

中華航空股份有限公司及其子公司

合併財務報表暨會計師查核報告
民國九十七及九十六年上半年度

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
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併損益表	5~6		-
六、合併股東權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~10		-
八、合併財務報表附註			
(一)公司沿革	11		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	11~20		二、
(三)會計變動之理由及其影響	20~21		三、
(四)重要會計科目之說明	21~39		四、 四、
(五)關係人交易	43~46		五、
(六)質抵押之資產	46		六、
(七)重大承諾事項及或有事項	46~51		七、
(八)重大之災害損失	-		-
(九)重大之期後事項	-		-
(十)其 他	39~43		八、 五、
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	52~63		九、
2.轉投資事業相關資訊	52、64~65		十、
3.大陸投資資訊	52、66		十一、
4.母子公司間業務關係及重要交易 往來情形	52、67~74		十二、

會計師查核報告

中華航空股份有限公司 公鑒：

中華航空股份有限公司及其子公司民國九十七年及九十六年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報表編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達中華航空股份有限公司及其子公司民國九十七年及九十六年六月三十日之財務狀況，暨民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

勤業眾信會計師事務所

會計師 楊 明 哲

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 七 年 八 月 十 五 日

中華航空股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國九十七年及九十六年六月三十日

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	九 十 七 年 六 月 三 十 日		九 十 六 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 七 年 六 月 三 十 日		九 十 六 年 六 月 三 十 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 6,541,160	3	\$ 8,305,373	4	2100	短期借款(附註十四及二十八)	\$ 4,545,000	2	\$ 3,050,000	1
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註二、五及二十五)	4,388,868	2	4,107,200	2	2110	應付短期票券(附註十五)	2,336,229	1	639,950	-
1320	備供出售金融資產—流動(附註二、六及二十五)	446,466	-	226,355	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動(附註二、五及二十五)	-	-	81,302	-
1340	避險之衍生性金融資產—流動(附註二、二十五及二十六)	35,354	-	173,506	-	2200	避險之衍生性金融負債—流動(附註二、二十五及二十六)	387,267	-	108,188	-
1140	應收票據及帳款—淨額(附註二及七)	12,194,394	5	11,867,116	5	2140	應付票據及帳款	1,093,436	-	1,109,385	-
1150	應收款項—關係人(附註二十七)	172,349	-	45,991	-	2150	應付帳款—關係人(附註二十七)	217,092	-	98,470	-
1160	其他應收款(附註八)	1,101,943	1	756,357	-	2170	應付費用(附註二)	12,728,920	6	12,609,692	5
1200	存貨—淨額(附註二及九)	5,338,393	2	5,740,139	2	2210	應付公司債—一年內到期(附註二、十六及二十五)	4,187,700	2	1,600,000	1
1250	預付費用(附註十)	272,579	-	332,433	-	2260	預收款項(附註二)	9,787,241	4	8,801,784	4
1291	已質押定存單—流動(附註二十八)	50,500	-	25,700	-	2270	一年內到期長期借款(附註十七、二十五及二十八)	19,072,169	8	18,346,214	8
1298	其他流動資產(附註三)	1,021,261	1	472,985	-	2288	應付租賃負債—流動(附註二及十八)	1,573,629	1	1,585,091	1
11XX	流動資產合計	31,563,267	14	32,053,155	13	2286	遞延所得稅負債—流動(附註二及二十二)	6,292	-	38,800	-
	長期投資					2298	其他流動負債	2,133,452	1	2,227,715	1
1450	備供出售金融資產—非流動(附註二、六及二十五)	-	-	497,859	-	21XX	流動負債合計	58,068,427	25	50,296,591	21
1470	避險之衍生性金融資產—非流動(附註二、二十五及二十六)	81,371	-	60,933	-		長期負債				
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註二、十一及二十五)	492,542	-	503,186	-	2430	避險之衍生性金融負債—非流動(附註二、二十五及二十六)	466,395	-	285,902	-
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及十二)	1,365,424	1	1,983,882	1	2410	應付公司債(附註二、十六及二十五)	9,500,000	4	19,292,800	8
1440	其他金融資產—非流動	12,653	-	12,988	-	2420	長期借款(附註十七、二十五及二十八)	82,673,640	36	91,642,234	38
14XX	長期投資合計	1,951,990	1	3,058,848	1	2446	應付租賃負債—非流動(附註二及十八)	5,867,121	3	8,016,300	3
	固定資產(附註二、十三及二十八)					24XX	長期負債合計	98,507,156	43	119,237,236	49
	成 本						其他負債				
1501	土 地	3,092,779	1	3,013,975	1	2810	應計退休金負債(附註二及十九)	6,370,070	3	6,365,121	3
1521	房屋及建築	10,088,399	4	9,446,704	4	2882	未實現售後租回利益(附註二)	7,820,424	4	8,251,175	3
1531	機器設備	7,117,360	3	6,820,715	3	2888	其 他	707,389	-	722,532	-
1551	飛行設備	191,522,719	84	205,224,633	84	28XX	其他負債合計	14,897,883	7	15,338,828	6
1561	辦公設備	945,777	1	946,185	-		負債合計	171,473,466	75	184,872,655	76
1611	租賃資產	23,093,225	10	24,127,888	10		母公司股東權益				
1627	出租資產	227,115	-	236,088	-		股 本				
1631	租賃改良	1,436,338	1	1,308,026	-	3110	股本—每股面額10元；額定：5,000,000仟股； 發行：九十七年4,625,170仟股，九十六年 3,905,544仟股	46,251,703	20	39,055,441	16
15X8	重估增值	50,335	-	50,335	-	3150	待轉股本	-	-	1,228,692	-
15XY	成本及重估增值合計	237,574,047	104	251,174,549	102	31XX	股本合計	46,251,703	20	40,284,133	16
15X9	減：累計折舊	66,234,528	29	59,789,215	24	32XX	資本公積	10,804,107	5	8,543,384	4
1599	減：累計減損	12,588	-	10,844	-		保留盈餘				
		171,326,931	75	191,374,490	78	3310	法定盈餘公積	4,728,750	2	4,728,750	2
1671	未完工程及預付設備款(附註二十九)	4,740,352	2	1,844,967	1	3320	特別盈餘公積	949,183	-	985,408	-
15XX	固定資產淨額	176,067,283	77	193,219,457	79	3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	(5,512,856)	(2)	2,630,265	1
	無形資產					33XX	保留盈餘合計	165,077	-	8,344,423	3
1750	電腦軟體成本—淨額(附註二)	295,064	-	289,517	-		股東權益其他調整項目				
1770	遞延退休金成本(附註二)	1,603,317	1	2,013,000	1	3420	累積換算調整數	(1,731,569)	(1)	76,122	-
17XX	無形資產合計	1,898,381	1	2,302,517	1	3430	未認為退休金成本之淨損失	(1,405,172)	-	(1,377,369)	-
	其他資產					3450	金融商品未實現損益	(384,154)	-	46,899	-
1800	出租資產—淨額(附註二)	28,146	-	31,200	-	3460	未實現重估增值	830,471	-	830,471	-
1810	閒置資產—淨額	337,073	-	387,138	-	3510	庫藏股票—子公司持有	(36,554)	-	(36,554)	-
1820	存出保證金(附註二十九)	11,875,807	5	10,097,822	4	34XX	股東權益其他調整項目合計	(2,726,978)	(1)	(460,431)	-
1830	遞延費用—淨額(附註二)	908,762	-	949,577	-		母公司股東權益合計	54,493,909	24	56,711,509	23
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及二十二)	4,267,115	2	2,438,996	1		少數股權				
1887	已質押定存單(附註二十八)	284,757	-	323,810	-	3610		3,222,863	1	3,288,615	1
1888	其他資產—其他	7,657	-	10,259	-		股東權益合計	57,716,772	25	60,000,124	24
18XX	其他資產淨額	17,709,317	7	14,238,802	6		負債及股東權益總計	\$ 229,190,238	100	\$ 244,872,779	100
1XXX	資 產 總 計	\$ 229,190,238	100	\$ 244,872,779	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：

經理人：

會計主管：

中華航空股份有限公司其子公司

合併損益表

民國九十七年及九十六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	九十七年上半年度		九十六年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註二及二十七）			
4622	\$ 35,296,460	53	\$ 34,045,384	54
4621	26,599,222	40	24,130,634	39
4800	4,519,757	7	4,325,346	7
4000	<u>66,415,439</u>	<u>100</u>	<u>62,501,364</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註二十三及二十七）			
5623	46,430,388	70	34,276,237	55
5624	8,030,454	12	8,020,334	13
5625	4,197,245	6	4,186,920	7
5670	3,548,336	6	3,583,233	6
5800	3,310,907	5	2,868,373	4
5000	<u>65,517,330</u>	<u>99</u>	<u>52,935,097</u>	<u>85</u>
5910	<u>898,109</u>	<u>1</u>	<u>9,566,267</u>	<u>15</u>
	營業費用（附註二十三）			
6100	6,246,957	9	6,239,776	10
6200	1,883,068	3	1,811,596	3
6000	<u>8,130,025</u>	<u>12</u>	<u>8,051,372</u>	<u>13</u>
6900	<u>(7,231,916)</u>	<u>(11)</u>	<u>1,514,895</u>	<u>2</u>
	營業外收入及利益			
7110	89,487	-	124,057	-
7121	採權益法認列之投資收益 (附註二及十二)	-	-	-
	92,921	-	-	-
7122	股利收入（附註二）	-	207,075	1
7130	處分固定資產利益（附註二）	1	378,950	1
7140	處分備供出售金融資產利益 (附註二)	-	1,337	-
	3,554	-	-	-
7160	兌換淨益（附註二）	-	76,998	-
7310	金融商品評價利益－淨額 (附註二及五)	4	723,461	1
	2,166,369	-	-	-
7480	什項收入	-	184,858	-
	<u>134,795</u>	<u>-</u>	<u>184,858</u>	<u>-</u>
7100	<u>3,206,665</u>	<u>5</u>	<u>1,696,736</u>	<u>3</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		九 十 七 年 上 半 年 度		九 十 六 年 上 半 年 度	
		金 額	%	金 額	%
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	\$ 2,267,323	4	\$ 2,460,144	4
7521	採權益法認列之投資損失 (附註二及十二)	-	-	235,720	-
7522	以成本衡量之金融資產減損 損失(附註二及六)	157,088	-	-	-
7530	處分固定資產損失(附註二)	7,509	-	817,814	1
7560	兌換淨損(附註二)	317,264	1	-	-
7630	固定資產減損損失	12,588	-	-	-
7880	什項支出	<u>155,073</u>	<u>-</u>	<u>314,337</u>	<u>1</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>2,916,845</u>	<u>5</u>	<u>3,828,015</u>	<u>6</u>
7900	稅前純損	(6,942,096)	(11)	(616,384)	(1)
8110	所得稅利益(費用)(附註二及二 十二)	<u>496,324</u>	<u>1</u>	(<u>97,273</u>)	<u>-</u>
9600	合併總純損	(<u>\$ 6,445,772</u>)	(<u>10</u>)	(<u>\$ 713,657</u>)	(<u>1</u>)
	歸屬予：				
9601	母公司股東	(\$ 6,528,958)	(10)	(\$ 868,262)	(1)
9602	少數股權	<u>83,186</u>	<u>-</u>	<u>154,605</u>	<u>-</u>
		(<u>\$ 6,445,772</u>)	(<u>10</u>)	(<u>\$ 713,657</u>)	(<u>1</u>)
		稅 前 稅 後		稅 前 稅 後	
	每股淨損(附註二十四)				
9750	基本及稀釋每股淨損	(<u>\$ 1.58</u>)	(<u>\$ 1.46</u>)	(<u>\$ 0.26</u>)	(<u>\$ 0.22</u>)

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：

經理人：

會計主管：

中華航空股份有限公司及其子公司
合併股東權益變動表
民國九十七年及九十六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	待轉股本 (附註二十)	資本公積 (附註二及二十)	保留盈餘(附註二及二十)				累積換算調整數 (附註二)	未認為退休 金成本之淨損失 (附註二)	金融商品 未實現損益 (附註二及三)	未實現重估增值 (附註二及十三)	庫藏股票 一子公司持有 (附註二、二 十及二十一)	母公司股東權益		少數股權	股東權益合計
					法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計						合計	合計		
九十七年初餘額	4,073,632	\$ 40,736,322	\$ -	\$ 8,725,688	\$ 4,728,750	\$ 985,408	\$ 979,877	\$ 6,694,035	(\$ 188,198)	(\$ 1,405,172)	(\$ 186,284)	\$ 830,471	(\$ 36,554)	\$ 55,170,308	\$ 3,406,834	\$ 58,577,142	
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(36,225)	36,225	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
外幣長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	(75,408)	-	-	-	-	(75,408)	(4,061)	(79,469)	
國外營運機構換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,467,963)	-	-	-	-	(1,467,963)	-	(1,467,963)	
可轉換公司債轉換普通股	551,538	5,515,381	-	2,078,419	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,593,800	-	7,593,800	
九十七年上半年度合併總純損	-	-	-	-	-	-	(6,528,958)	(6,528,958)	-	-	-	-	-	(6,528,958)	83,186	(6,445,772)	
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(37,527)	-	-	(37,527)	-	(37,527)		
現金流量避險未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(154,436)	-	-	(154,436)	-	(154,436)		
依持股比例認列被投資公司之金融商品未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,907)	-	-	(5,907)	(3,362)	(9,269)		
少數股權獲配子公司現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(259,734)	(259,734)	
九十七年六月底餘額	<u>4,625,170</u>	<u>\$ 46,251,703</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,804,107</u>	<u>\$ 4,728,750</u>	<u>\$ 949,183</u>	<u>(\$ 5,512,856)</u>	<u>\$ 165,077</u>	<u>(\$ 1,731,569)</u>	<u>(\$ 1,405,172)</u>	<u>(\$ 384,154)</u>	<u>\$ 830,471</u>	<u>(\$ 36,554)</u>	<u>\$ 54,493,909</u>	<u>\$ 3,222,863</u>	<u>\$ 57,716,772</u>	
九十六年初餘額	3,764,464	\$ 37,644,643	\$ -	\$ 7,930,723	\$ 4,654,914	\$ 1,271,622	\$ 4,983,501	\$ 10,910,037	(\$ 193,493)	(\$ 1,377,369)	(\$ 245,017)	\$ 830,471	(\$ 36,554)	\$ 55,463,441	\$ 3,491,596	\$ 58,955,037	
九十五年盈餘分配	-	-	-	-	73,836	-	(73,836)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	(286,214)	286,214	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	(468,660)	(468,660)	-	-	-	-	-	(468,660)	-	(468,660)	
現金股利—每股0.12元	-	-	-	-	-	-	(1,171,649)	(1,171,649)	-	-	-	-	-	-	-	-	
股票股利—3%	-	-	1,171,649	-	-	-	(57,043)	(57,043)	-	-	-	-	-	-	-	-	
員工紅利—以股票發放	-	-	57,043	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
外幣長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	19,685	-	-	-	-	19,685	2,394	22,079	
國外營運機構換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	249,930	-	-	-	-	249,930	-	249,930	
可轉換公司債轉換普通股	141,080	1,410,798	-	611,702	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,022,500	-	2,022,500	
九十六年上半年度合併總純損	-	-	-	-	-	-	(868,262)	(868,262)	-	-	-	-	-	(868,262)	154,605	(713,657)	
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	59,503	-	-	59,503	-	59,503	
現金流量避險未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	232,315	-	-	232,315	-	232,315	
依持股比例認列被投資公司之金融商品未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	98	-	-	98	-	98	
依持股比例認列被投資公司之資本公積	-	-	-	959	-	-	-	-	-	-	-	-	-	959	171	1,130	
少數股權股東放棄股權	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(12,230)	(12,230)	
少數股權獲配子公司現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(347,921)	(347,921)	
九十六年六月底餘額	<u>3,905,544</u>	<u>\$ 39,055,441</u>	<u>\$ 1,228,692</u>	<u>\$ 8,543,384</u>	<u>\$ 4,728,750</u>	<u>\$ 985,408</u>	<u>\$ 2,630,265</u>	<u>\$ 8,344,423</u>	<u>\$ 76,122</u>	<u>(\$ 1,377,369)</u>	<u>\$ 46,899</u>	<u>\$ 830,471</u>	<u>(\$ 36,554)</u>	<u>\$ 56,711,509</u>	<u>\$ 3,288,615</u>	<u>\$ 60,000,124</u>	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：

