<u>(\$ 1,357,974)</u>	<u>(\$ 641,023)</u>	<u>(\$ 36,554)</u>	<u>\$52,874,543</u>	
九十三年初餘額	2,848,929	\$28,489,288	\$ -	\$ 7,157,448	\$ 830,471	\$ 660	\$ 71,502	\$ 5,044	\$ 8,065,125	\$ 3,994,172	\$ -	\$ 8,050,544	\$12,044,716	(\$ 46,156)	\$ 144,476	(\$ 292,504)	(\$ 35,493)	\$48,369,452	
九十二年度盈餘分配																			
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	177,946	-	(177,946)	-	-	-	-	-	-	
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	194,184	(194,184)	-	-	-	-	-	-	
員工紅利	-	-	84,440	-	-	-	-	-	-	-	-	(84,440)	(84,440)	-	-	-	-	-	
現金股利—每股0.1元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(284,893)	(284,893)	-	-	-	-	(284,893)	
股票股利—5%	-	-	1,424,464	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,424,464)	(1,424,464)	-	-	-	-	-	
採權益法認列被投資公司之資本公積	-	-	-	-	-	(119)	-	-	(119)	-	-	(8)	(8)	-	-	-	-	(127)	
外幣長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10,146)	-	-	(10,146)	
國外營運機構換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(370,670)	-	-	(370,670)	
九十三年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,227,350	1,227,350	-	-	-	-	1,227,350	
採權益法認列被投資公司之未實現長期 股權投資損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,944)	-	-	-	(2,944)	
未按持股比例認列被投資公司現金增資 影響數	-	-	-	-	-	(541)	-	-	(541)	-	-	(4,630)	(4,630)	-	-	-	-	(5,171)	
九十二年六月底餘額	<u>2,848,929</u>	<u>\$28,489,288</u>	<u>\$ 1,508,904</u>	<u>\$ 7,157,448</u>	<u>\$ 830,471</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 71,502</u>	<u>\$ 5,044</u>	<u>\$ 8,064,465</u>	<u>\$ 4,172,118</u>	<u>\$ 194,184</u>	<u>\$ 7,107,329</u>	<u>\$11,473,631</u>	<u>(\$ 49,100)</u>	<u>(\$ 236,340)</u>	<u>(\$ 292,504)</u>	<u>(\$ 35,493)</u>	<u>\$48,922,851</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九十四年八月十日查核報告)

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

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九 十 四 年 上 半 年 度	九 十 三 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量		
純 益	\$ 694,832	\$ 1,227,350
調整項目		
折舊及攤提	4,735,535	3,824,642
處分固定資產淨益	(2,167)	(494,917)
處分閒置資產淨益	(17,480)	(50,801)
處分長期股權投資利益	-	(9,406)
存貨、固定資產及閒置資產損失	224,199	38,556
採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	(151,139)	(253,261)
未實現售後租回利益攤銷	(386,208)	(385,236)
遞延貸項攤銷	(33,207)	(33,178)
遞延所得稅	(226,461)	(42,051)
營業資產及負債項目之變動		
應收票據及帳款	(2,096,394)	(2,741,968)
應收款項－關係人	261,999	(231,693)
其他應收款	(376,795)	285,154
存 貨	374,080	(862,538)
預付費用	183,966	(64,382)
其他流動資產	362,359	344,873
應付帳款	(222,932)	(339,179)
應付帳款－關係人	(251,727)	258,274
應付費用	(1,431,882)	82,167
預收款項	2,450,549	2,569,492
其他流動負債	(437,736)	171,613
應計退休金負債	99,278	197,464
營業活動之淨現金流入	<u>3,752,669</u>	<u>3,490,975</u>
投資活動之現金流量		
已質押定存單減少	7,281	11,099
短期投資減少(增加)	(410,000)	2,583,931
長期股權投資增加	(905,671)	(59,000)
出售長期股權投資價款	-	57,645
長期股權投資減資退回股款	30,000	306,000
出售固定資產價款	1,170,949	5,059,514
出售閒置資產價款	40,544	82,632

(接次頁)

(承前頁)

	九十四年 上半年度	九十三年 上半年度
購入固定資產	(\$ 20,161,465)	(\$ 30,828,383)
其他金融資產—非流動增加	(101)	(46)
無形資產減少(增加)	(35,124)	13,073
存出保證金減少(增加)	224,876	(167,635)
遞延費用減少(增加)	(391,653)	1,483
投資活動之淨現金流出	(20,430,364)	(22,939,687)
融資活動之現金流量		
短期借款減少	(500,000)	(1,860,000)
應付短期票券增加	249,571	950,255
長期借款及應付租賃負債增加	26,741,980	20,733,688
償還長期借款及應付租賃負債	(9,395,216)	(10,768,306)
發行應付公司債	-	10,000,000
償還應付公司債	(600,000)	(3,000,000)
存入保證金增加(減少)	(2,087)	916
未實現售後租回利益減少	(210,000)	-
融資活動之淨現金流入	16,284,248	16,056,553
本期現金減少數	(393,447)	(3,392,159)
匯率影響數	(124,349)	(28,887)
期初現金餘額	5,082,480	6,759,816
期末現金餘額	\$ 4,564,684	\$ 3,338,770
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 1,927,142	\$ 1,567,225
減：資本化利息	136,682	168,746
不含資本化利息之本期支付利息	\$ 1,790,460	\$ 1,398,479
本期支付所得稅	\$ 254,877	\$ 400,209
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	\$ 20,350,232	\$ 13,733,216
應付租賃款—流動	\$ 1,249,296	\$ 1,247,633
一年內到期之應付公司債	\$ 2,700,000	\$ 1,500,000

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九十四年八月十日查核報告)

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

民國九十四及九十三年上半年度

(除另予註明者外，金額係以新台幣元為單位)

一、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：(一)客運、貨運、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。

本公司之母公司為中華航空事業發展基金會，民國九十四年及九十三年六月底對本公司之持股比例分別為 66.61% 及 70.05%，另本公司於民國九十四年及九十三年六月底，員工人數分別為 9,553 人及 9,345 人。

二、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。依前述準則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、應付費用—酬賓計劃負債、固定資產折舊、資產減損、退休金及未決訟案損失等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計通常係在不確定情況下做成之判斷，因此可能將與實際結果有所差異。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，以成本為入帳基礎，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，期末並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；嗣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。

長期股權投資原採成本法計價者，若因被投資公司現金增資發行新股而本公司未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，投資成本

與股權淨值間之差額不擬追溯調整，其屬以往年度取得股權所發生之差額與屬變更年度取得股權所發生之差額，按批分別計算並以五年攤銷。

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。

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。

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，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。

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。

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、研究發展及人才培訓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。

資產減損

本公司自民國九十四年一月一日起，依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之規定，就採權益法之長期股權投資、固定資產、無形資產及其他資產評估資產減損。

本公司於資產負債表日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，每年應定期進行減損測試。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，並貸記累計減損或直接調整減少資產之帳面價值。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資本公積—資產重估價值，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。經評估已認列減損損失並調整帳面價值之資產，若嗣後其可回收金額之估計發生變動，致預計之可回收金額因而增加，則應迴轉已認列之減損損失，就原認列為減損損失之範圍內，於當期認列迴轉利益，並借記累計減損調整增加資產帳面價值至可回收金額，惟迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除提列折舊或攤銷後之帳面價值。已依法令辦理重估價者，於迴轉時，先就原列為損失之範圍內認列利益，餘額再轉回資產重估增值。

此項會計原則之採用對本公司民國九十四年上半年度之財務報表並無影響。

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。

本公司按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，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

(一)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、調整預付設備款金額或油料成本。

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。

(二) 外匯選擇權

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。

依財團法人中華民國會計研究發展基金會(94)基秘字第 032 號函之釋示，自民國九十三年第四季起，外匯賣出選擇權（除係用以抵銷企業購入相同幣別且部位金額及期間相當之選擇權外）不應被指定為避險工具，於資產負債表日依公平價值調整其帳面價值，所產生之差額則列為當期損益。

(三) 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。

(四) 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，調整利息收入或費用。

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。

(五) 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。

三、現金

	九十四年 六月三十日	九十三年 六月三十日
庫存現金	\$ 45,278,611	\$ 15,356,549
週轉金	46,395,835	32,626,759
支票及活期存款	3,229,592,586	2,865,786,942
定期存款	<u>1,243,417,314</u>	<u>425,000,000</u>
	<u>\$ 4,564,684,346</u>	<u>\$ 3,338,770,250</u>

四、短期投資

	九十四年 六月三十日	九十三年 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	88,962,451
受益憑證	<u>3,715,000,000</u>	<u>7,316,068,484</u>
	<u>\$ 3,918,718,329</u>	<u>\$ 7,519,786,813</u>
市價		
國內上市公司股票及受益憑證	\$ 3,860,853,985	\$ 7,469,623,334
國外上市公司股票	<u>177,109,896</u>	<u>160,983,146</u>
	<u>\$ 4,037,963,881</u>	<u>\$ 7,630,606,480</u>

上列短期投資市價係依民國九十四年及九十三年六月平均收盤價及六月底之基金淨值計算。

五、應收票據及帳款

	九十四年 六月三十日	九十三年 六月三十日
應收票據	\$ 272,212,777	\$ 319,298,404
應收帳款	<u>9,741,658,668</u>	<u>8,207,504,204</u>
	10,013,871,445	8,526,802,608
減：備抵呆帳	<u>61,151,861</u>	<u>44,028,535</u>
淨額	<u>\$ 9,952,719,584</u>	<u>\$ 8,482,774,073</u>

六、其他應收款

	九十四年 六月三十日	九十三年 六月三十日
應收收益	\$ 1,040,067,565	\$ 535,508,606
應收退稅款	167,201,319	271,131,397
應收資助款	-	709,403,154
其他	<u>263,684,237</u>	<u>157,327,064</u>
	<u>\$ 1,470,953,121</u>	<u>\$ 1,673,370,221</u>

民國九十三年六月底之應收資助款係購機所產生，並已於民國九十三年七月一日收得該款項。

七、存貨

	九十四年 六月三十日	九十三年 六月三十日
飛行設備消耗性器材	\$ 4,301,488,956	\$ 4,749,764,212
機上消耗品及販售品	343,285,916	355,326,705
在修品盤存	<u>483,097,262</u>	<u>570,254,393</u>
	5,127,872,134	5,675,345,310
減：備抵存貨跌價損失	<u>50,041,571</u>	<u>48,999,194</u>
淨額	<u>\$ 5,077,830,563</u>	<u>\$ 5,626,346,116</u>

八、預付費用

	九十四年 六月三十日	九十三年 六月三十日
預付保險費	\$ 311,300,209	\$ 93,398,269
預付租機費	38,174,915	163,270,729
其他	<u>162,697,959</u>	<u>94,711,584</u>
	<u>\$ 512,173,083</u>	<u>\$ 351,380,582</u>

九、長期股權投資

被投資公司名稱	九十四年六月三十日		九十三年六月三十日	
	帳列金額	持股份 比例%	帳列金額	持股份 比例%
<u>採權益法計價</u>				
華儲	\$ 1,641,943,463	54.00	\$ 1,625,823,136	54.00
華信航空	1,372,211,936	93.99	691,387,395	90.05
桃園航勤	793,541,786	49.00	791,974,967	49.00
華美投資	791,672,256	100.00	843,330,370	100.00
華膳空廚	579,056,864	51.00	554,911,194	51.00
先啟資訊系統	381,823,593	93.93	360,197,643	93.93
台灣航勤	353,632,999	47.35	343,512,723	47.35
華航(亞洲)	213,759,373	100.00	153,657,946	100.00
高雄空廚	153,221,616	31.76	150,532,142	31.76
科學城物流	153,048,849	28.48	-	-
華普飛機引擎科技	120,451,940	24.50	120,049,912	24.50
華潔洗滌	108,448,365	55.00	104,986,402	55.00
華夏	70,491,552	100.00	93,551,458	100.00
華泉旅行社	22,499,956	51.00	22,612,837	51.00
聯成航太科技	20,252,189	48.21	56,475,200	48.21

(接次頁)

(承前頁)

被投資公司名稱	九十四年六月三十日		九十三年六月三十日	
	帳列金額	持股比例 %	帳列金額	持股比例 %
全球聯運	\$ 4,972,621	25.00	\$ 5,070,680	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
華陞投資	-	-	517,935,309	100.00
小計	<u>6,781,131,943</u>		<u>6,436,111,899</u>	
採成本法計價				
上櫃公司普通股				
遠東航空	374,317,312	7.61	374,317,312	7.61
關貿網路	92,320,048	5.98	92,320,048	5.98
未上市(櫃)公司普通股				
Abacus International Holdings Ltd.	297,946,451	13.59	297,946,451	13.59
遠邦創業投資	120,000,000	10.00	150,000,000	10.00
怡中機場地勤服務	48,387,097	15.00	56,022,929	15.00
中華快遞	22,000,000	11.00	22,000,000	11.00
華懋國際廣告	5,925,000	6.58	5,925,000	6.58
科學城物流	-	-	44,310,000	14.77
樟宜國際機場地勤服務	-	-	18,764,706	4.40
未上市(櫃)公司特別股				
Abacus International Holdings Ltd.	<u>472,522</u>	-	<u>472,522</u>	-
	961,368,430		1,062,078,968	
減：未實現跌價損失	<u>52,420,588</u>		<u>49,100,011</u>	
小計	<u>908,947,842</u>		<u>1,012,978,957</u>	
合計	<u>\$ 7,690,079,785</u>		<u>\$ 7,449,090,856</u>	