經理人：

會計主管：

中華航空股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九十七年 上半年度	九十六年 上半年度
營業活動之現金流量		
合併總純損	(\$ 6,445,772)	(\$ 713,657)
調整項目		
遞延所得稅	(661,836)	(89,382)
折舊及攤銷	5,475,440	5,698,794
呆帳損失	60,508	-
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	(109,539)	599,367
處分固定資產損失(利益)	(567,402)	438,864
固定資產減損損失	12,588	-
存貨、固定資產及閒置資產損失	124,902	19,891
處分閒置資產淨損失	11,230	108,652
金融商品評價利益	(2,166,369)	(723,461)
處分備供出售金融資產利益	(3,554)	(1,337)
以成本衡量之金融資產減損損失	157,088	-
買回可轉換公司債損失	-	75,177
未實現售後租回利益攤銷	(399,235)	(470,185)
遞延貸項攤銷	(33,207)	(33,207)
營業資產及負債項目之淨變動		
交易目的之金融資產及負債	2,207,350	7,387,630
應收票據及帳款	(74,453)	(420,780)
應收款項－關係人	(208,858)	199,434
其他應收款	(510,890)	(179,883)
存貨	47,990	(662,341)
預付費用	(13,493)	(80,656)
其他流動資產	(565,869)	(148,055)
應付票據及帳款	(358,353)	418,350
應付帳款－關係人	116,619	(228,643)
應付費用	37,677	(1,171,405)
預收款項	1,921,225	1,746,763
其他流動負債	521,014	253,049
應計退休金負債	240,842	137,401
營業活動之淨現金流入(出)	(1,184,357)	12,160,380

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 七 年 上 半 年 度	九 十 六 年 上 半 年 度
投資活動之現金流量		
取得指定公平價值變動列入損益之金		
融資產	\$ -	(\$ 5,000)
取得備供出售金融資產	(475,000)	(70,000)
處分備供出售金融資產價款	397,524	66,158
採權益法之長期股權投資增加	(54,331)	-
已質押定存單增加	(3,541)	(64,752)
購置固定資產	(5,115,036)	(9,227,411)
出售固定資產價款	2,549,199	6,471,959
出售閒置資產價款	9,318	102,047
其他金融資產—非流動增加	-	(1,323)
無形資產增加	(10,913)	(1,256)
存出保證金增加	(10,018)	(1,415,115)
遞延費用增加	(66,343)	(13,119)
其他資產—其他減少(增加)	199	(750)
投資活動之淨現金流出	<u>(2,778,942)</u>	<u>(4,158,562)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款淨增加	3,995,000	2,996,000
應付短期票券淨增加	1,696,339	599,981
長期借款增加	6,580,059	3,954,061
償還長期借款及應付租賃負債	(8,756,044)	(11,855,120)
償還應付公司債	(1,600,000)	(2,000,000)
買回可轉換公司債	-	(1,176,377)
未實現售後租回利益減少	-	(217,160)
存入保證金增加	39,915	8,830
發放現金股利	(247,140)	(182,792)
發放員工紅利	(126)	(1,180)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>1,708,003</u>	<u>(7,873,757)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	(2,255,296)	128,061
匯率影響數	(42,324)	(2,137)
期初現金及約當現金餘額	<u>8,838,780</u>	<u>8,179,449</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 6,541,160</u>	<u>\$ 8,305,373</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九 十 七 年</u> <u>上 半 年 度</u>	<u>九 十 六 年</u> <u>上 半 年 度</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 2,171,692	\$ 2,612,787
減：資本化利息	<u>61,009</u>	<u>108,503</u>
不含資本化利息之本期支付利息	<u>\$ 2,110,683</u>	<u>\$ 2,504,284</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 166,281</u>	<u>\$ 280,615</u>
不影響現金流量之融資活動		
一年內到期之長期借款	<u>\$19,072,169</u>	<u>\$18,346,214</u>
應付租賃負債—流動	<u>\$ 1,573,629</u>	<u>\$ 1,585,091</u>
一年內到期之應付公司債	<u>\$ 4,187,700</u>	<u>\$ 1,600,000</u>
可轉換公司債轉換普通股	<u>\$ 7,593,800</u>	<u>\$ 2,022,500</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：

經理人：

會計主管：

中華航空股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國九十七及九十六年上半年度

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司之母公司為中華航空事業發展基金會，民國九十七及九十六年六月底對本公司之持股比例分別為 53.88% 及 61.96%。

截至民國九十七及九十六年六月底止，母子公司員工人數共分別為 15,083 人及 15,233 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。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、固定資產折舊、資產減損、應付費用—酬賓計劃負債、退休金、所得稅、未決訟案損失及員工分紅費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。重要會計政策彙總說明如下：

合併概況

(一)合併財務報表彙編原則

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

國外子公司之財務報表係按各公司之功能性貨幣編製，是以編製合併財務報表時先將資產及負債科目按年底各該功能性貨幣之匯率、股東權益按歷史匯率及損益科目按各該年度之平均匯率換算為新台幣。

編製合併財務報表時，母子公司間之重大交易及其餘額均予銷除，請參閱附表九。

(二) 列入合併財務報表之子公司及其變動情形如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比	
			九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
本公司	華美投資公司	控股公司	100%	100%
本公司	華航(亞洲)公司	一般投資業務	100%	100%
本公司	華夏公司	客機服務用品之清潔洗滌及機具維護	100%	100%
本公司	華旅網際旅行社公司	旅行業	100%	100%
本公司	華航園區公司	不動產租賃及國際貿易等	100%	100%
本公司	華航大飯店公司	旅館業	100%	100%
本公司	先啟資訊系統公司	電腦軟硬體銷售及維護業務	94%	94%
本公司	華信航空公司	航空運輸業務	94%	94%
本公司	華潔洗滌公司	航空公司、旅館、餐廳及健身俱樂部所用布巾洗滌及租賃	55%	55%
本公司	華儲公司	航空貨運倉儲	54%	54%
本公司	華泉旅行社	旅行業	51%	51%
本公司	華膳空廚公司	提供國內外航線之空中餐點食品及倉儲業務	51%	51%
本公司	桃園航勤公司	機場航勤業務	49%	49%
本公司	台灣航勤公司	機場航勤業務	47%	47%
本公司	全球聯運公司	航空貨運承攬及倉儲業務	25%	25%
華美投資公司	中美企業公司	房地產管理	100%	100%
華美投資公司	夏威夷酒店公司	旅館餐飲服務	100%	100%
華美投資公司	華美飛機租賃公司	飛機租賃業務及貨運代理商	-	100%
台灣航勤公司	台灣航勤(薩摩亞)公司	機場輔助服務及投資業務	100%	100%

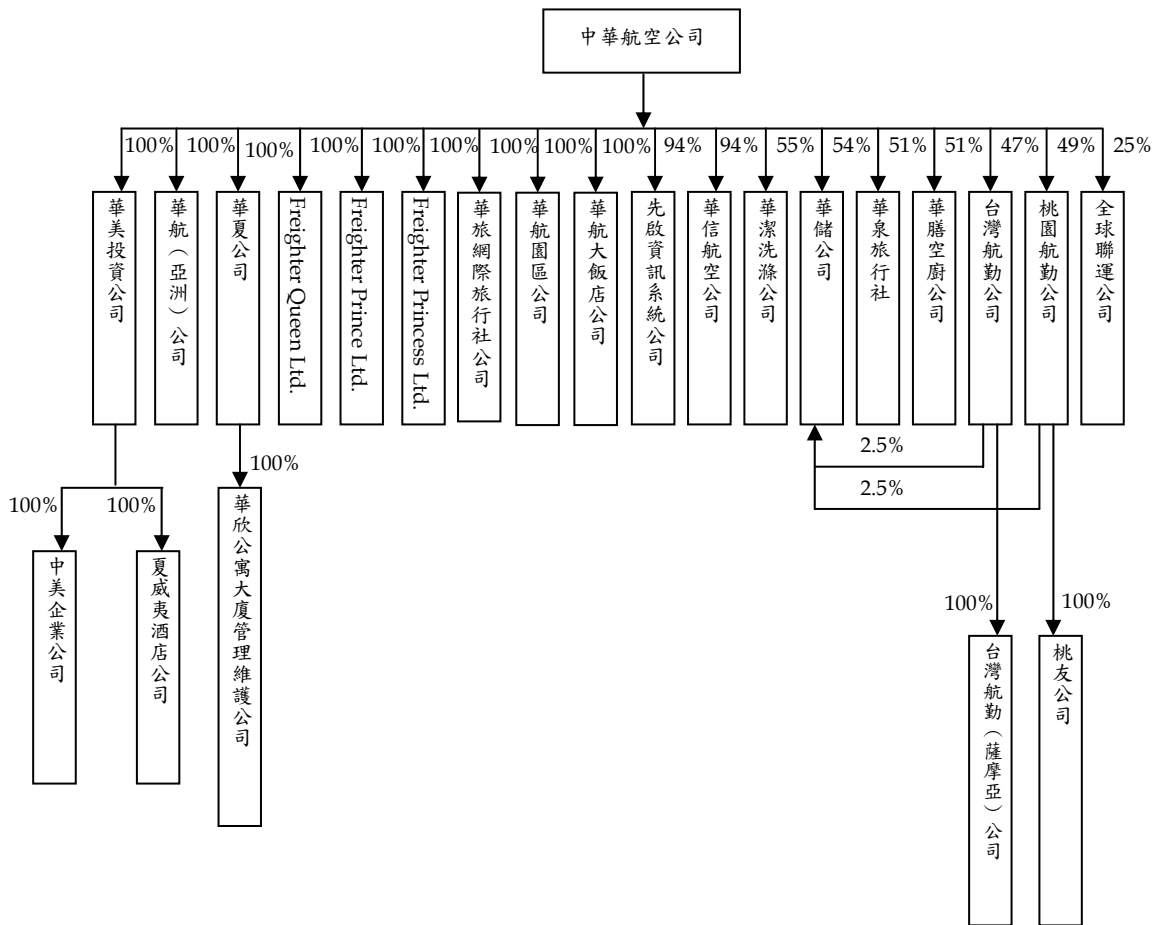
台灣航勤公司、桃園航勤公司及全球聯運公司係本公司對其具有實質控制能力外，其餘均係持有表決權之股份超過百分之五十以上之被投資公司。另華航大飯店公司民國九十七及九十六年上半年度之帳目，係按未經會計師查核之報告編入，其非屬本公司之重要子公司，本公司認為其若經會計師查核，尚不致有重大之調整。

(三)未列入合併財務報表之子公司如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比	
			九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
本公司	Freighter Queen Ltd.	飛機租賃業務	100%	100%
本公司	Freighter Prince Ltd.	飛機租賃業務	100%	100%
本公司	Freighter Princess Ltd.	飛機租賃業務	100%	100%
華夏公司	華欣公寓大廈管理維護公司	公寓大廈管理	100%	100%
華信航空公司	Mandarin Airlines Sweden AB	飛機租賃業務	-	100%
華信航空公司	Mandarin Aircraft Trading Co., Ltd.	飛機租賃業務	-	100%
桃園航勤公司	桃友公司	人力派遣業務	100%	100%

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

截至民國九十七年六月底止，本公司與子公司之投資關係及持股比例如下列圖表：



資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產，或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

約當現金

係自投資日起三個月內到期之附賣回國內外證券、政府公債及商業本票，其帳面價值近似公平價值。

公平價值變動列入損益之金融商品

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

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值；股價連結商品係以評價方法估計公平價值。

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

本公司及子公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。

備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東

權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

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

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

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。本公司及子公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析、信用評等及經濟環境等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

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。

以成本衡量之金融資產

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

採權益法之長期股權投資

本公司及子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評價，以投資成本加（或減）按股權比例認列被投資公司之純益（或純損）計算。發放現金股利時則作為投資成本減項。取得股權或首次採用權益法時，投資成本與股權淨值間之差額，按五年平均攤銷。惟自民國九十五年一月一日起，依新修訂財務會計準則公報之規定，改為先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽。商譽不予攤銷，但每年定期進行減損測試，且發生

特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，亦進行減損測試。自民國九十五年一月一日起，其以前取得之採權益法長期股權投資，尚未攤銷之餘額屬投資成本超過所取得股權淨值者，比照商譽處理，不再攤銷。

原以成本衡量之權益商品投資，若因本公司參與投資標的之現金增資發行新股，致使投資比例發生變動而改採權益法評價，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。惟自民國九十五年一月一日起，比照商譽處理，不再攤銷，但每年定期進行減損測試。

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，子公司持有本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本公司（短期投資）之帳面價值為入帳基礎。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。

固定資產及出租資產

固定資產及出租資產係以成本或成本加重估增值減累計折舊及累計減損為帳面價值。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。

折舊提列除子公司桃園航勤公司民國九十四年以前購置之機器及運輸設備採定率遞減法計算外，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，三至五十五年；機器設備，二至二十年；飛行設備，三至二十五年；辦公設備，三至十年；租賃資產，三至二

十五年；出租資產，三至五年；租賃改良，三至四十年。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及累計減損均自帳上予以減除，因而產生之淨損益列為當期之營業外利益及損失。

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。

遞延費用

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

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

民國九十四年十二月三十一日以前已發行之可轉換公司債，可轉換公司債持有人於行使轉換權利時，就轉換之公司債相關科目列為股本及資本公積，不認列轉換損益。

退休金

確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列。未認列過渡性淨給付義務按十五至二十五年攤提，退休金損益則按員工平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。

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

屬確定提撥退休辦法之退休金，係依當地法令規定提撥並於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當年度費用。

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租金比例平均攤銷。

所得稅

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

因購置設備或技術、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

本公司及國內子公司未分配之盈餘（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。

因適用「所得基本稅額條例」所計算之基本稅額若高於一般所得額應納所得稅額，增加之應納差額列為當年度所得稅費用。

資產減損

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

收入認列

收入於獲利過程全部或大部分已完成且已實現或可實現時認列。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

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。

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

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

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

本公司以美金購買飛機並有舉借美金負債，且收入及支出貨幣主要為美金者，依前證期會(88)台財證(六)第 01665 號函之釋示將航運機隊及相關負債視為「國外營運機構」，並就該等「國外營運機構」之資產及負債科目按資產負債表日之即期匯率換算，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。

避險會計

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

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

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

三、會計變動之理由及其影響

員工分紅及董監酬勞會計處理

本公司及子公司自民國九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國九十六年三月發布（九六）基秘字第○五二號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。此項會計變動對本公司及子公司民國九十七年上半年度之損益並無重大影響。

待出售非流動資產及停業單位之會計處理準則

本公司自民國九十六年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十八號「待出售非流動資產及停業單位之會計處理準則」。前述公報之訂定，主係規範待出售非流動資產及待出售處分群組之會計

處理，並規範停業單位之表達與揭露。此項會計變動對本公司民國九十六年上半年度之損益並無影響。

四 現金及約當現金

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
庫存現金	\$ 5,749	\$ 67,260
週轉金	120,623	86,918
支票及活期存款	5,461,005	3,222,879
定期存款	614,097	2,670,629
約當現金	<u>339,686</u>	<u>2,257,687</u>
	<u>\$ 6,541,160</u>	<u>\$ 8,305,373</u>