民國九十四年及九十三年六月底投資於上櫃公司之股票，按民國九十四年及九十三年六月份平均收盤價計算之市價總額分別為414,217仟元及417,537仟元。

本公司之被投資公司遠邦創業投資及華膳空廚分別於民國九十四年六月二十四日及九十三年三月五日股東會決議辦理減資退回股款，依減資基準日持股比例，本公司收到退還股款30,000仟元及306,000仟元。

採權益法計價之長期股權投資相關資料如下：

- (一)本公司之被投資公司華陞投資於民國九十三年七月清算完結。
- (二)被投資公司華泉旅行社原採七月制之會計制度，惟於民國九十三年度起變更為曆年制，故於民國九十三年上半年度投資損益之認列係

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。

(三)除下述者外，採權益法計價之被投資公司係依當年度經會計師查核之財務報表，按本公司持股比例認列投資損益。Freighter Princess Ltd.、Freighter Queen Ltd.及 Freighter Prince Ltd.因其實收資本額未達三仟萬元，且營業收入未達五仟萬元或本公司營業收入之 10% 以上，係按未經會計師查核之財務報表認列投資損益。另本公司民國九十四年上半年度對被投資公司華泉旅行社、聯成航太科技及科學城物流之長期股權投資帳面金額及投資損益之認列，係按未經會計師查核之財務報表認列（本公司認為倘該等財務報表經會計師查核，尚不致有重大之調整）。本公司採權益法認列之被投資公司損益請參閱附表六。

十、固定資產

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
重估增值—成本		
房屋及建築	\$ 50,335,009	\$ 50,335,009
累積折舊		
房屋及建築	\$ 2,597,465,823	\$ 2,438,583,979
機器設備	2,546,214,277	2,482,284,310
飛行設備	32,135,183,588	26,426,120,073
辦公設備	594,841,906	645,598,055
租賃資產	5,449,968,871	4,443,938,182
租賃改良	372,201,955	374,913,937
	<u>\$43,695,876,420</u>	<u>\$36,811,438,536</u>

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資本公積。

民國九十四及九十三年上半年度利息資本化總額分別為 136,682 仟元及 168,746 仟元，資本化之利率分別為 1.2927-1.3445% 及 1.332-1.381%。

士短期借款

	九 十 三 年 六 月 三 十 日
銀行信用借款，年利率一九十三 年 1.30-1.32%	<u>\$ 1,740,000,000</u>

士應付短期票券

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
應付商業本票，年貼現率民國九 十四年 1.288-1.380%；民國九 十三年 1.20-1.40%	\$ 1,150,000,000	\$ 2,780,000,000
減：應付短期票券折價	<u>802,701</u>	<u>6,267,442</u>
	<u>\$ 1,149,197,299</u>	<u>\$ 2,773,732,558</u>

士應付公司債

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
流 動		
民國九十年第二次無擔保公 司債	\$ 900,000,000	\$ 900,000,000
民國九十一年第一次有擔保 公司債	600,000,000	600,000,000
民國九十二年第一次有擔保 公司債	<u>1,200,000,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,700,000,000</u>	<u>\$ 1,500,000,000</u>
非 流 動		
民國九十年第二次無擔保 公司債	\$ 1,200,000,000	\$ 2,100,000,000
民國九十一年第一次有擔 保公司債	800,000,000	1,400,000,000
民國九十二年第一次有擔保 公司債	2,800,000,000	4,000,000,000
國內第二次無擔保可轉換公 司債	<u>7,580,400,000</u>	<u>10,000,000,000</u>
	<u>\$12,380,400,000</u>	<u>\$17,500,000,000</u>

本公司於民國九十三年二月二十四日按票面總額 100 億元發行本公司國內第二次無擔保轉換公司債，至民國九十八年二月二十三日到期，票面利率為零。償還或轉換辦法如下：

- (一)債權人得於公司債到期時請求本公司以現金一次償還。
- (二)債權人得於公司債發行滿三年時，請求本公司以債券面額之 99.70% 贖回。
- (三)若符合約定條件時，本公司得於公司債發行滿六個月起至到期日前四十日止，按約定價格向債權人要求贖回公司債。
- (四)債權人於公司債發行之日起滿六個月後，至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求依當時之轉換價格轉換為本公司普通股股票。依本公司債之發行及轉換辦法規定，原始轉換價格為 17.5 元，惟若因無償配股致使已發行普通股股份發生變動時，應依轉換價格計算公式調整之，民國九十四年六月底時之轉換價格為 16.6 元。
- (五)截至民國九十四年六月底止，共計有面額 2,419,600 仟元已轉換為本公司普通股股票計 145,759 仟股。

本公司分別於民國九十二年五月二十日至二十三日（四個營業日）發行民國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。

本公司於民國九十一年五月十五日至五月二十八日（十個營業日）按票面總額 20 億元，發行國內第一次有擔保公司債，至民國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富邦銀行。

本公司另於民國九十年一月五日及七月十八日至八月六日（十四個營業日）各按票面總額 30 億元，發行民國九十年國內第一、二次無擔保公司債，分別於民國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%。

四 長期借款

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
銀行借款	\$110,852,032,016	\$84,185,588,526
應付商業本票融資淨額一係減 除折價民國九十四年 40,645,902 元及民國九十三年 35,097,042 元後之淨額	12,874,354,098	14,563,902,958
減：一年內到期之長期借款	<u>20,350,231,647</u>	<u>13,733,216,048</u>
	<u>\$103,376,154,467</u>	<u>\$85,016,275,436</u>

銀行借款係以新台幣、日幣或美金每季、每半年償付不等之金額或到期一次償付，至民國一〇六年六月底前分別償清，年利率民國九十四年為 0.586-4.840%，民國九十三年 0.5827-2.5580%。

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，至民國一〇三年十月底前分別償清，年貼現率民國九十四年為 1.6363-2.0896%，民國九十三年為 1.2198-2.0920%。

五 應付租賃負債

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
應付租賃負債	\$11,175,030,193	\$13,250,443,460
減：一年內到期部分	<u>1,249,295,926</u>	<u>1,247,633,253</u>
	<u>\$ 9,925,734,267</u>	<u>\$12,002,810,207</u>

截至民國九十四年六月底止，本公司與國外他公司訂有飛行設備租賃契約，分別於民國一〇八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
九十四	下半年度	\$	613,281,409
九十五			1,295,606,221
九十六			1,393,449,409
九十七			1,498,694,386
九十八			1,611,902,005
九十九			1,221,394,350

民國一〇〇年度（含）以後年度應支付之租金總額約 3,540,702 仟元，依郵匯局一年期定期存款利率（1.7%）折算之現值約 3,227,187 仟元。

六 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，並按月提撥退休準備金，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：

	<u>九十四年上半年度</u>	<u>九十三年上半年度</u>
提撥退休金	<u>\$ 311,845,587</u>	<u>\$ 236,273,697</u>
支付退休金	<u>\$ 348,095,018</u>	<u>\$ 381,950,510</u>

截至民國九十四年及九十三年六月底止，本公司提撥於中央信託局之退休基金餘額分別為 1,253,163 仟元及 1,046,943 仟元。

「勞工退休金條例」將自民國九十四年七月一日起施行，係屬確定提撥退休辦法。屆時勞工得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。依該條例規定，雇主每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於勞工每月工資百分之六。

七 股東權益

本公司股東常會於民國九十四年六月十日及九十三年六月十一日決議之民國九十三年度及九十二年度盈餘分配案及每股股利如下：

	<u>盈餘分配案（仟元）</u>		<u>每股股利（元）</u>	
	<u>九十三年度</u>	<u>九十二年度</u>	<u>九十三年度</u>	<u>九十二年度</u>
法定盈餘公積	\$ 418,274	\$ 177,946		
特別盈餘公積	1,335,981	194,184		
現金股利	636,108	284,893	\$ 0.2	\$ 0.1
股票股利	3,180,542	1,424,464	1.0	0.5
員工股票紅利	<u>145,708</u>	<u>84,440</u>		
	<u>\$5,716,613</u>	<u>\$2,165,927</u>		

上述分配情形與董事會之決議並無差異，另九十四年度增資案業經證期局函准申報生效，並訂定民國九十四年八月十六日為增資基準日。

另本公司發行國內第二次無擔保可轉換公司債，於民國九十四年第二季，計有面額 82,500 仟元之可轉換公司債持有人申請轉換，可換得本公司普通股計 4,970 仟股，依法得先發行新股後，辦理變更登記，本公司以民國九十四年七月十三日為增資基準日，業已向經濟部辦理變更登記。

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，因長期股權投資採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、累積換算調整數及未認列為退休金成本之淨損失，惟庫藏股票除外），分別自當年度稅後盈餘或前期未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。

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，本公司若分配屬於民國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。若分配屬於民國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。

六 庫藏股票

(單位：仟股)

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加 (減 少)	期 末 股 數
<u>九十四年上半年度</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>3,503</u>	<u>-</u>	<u>3,503</u>
<u>九十三年上半年度</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>3,336</u>	<u>-</u>	<u>3,336</u>

民國九十四年及九十三年六月底帳面價值分別為 36,554 仟元及 35,493 仟元，市價分別為 62,848 仟元及 58,053 仟元。

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外，其餘與一般股東權利相同，惟自民國九十四年六月二十二日起，依修正後公司法之規定無表決權。

五、所得稅

(一)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>九十四年上半年度</u>	<u>九十三年上半年度</u>
稅前利益按法定稅率 (25%)		
計算之稅額	\$ 128,466,891	\$ 332,269,081
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	(103,963,870)	(106,956,181)
暫時性差異	<u>36,720,587</u>	<u>88,338,841</u>
當期應負擔所得稅	<u>\$ 61,223,608</u>	<u>\$ 313,651,741</u>

(二)所得稅費用 (利益) 構成項目如下：

	<u>九十四年上半年度</u>	<u>九十三年上半年度</u>
當期應負擔所得稅	\$ 61,223,608	\$ 313,651,741
未分配盈餘加徵	-	543,373,555
扣抵之投資抵減	(61,223,608)	(529,536,860)
遞延所得稅費用 (利益)		
存貨跌價損失	(160,151)	-
採權益法認列國內投資損失調整	-	5,632,461
採權益法認列國外投資收益 (損失)	(668,888)	10,183,112
固定資產折舊財稅差異	(67,284,364)	(22,051,220)
閒置資產跌價損失	(19,221,883)	(7,880,141)
退休金	(24,819,583)	(49,366,143)
酬賓負債	(1,499,873)	-
未實現兌換利益 (損失)	68,540,459	(16,626,070)
利息支出財稅差異	8,393,696	8,733,415
投資抵減	(841,670,623)	29,713,023
備抵評價迴轉	651,929,978	(205,648,515)
以前年度所得稅調整	<u>45,537,175</u>	<u>21,587,854</u>
所得稅費用 (利益)	<u>(\$ 180,924,057)</u>	<u>\$ 101,766,212</u>

(三)淨遞延所得稅資產之明細如下：

	九十四年 六月三十日	九十三年 六月三十日
流動		
存貨跌價損失	\$ 8,716,870	\$ 8,456,275
酬賓負債	42,758,958	32,542,762
未實現兌換損失	<u>177,710,677</u>	<u>189,962,835</u>
遞延所得稅資產	<u>\$ 229,186,505</u>	<u>\$ 230,961,872</u>
非流動		
採權益法認列國內投資損失	\$ -	\$ 271,121,011
退休金	546,040,505	507,329,143
利息支出財稅差異	203,471,725	221,921,942
閒置資產跌價損失	309,526,548	218,690,285
投資抵減	<u>2,066,067,327</u>	<u>903,237,217</u>
遞延所得稅資產	3,125,106,105	2,122,299,598
備抵評價金額	(<u>1,239,640,396</u>)	(<u>592,437,871</u>)
遞延所得稅資產－淨額	1,885,465,709	1,529,861,727
固定資產折舊差異	(<u>582,517,226</u>)	(<u>672,095,132</u>)
採權益法認列國外投資收益	(<u>23,977,985</u>)	(<u>16,613,874</u>)
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 1,278,970,498</u>	<u>\$ 841,152,721</u>

(四)兩稅合一相關資訊：

	九十四年 六月三十日	九十三年 六月三十日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 304,318,814</u>	<u>\$ 402,730,861</u>

民國九十三年度預計及九十二年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 8.57% 及 17.52%。

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。因是民國九十三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。

(五)民國九十四年及九十三年六月底中屬民國八十六及以前年度之未分配盈餘均為 5,644,645 仟元。

本公司民國九十四年及九十三年六月底用以計算遞延所得稅之稅率為 25%。

(六)截至民國九十四年六月底止，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、人才培訓及國	\$ 855,754,412	\$ 124,611,258	九十四
	內外產製自動化設備投	691,221,339	187,945,814	九十五
	資抵減	728,009,810	158,180,920	九十六
		1,413,493,056	769,884,880	九十七
		825,444,455	825,444,455	九十八

除民國九十年度及下列事項外，本公司截至民國九十一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。
- 2.民國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，已提起復查，惟基於穩健原則已將上述民國八十七年度之補徵稅款列入民國九十二年度之所得稅費用。
- 3.民國八十八年度申報案件經國稅局重新核定並以民國八十七年度核定調增海外證券交易所得涉及違章為由，剔除民國八十八年度抵用八十七年度產生之虧損扣抵金額 1,411,146 仟元，本公司認為該項核定並不合理，本公司亦無涉及違章可言，已再提出復查申請。
- 4.民國九十一年度申報案件經國稅局核定因未及檢附我國駐外單位證明之法院文書正本而調減呆帳損失 181,868 仟元，另調增出售資產增益 867,010 仟元，主要係國稅局未考量航機改變折舊方法產生之財稅差異所致，本公司已取具法院文書正本及出售資產損益計算等相關憑證並提出復查申請。

三 用人、折舊、折耗及攤銷費用

	九 十 四 年 上 半 年 度		合 計
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	
用人費用			
薪資費用	\$4,030,920,769	\$1,032,280,627	\$5,063,201,396
勞健保費用	185,413,783	117,937,473	303,351,256
退休金費用	397,650,967	90,116,120	487,767,087
其他用人費用	894,591,913	114,459,072	1,009,050,985
折舊費用	4,542,486,485	141,328,797	4,683,815,282
攤銷費用	12,053,449	39,665,981	51,719,430

	九 十 三 年 上 半 年 度		合 計
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	
用人費用			
薪資費用	\$3,486,368,134	\$1,003,296,252	\$4,489,664,386
勞健保費用	166,062,899	119,155,326	285,218,225
退休金費用	347,910,750	146,947,387	494,858,137
其他用人費用	905,267,370	122,080,659	1,027,348,029
折舊費用	3,660,917,479	144,086,178	3,805,003,657
攤銷費用	11,926,709	7,711,549	19,638,258

二 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
九十四年上半年度					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期純益	\$ 513,908	\$ 694,832	3,127,566	\$ 0.16	\$ 0.22
具稀釋作用之潛在普通股 之影響					
國內第二次無擔保可 轉換公司債	-	-	466,061		
稀釋每股盈餘	\$ 513,908	\$ 694,832	3,593,627	\$ 0.14	\$ 0.19
無償配股基準日在財務報 表提出日後之擬制追溯 調整基本每股盈餘	\$ 513,908	\$ 694,832	3,460,191	\$ 0.15	\$ 0.20
無償配股基準日在財務報 表提出日後之擬制追溯 調整稀釋每股盈餘	\$ 513,908	\$ 694,832	3,926,252	\$ 0.13	\$ 0.18

	金額 (千元) (分子)		股數 (分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>九十三年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期純益	\$ 1,329,116	\$ 1,227,350	2,996,483	\$ 0.44	\$ 0.41
具稀釋作用之潛在普通股 之影響					
國內第二次無擔保可 轉換公司債	\$ -	\$ -	423,673		
稀釋每股盈餘	\$ 1,329,116	\$ 1,227,350	3,420,156	\$ 0.39	\$ 0.36
無償配股基準日在財務報 表提出日後之擬制追溯 調整基本每股盈餘	\$ 1,329,116	\$ 1,227,350	3,329,108	\$ 0.40	\$ 0.37
無償配股基準日在財務報 表提出日後之擬制追溯 調整稀釋每股盈餘	\$ 1,329,116	\$ 1,227,350	3,752,781	\$ 0.35	\$ 0.33

三 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
華 儲	子公司
華信航空	子公司
桃園航勤	採權益法計價之被投資公司
華美投資	子公司
華膳空廚	子公司
先啟資訊系統	子公司
台灣航勤	採權益法計價之被投資公司
華航 (亞洲)	子公司
高雄空廚	採權益法計價之被投資公司
科學城物流	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
華潔洗滌	子公司
華 夏	子公司
華泉旅行社	子公司
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.	子公司
Freighter Prince Ltd.	子公司
Freighter Queen Ltd.	子公司
華陞投資	子公司
中華航空事業發展基金會(航發會)	持有本公司股份 66.61% 之主要股東

(二)與關係人間之重大交易事項

營業收入

	九十四年上半年度		九十三年上半年度	
	金	佔各該科目%	金	佔各該科目%
華信航空	\$ 685,865,749	1.38	\$ 455,273,009	1.04
全球聯運	74,235,032	0.15	81,458,208	0.19
航發會	23,360,796	0.05	23,394,075	0.05
華儲	16,761,535	0.03	11,618,019	0.03
華泉旅行社	1,052,168	-	37,641,128	0.09
其他	22,791,869	0.04	9,042,588	0.01
合計	<u>\$ 824,067,149</u>	<u>1.65</u>	<u>\$ 618,427,027</u>	<u>1.41</u>

營業成本

	九十四年上半年度		九十三年上半年度	
	金	佔各該科目%	金	佔各該科目%
華膳空廚	\$ 539,364,286	1.31	\$ 472,004,659	1.32
桃園航勤	411,075,390	1.00	380,580,301	1.07
華信航空	366,435,147	0.89	102,450,445	0.29
華儲	114,811,054	0.28	103,917,616	0.29
台灣航勤	104,603,497	0.25	121,612,490	0.34
華夏	101,745,732	0.25	95,632,508	0.27
華泉旅行社	39,260,433	0.10	72,848,954	0.20
航發會	49,968,772	0.12	52,213,338	0.15
高雄空廚	46,907,923	0.11	42,071,345	0.12
華潔洗滌	30,597,938	0.07	29,894,815	0.08
華美投資	17,486,800	0.04	20,133,779	0.06
華航(亞洲)	12,120,570	0.03	8,653,043	0.02
其他	1,914,526	-	1,165,436	-
合計	<u>\$ 1,836,292,068</u>	<u>4.45</u>	<u>\$ 1,503,178,729</u>	<u>4.21</u>

(三)應收帳款－關係人

	九十四年六月三十日		九十三年六月三十日	
	金	佔各該科目%	金	佔各該科目%
華信航空	\$ 118,320,340	82.57	\$ 519,055,544	97.44
航發會	13,087,217	9.13	3,943,701	0.74
全球聯運	6,841,274	4.77	6,072,513	1.14
華儲	3,363,135	2.35	1,678,081	0.31
其他	1,688,137	1.18	1,952,586	0.37
	<u>\$ 143,300,103</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 532,702,425</u>	<u>100.00</u>

(四) 應付帳款－關係人

	九十四年六月三十日		九十三年六月三十日	
	金	佔各該 額 科目 %	金	佔各該 額 科目 %
華信航空	\$ 390,739,288	32.80	\$ 569,010,496	49.53
華膳空廚	290,381,570	30.77	249,980,274	21.76
桃園航勤	212,695,056	22.54	204,354,404	17.79
台灣航勤	34,689,320	3.68	42,129,963	3.67
華 儲	29,025,176	3.08	27,262,005	2.37
華 夏	16,795,827	1.78	19,958,084	1.74
其 他	50,645,485	5.35	36,108,250	3.14
合 計	<u>\$ 1,024,971,722</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 1,148,803,476</u>	<u>100.00</u>

(五) 資產租賃

為經營高雄－香港往返客、貨航線，本公司於民國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，民國九十四及九十三年上半年度收取之租金分別為 622,924 仟元及 401,667 仟元。

本公司因飛機調度所需，自民國九十二年七月起與華信航空簽訂租賃合約，本公司以營業租賃方式承租飛機，租約至民國九十七年二月止，原按飛行小時支付租金，民國九十二年十月起改採每月固定支付美金 282 仟元，民國九十四及九十三年上半年度租金費用分別為美金 1,759 仟元及 1,692 仟元。

(六) 背書及保證

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
華信航空－銀行借款、應付短期票券及各項業務保證	\$ 280,000,000	\$ 1,135,000,000
華潔洗滌－銀行借款	120,000,000	120,000,000
華普飛機引擎科技－銀行借款	19,968,652	21,447,811
Freighter Queen Ltd.	404,988,454	433,511,437
Freighter Prince Ltd.	459,964,360	508,364,060
Freighter Princess Ltd.	610,776,089	727,061,648

本公司與關係人間之交易均按一般交易條件為之。

三、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：

	九十四年 六月三十日	九十三年 六月三十日
已質押定存單	\$ 250,783,699	\$ 269,360,210
固定資產—機器設備及飛行設備淨額	<u>139,127,796,317</u>	<u>96,821,898,803</u>
合計	<u>\$ 139,378,580,016</u>	<u>\$ 97,091,259,013</u>

四、重大承諾事項及或有負債

(一)本公司以營業租賃方式承租飛行設備及修護棚廠，租期至民國一十二年十一月前陸續到期。本公司已支付保證金計 2,444,796 仟元。

依約，未來五年度應支付之租金彙總如下：

年	度	金	額
九十四	下半年度	\$ 1,185,736,822	
九十五		1,969,557,934	
九十六		1,807,419,307	
九十七		1,477,504,991	
九十八		786,954,687	
九十九		696,889,416	

民國一〇〇及以後年度應支付之租金總額約 1,412,307 仟元，按郵匯局一年期定期存款利率（1.7%）折算之現值約 1,287,207 仟元。

(二)本公司於民國八十八年七月與波音簽約訂購十三架 747-400F 貨機，截至民國九十四年六月底已交機十二架，餘一架合約總價約為美金 213,836 仟元，截至民國九十四年六月底止，已預付美金 21,901 仟元（帳列預付設備款）。本公司另於民國九十三年四月與波音公司簽約增購二架 747-400F 貨機，截至民國九十四年六月底止已交機一架，餘一架總價約為美金 222,631 仟元，截至民國九十四年六月底止已預付美金 79,209 仟元（帳列預付設備款）。

(三)本公司於民國九十一年十一月與波音公司簽約訂購六架 747-400 客機，其中二架於民國九十二年十一月修約改為貨機，截至民國九十四年六月底止，已交機一架，餘一架總價約為美金 222,631 仟元，至

民國九十四年六月底止已預付美金 79,209 仟元。餘四架客機，截至民國九十四年六月底止已全數完成交機。

(四)本公司於民國九十一年十二月與空中巴士公司簽約訂購十二架 A330 客機，並於民國九十二年十二月執行六架選購機其中二架之選購權，共計十四架 A330 客機，截至民國九十四年六月底止已交機四架，餘十架總價約為美金 1,682,906 仟元，截至民國九十四年六月底止已預付美金 294,931 仟元（帳列預付設備款）。

(五)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民國九十二年四月八日判決本公司應給付民航局 2,874 仟元及就該金額自民國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。該判決民航局已向最高法院提起上訴，並於民國九十三年七月二十日由最高法院發回台灣高等法院重審，惟本公司預期可獲致勝訴之判決。

(六)本公司原向民航局租賃六架飛機，后復配合民航局採用公開標售方式處分租與本公司之飛機而參與標售作業，於民國九十二年十二月參與競標且獲得標，並於民國九十三年一月給付標購款項且於當月正式交機。嗣後民航局認為本公司仍應給付最後一次租金給付日與交機日間之租金，惟本公司認為標購價款已包含上述租金款項，民航局之請求並不合理。民航局業於民國九十四年五月向台北地方法院提起訴訟，請求本公司給付租金 380,570 仟元及滯納金 2,059 仟元，本案法院刻正審理中。

五 金融商品相關資訊

(一) 衍生性金融商品

訂定遠期外匯及外幣選擇權合約，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；訂定外匯交換合約，係為規避利率波動之風險；訂定利率交換合約主要係為規避負債利率波動之風險；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（名日本金）、信用風險及公平價值列示如下：

	九 十 四 年 六 月 三 十 日			九 十 三 年 六 月 三 十 日		
	合 約 金 額	信 用 風 險	公 平 價 值	合 約 金 額	信 用 風 險	公 平 價 值
	(名日本金)			(名日本金)		
利率交換	\$ 110,837,990,494	\$ 174,283,010	(\$ 1,410,177,735)	\$ 100,470,461,513	\$ 945,082,493	(\$ 430,111,677)
遠期外匯	971,786,834	14,286,732	14,286,732	-	-	-
外匯交換	1,034,482,759	6,786,931	6,786,931	-	-	-
外幣選擇權						
一買入	2,068,965,517	13,044,681	12,176,562	774,410,774	5,506,667	(4,079,192)
一賣出	2,259,779,185	4,239,878	(17,692,928)	2,867,808,485	-	(21,169,499)
油料避險	26,569,435,737	1,107,919,299	1,107,852,747	21,900,404,040	1,202,360,262	1,027,117,905