五 公平價值變動列入損益之金融商品

本公司及子公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
<u>交易目的之金融資產</u>		
基金受益憑證	\$ 3,630,928	\$ 4,081,941
油料合約	742,972	-
利率交換合約	14,968	19,841
遠期外匯合約	-	735
	<u>\$ 4,388,868</u>	<u>\$ 4,102,517</u>
<u>交易目的之金融負債</u>		
油料合約		<u>\$ 81,302</u>

於民國九十七及九十六年上半年度，基金受益憑證產生之淨利益分別為 34,135 仟元及 47,226 仟元；交易目的衍生性金融商品產生之淨利益分別為 2,133,016 仟元及 676,552 仟元。

本公司及子公司指定以公平價值變動列入損益之金融商品相關資訊如下：

	九 十 六 年 六 月 三 十 日
<u>指定公平價值變動列入損益之</u>	
<u>金融資產</u>	
股價連結商品	<u>\$ 4,683</u>

於民國九十七及九十六年上半年度，股價連結商品產生之淨損失分別為 782 仟元及 317 仟元。

六、備供出售金融資產

	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	帳列金額	持股比例%	帳列金額	持股比例%
流動				
基金受益憑證	\$ 85,021	-	\$ 32,589	-
國內上市(櫃)公司 普通股				
關貿網路	181,528	6	-	-
中國鋼鐵	-	-	10,560	-
國外上市公司普通股 France Telecom	179,917	-	183,206	-
	<u>\$ 446,466</u>		<u>\$ 226,355</u>	
非流動				
國內上櫃公司普通股				
遠東航空	\$ -	-	\$ 273,166	6
關貿網路	-	-	224,693	6
	<u>\$ -</u>		<u>\$ 497,859</u>	

本公司因意圖出售關貿網路之股權，經董事會決議後將其自備供出售金融資產－非流動重分類至備供出售金融資產－流動。

遠東航空於民國九十七年二月因財務困難聲請重整，並於民國九十七年五月十二日停止營業，故本公司已分別於民國九十六年底及九十七年六月底分別認列投資損失 133,906 仟元及 157,088 仟元。另遠東航空股票自民國九十七年二月二十二日起暫停交易，故本公司以改變日金融資產公平價值轉列以成本衡量之金融資產。

七、應收票據及帳款－淨額

	九十七年 六月三十日	九十六年 六月三十日
應收票據	\$ 466,548	\$ 371,937
應收帳款	<u>11,865,342</u>	<u>11,562,532</u>
	12,331,890	11,934,469
減：備抵呆帳	<u>137,496</u>	<u>67,353</u>
淨額	<u>\$ 12,194,394</u>	<u>\$ 11,867,116</u>

八、其他應收款

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
應收收益	\$ 786,713	\$ 450,605
應收退稅款	270,325	235,268
其 他	44,905	70,484
	<u>\$ 1,101,943</u>	<u>\$ 756,357</u>

九、存貨－淨額

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
飛行設備消耗性器材	\$ 4,731,580	\$ 4,800,794
機上消耗品及販售品	424,547	372,493
在修品盤存	261,415	626,890
	5,417,542	5,800,177
減：備抵存貨跌價損失	79,149	60,038
淨 額	<u>\$ 5,338,393</u>	<u>\$ 5,740,139</u>

十、預付費用

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
預付租機費	\$ 77,307	\$ 64,170
預付保險費	52,976	137,130
預付租金	51,509	44,654
用品盤存	33,044	29,783
其 他	57,743	56,696
	<u>\$272,579</u>	<u>\$332,433</u>

十一、以成本衡量之金融資產

	九 十 七 年 六 月 三 十 日		九 十 六 年 六 月 三 十 日	
	帳 列 金 額	持 股 比 例 %	帳 列 金 額	持 股 比 例 %
未上市(櫃)公司普通股				
Abacus International Holdings Ltd.	\$ 297,946	14	\$ 297,946	14
怡中機場地勤服務	56,023	15	56,023	15
巨邦創業投資	50,000	5	50,000	5
廈門太古起落架維修服 務	33,775	8	-	-
復興航空	26,400	1	26,400	1
中華快遞	22,000	11	22,000	11

(接次頁)

(承前頁)

	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	帳列金額	持股比例%	帳列金額	持股比例%
華懋國際廣告	\$ 5,925	7	\$ 5,925	7
遠東航空	-	6	-	-
遠邦創業投資	-	-	44,419	10
	<u>492,069</u>		<u>502,713</u>	
未上市(櫃)公司特別股				
Abacus International Holdings Ltd.	473	-	473	-
	<u>\$ 492,542</u>		<u>\$ 503,186</u>	

三 採權益法之長期股權投資

被投資公司名稱	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	帳列金額	持股比例%	帳列金額	持股比例%
廈門國際航空港空運貨站	\$ 357,800	28	\$ 302,088	25
中國飛機服務	338,821	20	315,163	20
高雄空廚	165,671	32	164,999	32
科學城物流	159,655	28	157,335	28
華普飛機引擎科技	130,007	25	107,892	25
廈門國際航空港航空貨物服務 (原廈門國際航空港航空貨物 倉儲)	123,649	28	115,389	25
台灣懷霖工業	49,295	26	44,860	26
華欣公寓大廈管理維護	15,126	100	11,320	100
東聯國際貨運(香港)	14,222	20	14,323	20
桃友	11,075	100	11,117	100
Freighter Princess Ltd.	35	100	35	100
Freighter Prince Ltd.	35	100	35	100
Freighter Queen Ltd.	33	100	33	100
揚子江快運航空	-	25	739,293	25
Mandarin Airlines Sweden AB	-	-	-	100
Mandarin Aircraft Trading Co., Ltd.	-	-	-	100
	<u>\$ 1,365,424</u>		<u>\$ 1,983,882</u>	

採權益法評價之被投資公司廈門國際航空港空運貨站公司、高雄空廚公司、科學城物流公司、華普飛機引擎科技公司及廈門國際航空港航空貨物服務公司係依當期經會計師查核之財務報表，按本公司及子公司持股比例認列投資損益，餘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）。本公司及子公司採權益法認列之被投資公司損益請參閱附表七。

投資成本與股權淨值間差額，係因商譽所產生，民國九十七及九十六年上半年度期初金額及本期增減金額如下：

	<u>商</u>	<u>譽</u>
<u>九十七年上半年度</u>		
期初金額		\$142,925
本期增加（註）		<u>3,961</u>
期末餘額		<u>\$146,886</u>
<u>九十六年上半年度</u>		
期初金額		\$951,512
本期增加（註）		<u>8,850</u>
期末餘額		<u>\$960,362</u>

註：本期增加金額尚包含匯率影響數。

本公司透過華航（亞洲）公司轉投資大陸地區之揚子江快運航空公司，因營運持續產生虧損，淨值已為負數，故華航（亞洲）公司於民國九十六年度將原始投資時所產生之商譽全數認列其他投資損失813,597仟元。

三 固定資產

	<u>九 十 七 年</u> <u>六 月 三 十 日</u>	<u>九 十 六 年</u> <u>六 月 三 十 日</u>
重估增值—成本		
房屋及建築	\$ <u>50,335</u>	\$ <u>50,335</u>
累計折舊		
房屋及建築	\$ 3,764,090	\$ 3,614,494
機器設備	5,625,848	5,480,926
飛行設備	45,803,712	40,915,383
辦公設備	786,905	724,312
租賃資產	9,047,315	7,980,992
出租資產	186,627	186,134
租賃改良	<u>1,020,031</u>	<u>886,974</u>
	<u>\$ 66,234,528</u>	<u>\$ 59,789,215</u>
累計減損		
飛行設備	\$ <u>12,588</u>	\$ <u>10,844</u>

民國九十七及九十六年上半年度利息資本化總額分別為 61,009 仟元及 108,503 仟元，資本化之利率分別為 3.49-4.25% 及 3.8292-5.7525%。

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

四、短期借款

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
銀行借款，年利率民國九十七年 2.344-2.95%；九十六年 2.3-2.8%	<u>\$ 4,545,000</u>	<u>\$ 3,050,000</u>

民國九十七年六月底餘額將於民國九十七年八月底前陸續到期。

截至民國九十七年六月底止，本公司尚未使用之短期借款額度計 4,365,000 仟元。

五、應付短期票券

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
應付商業本票，年貼現率民國九 十七年 2.07-3.102%；九十六 年 2%-2.04%	\$ 2,340,000	\$ 640,000
減：應付短期票券折價	<u>3,771</u>	<u>50</u>
	<u>\$ 2,336,229</u>	<u>\$ 639,950</u>

民國九十七年六月底餘額已於民國九十七年八月底前陸續到期。

截至民國九十七年六月底止，本公司尚未使用發行短期商業本票之保證額度計 1,200,000 仟元。

六、應付公司債

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
流 動		
國內第二次無擔保轉換公 司債	\$ 1,451,200	\$ 1,600,000
國內第三次無擔保轉換公司 債	<u>2,736,500</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,187,700</u>	<u>\$ 1,600,000</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
非 流 動		
民國九十五年第一次有擔保公司債	\$ 6,500,000	\$ 6,500,000
民國九十六年第一次有擔保公司債	3,000,000	-
國內第二次無擔保轉換公司債	-	4,444,500
國內第三次無擔保轉換公司債	-	8,348,300
	<u>\$ 9,500,000</u>	<u>\$ 19,292,800</u>

本公司於民國九十六年十一月二日按票面總額 30 億元，發行民國九十六年國內第一次有擔保公司債，至民國一〇一年十一月二日到期，票面利率為指標利率加碼 0.4% 計算。自發行日起滿三、四及五年各還本 30%、30% 及 40%，分為甲、乙、丙三類券，保證機構分別為上海商業儲蓄銀行、台灣土地銀行及第一商業銀行。

本公司於民國九十五年七月二十六日至二十七日（二個營業日）按票面總額 65 億元，發行民國九十五年國內第一次有擔保公司債，至民國一〇〇年七月二十七日到期，票面利率 2.21%。自發行日起滿三、四及五年各還本 30%、30% 及 40%，分為甲、乙、丙三類券，保證機構分別為台灣銀行、國泰世華銀行及中華開發工業銀行。

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

- (一) 債權人得於公司債到期時請求本公司以現金一次償還。
- (二) 債權人得於公司債發行滿三年時，請求本公司以債券面額之 99.7% 贖回。
- (三) 若符合約定條件時，本公司得於公司債發行滿一個月起至到期日前四十日止，按約定價格向債權人要求贖回公司債。
- (四) 債權人於公司債發行之日起滿一個月後，至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求依當時之轉換價格轉換為

本公司普通股股票。依本公司債之發行及轉換辦法規定，原始轉換價格為 18.25 元，惟若因無償配股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，民國九十七年六月底時之轉換價格為 13.7 元。

(五)截至民國九十七年六月底止，共計有面額 6,217,400 仟元已轉換為本公司普通股股票計 443,405 仟股，另買回並註銷面額 1,046,100 仟元。

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 99.7% 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，民國九十七年六月底時之轉換價格為 13.9 元。

(五)截至民國九十七年六月底止，共計有面額 8,116,400 仟元已轉換為本公司普通股股票計 545,009 仟股，另買回並註銷面額 432,400 仟元。

七、長期借款

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
銀行借款	\$ 92,011,962	\$ 97,859,387
應付商業本票融資淨額一係減 除折價民國九十七年 41,153 仟元及九十六年 45,939 仟元 後之淨額	9,733,847	12,129,061
	101,745,809	109,988,448
減：一年內到期之長期借款	19,072,169	18,346,214
	<u>\$ 82,673,640</u>	<u>\$ 91,642,234</u>

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

	借 台	款 幣 美	幣 金 日	別 圓
<u>借款金額</u>				
原 幣				
九十七年	\$ 49,830,510	\$ 1,336,030	\$ 5,580,000	
九十六年	\$ 47,667,939	\$ 1,525,820	-	
折合台幣				
九十七年	\$ 49,830,510	\$ 40,608,824	\$ 1,572,628	
九十六年	\$ 47,667,939	\$ 50,191,448	-	
<u>利率區間</u>				
九十七年	2.305-3.625%	2.8-4.82%	1.4613%	
九十六年	1.818-2.613%	4.3575-6.1%	-	
<u>契約起迄</u>				
九十七年	90/2/27-109/2/26	89/7/6-106/9/21	96/12/26-101/12/26	
九十六年	90/2/27-108/5/24	89/7/6-106/9/21	-	

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，至民國一〇五年二月底前分別償清，年貼現率民國九十七及九十六年分別為 2.1759-2.948% 及 1.7-2.065%。

六 應付租賃負債

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
應付租賃負債	\$ 7,440,750	\$ 9,601,391
減：一年內到期部分	<u>1,573,629</u>	<u>1,585,091</u>
	<u>\$ 5,867,121</u>	<u>\$ 8,016,300</u>

截至民國九十七年六月底止，本公司、華儲公司及華美投資公司與國外他公司及政府機構訂有飛行設備、土地及建物等之租賃契約，分別於民國一〇九年一月底前陸續到期。依約，以後年度應支付之租金如下：

年 度	金 額
九十七年七至十二月	\$ 773,137
九十八	1,629,444
九十九	1,250,806
一〇〇	1,171,859
一〇一	1,226,672
一〇二	1,173,817

民國一〇三年度（含）以後年度應支付之租金總額約 474,158 仟元，依不同之租賃合約分別按郵匯局一年期定期存款利率(2.65%)及與出租人約定之年利率(6.236%)折算之現值約 428,951 仟元。

五 退休金

本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，自民國九十四年七月一日起，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司及國內子公司民國九十七及九十六年上半年度依該條例認列之退休金成本分別為 83,621 仟元及 68,917 仟元。

國外子公司之退休金係依當地法令，依員工每月薪資總額之一定比率提撥，華美投資係屬確定提撥退休辦法，華泉旅行社係屬確定給付退休辦法。

本公司及國內子公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及其核准退休日前六個月平均工資（基數）計算。本公司及國內子公司按月提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會管理以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。截至民國九十七年六月底止，本公司及國內子公司提撥於台灣銀行之退休基金餘額及按每月薪資總額提撥率如下：

	退休基金餘額	提撥率
中華航空	<u>\$ 2,079,281</u>	<u>7%</u>
桃園航勤	<u>\$ 971,105</u>	<u>15%</u>
台灣航勤	<u>\$ 305,554</u>	<u>12%</u>
華信航空	<u>\$ 183,095</u>	<u>3.94%</u>
華夏	<u>\$ 76,349</u>	<u>2%</u>
華膳空廚	<u>\$ 72,861</u>	<u>2%</u>
華儲	<u>\$ 13,587</u>	<u>2%</u>
先啟資訊系統	<u>\$ 7,856</u>	<u>2%</u>
華潔洗滌	<u>\$ 6,392</u>	<u>3.5%</u>
全球聯運	<u>\$ 1,131</u>	<u>8%</u>
華旅網際旅行社	<u>\$ 529</u>	<u>2%</u>

三 股東權益

本公司於民國九十七年六月十九日之股東常會決議民國九十六年盈虧撥補案，因民國九十六年度為稅後虧損，以期初未分配盈餘彌補後，本年度不擬分配盈餘。

本公司於民國九十六年六月二十一日股東常會決議民國九十五年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 73,836	
迴轉特別盈餘公積	(286,214)	
現金股利	468,660	\$ 0.12
股票股利	1,171,649	0.30
員工股票紅利	57,043	
	<u>\$ 1,484,974</u>	

上述之分配及撥補情形與董事會之決議並無差異。

本公司發行國內第二次及第三次無擔保轉換公司債，於民國九十七年上半年度，分別計有面額 2,620,700 仟元及 4,973,100 仟元之轉換公司債持有人申請轉換，可換得本公司普通股分別計 188,539 仟股及 362,999 仟股；民國九十六年上半年度分別計有面額 1,872,800 仟元及 149,700 仟元之轉換公司債持有人申請轉換，可換得本公司普通股分別計 130,965 仟股及 10,115 仟股，依法得先發行新股後辦理變更登記。