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，其合約之名日本金通常係用以計算交易雙方應收付金額之基礎，因是名日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。

本公司民國九十四及九十三年上半年度從事之衍生性金融商品交易損益，明細如下：

	九十四年上半年度	九十三年上半年度
遠期外匯－帳列兌換利益	\$ 38,842,254	\$ 14,336,637
－帳列預付設備款加 (減)項	(1,283,770)	4,414,011
－帳列油料成本減項	31,647,107	-
外匯交換－帳列利息費用減項	3,087,398	-
利率交換－帳列利息費用加項	297,910,887	301,087,784
外幣選擇權－帳列兌換損失	6,828,086	21,448,965
－帳列預付設備款 加項	236,737,076	-
－帳列油料成本減 項	5,815,409	-
油料避險－帳列油料成本減項	1,145,876,598	862,883,979

(二) 金融商品之公平價值

金 融 資 產	九 十 四 年 六 月 三 十 日		九 十 三 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	\$ 27,672,533,745	\$ 27,672,533,745	\$ 26,941,398,954	\$ 26,941,398,954
短期投資	3,918,718,329	4,037,963,881	7,519,786,813	7,630,606,480
金 融 負 債				
公平價值與帳面價值				
相等之金融負債	147,880,550,174	147,880,550,174	127,752,955,946	127,752,955,946
應付公司債	15,080,400,000	15,548,544,800	19,000,000,000	19,848,321,000

本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、應收票據及款項、應收款項－關係人、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、應付帳款、應付帳款－關係人、應付費用、一年內到期之長期借款、應付租賃負債－流動、部分其他流動負債與存入保證金。
2. 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。

- 3.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。
- 4.銀行長期借款與應付租賃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。

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。

ㄟ. 重大期後事項

本公司於民國九十四年七月十一日經證期局申報生效發行國內第三次無擔保轉換公司債 10,000,000 仟元，並已募集完成。前述轉換公司債之預計發行期間為五年，依本公司轉換辦法規定，債權人得按轉換價格 18.25 元（遇有本公司普通股股份發生變動時，轉換價格將依轉換辦法調整）轉換為本公司普通股。

ㄚ. 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：附註二十五。

(三)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

民國九十四年上半年度

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 93.99%之子公司	\$10,574,908,553	\$ 490,000,000	\$ 280,000,000	\$ -	1	\$26,437,271,384
0	本公司	華潔洗滌	直接持有普通股股權 55%之子公司	10,574,908,553	120,000,000	120,000,000	-	-	26,437,271,384
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	10,574,908,553	20,548,387	19,968,652	-	-	26,437,271,384
0	本公司	Freighter Queen Ltd.	直接持有普通股股權 100%之子公司	10,574,908,553	416,746,183	404,988,454	-	1	26,437,271,384
0	本公司	Freighter Prince Ltd.	直接持有普通股股權 100%之子公司	10,574,908,553	473,318,164	459,964,360	-	1	26,437,271,384
0	本公司	Freighter Princess Ltd.	直接持有普通股股權 100%之子公司	10,574,908,553	696,571,966	610,776,089	-	1	26,437,271,384

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。

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

民國九十四年六月三十日

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	持股比率 %	市價 / 股權淨值	
本公司	股票							
	華儲	子公司	長期股權投資	135,000,000	\$ 1,641,943,463	54.00	\$ 1,641,943,463	—
	華信航空	子公司	長期股權投資	188,154,026	1,372,211,936	93.99	1,729,038,373	註一
	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	793,541,786	49.00	793,541,786	—
	華美投資	子公司	長期股權投資	2,614,500	791,672,256	100.00	791,672,256	—
	華膳空廚	子公司	長期股權投資	43,860,000	579,056,864	51.00	579,056,864	—
	先啟資訊系統	子公司	長期股權投資	22,450,008	381,823,593	93.93	381,823,593	—
	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	353,632,999	47.35	353,632,999	—
	華航(亞洲)	子公司	長期股權投資	5,650,000	213,759,373	100.00	213,759,373	—
	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	153,221,616	31.76	153,221,616	—
	科學城物流	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	13,293,000	153,048,849	28.48	140,635,560	註四
	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	120,451,940	24.50	120,451,940	—
	華潔洗滌	子公司	長期股權投資	13,750,000	108,448,365	55.00	108,448,365	—
	華夏	子公司	長期股權投資	50,000	70,491,552	100.00	81,717,444	註一
	華泉旅行社	子公司	長期股權投資	408	22,499,956	51.00	22,499,956	—
	聯成航太科技	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	6,750,000	20,252,189	48.21	20,252,189	—
	全球聯運	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	250,000	4,972,621	25.00	4,972,621	—
	Freighter Princess Ltd	子公司	長期股權投資	1,000	35,088	100.00	35,088	—
	Freighter Prince Ltd	子公司	長期股權投資	1,000	34,602	100.00	34,602	—
	Freighter Queen Ltd	子公司	長期股權投資	1,000	32,895	100.00	32,895	—
	遠東航空	—	長期股權投資	44,703,017	374,317,312	7.61	291,463,671	—
	關貿網路	—	長期股權投資	11,825,925	92,320,048	5.98	122,753,102	—
	ABACUS INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.—普通股	—	長期股權投資	1,359,368	297,946,451	13.59	573,615,067	—
	遠邦創業投資	—	長期股權投資	12,000,000	120,000,000	10.00	67,603,814	—
	怡中機場地勤服務	—	長期股權投資	12,000,000	48,387,097	15.00	-	註三
	中華快遞	—	長期股權投資	2,200,000	22,000,000	11.00	20,937,997	—
	華懋國際廣告	—	長期股權投資	592,500	5,925,000	6.58	3,341,522	—
	ABACUS INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.—特別股	—	長期股權投資	135,937	472,522	-	-	—
	中華電信股份有限公司	—	短期投資	2,000,000	114,755,878	-	126,900,000	—
	France Telecom	—	短期投資	195,587	88,962,451	-	177,109,896	—
	受益憑證							
	大眾精選 25 債券基金	—	短期投資	500,000.00	5,000,000	-	4,160,000	—
	大眾大眾基金	—	短期投資	15,702,408.00	200,000,000	-	216,065,134	—

(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	盛華 9966 債券基金	—	短期投資	5,020,886.90	\$ 50,000,000	-	\$ 50,575,394	—	
	台陽富利平衡基金	—	短期投資	3,000,000.00	30,000,000	-	30,060,000	—	
	台陽國票平衡基金	—	短期投資	2,150,537.60	20,000,000	-	19,612,903	—	
	建弘全家福債券基金	—	短期投資	1,864,153.00	300,000,000	-	300,473,501	—	
	永昌鳳翔債券基金	—	短期投資	20,326,304.90	300,000,000	-	300,546,777	—	
	永昌麒麟債券基金	—	短期投資	23,053,160.60	250,000,000	-	250,129,098	—	
	元大多利二號債券基金	—	短期投資	20,954,256.90	300,000,000	-	300,494,521	—	
	倍立寶元債債券基金	—	短期投資	16,799,240.70	200,000,000	-	200,257,029	—	
	盛華 1699 債券基金	—	短期投資	24,671,661.31	300,000,000	-	300,315,797	—	
	金鼎金鼎債券基金	—	短期投資	21,625,518.11	300,000,000	-	300,311,407	—	
	日盛日盛債券基金	—	短期投資	22,441,651.71	300,000,000	-	300,298,474	—	
	台壽保所羅門債券基金	—	短期投資	21,896,595.52	250,000,000	-	250,122,621	—	
	中興平安債券基金	—	短期投資	23,852,685.80	250,000,000	-	250,124,034	—	
	統一強棒債券基金	—	短期投資	13,223,227.90	200,000,000	-	200,055,537	—	
	摩根富林明台灣債券基金	—	短期投資	13,395,488.40	200,000,000	-	200,254,514	—	
	傳山永利債券基金	—	短期投資	16,770,222.80	200,000,000	-	200,098,944	—	
	華南永昌全球亨利組合基金	—	短期投資	1,999,960.00	20,000,000	-	20,015,200	—	
	新昕福星基金	—	短期投資	3,000,000.00	30,000,000	-	30,075,300	—	
	凱基百分百保本基金	—	短期投資	1,000,000.00	10,000,000	-	9,907,800	—	
		受益憑證							
		日盛債券基金	—	短期投資	10,686,136.40	142,994,397	-	142,994,397	—
		建弘台灣債券基金	—	短期投資	14,473,671.60	199,833,642	-	199,833,642	—
		建弘全家福債券基金	—	短期投資	627,321.10	101,114,752	-	101,114,752	—
		國際萬能債券基金	—	短期投資	15,002,271.78	223,860,899	-	223,860,899	—
		復華債券基金	—	短期投資	14,613,032.10	190,898,806	-	190,898,806	—
		復華信天翁債券基金	—	短期投資	7,648,670.10	84,484,915	-	84,484,915	—
		盛華 5599 債券基金	—	短期投資	25,227,522.38	277,280,744	-	277,280,744	—
		保誠威鋒二號債券基金	—	短期投資	2,035,309.40	31,042,742	-	31,042,742	—
		金復華債券基金	—	短期投資	6,547,516.55	82,086,215	-	82,086,215	—
		金復華萬益債券基金	—	短期投資	18,052,407.80	184,542,544	-	184,542,544	—
		金復華安本債券基金	—	短期投資	13,053,875.30	151,093,385	-	151,093,385	—
		金復華亞當斯密基金	—	短期投資	2,000,000.00	20,000,000	-	20,046,000	—
		兆豐寶鑽債券基金	—	短期投資	13,418,146.64	151,111,142	-	151,111,142	—
		富邦如意三號債券基金	—	短期投資	8,405,763.20	100,847,303	-	100,847,303	—
		富邦吉祥一號債券基金	—	短期投資	14,911,730.08	191,248,903	-	191,248,903	—
		中興平安債券基金	—	短期投資	4,801,736.28	50,351,967	-	50,351,967	—
		台陽國票平衡基金	—	短期投資	6,389,776.40	60,000,000	-	58,274,761	—
		德盛債券大壩基金	—	短期投資	4,417,312.29	50,130,752	-	50,130,752	—
		國泰債券基金	—	短期投資	9,736,938.20	110,147,166	-	110,147,166	—
		新光吉星基金	—	短期投資	10,693,230.28	150,213,153	-	150,213,153	—

(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			
華信航空	股票	Mandarin Airlines Sweden AB	長期股權投資	1,000	\$ -	100.00	\$ -	—		
			Mandarin Aircraft Trading Co., Ltd.	長期股權投資	1,000	-	100.00	-	—	
		中華航空股份有限公司	母公司	短期投資	2,515,898	26,947,989	-	45,135,210	—	
		France Telecom	—	短期投資	8,274	3,894,546	-	7,492,385	—	
	受益憑證	—	—	短期投資	3,350,802.18	50,000,000	-	50,000,000	—	
				國際萬能債券基金	—	—	—	—	—	—
	政府公債	—	—	現金及約當現金	300,000	30,022,973	-	32,363,370	—	
				86 央債甲四	—	—	—	—	—	—
	桃園航勤	股票	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	4,275,000	42,609,530	26.00	42,609,530	—	
				桃園航勤股份有限公司	子公司	長期股權投資	1,000,000	11,127,573	100.00	11,127,573
華儲股份有限公司				同受中華航空控制之公司	長期股權投資	6,250,000	62,500,000	3.00	91,219,081	—
受益憑證		—	—	短期投資	2,455,413.80	30,000,000	-	30,176,299	—	
				保誠威寶債券基金	—	—	—	—	—	—
				中華開泰債券基金	—	—	—	—	—	—
				中華成龍債券基金	—	—	—	—	—	—
				金復華債券基金	—	—	—	—	—	—
				金復華萬益債券基金	—	—	—	—	—	—
				寶元債券基金	—	—	—	—	—	—
	荷銀光華鴻揚債券基金			—	—	—	—	—	—	
	荷銀安信債券基金			—	—	—	—	—	—	
	荷銀保本外匯債券基金			—	—	—	—	—	—	
	盛華 1699 債券基金			—	—	—	—	—	—	
	國際萬能債券基金			—	—	—	—	—	—	
	大眾債券基金			—	—	—	—	—	—	
	摩根富林明台灣債券基金			—	—	—	—	—	—	
	統一全壘打債券基金			—	—	—	—	—	—	
	統一強棒債券基金			—	—	—	—	—	—	
	華膳空廚			受益憑證	—	短期投資	487,367.40	5,005,000	-	4,863,732
金復華經典平衡基金		—	—			—	—	—		
群益安穩收益債券基金		—	—			—	—	—		
德信萬保債券基金		—	—			—	—	—		
匯豐三高平衡基金	—	—	短期投資	1,000,000.00	10,000,000	-	10,018,900	—		