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。

資本公積明細如下：

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
股本溢價	\$ 10,725,070	\$ 8,464,840
庫藏股票交易	73,024	72,541
其 他	6,013	6,003
	<u>\$ 10,804,107</u>	<u>\$ 8,543,384</u>

本公司章程規定，每年度決算如有盈餘，經依法繳納營利事業所得稅後，應先彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積及提列或迴轉當年度之特別盈餘公積後，如有餘額先提撥員工紅利不低於百分之三，再以不低於百分之五十之額度內，由董事會考量本公司未來機隊計畫及資金需求等，擬訂盈餘分派案提請股東會決議以股票股利或以股票及現金股利（現金股利不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。有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

民國九十七年上半年度對於當年度應付員工紅利之估列係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，惟民國九十七年上半年度為稅後純損，故並未估列。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。

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（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本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；當其餘額已達實收股本百分之五十，在公司無盈餘時，得以其超過部分派充股息及紅利，或在公司無

虧損時，得保留法定盈餘公積達實收股本百分之五十之半數，其餘部分得以撥充股本。

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。

二 庫藏股票

(單位：仟股)

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 減	期 末 股 數
<u>九十七年上半年度</u>			
子公司持有母公司股票自長期股權投資轉列庫藏股票	4,166	-	4,166
<u>九十六年上半年度</u>			
子公司持有母公司股票自長期股權投資轉列庫藏股票	4,046	-	4,046

截至民國九十七年及九十六年六月底止，子公司持有母公司股票資訊如下：

	<u>九十七年六月三十日</u>		<u>九十六年六月三十日</u>	
	<u>持有股數</u>	<u>帳面價值(註)</u>	<u>持有股數</u>	<u>帳面價值(註)</u>
華信航空公司	2,992	\$ 26,948	2,906	\$ 26,948
華夏公司	1,174	11,226	1,140	11,226
	<u>4,166</u>	<u>\$ 38,174</u>	<u>4,046</u>	<u>\$ 38,174</u>

註：係已排除金融資產評價之影響。

子公司持有母公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

三 所得稅

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

	九十七年上半年度	九十六年上半年度
稅前利益(損失)按法定稅率 計算之稅額	(\$ 1,751,289)	\$ 26,814
所得稅調整項目之稅額影響 數：		
永久性差異	55,790	468,989
暫時性差異	60,819	(300,175)
可扣抵之虧損扣抵	1,764,912	-
國外所得稅費用	43,635	-
當期應負擔所得稅	<u>\$ 173,867</u>	<u>\$ 195,628</u>

(二) 所得稅費用(利益)構成項目如下：

	九十七年上半年度	九十六年上半年度
當期應負擔所得稅	\$173,867	\$195,628
未分配盈餘加徵10%	172	16
抵用之投資抵減	(5,652)	(424)
遞延所得稅利益	(664,808)	(101,847)
以前年度所得稅調整	97	3,900
所得稅費用(利益)	<u>(\$496,324)</u>	<u>\$ 97,273</u>

(三) 淨遞延所得稅資產(負債)之明細如下：

	九十七年 六月三十日	九十六年 六月三十日
流 動		
備抵呆帳	\$ 7,950	\$ 3,025
存貨跌價損失	19,787	15,009
處分固定資產	(149,641)	(150,997)
酬賓計劃負債	36,652	37,527
未實現兌換損失	61,925	62,325
金融商品評價損益	(121,870)	13,917
金融商品未實現損益	134,038	(26,855)
虧損扣抵	-	2,237
其 他	4,867	5,012
淨遞延所得稅負債	<u>(\$ 6,292)</u>	<u>(\$ 38,800)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
非 流 動		
權益法認列國外投資損失	\$ 165,915	\$ 9,473
閒置資產跌價損失	191,057	220,959
退休金	822,145	735,283
利息費用財稅差異	149,836	159,662
累積換算調整數	577,190	-
金融商品未實現損益	24,202	51,137
虧損扣抵	2,746,896	683,806
投資抵減	4,180,362	3,446,607
其 他	<u>8,417</u>	<u>6,267</u>
遞延所得稅資產	8,866,020	5,313,194
備抵評價金額	(4,376,580)	(2,624,256)
遞延所得稅資產—淨額	4,489,440	2,688,938
固定資產折舊差異	(222,325)	(224,568)
累積換算調整數	<u>-</u>	(25,374)
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 4,267,115</u>	<u>\$ 2,438,996</u>

本公司及國內子公司民國九十七及九十六年六月底用以計算遞延所得稅之稅率為 25%，其餘子公司係依當地稅率計算。

(四)兩稅合一相關資訊：

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
可扣抵稅額帳戶餘額—本公司	<u>\$142,148</u>	<u>\$ 78,156</u>

截至民國九十六年底本公司無屬民國八十七年及以後年度之未分配盈餘，故無預計盈餘分配之稅額扣抵比率，民國九十五年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率為 15.7%。

(五)民國九十六年六月底中屬民國八十六及以前年度之未分配盈餘為 3,498,527 仟元。

(六)截至民國九十七年六月底止，本公司及子公司尚未使用之投資抵減稅額如下：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
<u>本公司</u>				
促進產業升級 條例第六條	研究發展、人才培	\$ 1,413,493	\$ 769,885	九十七
	訓及國內外產製	1,710,960	1,710,960	九十八
	自動化設備投資	751,165	751,165	九十九
	抵減	850,919	850,919	一〇〇
		52,862	52,862	一〇一
發展觀光條例 第五十條	配合政府參加國際 觀光組織及旅 遊展覽支出	71	71	一〇〇
<u>華信航空公司</u>				
促進產業升級 條例第六條	人才培訓及國內外	3,815	3,815	九十七
	產製自動化設備	6,428	6,428	九十八
	投資抵減	4,940	4,940	九十九
		24,914	24,914	一〇〇
<u>台灣航勤公司</u>				
促進產業升級 條例第六條	人才培訓及國內外	1,926	1,580	九十九
	產製自動化設備	1,801	1,801	一〇〇
	投資抵減	795	795	一〇一
促進產業升級 條例第八條	原始認股投資抵減	227	227	一〇〇

(七)截至民國九十七年六月底止，本公司及子公司得用以扣抵以後年度課稅所得之虧損金額如下：

<u>最後扣抵年度</u>	<u>尚未扣抵金額</u>
<u>本公司</u>	
一〇一	\$ 3,286,261
一〇二	6,250,134
<u>華信航空公司</u>	
九十七(已核定)	298,231
九十八(已核定)	276,708
九十九(已核定)	131,305
一〇一	349,985
一〇二	335,885
<u>台灣航勤公司</u>	
一〇二	54,258

(接次頁)

(承前頁)

<u>最後扣抵年度</u>	<u>尚未扣抵金額</u>
<u>華航園區公司</u> 一〇二	\$ 2,254
<u>華潔洗滌公司</u> 一〇二	2,563

除下列事項外，本公司及國內子公司截至民國九十四年度前之營利事業所得稅申報案，業經稽徵機關核定。

1. 本公司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所得 1,313,088 仟元，並課處罰鍰，係其將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。
2. 本公司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，故提出復查申請，並獲復查決定該項虧損扣抵金額暫准使用，惟實際可扣抵之金額將視民國八十七年度申報案件之復查結果而定。
3. 本公司民國九十二及九十三年度申報案件經國稅局核定補徵稅款共計 383,555 仟元，主要係民國八十七年度申報案件遭國稅局調減申報虧損之金額，以致影響以後年度投資抵減之使用，本公司認為該項核定並不合理，已提出復查申請。
4. 稅捐稽徵機關核定華儲公司截至民國九十一年底止已為負數之股東可扣抵帳戶須予以補為正數，金額計 183,741 仟元，華儲公司對上述核定不服，並依法提起復查程序，業經稅捐稽徵主管機關於民國九十六年七月十二日復查決定，維持原核定結果，惟華儲公司對該復查決定仍有不服，並依法提起訴願程序，業經稅捐主管

機關於民國九十七年二月二十二日決定訴願駁回，惟華儲公司對該訴願決定仍有不服，已依法提起行政訴訟。另華儲公司原已經稅捐稽徵機關核定之民國九十年度所得稅申報案件，復經原核定機關以超額分配該年度股東可扣抵稅額計 129,350 仟元，而要求需予以回補，並處一倍罰鍰，華儲公司對該核定尚有不服，並已依法提起復查程序。前述稅務行政救濟案件，華儲公司經評估結果認為無相關可能產生之所得稅費用應予估列。

三、用人、折舊及攤銷費用

	九 十 七 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	\$ 5,842,207	\$ 1,370,992	\$ 7,213,199
勞健保費用	319,277	224,516	543,793
退休金費用	576,953	254,032	830,985
其他用人費用	1,073,384	241,877	1,315,261
折舊費用	5,153,786	216,549	5,370,335
攤銷費用	3,723	101,382	105,105

	九 十 六 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	\$ 5,574,759	\$ 1,415,257	\$ 6,990,016
勞健保費用	312,633	204,935	517,568
退休金費用	568,500	209,961	778,461
其他用人費用	1,084,016	149,356	1,233,372
折舊費用	5,382,345	222,086	5,604,431
攤銷費用	2,054	92,309	94,363

四、每股淨損

計算每股淨損之分子及分母揭露如下：

	金 額 (分 子)		股數 (仟股)	每 股 淨 損 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>九十七年上半年度</u>					
基本及稀釋每股淨損					
屬於母公司普通股股東					
之本期純損	(\$ 7,088,656)	(\$ 6,528,958)	4,479,696	(\$ 1.58)	(\$ 1.46)
<u>九十六年上半年度</u>					
基本及稀釋每股淨損					
屬於母公司普通股股東					
之本期純損	(\$ 1,056,941)	(\$ 868,262)	4,004,901	(\$ 0.26)	(\$ 0.22)

計算每股淨損時，無償配股之影響已列入追溯調整。民國九十六年上半年度稅後基本及稀釋每股淨損經追溯調整後並無變動。

五 金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>金 融 資 產</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 32,233,563	\$ 32,233,563	\$ 31,435,157	\$ 31,435,157
公平價值變動列入損益之金融資產	4,388,868	4,388,868	4,107,200	4,107,200
備供出售金融資產	446,466	446,466	724,214	724,214
避險之衍生性金融資產	116,725	116,725	234,439	234,439
以成本衡量之金融資產	492,542	-	503,186	-
<u>金 融 負 債</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	28,889,016	28,889,016	27,271,144	27,271,144
公平價值變動列入損益之金融負債	-	-	81,302	81,302
避險之衍生性金融負債	853,662	853,662	394,090	394,090
應付公司債	13,687,700	13,872,480	20,892,800	21,602,559
長期借款	101,745,809	101,587,475	109,988,448	108,347,886

(二) 本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 部分金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近或現時收付價格與帳面價值相近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款－淨額、應收款項－關係人、其他應收款、其他金融資產－非流動、存出保證金、已質押定存單、短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款、應付帳款－關係人、應付費用及部分其他負債－其他。
2. 公平價值變動列入損益之金融商品、備供出售金融資產及避險之衍生性金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司及子公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於

金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司及子公司可取得者。

3. 長期投資中以成本衡量之金融資產－非流動因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
4. 上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。
5. 部分長期借款與應付租賃負債係浮動利率之金融負債，故其帳面價值即為目前之公平價值。固定利率之長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司及子公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準，民國九十七年及九十六年上半年度所使用之折現率分別為 4.28-4.78% 及 5.475%-5.657%。

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

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

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	九十七年 六月三十日	九十六年 六月三十日	九十七年 六月三十日	九十六年 六月三十日
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益之				
金融資產	\$ 3,630,928	\$ 4,081,941	\$ 757,940	\$ 25,259
備供出售金融資產	446,466	724,214	-	-
避險之衍生性金融資產	-	-	116,725	234,439
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益之				
金融負債	-	-	-	81,302
避險之衍生性金融負債	-	-	853,662	394,090
應付公司債	13,872,480	21,602,559	-	-
長期借款	-	-	101,744,267	108,347,886

(四) 本公司及子公司民國九十七及九十六年六月底屬固定利率之長短期借款、應付公司債及應付租賃負債分別為 24,005,815 仟元及 31,076,091 仟元，使本公司暴露於利率變動之公平價值風險；屬浮動利率者分別為 105,749,673 仟元及 113,096,498 仟元，使本公司暴露於利率變動之現金流量風險。

(五)本公司及子公司民國九十七及九十六年上半年度自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額分別為(43,797)仟元及59,406 仟元，民國九十七及九十六年上半年度轉列損益項目分別為3,554 元及 1,337 仟元。

六、風險控管策略及避險活動

(一)風險控管策略

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

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

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

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

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

避險	九 十 七 年 六 月 三 十 日			九 十 六 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
<u>本公司</u>						
遠期外匯	\$ 3,404,255	\$ -	(\$ 168,870)	\$ 9,292,763	\$ 52,645	(\$ 23,777)
利率交換	32,454,027	38,121	(132,029)	31,376,316	37,617	(218,639)
外幣選擇權	91,185	1,054	433	230,263	1,546	1,498
換匯換利						
— 換 匯	4,194,183	-	(495,275)	7,617,940	21,671	(39,393)
— 換 利	4,194,183	77,550	62,969	7,617,940	120,960	120,660
<u>華泉旅行社</u>						
遠期外匯	63,830	-	(4,165)	-	-	-
<u>非 避 險</u>						
<u>本公司</u>						
利率交換	4,000,000	14,968	14,968	4,000,000	19,841	19,841
油料合約	29,424,886	743,154	742,972	20,417,558	131,419	(78,171)
<u>華信航空</u>						
油料合約	-	-	-	17,077	-	(3,131)

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

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

本公司係以金融機構之報價做為個別合約之公平價值。

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

2. 現金流量避險

本公司所持有浮動利率債務、外幣確定承諾購機交易、租機交易及預期購買航空燃油交易，可能因市場利率、匯率及油價之變動而使該資產及負債之未來現金流量產生波動，並導致風險，本公司評估該風險可能重大，故另簽訂利率交換、換匯換利、遠期外匯及選擇權合約，以進行避險。

本公司及子公司符合避險會計之現金流量避險資訊如下：

被避險 項 目	九 十 七 年 六 月 三 十 日			現 金 流 量 預 期 產 生 期 間	相 關 利 益 損 失 預 期 於 損 益 表 認 列 期 間
	指 定 之 避 險 工 具	指 定 之 避 險 工 具	指 定 之 避 險 工 具		
	指 定 之 避 險 工 具	名 目 本 金	公 平 價 值		
<u>本公司</u>					
浮動利率長期借款	利率交換	\$ 32,454,027	(\$ 132,029)	九十五年至一〇二年	九十五年至一〇二年
	換匯換利—換利	4,194,183	62,969	九十六年至九十八年	九十六年至九十八年
美金油料成本	遠期外匯	1,732,523	(71,102)	九十七年至九十八年	九十七年至九十八年
美金租機成本	遠期外匯	1,185,410	(66,524)	九十七年至九十九年	九十七年至九十九年
美金長期借款還本 付息	遠期外匯	486,322	(31,244)	九十七年至九十八年	九十七年至九十八年
	換匯換利—換匯	4,194,183	(495,275)	九十六年至九十八年	九十六年至九十八年
	外幣選擇權	91,185	433	九十七年	九十七年
			(\$ 732,772)		
<u>華泉旅行社</u>					
美金營業成本	遠期外匯	\$ 63,830	(\$ 4,165)	九十六年至九十九年	九十六年至九十九年
<u>九 十 六 年 六 月 三 十 日</u>					
被避險 項 目	指 定 之 避 險 工 具			現 金 流 量 預 期 產 生 期 間	相 關 利 益 損 失 預 期 於 損 益 表 認 列 期 間
	指 定 之 避 險 工 具	名 目 本 金	公 平 價 值		
	指 定 之 避 險 工 具	名 目 本 金	公 平 價 值		
<u>本公司</u>					
浮動利率長期借款	利率交換	\$ 31,376,316	(\$ 218,639)	九十五年至一〇〇年	九十五年至一〇〇年
	換匯換利—換利	7,617,940	120,660	九十五年至九十八年	九十五年至九十八年
美金油料成本	遠期外匯	2,927,631	24,407	九十五年至九十八年	九十五年至九十八年
美金長期借款還本 付息	遠期外匯	6,365,132	(48,184)	九十六年至九十八年	九十六年至九十八年
	換匯換利—換匯	4,821,888	(35,321)	九十六年至九十八年	九十六年至九十八年
	外幣選擇權	230,263	1,498	九十六年	九十六年
預付美金購機款	換匯換利—換匯	2,796,052	(4,072)	九十五年至九十六年	九十六年至一〇六年
			(\$ 159,651)		