(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		
先啟資訊系統	股票	子公司	長期股權投資	2,600,000	\$ 36,264,643	100.00	\$ 36,264,643	—	
	華旅網際旅行社								
	受益憑證								
	國際萬能債券基金		—	短期投資	1,905,107.98	28,131,572	-	28,427,640	—
	盛華 5599 債券基金		—	短期投資	654,582.73	7,020,923	-	7,194,650	—
	盛華 1699 債券基金		—	短期投資	907,081.84	11,000,000	-	11,041,454	—
	台壽保美邦債券基金		—	短期投資	1,097,825.40	12,000,000	-	12,164,454	—
	保誠威鋒二號債券基金		—	短期投資	1,311,673.20	20,000,000	-	20,005,771	—
台灣航勤	股票	同受中華航空控制之公司	長期股權投資	1,372,353.90	20,000,000		20,000,823	—	
	華儲		—	短期投資	1,372,353.90	20,000,000		20,000,823	—
	復興航空		—	長期股權投資	6,250,000	62,500,000	2.50	76,015,901	—
	巨邦創投		—	長期股權投資	2,814,660	26,400,000	0.60	-	註三
	台灣航勤(澳門)有限公司		採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	5,000,000	50,000,000	5.30	-	註三
	台灣航勤(薩摩亞)有限公司		採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	-	133,065,578	26.53	133,065,578	註二
	受益憑證								
	保德信元富瑞騰債券基金		—	短期投資	-	53,316,359	100.00	53,316,359	註二
	金鼎鼎益債券基金		—	短期投資	7,297,709.07	100,302,411	-	100,671,897	—
	復華債券基金		—	短期投資	5,302,939.49	63,005,670	-	64,297,081	—
	群益安穩債券基金		—	短期投資	1,277,625.70	16,078,164	-	16,690,391	—
	群益安利債券基金		—	短期投資	3,101,904.80	45,000,000	-	45,112,242	—
華航(亞洲)	股票	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	526,257.10	7,000,000	-	7,008,271	—	
	台灣航勤(澳門)有限公司		—	長期股權投資	-	122,388,401	24.49	122,388,401	註二
	東聯國際貨運(香港)有限公司		採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	600,000	9,983,166	20.00	9,983,166	—
華夏	股票	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	-	48,850,157	12.00	48,850,157	註二	
	廈門國際航空港空貨物倉儲有限公司								
華夏	股票	子公司	長期股權投資	1,000,000	11,588,019	100.00	11,588,019	—	
	華欣公寓大廈管理維護股份有限公司		—	短期投資	987,322	11,225,890	-	17,712,557	—
	中華航空股份有限公司	母公司							

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，華信航空尚存原投資成本與股權淨值差異數。

註二：未發行股票。

註三：該被投資公司未能及時提供財務報表。

註四：帳面金額與股權淨值差異，係原投資成本與股權淨值差。

註五：係包括歐元 659,109 單位及美元 717,551 單位。

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

民國九十四年上半年度

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		出期					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		金額
本公司	股票														
	華信航空	長期股權投資	華信航空	子公司	108,220,793	\$ 526,892,631	79,933,233	\$ 799,332,330	-	\$ -	\$ -	\$ -	-	188,154,026	\$1,372,211,936
	科學城物流	長期股權投資	科學城物流	採權益法計價之被投資公司	4,431,000	44,310,000	8,862,000	106,344,000	-	-	-	-	-	13,293,000	153,048,849
	受益憑證														
	大眾大眾基金	短期投資	-	-	-	-	78,673,791.10	1,000,000,000	62,971,383.10	800,812,973	800,000,000	812,973	15,702,408.00	200,000,000	
	大眾精選 25 債券基金	短期投資	-	-	500,000.00	5,000,000	-	-	-	-	-	-	500,000.00	5,000,000	
	大華大華債券基金	短期投資	-	-	-	-	39,476,538.70	500,000,000	39,476,538.70	500,698,916	500,000,000	698,916	-	-	
	中興平安債券基金	短期投資	-	-	-	-	42,964,009.26	450,000,000	19,111,323.46	200,164,357	200,000,000	164,357	23,852,685.80	250,000,000	
	元大多利二號債券基金	短期投資	-	-	3,515,160.90	50,000,000	76,961,450.10	1,100,000,000	59,522,354.10	850,711,678	850,000,000	711,678	20,954,256.90	300,000,000	
	日盛日盛債券基金	短期投資	-	-	-	-	44,972,677.26	600,000,000	22,531,025.55	300,319,246	300,000,000	319,246	22,441,651.71	300,000,000	
	台陽國票平衡基金	短期投資	-	-	-	-	2,150,537.60	20,000,000	-	-	-	-	2,150,537.60	20,000,000	
	台陽富利平衡基金	短期投資	-	-	-	-	3,000,000.00	30,000,000	-	-	-	-	3,000,000.00	30,000,000	
	台壽保所羅門債券基金	短期投資	-	-	17,647,110.73	200,000,000	114,186,346.80	1,300,000,000	109,936,862.01	1,251,846,862	1,250,000,000	1,846,862	21,896,595.52	250,000,000	
	華南永昌全球亨利組合基金	短期投資	-	-	-	-	1,999,960.00	20,000,000	-	-	-	-	1,999,960.00	20,000,000	
	永昌鳳翔債券基金	短期投資	-	-	-	-	67,829,928.80	1,000,000,000	47,503,623.90	701,088,458	700,000,000	1,088,458	20,326,304.90	300,000,000	
	永昌麒麟債券基金	短期投資	-	-	27,854,894.60	300,000,000	46,219,756.20	500,000,000	51,021,491.20	550,812,372	550,000,000	812,372	23,053,160.60	250,000,000	
	兆豐寶鑽債券基金	短期投資	-	-	17,904,301.51	200,000,000	17,787,738.91	200,000,000	35,692,040.42	400,628,180	400,000,000	628,180	-	-	
	金復華金復華債券基金	短期投資	-	-	12,051,580.77	150,000,000	15,981,333.80	200,000,000	28,032,914.57	350,790,634	350,000,000	790,634	-	-	
	金鼎金鼎債券基金	短期投資	-	-	-	-	83,009,938.06	1,150,000,000	61,384,419.95	850,514,245	850,000,000	514,245	21,625,518.11	300,000,000	
	保誠威實債券基金	短期投資	-	-	-	-	65,322,951.60	800,000,000	65,322,951.60	800,475,293	800,000,000	475,293	-	-	
	保德信元富基金	短期投資	-	-	21,086,962.70	300,000,000	42,007,596.70	600,000,000	63,094,559.40	901,228,168	900,000,000	1,228,168	-	-	
	建弘全家福債券基金	短期投資	-	-	1,874,847.70	300,000,000	3,733,265.30	600,000,000	3,743,960.00	601,789,590	600,000,000	1,789,590	1,864,153.00	300,000,000	
	倍立寶元債券基金	短期投資	-	-	12,671,380.40	150,000,000	67,297,948.80	800,000,000	63,170,088.50	750,831,454	750,000,000	831,454	16,799,240.70	200,000,000	
	國泰國泰債券基金	短期投資	-	-	-	-	26,629,740.10	300,000,000	26,629,740.10	300,255,646	300,000,000	255,646	-	-	
	國際萬能債券基金	短期投資	-	-	-	-	70,656,071.27	1,050,000,000	70,656,071.27	1,050,776,946	1,050,000,000	776,946	-	-	
	盛華 1699 債券基金	短期投資	-	-	-	-	65,902,274.70	800,000,000	41,230,613.39	500,439,802	500,000,000	439,802	24,671,661.31	300,000,000	
	盛華 5599 債券基金	短期投資	-	-	-	-	27,410,277.03	300,000,000	27,410,277.03	300,254,916	300,000,000	254,916	-	-	
	盛華 9966 平衡型基金	短期投資	-	-	10,000,000.00	100,000,000	5,020,886.90	50,000,000	10,000,000.00	100,467,000	100,000,000	467,000	5,020,886.90	50,000,000	
	統一強棒債券基金	短期投資	-	-	13,319,835.90	200,000,000	46,368,188.60	700,000,000	46,464,796.60	701,020,638	700,000,000	1,020,638	13,223,227.90	200,000,000	
	荷銀荷銀債券基金	短期投資	-	-	-	-	40,780,429.21	600,000,000	40,780,429.21	600,978,340	600,000,000	978,340	-	-	
	凱基凱旋債券基金	短期投資	-	-	-	-	19,045,805.16	200,000,000	19,045,805.16	200,140,939	200,000,000	140,939	-	-	
	富邦如意債券基金	短期投資	-	-	-	-	16,080,996.80	250,000,000	16,080,996.80	250,413,282	250,000,000	413,282	-	-	
	富鼎益利信債券基金	短期投資	-	-	-	-	56,099,125.00	700,000,000	56,099,125.00	700,833,209	700,000,000	833,209	-	-	
	富鼎優質債券基金	短期投資	-	-	18,455,803.00	200,000,000	-	-	18,455,803.00	200,332,205	200,000,000	332,205	-	-	
	景順積極收益債券基金	短期投資	-	-	26,971,140.88	300,000,000	49,250,928.31	550,000,000	76,222,069.19	851,369,968	850,000,000	1,369,968	-	-	
	傳山水利債券基金	短期投資	-	-	-	-	33,602,806.80	400,000,000	16,832,584.00	200,303,009	200,000,000	303,009	16,770,222.80	200,000,000	
	匯豐富泰債券基金	短期投資	-	-	-	-	34,433,822.60	500,000,000	34,433,822.60	500,486,706	500,000,000	486,706	-	-	
	新光吉星債券基金	短期投資	-	-	21,509,693.70	300,000,000	64,240,599.94	900,000,000	85,750,293.64	1,201,328,026	1,200,000,000	1,328,026	-	-	
	瑞銀台灣債券	短期投資	-	-	13,836,425.77	200,000,000	13,812,631.65	200,000,000	27,649,057.42	400,377,487	400,000,000	377,487	-	-	
	德信萬年債券基金	短期投資	-	-	-	-	49,433,775.62	700,000,000	49,433,775.62	700,298,719	700,000,000	298,719	-	-	
	摩根富林明台灣債券基金	短期投資	-	-	13,466,290.50	200,000,000	43,586,312.20	650,000,000	43,657,114.30	650,308,901	650,000,000	308,901	13,395,488.40	200,000,000	

(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	
					股數/單位數	金額	股數/單位數	金額	股數/單位數	金額	股數/單位數	金額		
華 儲	寶來得利債券基金	短期投資	-	-	10,211,792.60	\$ 150,000,000	-	\$ -	10,211,792.60	\$ 150,267,549	\$ 150,000,000	\$ 267,549	-	\$ -
	寶來得寶債券基金	短期投資	-	-	-	-	36,927,699.40	400,000,000	36,927,699.40	400,642,472	400,000,000	642,472	-	-
	新昕福星私募基金	短期投資	-	-	-	-	3,000,000.00	30,000,000	-	-	-	-	3,000,000.00	30,000,000
	凱基百分百保本私募基金	短期投資	-	-	-	-	1,000,000.00	10,000,000	-	-	-	-	1,000,000.00	10,000,000
	受益憑證													
	日盛債券基金	短期投資	-	-	10,686,136.43	142,055,086	10,686,136.40	142,994,397	10,686,136.43	142,994,397	142,055,086	939,311	10,686,136.40	142,994,397
	建弘台灣債券基金	短期投資	-	-	14,473,671.60	198,507,853	14,473,671.60	199,833,642	14,473,671.60	199,833,642	198,507,853	1,325,789	14,473,671.60	199,833,642
	建弘全家福債券基金	短期投資	-	-	627,321.10	100,442,891	627,321.10	101,114,752	627,321.10	101,114,752	100,442,891	671,861	627,321.10	101,114,752
	國際萬能債券基金	短期投資	-	-	15,002,271.78	222,368,173	15,002,271.78	223,860,899	15,002,271.78	223,860,899	222,368,173	1,492,726	15,002,271.78	223,860,899
	統一強棒債券基金	短期投資	-	-	12,734,373.00	191,428,189	-	-	12,734,373.00	192,370,532	191,428,189	942,343	-	-
	復華債券基金	短期投資	-	-	14,613,032.10	189,494,494	14,613,032.10	190,898,806	14,613,032.10	190,898,806	189,494,494	1,404,312	14,613,032.10	190,898,806
	盛華5599債券基金	短期投資	-	-	25,227,522.35	275,434,089	25,227,522.38	277,280,744	25,227,522.35	277,280,744	275,434,089	1,846,655	25,227,522.38	277,280,744
	保誠威鋒二號債券基金	短期投資	-	-	15,874,263.80	240,626,853	2,035,309.40	31,042,742	15,874,263.80	241,042,743	240,626,853	415,890	2,035,309.40	31,042,742
	金復華萬益債券基金	短期投資	-	-	18,052,407.83	181,766,084	18,052,407.80	184,542,544	18,052,407.83	184,542,544	181,766,084	2,776,460	18,052,407.80	184,542,544
	金復華安本債券基金	短期投資	-	-	4,368,796.30	50,227,177	21,738,954.30	251,093,385	13,053,875.30	151,093,385	150,227,177	866,208	13,053,875.30	151,093,385
	兆豐寶鑽債券基金	短期投資	-	-	8,967,966.42	100,000,000	17,868,326.87	201,111,142	13,418,146.65	151,111,142	150,000,000	1,111,142	13,418,146.64	151,111,142
	富邦如意三號債券基金	短期投資	-	-	8,405,763.20	100,000,000	8,405,763.20	100,847,303	8,405,763.20	100,847,303	100,000,000	847,303	8,405,763.20	100,847,303
	富邦吉祥一號債券基金	短期投資	-	-	7,858,916.79	100,000,000	21,964,543.39	281,248,903	14,911,730.10	191,248,903	190,000,000	1,248,903	14,911,730.08	191,248,903
	德盛債券大壩基金	短期投資	-	-	-	-	8,834,624.62	100,130,752	4,417,312.33	50,130,752	50,000,000	130,752	4,417,312.29	50,130,752
國泰債券基金	短期投資	-	-	-	-	19,473,876.40	220,147,166	9,736,938.20	110,147,166	110,000,000	147,166	9,736,938.20	110,147,166	
新光吉星債券基金	短期投資	-	-	-	-	21,386,460.56	300,213,153	10,693,230.28	150,213,153	150,000,000	213,153	10,693,230.28	150,213,153	
受益憑證														
華信航空	新光吉星債券基金	短期投資	-	-	-	-	11,424,117.88	160,000,000	11,424,117.88	160,108,216	160,000,000	108,216	-	-
	國際萬能債券型基金	短期投資	-	-	-	-	6,710,023.93	100,000,000	3,359,221.75	50,41,654	50,000,000	416,510	3,350,802.18	50,000,000
台灣航勤	受益憑證													
	保德信元富瑞騰基金	短期投資	-	-	-	-	7,348,463.50	101,000,000	50,754.43	700,000	697,589	2,411	7,297,709.07	100,302,411
	保德信萬保基金	短期投資	-	-	8,323,499.90	89,061,109	4,001,050.49	43,000,000	12,324,550.39	132,704,606	132,061,109	643,497	-	-