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

	九十七年上半年度	九十六年上半年度
股東權益當期調整之金額	(\$ 400,766)	\$ 292,596
由股東權益轉列當期損益 之金額	237,237	(67,493)
由股東權益轉列非金融資 產之金額	-	(130,775)

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
廈門國際航空港空運貨站	採權益法評價之被投資公司
中國飛機服務	採權益法評價之被投資公司
高雄空廚	採權益法評價之被投資公司
科學城物流	採權益法評價之被投資公司

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
華普飛機引擎科技	採權益法評價之被投資公司
廈門國際航空港航空貨物服務(原 廈門國際航空港航空貨物倉儲)	採權益法評價之被投資公司
台灣懷霖工業	採權益法評價之被投資公司
華欣公寓大廈管理維護	子公司
東聯國際貨運(香港)	採權益法評價之被投資公司
桃 友	子公司
Freighter Princess Ltd.	子公司
Freighter Prince Ltd.	子公司
Freighter Queen Ltd.	子公司
揚子江快運航空	採權益法評價之被投資公司
Mandarin Airlines Sweden AB	子公司
Mandarin Aircraft Trading Co., Ltd.	子公司
中華航空事業發展基金會(航發會)	持有中華航空股份 53.88%之主要股東

(二)與關係人間之重大交易事項

營業收入

	九十七年上半年度		九十六年上半年度	
	金 額	佔各該 科目%	金 額	佔各該 科目%
揚子江快運航空	\$ 300,621	0.45	\$ 76,314	0.12
航發會	29,144	0.04	22,983	0.04
其 他	464	-	1,703	-
	<u>\$ 330,229</u>	<u>0.49</u>	<u>\$ 101,000</u>	<u>0.16</u>

營業成本

	九十七年上半年度		九十六年上半年度	
	金 額	佔各該 科目%	金 額	佔各該 科目%
揚子江快運航空	\$ 598,237	0.91	\$ -	-
中國飛機服務	108,689	0.17	124,823	0.24
航發會	54,122	0.08	50,064	0.09
桃 友	52,131	0.08	43,135	0.08
高雄空廚	29,907	0.05	39,686	0.07
其 他	16,259	0.02	13,946	0.03
	<u>\$ 859,345</u>	<u>1.31</u>	<u>\$ 271,654</u>	<u>0.51</u>

(三) 應收款項－關係人

	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	金	佔各該 額 科目 %	金	佔各該 額 科目 %
揚子江快運航空	\$ 157,825	91.57	\$ 31,625	68.76
桃 友	8,437	4.90	-	-
航發會	5,339	3.10	12,664	27.54
其 他	748	0.43	1,702	3.70
	<u>\$ 172,349</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 45,991</u>	<u>100.00</u>

(四) 應付帳款－關係人

	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	金	佔各該 額 科目 %	金	佔各該 額 科目 %
揚子江快運航空	\$ 157,839	72.71	\$ 14,803	15.03
中國飛機服務	36,491	16.81	41,992	42.64
高雄空廚	11,171	5.15	13,468	13.68
航發會	8,703	4.01	19,073	19.37
其 他	2,888	1.32	9,134	9.28
	<u>\$ 217,092</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 98,470</u>	<u>100.00</u>

(五) 資產租賃

本公司為訓練機師所需，與航發會簽訂租賃合約，本公司以營業租賃方式承租飛行訓練器及模擬機，係以使用時數支付租金，民國九十七及九十六年上半年度租金費用分別為 54,122 仟元及 50,064 仟元。

本公司為發展國際貨運航線，於民國九十六年八月起以營業租賃方式出租飛機予揚子江快運航空，每月固定收取租金為美金 970 仟元，民國九十七年上半年度收取之租金為 181,188 仟元，並另於民國九十六年八月簽訂上海－盧森堡往返之貨運合營合約，依約計算貨運收入及成本並收取代理收入，惟已於民國九十七年五月終止貨運合營。民國九十七年上半年度貨運合營之相關代理收入為 114,457 仟元，合營成本為 598,237 仟元。

(六)背書及保證

	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	總額	度動用額	度總額	度動用額
Freighter Prince Ltd.	\$ 759,878	\$ 404,382	\$ 822,368	\$ 453,346
Freighter Princess Ltd.	759,878	332,862	822,368	494,237
Freighter Queen Ltd.	759,878	304,171	822,368	448,534

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

六質、抵押之資產

下列資產經質、抵押作為借款及各項業務保證等之擔保品：

	九十七年 六月三十日	九十六年 六月三十日
已質押定存單（供銀行融資保證 等用途）	\$ 335,257	\$ 349,510
固定資產—土地、房屋及建築、 機器設備及飛行設備淨額	131,303,618	129,733,201
合計	<u>\$131,638,875</u>	<u>\$130,082,711</u>

六重大承諾事項及或有負債

截至民國九十七年六月底止，本公司及子公司重大承諾事項及或有負債如下：

(一)本公司、華信航空、華儲公司及華美投資公司以營業租賃方式承租飛行設備及修護棚廠等，租期至民國一〇九年一月前陸續到期。本公司及子公司已支付保證金計 11,511,921 仟元。

依約，未來五年度應支付之租金彙總如下：

年	度	金	額
九十七年七月至十二月		\$	3,299,008
九十八			5,363,906
九十九			5,151,070
一〇〇			4,580,326
一〇一			4,427,206
一〇二			4,228,758

民國一〇三年及以後年度應支付之租金總額約 11,350,539 仟元，按郵匯局一年期定期存款利率(2.65%)及與出租人約定之利率(6.236%)折算之現值約 9,920,668 仟元。

- (二)本公司於民國九十七年一月與空中巴士公司簽約訂購十四架及選購六架 A350-900 客機，十四架訂購機總價約為美金 3,933,235 仟元，六架選購機總價約為美金 1,802,645 仟元，截至民國九十七年六月底止已預付訂金美金 119,197 仟元（帳列預付設備款）。
- (三)截至民國九十七年六月底止，本公司因建置發動機工廠試車台設備，已支付美金 970 仟元（帳列未完工程），尚未支付款項約為美金 19,452 仟元；另桃園航勤公司因購置主艙裝卸車及拖車頭等裝備已支付 19,877 仟元（帳列預付設備款），尚未支付款項為 20,305 仟元。
- (四)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，主張該局租予本公司飛機七架租金利息之計算及另由租用改為本公司自購之飛機三架預付款（墊款）部分之利率應予追溯調高，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，惟本公司就該案提起上訴，並經台灣高等法院於民國九十二年四月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。然該判決遭最高法院廢棄，並於民國九十三年七月由最高法院發回台灣高等法院重審，嗣經台灣高等法院於民國九十五年八月判決駁回民航局之訴，本公司已獲得勝訴，然民航局不服台灣高等法院判決，再向最高法院提起上訴，最高法院於民國九十六年六月再發回台灣高等法院重審，並再經台灣高等法院於民國九十七年三月判決駁回民航局之訴，本公司已獲得二審勝訴，民航局已再向最高法院提起上訴。
- (五)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購作業，並配合民航局飛機標購作業於民國九十三年二月完成交機。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，民航局之重複請求租金並不合理。民航局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，本案經台北地方法院判決應依民航局請求如數給付，本公司不服該判決。由於此項租賃原係屬融資性租賃契約之性質，後因民航局收回飛機、公開標售，即變更為營業租賃並應據以調整租賃期間之租金，本公司主張民航局應返還本公司因租賃契約性質變更而溢付之租金，並追加以該等租金抵銷民航局前述之請求為據，復因原審判決並未釐清租賃契約之性質，故本公司再向台灣高等法院提起上訴，並經台灣高等法院於民國九十七年七月判決駁回民航局之訴，本公司已獲得二審勝訴。

(六)美國司法部就航空業者是否涉及聯合調漲美洲地區貨運燃油附加費而違反反托拉斯法正進行調查，本公司依法配合其調查行動，惟目前仍在初步調查階段，故未能就任何潛在的負債做出評估。

(七)華儲公司業於民國八十九年一月十四日與民航局簽訂「一期航空貨運站營運契約書」，特許期間自民航局移轉營運權予華儲公司之日起，二十年期滿。預計將於未來十年內於中正機場貨運站及高雄貨運站進行建築物之改擴建、機具設備之導入及更新，前述改擴建主體工程計畫之規模業經民國九十二年度董事會同意，並經交通部民航局函覆原則同意辦理。該改擴建工程支出預估總金額為 84 億 9 仟萬餘元，自民國九十三年起進行設計，且已於民國九十七年開始施工，截至民國九十七年六月底止已支付 12,233 仟元(帳列未完工程)。

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

(八)華儲公司於民國九十年十一月一日與非關係人台灣世曦工程顧問股份有限公司(以下簡稱總顧問)簽訂「航空貨運站改擴建工程專案計畫顧問服務契約書」(以下簡稱總顧問契約書)，用以提供華儲公司改擴建工程顧問服務，合約總價 162,000 仟元；民國九十二年十月一日華儲公司與總顧問修訂總顧問契約書，並簽訂「航空貨運站改

擴建工程專案計劃書總顧問契約書第一次修正附約」，修正總顧問總服務費用為 189,036 仟元；民國九十三年十一月三十日依民航主管機關核定之改擴建新修正計劃，雙方再次修訂總顧問契約書，並簽訂「航空貨運站改擴建工程專案計畫總顧問契約書第二次修正附約」，修正總顧問總服務費用為 444,493 仟元（含營業稅）。截至民國九十七年六月三十日，華儲公司累計已支付金額為 263,889 仟元（含營業稅），其中 92,457 仟元（含營業稅）係屬民國九十三年八月九日完工驗收之改擴建前置工程設計費，故帳列租賃改良項下，其餘 171,432 仟元（含營業稅）係屬改擴建變更主體計劃工程服務費，帳列未完工程項下。

- (九) 華儲公司應於特許期間，支付權利金予民航局，權利金以年度為基礎結算並應以年度營業總額之金額（包括營業收入與營業外收入，但不包括華儲公司依契約規定轉租交接區及專區使用者作業場地之租金收入）並自移轉營運權之日起依華儲公司之實際營業收入及支出等每三年檢討調整權利金之比率，其比率列示如下：

<u>年 營 業 總 額</u>	<u>金 額 比 率</u>
20 億以下	6.66%
20 億至 40 億	8.88%
40 億至 60 億	11.10%
60 億至 80 億	13.32%
80 億至 100 億	15.54%
100 億至 120 億	17.76%
120 億以上	19.98%

- (十) 先啟資訊系統公司招攬國內旅行業者加入國外大型航空電腦訂位系統，該項勞務依 81.2.17 北市稽中北（甲）字第 3559 號函釋為在國內提供而在國外使用，因此而向國外系統公司收取之佣金收入，准依營業稅法第七條第二款規定適用零稅率。惟於民國九十五年五月國稅局重新認定先啟資訊系統公司申報民國九十年三月至九十四年十月之是項佣金收入應為應稅銷售額，故核定補徵營業稅 45,109 仟元並處三倍罰鍰 135,328 仟元。先啟資訊系統公司已於民國九十五年六月提出復查申請，國稅局雖於民國九十六年一月復查決定駁回是

項申請，但該局於民國九十六年六月重審復查決定，撤銷對先啟資訊系統公司所處之三倍罰鍰，先啟資訊系統公司已於民國九十六年七月提起訴願。另於民國九十五年十一月國稅局亦核定補徵先啟資訊系統公司申報民國九十四年十一月至九十五年二月之營業稅4,216仟元，並處三倍罰鍰12,648仟元，先啟資訊系統公司已於民國九十五年十一月提出復查申請。國稅局於民國九十六年六月駁回是項申請，並撤銷原所處之三倍罰鍰。先啟資訊系統公司認為該項決定並不合理，已再於民國九十六年七月提起訴願。財政部於民國九十六年九月決定上述二案訴願駁回。

先啟資訊系統公司認為所銷售之系爭勞務應屬營業稅法所定在國內提供而在國外使用之勞務，而得適用零稅率，且財政部原准予系爭勞務之銷售適用零稅率之處分並未變更，原處分機關逕向先啟資訊系統公司為補稅之處分，亦與前開處分抵觸；另縱原處分機關認為先啟資訊系統公司所提供之勞務不屬得適用零稅率之範疇，而補徵民國九十四年三月至九十五年二月之營業稅，亦恐違反信賴保護原則。故先啟資訊系統公司於民國九十六年十一月提起第一審行政訴訟，惟其中補徵民國九十四年十一月至十二月及民國九十年三月至九十四年十月之營業稅2,080仟元及45,109仟元已遭台北高等行政法院分別於民國九十七年六月及八月駁回，先啟資訊系統公司據此將全數稅款49,325仟元估列入帳，並將再提起上訴。

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

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

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

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

- (土) 華園公司為執行與民航局簽訂之「興建營運契約」，於民國九十五年十一月與台灣世曦工程顧問股份有限公司簽訂「華航園區開發工程專案管理總顧問契約」，合約總價款約為 71,600 仟元，按專案管理進度依約支付，截至民國九十七年六月底止已支付 10,229 仟元（帳列未完工程）。
- (土) 華園公司為執行與民航局簽訂之「興建營運契約」，於民國九十六年三月與華興聯合建築師事務所簽定「華航園區開發工程委託規劃設計及監造技術服務契約」，依該約華園公司應支付華興聯合建築師事務所規劃、設計及監造等服務費約為 172,000 仟元，按完工進度依約支付，截至民國九十七年六月底止皆尚未支付。惟截至民國九十七年六月底止，本公司依建築師公會規定預繳之金額為 8,884 仟元（帳列存出保證金）。
- (土) 上述「興建營運契約」之工程建造預算約為 40 億元，並預計於九十八年九月底完成驗收移交。其中華園公司已於民國九十七年二月與理成營造工程股份有限公司簽定「華航園區開發新建工程契約」，合約總價為 3,608,800 仟元，截至民國九十七年六月底止已支付 420,528 仟元（帳列未完工程）。

三、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：附表一。
- 2.為他人背書保證：附表二。
- 3.期末持有有價證券情形：附表三。
- 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：附表四。
- 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：附表五。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：附表六。
- 9.被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊：附表七。
- 10.從事衍生性商品交易：附註二十六。

(三)大陸投資資訊：附表八。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表九。

中華航空股份有限公司及其轉投資公司

資金貸與他人

民國九十七年上半年度

附表一

單位：除另予註明外，
為新台幣元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
											名稱	價值		
0	中華航空	華美投資	其他應收款 —關係人	\$ 113,268,608 (USD 3,500,000)	\$ 106,382,979 (USD 3,500,000)	6%	有短期融通資金之必要者	\$ -	子公司華美投資短期資金需求	\$ -	辦公大樓	\$ 497,720,365 (USD16,375,000)	\$ 794,680,851 (註一)	\$ 10,898,781,778 (註二)
1	華美投資	中美企業 (註三)	其他應收款 —關係人	113,268,608 (USD 3,500,000)	106,382,979 (USD 3,500,000)	6%	有短期融通資金之必要者	-	子公司中美企業購置新大樓用	-	辦公大樓	497,720,365 (USD16,375,000)	-	-