註一：另包含本期認列之投資利益 54,855,319 元、未按持股比例認列之現金增資影響數減少 7,806,593 元及因持股比例變動之庫藏股影響數減少 1,061,751 元。

註二：係包含本期認列之投資利益 2,394,849 元。

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
民國九十四年上半年度

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	\$114,811,054	0.28	30天	\$ -	-	(\$ 29,025,176)	(2.35)	-
	華信航空	子公司	進貨	366,435,147	0.88	2個月	-	-	(390,739,288)	(31.63)	-
	桃園航勤	採權益法計價之被投資公司	銷貨	(685,865,749)	(1.38)	2個月	-	-	118,320,340	1.17	-
			進貨	411,075,390	0.99	40天	-	-	(212,695,056)	(17.22)	-
	華膳空廚	子公司	進貨	539,364,286	1.30	60天	-	-	(290,381,570)	(23.51)	-
	台灣航勤	採權益法計價之被投資公司	進貨	104,603,497	0.25	40天	-	-	(34,689,320)	(2.81)	-
華夏	子公司	進貨	101,745,732	0.25	2個月	-	-	(16,795,827)	(1.36)	-	
華儲	中華航空	母公司	銷貨	(114,811,054)	(10.27)	30天	-	-	29,025,176	35.00	-
華信航空	中華航空	母公司	銷貨	(366,435,147)	(14.61)	2個月	-	-	390,739,288	55.22	-
			進貨	685,865,749	28.96	2個月	-	-	(118,320,340)	(58.37)	-
桃園航勤	中華航空	母公司	銷貨	(411,075,390)	(36.67)	30天	-	-	212,695,056	56.95	-
華膳空廚	中華航空	母公司	銷貨	(539,364,286)	(62.69)	60天	-	-	290,381,570	72.69	-
台灣航勤	中華航空	母公司	銷貨	(104,603,497)	(24.60)	45天	-	-	34,689,320	27.51	-
華夏	中華航空	母公司	銷貨	(101,745,732)	(82.97)	2個月	-	-	16,795,827	67.49	-

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
 民國九十四年六月三十日

附表五

單位：新台幣元

帳列應收帳款之公司	交 易 對 象	關 係	應 收 關 係 人 款 項 餘 額	週 轉 率	逾 期 應 收 關 係 人 款 項 金 額	處 理 方 式	應 收 關 係 人 款 項 期 後 收 回 金 額	提 列 備 抵 呆 帳 金 額
本公司	華信航空	子公司	\$118,320,340	5.46	\$ -	-	\$108,731,754	\$ -
華信航空	中華航空	母公司	390,739,288	1.36	-	-	72,278,536	-
桃園航勤	中華航空	母公司	212,695,056	3.91	-	-	125,414,835	-
華膳空廚	中華航空	母公司	290,381,570	4.03	-	-	93,819,846	-

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
民國九十四年上半年度

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 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
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	\$ 1,641,943,463	\$ 211,856,187	\$ 107,758,733	—
	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	2,042,368,252	1,243,035,922	188,153,496	93.99	1,372,211,936	41,163,562	54,855,319	註二
	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	793,541,786	106,501,966	51,136,560	—
	華美投資	9841 Airport Blvd., #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	791,672,256	(8,967,244)	(8,967,244)	註一
	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	438,600,000	438,600,000	43,860,000	51.00	579,056,864	152,310,347	77,558,838	—
	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	381,823,593	64,189,747	57,815,953	—
	台灣航勤 華航(亞洲)	台北市敦化北路340號3樓 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	12,289,100 USD 5,650,000	12,289,100 USD 5,650,000	17,188,870 5,650,000	47.35 100.00	353,632,999 213,759,373	37,139,364 7,224,305	17,448,006 7,224,305	— —
	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	115,500,000	115,500,000	12,705,000	31.76	153,221,616	45,053,207	12,933,112	—
	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	44,310,000	13,293,000	28.48	153,048,849	54,876,123	2,394,849	—
	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	120,451,940	13,892,555	3,395,725	—
	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	55.000	108,448,365	4,242,151	2,333,183	—
	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	70,491,552	7,617,100	7,335,119	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	22,499,956	(1,828,650)	(932,611)	—
	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	67,500,000	67,500,000	6,750,000	48.21	20,252,189	(41,705,733)	(20,108,122)	—

(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 帳 面 金 額	本 期 認 列 之 損 益	本 期 認 列 之 損 益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 (%)				
華信航空	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	\$ 4,972,621	\$ 3,727,199	\$ 849,231	—
	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	-	-	—
	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	-	-	-	—
桃園航勤	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	49,477,500	49,477,500	4,275,000	26.07	42,609,530	1,097,146	285,258	—
	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	10,000,000	10,000,000	1,000,000	100.00	11,127,573	69,710	80,865	—
先啟資訊系統	華旅網際旅行社	台北市南京東路三段311號4樓	旅行業	26,000,000	26,000,000	26,000,000	100.00	36,264,643	7,752,314	7,203,469	—
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 3,525,726	-	26.53	133,065,578	31,147,660	8,263,474	註三
	台灣航勤(薩摩亞)有限公司	TrustNet Chabers, Loteman Centre, P.O. Box1225, Apia, Samoa	機場輔助服務及投資業務	USD 1,761,956	-	-	100.00	53,316,359	(2,343,765)	(2,343,765)	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 股 份 數	比 率 (%)	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 期 期 末	上 期 期 末						
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 3,254,526	-	24.49		\$ 122,388,401	\$ 31,147,660	\$ 7,634,241	註三	
	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	HKD 1,500,000	HKD 1,500,000	600,000	20.00		12,447,461	13,383,658	2,483,346	-	
	廈門國際航空港航空貨物倉儲有限公司	廈門市高崎國際機場	機場貨物海關監管倉儲	USD 1,626,428	-	-	12.00		48,850,157	1,539,176	(2,155,314)	註三	
華 夏	華欣公寓大廈管理維護股份有限公司	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		11,588,019	119,017	135,366	-	
台灣航勤(薩摩亞)有限公司	廈門國際航空港航空貨物倉儲有限公司	廈門市高崎國際機場	機場貨物海關監管倉儲	USD 1,626,428	-	-	13.00		53,316,359	1,539,176	(2,343,765)	註三	

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。

中華航空股份有限公司
大陸投資資訊
民國九十四年上半年度

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(註三)	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 (RMB 224,480,000)	現金入股 (註一)	\$ 109,580,000 (USD 3,254,526)	\$ -	\$ -	\$ 109,580,000 (USD3,254,526)	12%	\$ 7,628,062 (USD 241,242)	\$ 123,450,456 (USD3,904,189)	\$ -
廈門國際航空港航空貨物倉儲有限公司	航空貨物海關二級監管倉庫之租賃	53,487,023 (RMB 14,000,000)	現金入股 (註二)	-	51,427,653 (USD1,626,428)	-	51,427,653 (USD1,626,428)	12%	(2,155,314) (USD 68,108)	48,850,157 (USD1,588,320)	-

本期期末累計 赴大陸地區 投資金額	自台灣匯出 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
\$161,007,653 (USD4,880,954)	\$1,696,969,697 (USD52,050,000)		\$12,074,908,553 (註四)

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：透過轉投資第三地區現有公司華航（亞洲）轉投資大陸地區。

註三：依會計師查核簽證之財務報表認列。

註四：依據投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額計算如下：

本公司淨值五十億元部分適用百分之四十，五十億元以上未逾一百億元部分適用百分之三十，逾一百億部分適用百分之二十，三部分金額總計為其上限。

中華航空股份有限公司
現金明細表
民國九十四年六月三十日

表一

單位：新台幣元

項 目	摘 要 (原幣 / 兌換幣)	金 額	年 利率 (%)
庫存現金		\$ 45,278,611	
週轉金		46,395,835	
銀行存款—美金	(31,983,345 / 0.0319)	1,002,612,696	
—日圓	(1,572,249,198 / 3.4275)	458,716,032	
—台幣		452,942,778	
—歐元	(8,096,326 / 0.0253)	320,012,885	
—其他外幣(註一)		995,308,195	
定期存款—美金	(38,000,000 / 0.0319)	1,191,222,570	3.22-3.345
—台幣		<u>52,194,744</u>	0.775-1.42
合 計		<u>\$4,564,684,346</u>	

註一：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
應收票據明細表
民國九十四年六月三十日

表二

單位：新台幣元

<u>客</u> <u>戶</u> <u>名</u> <u>稱</u>	<u>金</u> <u>額</u>
雄獅旅行社	\$ 46,894,998
康福旅行社	41,692,710
天海旅行社	26,632,593
喜美旅行社	16,067,004
其他（註）	<u>140,925,472</u>
合 計	<u>\$ 272,212,777</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
 民國九十四年六月三十日

表三

單位：新台幣元

名 稱	金 額
郵 運	
中華郵政股份有限公司	\$ 50,349,111
其他（註）	<u>20,619,230</u>
小 計	<u>70,968,341</u>
客 貨 運	
B.S.P 台北分公司	890,897,594
MORRISON EXPRESS CO., LTD.	162,486,188
UPS SCS(ASIA) LIMITED	162,068,076
UPS SCS (M) SDN BHD	133,887,110
SUPERLEADERS FRT FWDG CO., LTD.	116,381,994
EXPEDITORS (HK) LTD.	108,317,021
B.S.P 香港分公司	75,774,144
PANALPINA CHINA LTD.	72,107,009
SPEEDMARK TRANSACTION LTD.	67,013,157
B.S.P 泰國分公司	59,748,038
GEOLOGISTICS LTD.	36,214,159
鴻霖航空貨運公司	27,076,430
其他（註）	<u>5,111,146,357</u>
小 計	<u>7,023,117,277</u>
聯 運	
IATA CLEANING HOUSE	1,076,883,457
其他（註）	<u>962,259,502</u>
小 計	<u>2,039,142,959</u>
運務代理及修護	<u>540,766,070</u>
信 用 卡	<u>25,648,053</u>
其他（註）	<u>42,015,968</u>
減：備抵呆帳	<u>61,151,861</u>
合 計	<u>\$ 9,680,506,807</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
民國九十四年上半年度