註一：依本公司「資金貸與他人作業程序」規定，關係企業之資金貸與限額為不超過本公司淨值之10%，亦不得超過本公司轉投資公司之投資額。

註二：資金貸與總限額為不得超過本公司淨值之20%。

註三：中美企業係華美投資持股比例100%之合併子公司。

註四：編製合併報表時，母子公司間交易業已全數沖銷。

中華航空股份有限公司及其轉投資公司

為他人背書保證

民國九十七年上半年度

附表二

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	Freighter Prince Ltd.	直接持有普通股股權 達100%之子公司	\$10,898,781,778	\$ 809,061,489	\$ 759,878,419	\$ -	1	\$27,246,954,446
0	本公司	Freighter Princess Ltd.	直接持有普通股股權 達100%之子公司	10,898,781,778	809,061,489	759,878,419	-	1	27,246,954,446
0	本公司	Freighter Queen Ltd.	直接持有普通股股權 達100%之子公司	10,898,781,778	809,061,489	759,878,419	-	1	27,246,954,446

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：編製合併報表時，母子公司間交易業已全數沖銷。

中華航空股份有限公司及其轉投資公司

期末持有有價證券情形

民國九十七年六月三十日

附表三

單位：股或單位，新台幣元

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比率%	市價／股權淨值	
本公司	股票							
	華儲	子公司	採權益法之長期股權投資	135,000,000	\$ 1,707,510,852	54.00	\$ 1,707,510,852	—
	華航園區	子公司	採權益法之長期股權投資	110,000,000	1,098,747,926	100.00	1,098,747,926	—
	華美投資	子公司	採權益法之長期股權投資	2,614,500	1,030,663,526	100.00	1,030,663,526	—
	華信航空	子公司	採權益法之長期股權投資	188,154,025	919,522,137	93.99	1,189,539,270	註一
	桃園航勤	子公司	採權益法之長期股權投資	34,300,000	768,479,120	49.00	768,479,120	—
	華膳空廚	子公司	採權益法之長期股權投資	43,860,000	586,564,361	51.00	586,564,361	—
	先啟資訊系統	子公司	採權益法之長期股權投資	22,450,008	360,316,858	93.93	360,316,858	—
	中國飛機服務	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	28,400,000	338,820,724	20.00	292,063,561	註二及五
	華航(亞洲)	子公司	採權益法之長期股權投資	45,476,200	335,284,012	100.00	335,284,012	—
	台灣航勤	子公司	採權益法之長期股權投資	20,626,644	291,916,669	47.35	291,916,669	—
	高雄空廚	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	12,705,000	165,671,459	31.76	165,671,459	—
	科學城物流	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	13,293,000	159,654,735	28.48	152,568,196	註二
	華普飛機引擎科技	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	7,732,200	130,006,945	24.50	130,006,945	—
	華潔洗滌	子公司	採權益法之長期股權投資	13,750,000	109,182,890	55.00	109,182,890	—
	華夏	子公司	採權益法之長期股權投資	50,000	84,525,156	100.00	100,025,020	註一
	華旅網際旅行社	子公司	採權益法之長期股權投資	2,600,000	29,070,669	100.00	29,070,669	—
	華泉旅行社	子公司	採權益法之長期股權投資	408	26,765,609	51.00	26,765,609	—
	華航大飯店	子公司	採權益法之長期股權投資	1,500,000	10,088,267	100.00	10,088,267	註五
	全球聯運	子公司	採權益法之長期股權投資	250,000	6,354,431	25.00	6,354,431	—
	Freighter Princess Ltd.	子公司	採權益法之長期股權投資	1,000	35,088	100.00	35,088	—
	Freighter Prince Ltd.	子公司	採權益法之長期股權投資	1,000	34,602	100.00	34,602	—
	Freighter Queen Ltd.	子公司	採權益法之長期股權投資	1,000	32,895	100.00	32,895	—
	關貿網路	—	備供出售金融資產—流動	11,825,925	181,527,949	5.98	181,527,949	—
	France Telecom	—	備供出售金融資產—流動	195,587	172,615,307	-	172,615,307	—
	Abacus International Holdings Ltd.—普通股	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,359,368	297,946,451	13.59	1,381,453,244	註三及六
	Abacus International Holdings Ltd.—特別股	—	以成本衡量之金融資產—非流動	135,937	472,522	-	-	註三及六
	怡中機場地勤服務	—	以成本衡量之金融資產—非流動	12,000,000	56,022,929	15.00	67,831,647	註六

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例%	市價 / 股權淨值	
華 儲	中華快遞	—	以成本衡量之金融資產—非流動	2,200,000	\$ 22,000,000	11.00	\$ 28,199,674	註五
	華懋國際廣告	—	以成本衡量之金融資產—非流動	592,500	5,925,000	6.58	3,170,846	註五
	遠東航空	—	以成本衡量之金融資產—非流動	34,753,954	-	5.73	-	—
	受益憑證							
	日盛債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	10,762,177.40	150,082,792	-	150,082,792	—
	台新真吉利債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	23,805,669.60	250,147,596	-	250,147,596	—
	德信萬保債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	10,627,933.75	120,057,391	-	120,057,391	—
	寶來得寶債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	22,020,805.30	250,147,540	-	250,147,540	—
	友邦巨輪債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	6,901,470.01	90,000,000	-	90,000,000	—
	受益憑證							
	建弘台灣債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	14,473,671.60	208,926,002	-	208,926,002	—
	建弘全家福債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	627,321.10	105,708,624	-	105,708,624	—
	復華債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	18,224,607.30	248,962,715	-	248,962,715	—
	兆豐寶鑽債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	17,847,550.76	210,345,879	-	210,345,879	—
	德盛債券大壩基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	12,451,325.21	147,748,670	-	147,748,670	—
	工銀大眾債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	11,045,872.20	147,465,708	-	147,465,708	—
	摩根 JF 台灣債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	6,598,449.60	103,092,197	-	103,092,197	—
	日盛穩健一號基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	9,860,219.06	103,551,035	-	103,551,035	—
	富邦金如意基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	4,064,842.40	50,886,949	-	50,886,949	—

(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	
	寶來得寶債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	4,576,461.20	\$ 51,986,769	-	\$ 51,986,769	—
	金復華萬利債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	7,751,213.98	101,455,640	-	101,455,640	—
	保誠威寶債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	8,435,968.40	108,252,034	-	108,252,034	—
	國泰債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	10,888,306.10	128,470,035	-	128,470,035	—
	寶來得利債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	10,501,449.60	162,042,618	-	162,042,618	—
	復華有利債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	7,179,209.00	91,304,462	-	91,304,462	—
	統一強棒債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	9,548,317.00	150,901,602	-	150,901,602	—
	ING精選債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	4,568,117.15	70,518,938	-	70,518,938	—
	台灣工銀1699債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	12,389,391.84	157,419,613	-	157,419,613	—
	ING鴻揚債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	3,091,113.67	50,145,592	-	50,145,592	—
華航園區	受益憑證 工銀大眾債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	3,839,567.50	51,259,378	-	51,259,378	—
華信航空	股票 中華航空	母公司	備供出售金融資產—流動	2,992,186	39,496,855	-	39,496,855	—
	France Telecom	—	備供出售金融資產—流動	8,274	7,302,195	-	7,302,195	—
桃園航勤	股票 台灣懷霖工業	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	4,275,000	49,294,588	26.07	49,294,588	註五
	桃友	子公司	採權益法之長期股權投資	1,000,000	11,075,517	100.00	11,075,517	註五
	華儲	同受中華航空控制之子公司	以成本法衡量之金融資產—非流動	6,250,000	62,500,000	2.50	79,051,428	—
華膳空廚	受益憑證 匯豐富泰二號債券基金	—	備供出售金融資產—流動	2,085,201.30	30,008,340	-	30,008,340	—
	群益安穩債券基金	—	備供出售金融資產—流動	1,639,430.30	25,004,591	-	25,004,591	—
	摩根台灣債券基金	—	備供出售金融資產—流動	1,920,663.80	30,007,875	-	30,007,875	—

(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	持股比例%	市價／股權淨值	
先啟資訊系統	受益憑證							
	台壽保美邦債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	274,456.35	\$ 3,176,262	-	\$ 3,176,262	—
	建弘全家福債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	115,366.40	19,440,161	-	19,440,161	—
	保德信債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,766,926.40	41,402,626	-	41,402,626	—
	保誠威寶債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	5,891,670.20	75,603,090	-	75,603,090	—
	台灣工銀 1699 債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	4,761,547.24	60,500,219	-	60,500,219	—
	元大萬泰債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,099,596.10	30,048,580	-	30,048,580	—
華航(亞洲)	股票							
	廈門國際航空港空運貨站	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	179,868,116	14.00	177,932,158	註二及四
	廈門國際航空港航空貨物服務	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	63,920,881	14.00	16,271,621	註二及四
	東聯國際貨運(香港)	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	600,000	14,222,067	20.00	14,222,067	註五
	揚子江快運航空	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	-	25.00	(309,791,795)	註四
	廈門太古起落架維修服務	—	以成本法衡量之金融資產—非流動	-	33,775,076	8.00	33,775,076	註四及七
台灣航勤	股票							
	台灣航勤(薩摩亞)	子公司	採權益法之長期股權投資	-	237,396,626	100.00	237,396,626	註四
	華儲	同受中華航空控制之子公司	以成本法衡量之金融資產—非流動	6,250,000	62,500,000	2.50	79,051,428	—
	巨邦創投	—	以成本法衡量之金融資產—非流動	5,000,000	50,000,000	5.30	39,066,583	註五
	復興航空	—	以成本法衡量之金融資產—非流動	2,899,099	26,400,000	0.60	26,784,320	—
	受益憑證							
	保德信債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,679,460.00	40,093,832	-	40,093,832	—
	保德信中小基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	84,320.00	2,338,194	-	2,338,194	—
	保德信科技島基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	118,970.00	1,873,778	-	1,873,778	—
	保德信台商基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	55,300.00	1,222,130	-	1,222,130	—

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比率%	市價／股權淨值	
華夏	股票							
	華欣公寓大廈管理維護	子公司	採權益法之長期股權投資	1,000,000	\$ 15,126,026	100.00	\$ 15,126,026	註五
	中華航空	母公司	備供出售金融資產－流動	1,174,232	15,499,862	-	15,499,862	—
	受益憑證							
	寶來得利基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	1,304,265.60	20,125,470	-	20,125,470	—
	台灣工銀 1699 債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	1,186,812.14	15,079,635	-	15,079,635	—
	元大萬泰基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	354,338.50	5,071,151	-	5,071,151	—
華旅網際旅行社	受益憑證							
	富蘭克林坦伯頓公司債基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	19,391.73	4,072,393	-	4,072,393	—
台灣航勤(薩摩亞)	股票							
	廈門國際航空港空運貨站	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	177,932,158	14.00	177,932,158	註二及四
	廈門國際航空港航空貨物服務	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	59,728,389	14.00	16,271,621	註二及四

註一：帳面金額與股權淨值之差異，除依據財務會計準則公報第三十號，子公司期末持有本公司之股票應自長期股權投資重分類為庫藏股產生外，華信航空尚存母子公司固定資產交易未攤銷數。

註二：帳面金額與股權淨值之差異，係投資成本與股權淨值差。

註三：截至民國九十七年六月底止，該被投資公司包含普通股及特別股之股權淨值為 1,381,453,244 元。

註四：未發行股票。

註五：股權淨值係依被投資公司民國九十七年六月底自行結算之財務報表計算。

註六：股權淨值係依被投資公司民國九十六年底經會計師查核之財務報表計算。

註七：係因被投資公司未能及時提供財務報表。

註八：編製合併報表時，母子公司間交易業已全數沖銷。

中華航空股份有限公司及其轉投資公司
 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
 民國九十七年上半年度

附表四

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(註二)	股數／單位數	金額	股數／單位數	金額	損益	金額		額
本公司	股票 華航園區	採權益法評價之長期股權投資	華航園區	子公司	60,000,000	\$ 604,026,896	50,000,000	\$ 500,000,000	-	\$ -	\$ -	\$ -	110,000,000	\$ 1,098,747,926 (註一)		
	受益憑證															
	ING 精選債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	-	-	-	-	51,928,416.93	600,000,000	51,928,416.93	600,680,766	600,000,000	680,766	-	-	-	-
	ING 鴻揚債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	-	-	-	-	9,323,487.73	150,000,000	9,323,487.73	150,060,603	150,000,000	60,603	-	-	-	-
	日盛債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	-	-	-	-	39,599,586.42	550,081,792	28,837,409.02	400,367,376	400,000,000	367,376	10,762,177.40	150,082,792	-	-
	台新真吉利債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	-	-	-	-	52,515,452.00	550,147,596	28,709,782.40	300,330,163	300,000,000	330,163	23,805,669.60	250,147,596	-	-
	台壽保所羅門債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	-	-	-	-	29,497,045.85	350,000,000	29,497,045.85	350,374,494	350,000,000	374,494	-	-	-	-
	台灣工銀 1699 債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	-	-	-	-	98,749,224.38	1,250,000,000	98,749,224.38	1,251,342,586	1,250,000,000	1,342,586	-	-	-	-
	台灣工銀 5599 債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	-	-	-	-	17,527,254.88	200,000,000	17,527,254.88	200,136,713	200,000,000	136,713	-	-	-	-
	工銀大取債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	-	-	-	-	112,963,832.80	1,500,000,000	112,963,832.80	1,501,165,015	1,500,000,000	1,165,015	-	-	-	-
	台灣工銀駿馬債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	-	-	-	-	22,422,731.30	250,000,000	22,422,731.30	250,251,135	250,000,000	251,135	-	-	-	-
	永昌鳳翔債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	-	-	-	-	29,401,588.60	450,000,000	29,401,588.60	450,563,423	450,000,000	563,423	-	-	-	-
	兆豐寶鑽債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	-	-	-	-	8,543,941.49	100,000,000	8,543,941.49	100,104,236	100,000,000	104,236	-	-	-	-
	金鼎鼎益債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	-	-	-	-	15,824,483.96	200,000,000	15,824,483.96	200,053,796	200,000,000	53,796	-	-	-	-
	保誠威實債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	-	-	-	-	78,425,451.20	1,000,000,000	78,425,451.20	1,000,896,762	1,000,000,000	896,762	-	-	-	-
	保德信債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	-	-	-	-	6,735,412.80	100,000,000	6,735,412.80	100,056,578	100,000,000	56,578	-	-	-	-
	建弘全家福債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	-	-	-	1,196,641.02	200,031,710	- (31,710)	1,196,641.02	200,079,575	200,000,000	79,575	-	-	-	-
	國泰債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	-	-	-	8,543,795.50	100,012,816	- (12,816)	8,543,795.50	100,056,389	100,000,000	56,389	-	-	-	-
	統一強棒債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	-	-	-	6,381,417.30	100,013,400	57,214,262.90	899,986,600	63,595,680.20	1,000,891,579	1,000,000,000	891,579	-	-	-
	富邦金如意債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	-	-	-	-	8,047,577.30	100,000,000	8,047,577.30	100,062,771	100,000,000	62,771	-	-	-	-
	復華債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	-	-	-	-	72,032,923.10	980,000,000	72,032,923.10	980,757,886	980,000,000	757,886	-	-	-	-
	新光吉利債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	-	-	-	-	11,806,201.59	200,000,000	11,806,201.59	200,183,388	200,000,000	183,388	-	-	-	-
	群益安穩收益基金	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	-	-	-	-	36,238,877.70	550,000,000	36,238,877.70	550,496,370	550,000,000	496,370	-	-	-	-
	遠東大聯台灣基金	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	-	-	-	-	27,313,166.60	300,000,000	27,313,166.60	300,178,765	300,000,000	178,765	-	-	-	-
	德信萬保債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	-	-	-	-	53,366,331.61	600,057,391	42,738,397.86	480,267,788	480,000,000	267,788	10,627,933.75	120,057,391	-	-
	德盛債券大瑞基金	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	-	-	-	-	18,631,791.63	220,000,000	18,631,791.63	220,277,361	220,000,000	277,361	-	-	-	-
	摩根富林明台灣債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	-	-	-	-	44,995,768.90	700,000,000	44,995,768.90	700,580,719	700,000,000	580,719	-	-	-	-

(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	初買				入賣				出期		未
					股數 / 單位數	金額	股數 / 單位數	金額 (註二)	股數 / 單位數	金額	股數 / 單位數	金額	股數 / 單位數	金額	
華 儲	聯邦債券基金	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	—	—	-	\$ -	96,803,869.10	\$ 1,200,000,000	96,803,869.10	\$ 1,200,865,772	\$ 1,200,000,000	\$ 865,772	-	\$ -	
	寶來得利債券基金	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	—	—	-	-	58,604,430.70	900,000,000	58,604,430.70	900,932,222	900,000,000	932,222	-	-	
	寶來得寶債券基金	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	—	—	-	-	22,020,805.30	250,147,540	-	-	-	-	22,020,805.30	250,147,540	
	Goldman Sach 貨幣型基金	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	—	—	5,800,000.00	271,416,607	-	-	5,800,000.00	271,416,607	271,416,607	-	-	-	
	受益憑證														
	台灣工銀 5599 債券基金	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	—	—	13,696,724.11	156,050,887	-	-	13,696,724.11	156,437,134	156,050,887	386,247	-	-	
	台灣工銀 1699 債券基金	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	—	—	-	-	12,389,391.84	157,419,613	-	-	-	-	12,389,391.84	157,419,613	
	統一強棒債券基金	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	—	—	3,199,897.60	50,150,715	6,348,419.40	100,750,887	-	-	-	-	9,548,317.00	150,901,602	
	受益憑證														
	桃園航勤	ING 鴻揚債券基金	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	—	—	-	-	8,538,667.97	135,202,123	8,538,667.97	138,474,994	135,202,123	3,272,871	-	-

註一：另包含本期認列投資損失 1,658,387 元及收到現金股利 3,620,583 元。

註二：另包含期末金融資產評價損益。

註三：編製合併報表時，母子公司間交易業已全數沖銷。

中華航空股份有限公司及其轉投資公司

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

民國九十七年上半年度

附表五

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 華信航空	子公司	進貨	\$143,752,683	0.23	30天	-	-	(\$ 35,520,851)	(1.67)	-
		子公司	銷貨	(764,127,740)	(1.21)	2個月	-	-	271,396,935	2.28	-
	桃園航勤 華膳空廚	子公司	進貨	231,947,125	0.37	2個月	-	-	(530,434,995)	(24.88)	-
		子公司	進貨	465,142,844	0.74	30天	-	-	(199,663,221)	(9.37)	-
	中國飛機服務	子公司	進貨	474,447,694	0.75	60天	-	-	(242,416,118)	(11.37)	-
		採權益法計價之被投資公司	進貨	108,688,859	0.17	2個月	-	-	(36,490,759)	(1.73)	-
	台灣航勤 華夏	子公司	進貨	138,360,443	0.22	40天	-	-	(46,533,139)	(2.18)	-
		子公司	進貨	110,724,545	0.17	30天	-	-	(24,307,490)	(1.14)	-
	全球聯運 揚子江快運航空	子公司	銷貨	(110,317,947)	(0.17)	30天	-	-	8,764,136	-	-
		子公司採權益法評價之被投資公司	銷貨	(300,620,739)	(0.47)	2個月	-	-	157,825,179	1.32	-
華儲 華信航空	中華航空	母公司	進貨	598,237,301	0.95	2個月	-	-	(157,838,675)	(7.40)	-
		母公司	銷貨	(143,752,683)	(16.48)	45天	-	-	35,520,851	39.68	-
桃園航勤 華膳空廚	中華航空	母公司	進貨	764,127,740	28.36	2個月	-	-	(271,396,935)	(79.70)	-
		母公司	銷貨	(231,947,125)	(9.37)	2個月	-	-	530,434,995	64.41	-
中國飛機服務	中華航空	母公司	銷貨	(465,142,844)	(39.82)	30天	-	-	199,663,221	52.37	-
		對本公司採權益法評價之投資公司	銷貨	(474,447,694)	(57.83)	60天	-	-	242,416,118	72.02	-
台灣航勤 華夏	中華航空	母公司	銷貨	(108,688,859)	(16.77)	30天	-	-	36,490,759	13.93	-
		母公司	銷貨	(138,360,443)	(38.87)	45天	-	-	46,533,139	2.18	-
全球聯運 揚子江快運航空	中華航空	母公司	銷貨	(110,724,545)	(80.32)	30天	-	-	24,307,490	81.22	-
		對本公司採權益法評價之股東之母公司	進貨	110,317,947	89.19	30天	-	-	(8,764,136)	(92.81)	-
揚子江快運航空	中華航空	對本公司採權益法評價之股東之母公司	銷貨	(598,237,301)	(0.94)	2個月	-	-	157,838,675	1.32	-
		對本公司採權益法評價之股東之母公司	進貨	300,620,739	0.48	2個月	-	-	(157,825,179)	(25.78)	-

註：編製合併報表時，母子公司間交易業已全數沖銷。

中華航空股份有限公司及其轉投資公司
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
 民國九十七年六月三十日

附表六

單位：新台幣元

交 易 人 名 稱	交 易 對 象	與 交 易 人 之 關 係	應收關係人款項餘額	週 轉 率	逾 期 應 收 關 係 人 款 項		應收關係人款項 期後收回金額	提 列 備 抵 呆 帳 金 額
					金 額	處 理 方 式		
本公司	華信航空	子公司	\$ 271,396,935	5.86	\$ -	-	\$ 135,811,560	\$ -
	揚子江快運航空	子公司採權益法評價之被 投資公司	157,825,179	3.85	-	-	156,973,094	-
華信航空	中華航空	母公司	530,434,995	1.03	-	-	219,704,867	-
桃園航勤	中華航空	母公司	199,663,221	4.66	-	-	119,113,393	-
華膳空廚	中華航空	母公司	242,416,118	3.98	-	-	79,308,284	-
揚子江快運航空	中華航空	對本公司採權益法評價之 股東之母公司	157,838,675	6.46	-	-	84,542,429	-

註：編製合併報表時，母子公司間交易業已全數沖銷。

(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 數	比 率 (%)	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						
桃園航勤	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	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		49,294,588	(3,141,184)	(1,812,332)	-	
	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		11,075,517	(15,579)	(15,579)	-	
華航(亞洲)	廈門國際航空港空運貨站	廈門市高崎國際機場	航空貨運集散站承攬倉儲業	USD 4,117,846	USD 3,254,526	-	14.00		179,868,116	63,295,129	6,922,484	註三	
	廈門國際航空港航空貨物服務	廈門市高崎國際機場	航空貨物海關二級監管倉庫之租賃	USD 1,947,441	USD 1,626,428	-	14.00		63,920,881	24,607,096	3,006,491	註三	
	東聯國際貨運(香港)	Unit 1007, 10/F., Tower II, Enterprise Square, 9 Sheung Yuet Rd., Hong Kong	航空貨運承攬及倉儲業務	HKD 1,500,000	HKD 1,500,000	600,000	20.00		14,222,067	8,367,231	1,786,010	-	
台灣航勤	揚子江快運航空	上海市浦東新區浦建路 76 號由國際廣場 7 樓	航空貨運、郵運承攬及倉儲業	USD 38,796,173	USD 38,796,173	-	25.00		-	(429,234,320)	-	註三	
	台灣航勤(薩摩亞)	TrustNet Chabers, Loteman Centre, P.O. Box1225, Apia, Samoa	機場輔助服務及投資業務	USD 5,858,058	USD 5,294,476	-	100.00		237,396,626	10,379,938	10,379,938	註三	
華 夏 台灣航勤(薩摩亞)	華欣公寓大廈管理維護	桃園縣大園鄉航勤南路 9 號	公寓大廈管理服務業	10,000,000	10,000,000	1,000,000	100.00		15,126,026	2,604,005	2,931,138	-	
	廈門國際航空港空運貨站	廈門市高崎國際機場	航空貨運集散站承攬倉儲業	USD 3,936,549	USD 3,525,726	-	14.00		177,932,158	63,295,129	7,344,472	註三	
	廈門國際航空港航空貨物服務	廈門市高崎國際機場	航空貨物海關二級監管倉庫之租賃	USD 1,921,509	USD 1,768,750	-	14.00		59,728,389	24,607,096	3,170,528	註三	

註一：係按庫藏股票處理準則認列投資損益。

註二：係國外控股公司，且當地法令以合併報表為主要報表，故僅揭露該控股公司資訊。

註三：未發行股票。

註四：編製合併報表時，母子公司間交易業已全數沖銷。

中華航空股份有限公司
大陸投資資訊
民國九十七年六月三十日

附表八

單位：新台幣元

本公司

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	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	期 末 投 資	截 至 本 期 止 已
				自 台 灣 匯 出	積 累 投 資 金 額	匯 出 收 回	積 累 投 資 金 額					
廈門國際航空港空運貨站	航空貨運集散站承攬倉儲業	\$ 992,835,029 (RMB 224,480,000)	現金入股	\$ 98,921,763 (USD 3,254,526)	\$ 26,240,729 (USD 863,320)	\$ -	\$ 125,162,492 (USD 4,117,846)	14%	\$ 6,922,484 (USD 222,904)	\$ 179,868,116 (USD 5,917,661)	\$ -	
廈門國際航空港航空貨物服務	航空貨物海關二級監管倉庫之租賃	61,919,505 (RMB 14,000,000)	現金入股	49,435,502 (USD 1,626,428)	9,757,234 (USD 321,013)	-	59,192,736 (USD 1,947,441)	14%	3,006,491 (USD 96,809)	63,920,881 (USD 2,102,997)	-	
揚子江快速運航空	航空貨運、郵運承攬及倉儲業務	2,211,410,880 (RMB 500,000,000)	現金入股	1,179,214,985 (USD 38,796,173)	-	-	1,179,214,985 (USD 38,796,173)	25%	-	(309,791,795) (USD -10,192,150)	-	
廈門太古起落架維修服務	航機起落架維修及週邊業務	422,188,450 (USD 13,890,000)	現金入股	33,775,076 (USD 1,111,200)	-	-	33,775,076 (USD 1,111,200)	8%	-	33,775,076 (USD 1,111,200)	-	

本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出	經 濟 部 投 審 會 依 經 濟 部 投 審 會 規 定
赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	赴 大 陸 地 區 投 資 限 額
\$1,397,345,289 (USD45,972,660)	\$1,421,957,640 (註三) \$12,398,781,778 (註四)

台灣航勤

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註五)	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	期 末 投 資	截 至 本 期 止 已
				自 台 灣 匯 出	積 累 投 資 金 額	匯 出 收 回	積 累 投 資 金 額					
廈門國際航空港空運貨站有限公司	汽車貨運，貨櫃集散，航空站貨運承攬及倉儲業	\$ 992,835,029 (RMB 224,480,000)	現金入股	\$ 107,164,924 (USD 3,525,726)	\$ 13,364,083 (USD 410,823)	\$ -	\$ 120,529,007 (USD 3,936,549)	14%	\$ 7,344,472 (USD 236,492)	\$ 177,932,158 (USD 5,853,968)	\$ 39,172,371 (USD 1,288,771)	
廈門國際航空港航空貨物倉儲有限公司	航空貨物倉儲	61,919,505 (RMB 14,000,000)	現金入股	53,761,398 (USD 1,768,750)	4,969,250 (USD 152,759)	-	58,730,648 (USD 1,921,509)	14%	3,170,528 (USD 102,091)	59,728,389 (USD 1,965,064)	3,662,614 (USD 120,500)	

本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出	經 濟 部 投 審 會 依 經 濟 部 投 審 會 規 定
赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	赴 大 陸 地 區 投 資 限 額
\$179,259,655 (USD5,858,058)	\$179,259,655 (USD5,858,058) \$246,591,546 (註四)

註一：透過轉投資第三地區現有公司華航（亞洲）轉投資大陸地區。

註二：係依台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表認列。

註三：係為 USD45,576,073 及 NTD36,666,667 之合計數。

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。

註五：透過轉投資第三地區現有公司台灣航勤（薩摩亞）轉投資大陸地區。

註六：上述人民幣及美金之資產及損益金額分別依國際航空協會（IATA）期末匯率及平均匯率換算新台幣。

註七：編製合併報表時，母子公司間交易業已全數沖銷。

中華航空股份有限公司及其子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國九十七年上半年度

附表九之一

單位：新台幣仟元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與交易人之關係(註一)	交 易 往 來 情 形			
				交 易 科 目	金 額 (註 二)	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 %
0	本公司	華泉旅行社	1	營業收入	\$ 841	與一般交易同	-
		全球聯運	1	貨運收入	108,946	與一般交易同	0.16
		華信航空	1	客運收入	764,128	與一般交易同	1.15
		華 夏	1	其他營業收入	4,183	與一般交易同	0.01
		先啟資訊系統	1	其他營業收入	3,380	與一般交易同	0.01
		台灣航勤	1	其他營業收入	5,605	與一般交易同	0.01
		華美投資	1	其他營業收入	3,261	與一般交易同	-
		全球聯運	1	其他營業收入	1,372	與一般交易同	-
		華潔洗滌	1	其他營業收入	3,624	與一般交易同	0.01
		華 儲	1	其他營業收入	4,709	與一般交易同	0.01
		華旅網際旅行社	1	其他營業收入	1,443	與一般交易同	-
		華航園區	1	其他營業收入	46	與一般交易同	-
		華航大飯店	1	其他營業收入	1,295	與一般交易同	-
		桃園航勤	1	其他營業收入	148	與一般交易同	-
		華膳空廚	1	營業成本	474,448	與一般交易同	0.71
		華泉旅行社	1	營業成本	31,072	與一般交易同	0.05
		桃園航勤	1	場站運務成本	465,143	與一般交易同	0.70
		華 夏	1	場站運務成本	110,725	與一般交易同	0.17
		台灣航勤	1	場站運務成本	138,360	與一般交易同	0.21
		華信航空	1	空運成本	231,947	與一般交易同	0.35
		華美投資	1	其他營業成本	19,565	與一般交易同	0.03
		華航(亞洲)	1	其他營業成本	10,405	與一般交易同	0.02
		華潔洗滌	1	其他營業成本	26,960	與一般交易同	0.04
		華 儲	1	其他營業成本	70,364	與一般交易同	0.11
		華旅網際旅行社	1	其他營業成本	3,735	與一般交易同	0.01
		華膳空廚	1	營業費用	7,475	與一般交易同	0.01
		先啟資訊系統	1	營業費用	2,303	與一般交易同	-
		華信航空	1	應收帳款-關係人	271,397	與一般交易同	0.12
		華膳空廚	1	應收帳款-關係人	1,761	與一般交易同	-
		先啟資訊系統	1	應收帳款-關係人	591	與一般交易同	-