表四

單位：新台幣元

被投資公司名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		累積換算調整數	未實現跌價損失	保留盈餘	資本公積—庫藏股	期末餘額		市價或股權淨值	備註	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額					股數	金額			股數
採權益法認列之被投資公司															
華信航空	108,220,793	\$ 526,892,631	79,933,233	\$ 854,187,649	-	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 7,806,593)	(\$ 1,061,751)	188,154,026	93.99	\$ 1,372,211,936	\$ 1,729,038,373	註一、四及五
華 儲	135,000,000	1,747,484,730	-	107,758,733	-	213,300,000	-	-	-	-	135,000,000	54.00	1,641,943,463	1,641,943,463	註一及二
桃園航勤	34,300,000	846,296,068	-	51,136,560	-	103,890,842	-	-	-	-	34,300,000	49.00	793,541,786	793,541,786	註一及二
華美投資	2,614,500	823,787,451	-	-	-	8,967,244	(23,147,951)	-	-	-	2,614,500	100.00	791,672,256	791,672,256	註一及三
華騰空廚	43,860,000	618,000,629	-	77,558,838	-	116,502,603	-	-	-	-	43,860,000	51.00	579,056,864	579,056,864	註一及二
先啟資訊系統	22,450,008	402,582,668	-	57,815,953	-	78,575,028	-	-	-	-	22,450,008	93.93	381,823,593	381,823,593	註一及二
台灣航勤	17,188,870	354,080,685	-	17,448,006	-	17,188,870	(706,822)	-	-	-	17,188,870	47.35	353,632,999	353,632,999	註一、二及三
華航(亞洲)	5,650,000	212,604,484	-	7,224,305	-	-	(6,069,416)	-	-	-	5,650,000	100.00	213,759,373	213,759,373	註一及三
高雄空廚	12,705,000	166,449,852	-	12,933,112	-	26,161,348	-	-	-	-	12,705,000	31.76	153,221,616	140,635,560	註一及二
科學城物流	-	-	13,293,000	153,048,849	-	-	-	-	-	-	13,293,000	28.48	153,048,849	140,635,560	註四、八及十
華普飛機引擎科技	7,732,200	125,000,155	-	3,395,725	-	7,943,940	-	-	-	-	7,732,200	24.50	120,451,940	120,451,940	註一及二
華潔洗滌	13,750,000	106,115,182	-	2,333,183	-	-	-	-	-	-	13,750,000	55.00	108,448,365	108,448,365	註一
華 夏	50,000	93,156,433	-	7,335,119	-	30,000,000	-	-	-	-	50,000	100.00	70,491,552	81,717,444	註一及二
聯成航太科技	6,750,000	40,360,311	-	-	-	20,108,122	-	-	-	-	6,750,000	48.21	20,252,189	20,252,189	註八及十
華農旅行社	408	25,162,759	-	932,611	-	-	(1,730,192)	-	-	-	408	51.00	22,499,956	22,499,956	註三、八及十
全球聯運	250,000	5,623,390	-	849,231	-	1,500,000	-	-	-	-	250,000	25.00	4,972,621	4,972,621	註一及二
Freighter Princess Ltd	1,000	35,088	-	-	-	-	-	-	-	-	1,000	100.00	35,088	35,088	註八
Freighter Prince Ltd	1,000	34,602	-	-	-	-	-	-	-	-	1,000	100.00	34,602	34,602	註八
Freighter Queen Ltd	1,000	32,895	-	-	-	-	-	-	-	-	1,000	100.00	32,895	32,895	註八
		<u>6,093,700,013</u>		<u>1,353,025,263</u>		<u>625,070,608</u>	<u>(31,654,381)</u>		<u>(7,806,593)</u>	<u>(1,061,751)</u>			<u>6,781,131,943</u>		
採成本法認列之被投資公司															
上櫃公司普通股															
遠東航空	44,703,017	374,317,312	-	-	-	-	-	-	-	-	44,703,017	7.61	374,317,312	291,463,671	註七
關貿網路	11,825,925	92,320,048	-	-	-	-	-	-	-	-	11,825,925	5.98	92,320,048	122,753,102	註七
		<u>466,637,360</u>											<u>466,637,360</u>		
未上市(櫃)公司普通股															
ABACUS INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	1,359,368	297,946,451	-	-	-	-	-	-	-	-	1,359,368	13.59	297,946,451	-	-
遠邦創業投資	15,000,000	150,000,000	-	3,000,000	30,000,000	-	-	-	-	-	12,000,000	10.00	120,000,000	67,603,814	註六及八
怡中機場地勤服務	12,000,000	49,771,879	-	-	-	(1,384,782)	-	-	-	-	12,000,000	15.00	48,387,097	-	-
科學城物流	4,431,000	44,310,000	-	4,431,000	44,310,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	註九
華懋國際廣告	592,500	5,925,000	-	-	-	-	-	-	-	-	592,500	6.58	5,925,000	3,341,522	註八
中華快遞	2,200,000	22,000,000	-	-	-	-	-	-	-	-	2,200,000	11.00	22,000,000	20,937,997	註八
		<u>569,953,330</u>			<u>74,310,000</u>	<u>(1,384,782)</u>							<u>494,258,548</u>		
未上市櫃公司特別股															
ABACUS INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	135,937	472,522	-	-	-	-	-	-	-	-	135,937		472,522		
		<u>1,037,063,212</u>			<u>74,310,000</u>	<u>(1,384,782)</u>							<u>961,368,430</u>		
合 計		<u>7,130,763,225</u>		<u>1,353,025,263</u>		<u>699,380,608</u>	<u>(33,039,163)</u>		<u>(7,806,593)</u>	<u>(1,061,751)</u>			<u>7,742,500,373</u>		
減：未實現跌價損失		<u>62,697,368</u>						<u>(10,276,780)</u>					<u>52,420,588</u>		
淨 額		<u>\$ 7,068,065,857</u>		<u>\$ 1,353,025,263</u>		<u>\$ 699,380,608</u>	<u>(\$ 33,039,163)</u>	<u>\$ 10,276,780</u>	<u>(\$ 7,806,593)</u>	<u>(\$ 1,061,751)</u>			<u>\$ 7,690,079,785</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：係增加長期股權投資，其中科學城物流另含自成本法認列之被投資公司重分類之成本 44,310,000 元及股數 4,431,000 股。

註五：係未按持股比例認列按權益法計價之被投資公司現金增資款影響數。

註六：係被投資公司減資退還股款。

註七：市價係按民國九十四年六月平均收盤價計算。

註八：淨值係按被投資公司民國九十四年六月末經會計師查核之財務報表計算。

註九：係因持股比例變動自成本法改為權益法計價。

註十：係按被投資公司未經會計師查核之財務報表資料，依權益法認列之投資損益。

中華航空股份有限公司
固定資產變動明細表
民國九十四年上半年度

表五

單位：新台幣元

項 目	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	\$ 2,106,788,431	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,106,788,431
房屋及建築	7,420,190,182	18,562,204	-	-	-	7,438,752,386
機器設備	3,163,335,108	26,590,919	(71,148,679)	-	32,022,497	3,150,799,845
飛行設備	154,531,275,861	139,830,138	(2,696,677,321)	(1,942,269,493)	26,069,598,582	176,101,757,767
辦公設備	773,916,343	19,683,616	(35,428,354)	-	-	758,171,605
租賃資產	22,523,848,564	22,012,468	-	(457,746,799)	-	22,088,114,233
租賃改良	558,774,560	88,525,660	(43,415,153)	-	-	603,885,067
	<u>191,078,129,049</u>	<u>\$ 315,205,005</u>	<u>(\$ 2,846,669,507)</u>	<u>(\$ 2,400,016,292)</u>	<u>\$ 26,101,621,079</u>	<u>212,248,269,334</u>
重估增值						
房屋及建築	<u>50,335,009</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>50,335,009</u>
累計折舊						
房屋及建築	2,516,400,617	\$ 81,012,496	\$ -	\$ -	\$ 52,710	2,597,465,823
機器設備	2,511,128,518	98,579,978	(70,419,765)	-	6,925,546	2,546,214,277
飛行設備	29,615,179,704	4,083,364,044	(1,528,841,381)	-	(34,518,779)	32,135,183,588
辦公設備	601,478,961	28,574,581	(35,211,636)	-	-	594,841,906
租賃資產	4,946,956,969	503,011,902	-	-	-	5,449,968,871
租賃改良	396,145,335	19,524,485	(43,415,153)	-	(52,712)	372,201,955
	<u>40,587,290,104</u>	<u>\$ 4,814,067,486</u>	<u>(\$ 1,677,887,935)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 27,593,235)</u>	<u>43,695,876,420</u>
預付設備款	<u>25,992,050,485</u>	<u>\$ 19,846,260,211</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 25,948,289,725)</u>	<u>19,890,020,971</u>
合 計	<u>\$176,533,224,439</u>					<u>\$188,492,748,894</u>

註一：其中飛行設備及機器設備 139,127,796 仟元業已提供予銀行作為長期借款之擔保品。

註二：重分類淨增加主要係自存貨及閒置資產轉入。

中華航空股份有限公司
應付短期票券明細表
民國九十四年六月三十日

表六

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 帳 面 價 值
應付商業本票					
中華票券	94.04.13-94.07.12	1.380	\$ 600,000,000	\$ 600,000,000	\$ 599,731,503
台新票券	94.06.15-94.07.15	1.300	200,000,000	200,000,000	199,893,129
台灣票券	94.06.29-94.07.29	1.288	200,000,000	200,000,000	199,802,393
中國信託票券	94.06.15-94.08.12	1.300	<u>150,000,000</u>	<u>150,000,000</u>	<u>149,770,274</u>
總 計			<u>\$ 1,150,000,000</u>	<u>\$ 1,150,000,000</u>	<u>\$ 1,149,197,299</u>

註：民國九十四年六月底止本公司之保證額度共計 1,940,000,000 元，尚未發行商業本票餘額之往來銀行所提供保證額度計 790,000,000 元。

中華航空股份有限公司
應付費用明細表
民國九十四年六月三十日

表七

單位：新台幣元

項 目	金 額
飛行汽油	\$ 2,392,566,272
租機費用	983,823,629
利息費用	706,447,112
修護費用	627,661,620
運務及機務委託費	614,729,695
旅客服務費用	590,486,202
佣 金	575,582,245
代理委託費用	558,133,358
通信氣象費	384,454,591
場站使用及降落費	374,064,182
年終獎金及薪津	361,085,514
聯航訂位費	299,205,968
飛行加給宿、旅、餐費	205,072,613
酬賓負債	184,500,000
其他（註）	<u>108,104,941</u>
合 計	<u>\$ 8,965,917,942</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
其他流動負債明細表
民國九十四年六月三十日

表八

單位：新台幣元

項	目	金	額
應付現金股利		\$	636,220,404
代收款			473,823,722
暫收款			250,754,575
外匯選擇權重評價			<u>6,766,503</u>
合	計		<u>\$1,367,565,204</u>

中華航空股份有限公司
應付公司債明細表
民國九十四年六月三十日

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
國內第二次無擔保可轉換公司債	交通銀行信託部	93.02.24-98.02.23	除依轉換條款轉換為本公司普通股或本公司提前贖回外，到期一次還本，票面利率為零。另債權人得於公司債發行滿三年時要求本公司以債券面無之99.7%贖回。	-	\$ 10,000,000,000	\$ 2,419,600,000	\$ -	\$ 7,580,400,000
九十年第二次無擔保公司債	第一商業銀行信託部	90.07.18-95.08.06	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。	4.90	3,000,000,000	-	900,000,000	2,100,000,000
九十一年第一次有擔保公司債	第一商業銀行保管部	91.05.15-96.05.28	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	-	600,000,000	1,400,000,000
九十二年第一次有擔保公司債								
— 甲券		92.05.20-95.05.22	到期一次還本，依票面利率，每年計付息一次。	1.45	1,200,000,000	-	-	1,200,000,000
— 乙券		92.05.20-96.05.22	到期一次還本，依票面利率，每年計付息一次。	1.60	1,200,000,000	-	-	1,200,000,000
— 丙券		92.05.20-97.05.23	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（註）	<u>1,600,000,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,600,000,000</u>
合 計					<u>\$ 19,000,000,000</u>	<u>\$ 2,419,600,000</u>	<u>\$ 1,500,000,000</u>	<u>\$ 15,080,400,000</u>