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來		情形	
				科目	金額 (註二)		
1	華 儲	全球聯運	1	應收帳款-關係人	\$ 8,764	與一般交易同	-
		華潔洗滌	1	應收帳款-關係人	611	與一般交易同	-
		華 儲	1	應收帳款-關係人	1,333	與一般交易同	-
		華旅網際旅行社	1	應收帳款-關係人	8,419	與一般交易同	-
		桃園航勤	1	應收股利	75,460	與一般交易同	0.03
		華 夏	1	應收股利	27,238	與一般交易同	0.01
		先啟資訊系統	1	應收股利	96,086	與一般交易同	0.04
		台灣航勤	1	應收股利	4,125	與一般交易同	-
		華 儲	1	應收股利	64,800	與一般交易同	0.03
		華旅網際旅行社	1	應收股利	5,174	與一般交易同	-
		華 夏	1	其他應收款	311	與一般交易同	-
		華美投資	1	其他應收款-關係人	106,383	與一般交易同	0.05
		桃園航勤	1	應付帳款-關係人	199,663	與一般交易同	0.09
		華 夏	1	應付帳款-關係人	24,307	與一般交易同	0.01
		華信航空	1	應付帳款-關係人	530,435	與一般交易同	0.23
		華膳空廚	1	應付帳款-關係人	242,416	與一般交易同	0.11
		先啟資訊系統	1	應付帳款-關係人	2,157	與一般交易同	-
		台灣航勤	1	應付帳款-關係人	46,533	與一般交易同	0.02
		華美投資	1	應付帳款-關係人	517	與一般交易同	-
		華潔洗滌	1	應付帳款-關係人	5,014	與一般交易同	-
		華 儲	1	應付帳款-關係人	38,156	與一般交易同	0.02
		華旅網際旅行社	1	應付帳款-關係人	1,787	與一般交易同	-
		中華航空	2	營業收入	70,364	與一般交易同	0.11
		中華航空	2	營業成本	1,302	與一般交易同	-
		桃園航勤	3	營業成本	91,320	與一般交易同	0.14
		華 夏	3	營業成本	9,751	與一般交易同	0.01
		台灣航勤	3	營業成本	57,842	與一般交易同	0.09
		中華航空	2	營業費用	3,407	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	應收帳款-關係人	38,156	與一般交易同	0.02
		中華航空	2	應付帳款-關係人	1,333	與一般交易同	-
		中華航空	2	應付股利	64,800	與一般交易同	0.03
		桃園航勤	3	應付帳款-關係人	37,751	與一般交易同	0.02
台灣航勤	3	應付關係人款	20,368	與一般交易同	0.01		
2	華信航空	中華航空	2	客運收入	231,947	與一般交易同	0.35
		中華航空	2	空運成本	764,128	與一般交易同	1.15

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形		佔合併總營收或總資產之比率%	
				科目	金額(註二)		
3	桃園航勤	桃園航勤	3	場站運務成本	\$ 10,788	與一般交易同	0.02
		台灣航勤	3	場站運務成本	42,044	與一般交易同	0.06
		華膳空廚	3	旅客服務成本	12,781	與一般交易同	0.02
		中華航空	2	應收關係人款	530,435	與一般交易同	0.23
		中華航空	2	應付關係人款	271,397	與一般交易同	0.12
		台灣航勤	3	應付關係人款	14,423	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	營業收入	465,143	與一般交易同	0.70
		華儲	3	營業收入	91,320	與一般交易同	0.14
		華信航空	3	地勤收入	10,788	與一般交易同	0.02
		中華航空	2	其他營業收入	148	與一般交易同	-
		中華航空	2	應收關係人款	199,663	與一般交易同	0.09
		華儲	3	應收關係人款	37,751	與一般交易同	0.02
		中華航空	2	應付股利	75,460	與一般交易同	0.03
		4	華美投資	中華航空	2	應收帳款	517
中華航空	2			營業收入	19,565	與一般交易同	0.03
中華航空	2			營業成本	3,261	與一般交易同	-
中華航空	2			應付票據及帳款-關係人	106,383	與一般交易同	0.05
5	華膳空廚	中華航空	2	營業收入	474,448	與一般交易同	0.71
		華信航空	3	銷貨收入	12,781	與一般交易同	0.02
		華潔洗滌	3	營業成本	2,872	與一般交易同	-
		華潔洗滌	3	營業費用	2,589	與一般交易同	-
		中華航空	2	營業費用	7,475	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	應收票據及帳款-關係人	234,062	與一般交易同	0.10
		中華航空	2	其他應收款	8,355	與一般交易同	-
		中華航空	2	應付費用	1,761	與一般交易同	-
		中華航空	2	勞務收入	2,303	與一般交易同	-
		中華航空	2	營業費用	3,380	與一般交易同	0.01
6	先啟資訊系統	中華航空	2	應收關係人款	2,157	與一般交易同	-
		中華航空	2	應付關係人款	591	與一般交易同	-
		中華航空	2	應付股利	96,086	與一般交易同	0.04
		中華航空	2	營業收入	138,360	與一般交易同	0.21
		華儲	3	地勤收入	57,842	與一般交易同	0.09
		華信航空	3	地勤收入	42,044	與一般交易同	0.06
		中華航空	2	營業費用	5,605	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	應收關係人款	46,533	與一般交易同	0.02
7	台灣航勤	中華航空	2	場站運務成本	\$ 10,788	與一般交易同	0.02
		台灣航勤	3	場站運務成本	42,044	與一般交易同	0.06
		華膳空廚	3	旅客服務成本	12,781	與一般交易同	0.02
		中華航空	2	應收關係人款	530,435	與一般交易同	0.23
		中華航空	2	應付關係人款	271,397	與一般交易同	0.12
		台灣航勤	3	應付關係人款	14,423	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	營業收入	465,143	與一般交易同	0.70

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形			
				科目	金額 (註二)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率%
8	華航(亞洲)	華儲	3	應收關係人款	\$ 20,368	與一般交易同	0.01
		華信航空	3	應收關係人款	14,423	與一般交易同	0.01
9	華潔洗滌	中華航空	2	應付股利	4,125	與一般交易同	-
		中華航空	2	營業收入	10,405	與一般交易同	0.02
		中華航空	2	營業收入	26,960	與一般交易同	0.04
		華膳空廚	3	營業收入	5,460	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	營業成本	3,624	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	應付票據及帳款	611	與一般交易同	-
		中華航空	2	應收票據及帳款	5,014	與一般交易同	-
10	華夏	中華航空	2	營業收入	110,724	與一般交易同	0.17
		華儲	3	勞務收入	9,751	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	營業費用	4,183	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	應收關係人款	24,307	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	應付股利	27,238	與一般交易同	0.01
11	華泉旅行社	中華航空	2	其他應付款	311	與一般交易同	-
		中華航空	2	營業收入	31,072	與一般交易同	0.05
		中華航空	2	營業成本	841	與一般交易同	-
12	全球聯運	中華航空	2	營業成本	108,946	與一般交易同	0.16
		中華航空	2	營業費用	1,372	與一般交易同	-
		中華航空	2	應付關係人款	8,049	與一般交易同	-
		中華航空	2	應付費用	715	與一般交易同	-
13	華旅網際旅行社	中華航空	2	營業收入	3,735	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	營業費用	1,443	與一般交易同	-
		中華航空	2	應付帳款-關係人	8,419	與一般交易同	-
		中華航空	2	應收關係人款	1,787	與一般交易同	-
		中華航空	2	應付股利	2,174	與一般交易同	-
14	華航大飯店	中華航空	2	營業收入	1,295	與一般交易同	-
15	華航園區	中華航空	2	營業收入	46	與一般交易同	-

註一：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司； 2. 子公司對母公司； 3. 子公司對子公司。

註二：編製合併報表時，母子公司間交易業已沖銷。

中華航空股份有限公司及其子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國九十六年上半年度

附表九之二

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形			
				科目	金額 (註二)	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率%	
0	本公司	全球聯運	1	貨運收入	\$ 92,604	與一般交易同	0.15
		華美投資	1	貨運收入	691	與一般交易同	-
		華信航空	1	其他營業收入	711,138	與一般交易同	1.14
		華儲	1	其他營業收入	13,881	與一般交易同	0.02
		華膳空廚	1	其他營業收入	7,069	與一般交易同	0.01
		華夏	1	其他營業收入	5,463	與一般交易同	0.01
		台灣航勤	1	其他營業收入	4,489	與一般交易同	0.01
		華潔洗滌	1	其他營業收入	3,459	與一般交易同	0.01
		桃園航勤	1	其他營業收入	3,374	與一般交易同	0.01
		先啟資訊系統	1	其他營業收入	3,097	與一般交易同	-
		全球聯運	1	其他營業收入	1,275	與一般交易同	-
		華旅網際旅行社	1	其他營業收入	1,023	與一般交易同	-
		華泉旅行社	1	其他營業收入	825	與一般交易同	-
		華航園區	1	其他營業收入	46	與一般交易同	-
		華膳空廚	1	旅客服務成本	515,078	與一般交易同	0.82
		桃園航勤	1	場站運務成本	457,057	與一般交易同	0.73
		台灣航勤	1	場站運務成本	134,724	與一般交易同	0.22
		華夏	1	場站運務成本	116,147	與一般交易同	0.19
		華信航空	1	其他營業成本	246,562	與一般交易同	0.39
		華儲	1	其他營業成本	121,854	與一般交易同	0.19
		華泉旅行社	1	其他營業成本	32,622	與一般交易同	0.05
		華潔洗滌	1	其他營業成本	29,670	與一般交易同	0.05
		華美投資	1	其他營業成本	22,007	與一般交易同	0.04
		華航(亞洲)	1	其他營業成本	17,072	與一般交易同	0.03
		華旅網際旅行社	1	其他營業成本	4,327	與一般交易同	0.01
		先啟資訊系統	1	網路服務費用	2,170	與一般交易同	-
		華信航空	1	應收帳款—關係人	229,064	與一般交易同	0.09

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來		情形	佔合併總營收或總資產之比率%
				科目	金額(註二)		
1	華儲	華旅網際旅行社	1	應收帳款－關係人	\$ 8,980	與一般交易同	-
		全球聯運	1	應收帳款－關係人	7,633	與一般交易同	-
		華儲	1	應收帳款－關係人	3,826	與一般交易同	-
		華膳空廚	1	應收帳款－關係人	1,286	與一般交易同	-
		先啟資訊系統	1	應收帳款－關係人	586	與一般交易同	-
		華夏	1	應收帳款－關係人	319	與一般交易同	-
		華信航空	1	應付帳款－關係人	378,800	與一般交易同	0.15
		華膳空廚	1	應付帳款－關係人	269,937	與一般交易同	0.11
		桃園航勤	1	應付帳款－關係人	204,343	與一般交易同	0.08
		台灣航勤	1	應付帳款－關係人	49,759	與一般交易同	0.02
		華儲	1	應付帳款－關係人	34,010	與一般交易同	0.01
		華夏	1	應付帳款－關係人	25,004	與一般交易同	0.01
		華潔洗滌	1	應付帳款－關係人	5,579	與一般交易同	-
		華美投資	1	應付帳款－關係人	2,993	與一般交易同	-
		先啟資訊系統	1	應付帳款－關係人	2,115	與一般交易同	-
		華旅網際旅行社	1	應付帳款－關係人	1,334	與一般交易同	-
		中華航空	2	銷貨收入	121,854	與一般交易同	0.19
		台灣航勤	3	營業成本	61,827	與一般交易同	0.10
		桃園航勤	3	營業成本	50,699	與一般交易同	0.08
		中華航空	2	營業成本	9,123	與一般交易同	0.01
		華夏	3	營業成本	6,908	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	營業費用	4,758	與一般交易同	0.01
		桃園航勤	3	營業費用	3,303	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	應收帳款－關係人	34,010	與一般交易同	0.01
		台勤	3	應付帳款－關係人	22,222	與一般交易同	0.01
		桃園航勤	3	應付帳款－關係人	19,794	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	應付帳款－關係人	3,826	與一般交易同	-

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形		佔合併總營收或總資產之比率%			
				科目	金額(註二)				
2	華信航空	中華航空	2	空運收入	\$ 246,562	與一般交易同	0.39		
		中華航空	2	空運成本	711,138	與一般交易同	1.14		
		台灣航勤	3	場站及運務成本	37,429	與一般交易同	0.06		
		桃園航勤	3	場站及運務成本	10,464	與一般交易同	0.02		
		華膳空廚	3	旅客服務成本	16,008	與一般交易同	0.03		
		中華航空	2	應收帳款-關係人	378,800	與一般交易同	0.15		
		中華航空	2	應付票據及帳款-關係人	229,064	與一般交易同	0.09		
		台灣航勤	3	應付票據及帳款-關係人	13,957	與一般交易同	0.01		
		華膳空廚	3	應付票據及帳款-關係人	4,393	與一般交易同	-		
		桃園航勤	3	應付票據及帳款-關係人	4,078	與一般交易同	-		
		3	桃園航勤	中華航空	2	地勤收入	457,057	與一般交易同	0.73
				華儲	3	地勤收入	54,002	與一般交易同	0.09
				華信航空	3	地勤收入	10,464	與一般交易同	0.02
				中華航空	2	營業成本	3,374	與一般交易同	0.01
中華航空	2			應收關係人款	204,343	與一般交易同	0.08		
華儲	3			應收關係人款	19,794	與一般交易同	0.01		
4	華美投資	華信航空	3	應收關係人款	4,078	與一般交易同	-		
		中華航空	2	營業收入	22,007	與一般交易同	0.04		
		中華航空	2	營業成本	691	與一般交易同	-		
5	華膳空廚	中華航空	2	應收帳款	2,993	與一般交易同	-		
		中華航空	2	營業收入	515,078	與一般交易同	0.82		
		華信航空	3	營業收入	16,008	與一般交易同	0.03		
		華潔洗滌	3	營業成本	4,680	與一般交易同	0.01		
		中華航空	2	營業費用	7,069	與一般交易同	0.01		
		中華航空	2	應收票據及帳款-關係人	263,253	與一般交易同	0.11		
		華信航空	3	應收票據及帳款-關係人	4,393	與一般交易同	-		
		中華航空	2	其他應收款	6,684	與一般交易同	-		
		中華航空	2	應付費用	1,286	與一般交易同	-		
6	先啟資訊系統	中華航空	2	勞務收入	2,170	與一般交易同	-		
		中華航空	2	營業費用	3,097	與一般交易同	-		
		中華航空	2	應收關係人款	2,115	與一般交易同	-		
		中華航空	2	應付關係人款	586	與一般交易同	-		

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形		佔合併總營收或總資產之比率%	
				科目	金額(註二)		
7	台灣航勤	中華航空	2	營業收入	\$ 134,724	與一般交易同	0.22
		華儲	3	營業收入	61,827	與一般交易同	0.10
		華信航空	3	營業收入	37,429	與一般交易同	0.06
		中華航空	2	營業費用	4,489	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	應收關係人款	49,759	與一般交易同	0.02
		華儲	3	應收關係人款	22,222	與一般交易同	0.01
		華信航空	3	應收關係人款	13,957	與一般交易同	0.01
8	華航(亞洲)	中華航空	2	營業收入	17,072	與一般交易同	0.03
9	華潔洗滌	中華航空	2	營業收入	29,670	與一般交易同	0.05
		華膳空廚	3	營業收入	4,680	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	營業成本	3,459	與一般交易同	0.01
10	華夏	中華航空	2	應收票據及帳款	5,579	與一般交易同	-
		中華航空	2	營業收入	116,147	與一般交易同	0.19
		華儲	3	營業收入	6,908	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	營業費用	5,463	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	應收關係人款項	25,004	與一般交易同	0.01
11	華泉旅行社	中華航空	2	其他應付款	319	與一般交易同	-
		中華航空	2	營業收入	32,622	與一般交易同	0.05
12	全球聯運	中華航空	2	營業費用	825	與一般交易同	-
		中華航空	2	營業成本	92,604	與一般交易同	0.15
		中華航空	2	營業費用	1,254	與一般交易同	-
		中華航空	2	應付關係人款項	7,414	與一般交易同	-
13	華旅網際旅行社	中華航空	2	應付費用	219	與一般交易同	-
		中華航空	2	營業收入	4,327	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	營業費用	1,023	與一般交易同	-
14	華航園區	中華航空	2	應收關係人款項	1,334	與一般交易同	-
		中華航空	2	應付關係人款項	8,980	與一般交易同	-
		中華航空	2	營業費用	46	與一般交易同	-

註一：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司； 2. 子公司對母公司； 3. 子公司對子公司。

註二：編製合併報表時，母子公司間交易業已沖銷。