註：浮動利率係指 6 Month Libor Rate。

中華航空股份有限公司
長期借款－銀行借款明細表
民國九十四年六月三十日

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	3.3675	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	\$ 156,739,812	\$ 470,219,436	\$ 626,959,248	運輸設備(B18501)
第一商業銀行南京分行	90/09/28-95/09/28	0.586	五年十期平均攤還本金,每三個月付息一次	344,867,226	172,433,613	517,300,839	運輸設備(B18503)
花旗銀行 (EXIM 保證)	88/08/25-100/08/06	2.770	十二年四十八期平均攤還本金,每三個月平均付息一次	442,090,031	2,320,972,665	2,763,062,696	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	2.109	五年十期平均攤還本金,每月付息	224,000,000	224,000,000	448,000,000	運輸設備 (B18571/572/573)
花旗銀行 (EXIM 保證)	89/07/06-101/07/06	4.770	十二年四十八期平均攤還本金,每三個月平均付息一次	313,537,555	1,959,609,718	2,273,147,273	運輸設備(B18701)
花旗銀行 (EXIM 保證)	89/07/28-101/07/19	4.790	十二年四十八期平均攤還本金,每三個月平均付息一次	326,732,332	2,042,077,083	2,368,809,415	運輸設備(B18702)
花旗銀行 (EXIM 保證)	89/08/29-101/08/18	4.840	十二年四十八期平均攤還本金,每三個月平均付息一次	322,542,855	2,015,892,846	2,338,435,701	運輸設備(B18703)
花旗銀行 (EXIM 保證)	89/10/30-101/10/19	2.680	十二年四十八期平均攤還本金,每三個月平均付息一次	84,919,091	551,974,091	636,893,182	運輸設備(B18612)
中國信託及華南銀行	90/02/27-100/02/27	2.990	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	1,000,000,000	1,200,000,000	運輸設備(B18705)
中國國際商業銀行團	90/03/28-100/03/28	2.300	十年二十期平均攤還本金,每月付息	400,000,000	2,000,000,000	2,400,000,000	運輸設備(B18706)
彰化商業銀行	91/04/11-103/04/11	2.040	十二年二十四期平均攤還本金,每月付息	400,000,000	3,200,000,000	3,600,000,000	運輸設備(B18710)
東方匯理銀行	90/04/26-102/04/26	3.440	十二年四十八期平均攤還本金,每三個月付息一次	228,821,869	1,601,753,098	1,830,574,967	運輸設備(B18801)
東方匯理銀行	90/06/08-102/06/08	3.440	十二年四十八期平均攤還本金,每三個月付息一次	231,532,865	1,648,081,467	1,879,614,332	運輸設備(B18802)
東方匯理銀行	90/06/27-102/06/27	3.440	十二年四十八期平均攤還本金,每三個月付息一次	232,673,946	1,668,348,894	1,901,022,840	運輸設備(B18803)
東方匯理銀行	90/07/20-102/07/20	3.440	十二年四十八期平均攤還本金,每三個月付息一次	233,526,858	1,688,922,413	1,922,449,271	運輸設備(B18805)
東方匯理銀行	90/10/31-102/10/31	3.440	十二年四十八期平均攤還本金,每三個月付息一次	236,292,051	1,775,400,878	2,011,692,929	運輸設備(B18806)
華南銀行	91/10/25-103/10/25	2.171	十二年四十八期平均攤還本金,每三個月付息一次	320,000,000	2,680,000,000	3,000,000,000	運輸設備(B18711)
花旗銀行 (EXIM 保證)	92/07/22-104/07/08	2.56438	十二年四十八期平均攤還本金,每三個月付息一次	449,311,530	3,336,904,916	3,786,216,446	運輸設備(B18712)
花旗銀行 (EXIM 保證)	92/08/10-104/07/08	2.56438	十二年四十八期平均攤還本金,每三個月付息一次	453,021,868	3,371,225,545	3,824,247,413	運輸設備(B18715)
花旗銀行 (EXIM 保證)	92/12/03-104/12/12	3.020	十二年四十八期平均攤還本金,每三個月付息一次	455,043,548	3,503,686,961	3,958,730,509	運輸設備(B18716)

(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			抵押或擔保
				一年內到期	一年後到期	合計	
東方匯理銀行	93/06/28-105/06/28	3.210	十二年四十八期平均攤還本金,每三個月付息一次	\$ 200,612,258	\$ 2,013,209,432	\$ 2,213,821,690	運輸設備(B18301)
花旗銀行 (EXIM 保證)	93/08/26-105/05/26	2.920	十二年四十八期平均攤還本金,每三個月付息一次	379,227,164	3,792,271,636	4,171,498,800	運輸設備(B18717)
花旗銀行 (EXIM 保證)	93/08/26-105/05/26	2.920	十二年四十八期平均攤還本金,每三個月付息一次	381,565,534	3,815,655,329	4,197,220,863	運輸設備(B18718)
東方匯理銀行	93/07/08-105/07/08	2.810	十二年四十八期平均攤還本金,每三個月付息一次	202,849,028	2,079,202,541	2,282,051,569	運輸設備(B18302)
東方匯理銀行	93/12/10-105/12/10	3.170	十二年四十八期平均攤還本金,每三個月付息一次	202,193,476	2,123,031,498	2,325,224,974	運輸設備(B18303)
台灣銀行	93/12/16-105/12/16	1.990	第二年起分 20 期攤還本金,每月付息	-	5,000,000,000	5,000,000,000	運輸設備(B18210)
法國國家巴黎銀行團	94/01/18-106/01/15	2.6303	十二年四十八期平均攤還本金,每三個月付息一次	348,927,350	3,750,969,006	4,099,896,356	運輸設備(B18719)
彰化商業銀行	94/03/04-106/01/20	2.0960	第二年起分 20 期攤還本金,每月付息	-	5,000,000,000	5,000,000,000	運輸設備(B18211)
中國國際商業銀行團	94/04/20-106/04/20	2.0860	第二年起分 20 期攤還本金,每月付息	-	5,000,000,000	5,000,000,000	運輸設備(B18212)
台灣銀行	94/05/11-106/05/11	2.0860	第二年起分 20 期攤還本金,每月付息	-	5,000,000,000	5,000,000,000	運輸設備(B18215)
法國國家巴黎銀行團	94/05/12-106/5/15	2.6303	十二年四十八期平均攤還本金,每三個月付息一次	361,298,898	3,974,287,871	4,335,586,769	運輸設備(B18720)
東方匯理銀行	94/06/16-106/06/16	4.3575	十二年四十八期平均攤還本金,每三個月付息一次	<u>216,666,312</u>	<u>2,383,329,432</u>	<u>2,599,995,744</u>	運輸設備(B18305)
				<u>8,348,993,457</u>	<u>81,163,460,369</u>	<u>89,512,453,826</u>	
信用借款							
華南銀行	92/05/02-95/05/02	2.266	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	2.947	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
里昂銀行	92/9/29-97/9/29	2.5580	到期日還本,每年付息一次	-	1,000,000,000	1,000,000,000	信用借款
第一銀行	92/11/14-97/11/14	2.0480	到期日還本,每月付息	-	2,000,000,000	2,000,000,000	信用借款
新竹國際商銀	92/11/24-97/11/24	2.025	到期日還本,每月付息	-	650,000,000	650,000,000	信用借款
彰化銀行	92/11/24-97/11/24	2.010	到期日還本,每月付息	-	2,600,000,000	2,600,000,000	信用借款
一銀租賃	92/11/28-95/11/28	2.072	三年十二期平均攤還本金,每三個月付息一次	766,664,000	383,340,000	1,150,004,000	信用借款
玉山銀行	93/01/15-96/01/15	2.190	三年六期攤還本金,前五期償還八千四百萬元,第六期償還八千萬元,每月付息	168,000,000	164,000,000	332,000,000	信用借款
東方匯理銀行	93/02/09-94/10/09	2.8277-3.314	到期日還本,每九十天付息一次	1,932,574,190	-	1,932,574,190	信用借款
農民銀行	93/02/18-98/02/18	1.934	本金滿 3.5 年起二年四期均攤還本金,每月付息	-	700,000,000	700,000,000	信用借款
中租迪和	93/03/05-96/03/05	2.059	三年十二期平均攤還本金,每三個月付息一次	500,000,000	375,000,000	875,000,000	信用借款
台灣銀行	93/05/07-98/05/07	2.216	第三年起分三年六期攤還本金,每月付息	-	3,000,000,000	3,000,000,000	信用借款
中央信託局	93/05/04-96/04/02	2.125	第三年起分二期攤還本金,每月付息	-	600,000,000	600,000,000	信用借款
土地銀行	93/06/17-95/06/17	2.100	到期日還本,每月付息	<u>2,500,000,000</u>	-	<u>2,500,000,000</u>	信用借款
				<u>9,867,238,190</u>	<u>11,472,340,000</u>	<u>21,339,578,190</u>	
合計				<u>\$ 18,216,231,647</u>	<u>\$ 92,635,800,369</u>	<u>\$110,852,032,016</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
 民國九十四年六月三十日

表十之二

單位：新台幣元

名	稱	契 約 期 間	利 率 (%)	金		額		抵 押 及 擔 保
				發 行 金 額	未 攤 銷 應 付 商 業 本 票 融 資 折 價	帳 面 價 值		
商業本票								
	花旗台北	87/03/19~99/03/19	1.6363	\$ 1,400,000,000	\$ 5,053,981	\$ 1,394,946,019		運輸設備(B18205)
	花旗台北	87/9/25-99/09/25	1.9678	2,062,500,000	9,560,743	2,052,939,257		運輸設備(B18207)
	花旗台北	87/9/25-99/12/10	2.0896	2,062,500,000	10,155,893	2,052,344,107		運輸設備(B18208)
	中國信託及華南銀行	90/2/27-100/2/27	1.9671	1,200,000,000	3,601,412	1,196,398,588		運輸設備(B18705)
	華南銀行	91/10/25-103/10/25	1.9449	790,000,000	4,853,695	785,146,305		運輸設備(B18711)
	交通銀行	92/1/24-97/1/24	2.0600	2,400,000,000	3,042,573	2,396,957,427		運輸設備(B18601/615/616)
	台新票券	93/02/18-96/03/1	2.0180	2,000,000,000	4,063,938	1,995,936,062		信用借款
	國際票券	93/10/12-96/09/15	1.9080	<u>1,000,000,000</u>	<u>313,667</u>	<u>999,686,333</u>		信用借款
				<u>\$12,915,000,000</u>	<u>\$ 40,645,902</u>	<u>12,874,354,098</u>		
減：一年內到期之應付商業本票融資						<u>2,134,000,000</u>		
合 計							<u>\$10,740,354,098</u>	

中華航空股份有限公司
應付租賃負債明細表
民國九十四年六月三十日

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	\$ 2,658,770,760
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	3,080,825,388
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	1,857,733,772
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>3,577,700,273</u>
小計							11,175,030,193
減：一年內到期部分							<u>1,249,295,926</u>
合計							<u>\$ 9,925,734,267</u>

中華航空股份有限公司
營業收入明細表
民國九十四年上半年度

表十二

單位：新台幣元

項 目	金 額
客運收入	<u>\$26,141,531,077</u>
貨運收入	<u>20,985,146,680</u>
其他營業收入	
修護收入	878,843,042
貨運雜項收入	632,992,862
代理收入	583,387,460
空中營業收入	276,063,823
其他(註)	<u>315,682,314</u>
小 計	<u>2,686,969,501</u>
合 計	<u>\$49,813,647,258</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
民國九十四年上半年度

表十三

單位：新台幣元

項 目	金 額
佣金支出	\$ 3,630,334,234
薪資支出	662,136,782
運 費	345,717,523
廣 告 費	233,943,054
郵 電 費	26,772,758
其他（註）	<u>624,701,408</u>
合 計	<u>\$ 5,523,605,759</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
 民國九十四年上半年度

表十四

單位：新台幣元

項 目	金 額
薪資支出	\$ 370,143,845
郵 電 費	143,802,719
折 舊	139,565,149
雜 費	104,066,854
電腦作業維護費	73,431,634
租 金	60,176,693
其他（註）	<u>271,223,374</u>
合 計	<u>\$ 1,162,410,268</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
營業外收入明細表
民國九十四年上半年度

表十五

單位：新台幣元

項 目	金 額
採權益法認列之投資收益	\$ 373,030,956
股利收入	144,547,334
利息收入	42,017,767
兌換利益	28,735,196
處分投資利益	23,401,583
其他（註）	<u>256,066,027</u>
合 計	<u>\$ 867,798,863</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
民國九十四年上半年度

中華航空股份有限公司
會計師重要查核說明
民國九十四年上半年度

一、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，包括該公司依前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。

二、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：

(一)現金、定期存單及有價證券之盤點

本會計師於民國九十四年六月三十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。

(二)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，並於民國九十四年六、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。

(三)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	90	99	與該公司有授信及交易往來之銀行均已發函。海外分公司之營收帳戶須定期轉回總公司統一控管，經評估並抽核其作業流程，結果尚屬滿意，期末並擇要發函，未發函部分經查核往來銀行對帳單、銀行調節表及期後收付情形，其結果尚屬滿意	滿意
應收票據及帳款	20	100	-	滿意
長短期借款	100	94	未回函部分經核閱借款合同，尚無不符	滿意

三該公司於民國九十四年上半年度並無將資金貸與股東或他人之情事。

四重大財務比率變動說明：無。

五其他項目重大變動說明：

單位：仟元

項 目	九 十 四 年 上 半 年 度	九 十 三 年 上 半 年 度	變 動 金 額	變 動 比 例 (%)	變 動 說 明
其他資產					
遞延費用	\$ 769,328	\$ 68,592	\$ 700,736	1,022	主係遞延融資保證費用增加所致。
遞延所得稅資產—非流動	1,278,970	841,153	437,817	52	主係本期設備投資抵減增加所致。
營業外收支					
股利收入	144,547	36,165	108,382	300	係本期成本法計價之國外被投資公司配發股利增加所致。
處分固定資產淨益	2,167	494,917	(492,750)	(100)	主係上期處分新加坡組員宿舍獲利所致。
兌換利益(損失)淨額	28,735	(9,674)	38,409	(397)	主係本期匯率波動較大所致。
處分投資收益	23,402	62,314	(38,912)	(62)	主係上期處分遠東航空股票及本期基金買賣利益減少所致。
利息費用	1,940,985	1,187,045	753,940	64	主係本期長期借款增加所致。
淨現金流出	393,447	3,392,159	(2,998,712)	(88)	主係本期購入固定資產現金支出減少所致。

六行政院金融監督管理委員會證券期貨局通知九十三年度財務報表應調
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 魏 永 篤

中 華 民 國 九 十 四 年 八 月 十 日