

# 中華航空股份有限公司

## 財 務 報 告 民國九十六年上半年度 (內附會計師查核報告)

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	3~4		-
四、資產負債表	5		-
五、損 益 表	6~7		-
六、股東權益變動表	8		-
七、現金流量表	9~10		-
八、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	11~18		二、
(三)會計變動之理由及其影響	18~19		三、
(四)重要會計科目之說明	19~36		四、~ 四、
(五)關係人交易	40~44		五、
(六)質抵押之資產	44		六、
(七)重大承諾事項及或有事項	44~45		七、
(八)重大之災害損失	-		-
(九)重大之期後事項	-		-
(十)其 他	36~40		五、 六、
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	46~61		七、
2.轉投資事業相關資訊	46~61		七、
3.大陸投資資訊	46、61		七、
(十二)部門別財務資訊	-		-
九、重要會計科目明細表	62~79		-

## 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九十六年及九十五年六月三十日之資產負債表，暨民國九十六年及九十五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。

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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨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九十六年及九十五年六月三十日之財務狀況，暨民國九十六及九十五年上半年度之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，中華航空股份有限公司自民國九十五年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及其他相關公報配合新修訂之條文。

中華航空股份有限公司民國九十六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九十六及九十五年上半年度之合併財務報表，並經本會計師分別出具無保留意見及修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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 六 年 八 月 十 三 日

## 中華航空股份有限公司

## 資產負債表

民國九十六年及九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元，惟  
每股面額為元

代碼	資產	九十六年六月三十日		九十五年六月三十日		代碼	負債及股東權益	九十六年六月三十日		九十五年六月三十日	
		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)	\$ 5,797,191	3	\$ 2,896,893	1	2100	短期借款(附註十四)	\$ 3,000,000	1	\$ 4,900,000	2
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註二、三、五及二十五)	452,531	-	4,032,931	2	2110	應付短期票券(附註十五)	599,983	-	1,698,314	1
1320	備供出售金融資產—流動(附註二、三、六及二十五)	186,330	-	195,907	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動(附註二、三、五及二十五)	78,171	-	123,435	-
1340	避險之衍生性金融資產—流動(附註二、三、二十五及二十六)	173,506	-	227,009	-	2200	避險之衍生性金融負債—流動(附註二、三、二十五及二十六)	108,188	-	231,676	-
1140	應收票據及帳款—淨額(附註二及七)	11,131,658	5	9,000,015	4	2140	應付帳款	794,895	-	269,476	-
1150	應收款項—關係人(附註二十七)	297,684	-	346,348	-	2150	應付帳款—關係人(附註二十七)	1,066,883	-	1,328,792	-
1160	其他應收款(附註八)	1,038,075	1	1,350,864	1	2170	應付費用(附註二)	11,554,991	5	8,928,904	4
1200	存貨—淨額(附註二及九)	5,531,833	2	5,476,862	2	2210	應付公司債—一年內到期(附註二、十六及二十五)	1,600,000	1	10,001,900	4
1250	預付費用(附註十)	206,668	-	148,597	-	2260	預收款項(附註二)	8,308,183	3	6,287,982	3
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及二十二)	102,114	-	-	-	2270	一年內到期長期借款(附註十七、二十五及二十八)	18,339,868	8	16,017,888	6
1298	其他流動資產	262,719	-	187,976	-	2288	應付租賃負債—流動(附註二及十八)	1,516,417	1	1,400,719	1
11XX	流動資產合計	25,180,309	11	23,863,402	10	2286	遞延所得稅負債—流動(附註二及二十二)	-	-	39,196	-
	長期投資					2298	其他流動負債	1,578,354	1	682,757	-
1450	備供出售金融資產—非流動(附註二、三、六及二十五)	497,859	-	321,979	-	21XX	流動負債合計	48,545,933	20	51,911,039	21
1470	避險之衍生性金融資產—非流動(附註二、三、二十五及二十六)	60,933	-	95,808	-		長期負債				
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註二、三、十一及二十五)	426,786	-	502,367	-	2430	避險之衍生性金融負債—非流動(附註二、三、二十五及二十六)	285,902	-	403,607	-
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及十二)	8,659,214	4	8,428,595	4	2410	應付公司債(附註二、十六及二十五)	19,292,800	8	10,845,700	4
1440	其他金融資產—非流動	12,987	-	11,802	-	2420	長期借款(附註十七、二十五及二十八)	91,622,301	39	104,280,252	43
14XX	長期投資合計	9,657,779	4	9,360,551	4	2446	應付租賃負債—非流動(附註二及十八)	7,489,140	3	8,946,697	4
	固定資產(附註二、十三及二十八)					24XX	長期負債合計	118,690,143	50	124,476,256	51
	成本						其他負債				
1501	土地	2,106,788	1	2,106,788	1	2810	應計退休金負債(附註二及十九)	5,564,852	2	5,539,956	2
1521	房屋及建築	7,554,509	3	7,511,718	3	2882	未實現售後租回利益(附註二)	8,251,175	4	6,391,470	3
1531	機器設備	3,419,204	2	3,315,746	1	2890	其他	527,589	-	578,297	-
1551	飛行設備	203,122,683	85	202,201,186	83	28XX	其他負債合計	14,343,616	6	12,509,723	5
1561	辦公設備	809,147	-	819,271	-		負債合計	181,579,692	76	188,897,018	77
1611	租賃資產	22,999,872	10	22,819,368	10		股本				
1631	租賃改良	783,119	-	676,480	-	3110	股本—每股面額10元；額定：5,000,000仟股；發行：九十六年3,905,544仟股，九十五年3,573,858仟股	39,055,441	16	35,738,580	15
15X8	重估增值	50,335	-	50,335	-	3150	待轉股本	1,228,692	1	1,814,427	1
15XY	成本及重估增值合計	240,845,657	101	239,500,892	98	31XX	股本合計	40,284,133	17	37,553,007	16
15X9	減：累積折舊	54,074,893	23	49,999,905	21		資本公積	8,543,384	4	7,891,259	3
1672	未完工程及預付設備款(附註二十九)	1,684,981	1	9,572,421	4		保留盈餘				
15XX	固定資產淨額	188,455,745	79	199,073,408	81	3310	法定盈餘公積	4,728,750	2	4,654,914	2
	無形資產					3320	特別盈餘公積	985,408	-	1,271,622	-
1750	電腦軟體成本—淨額(附註二)	286,300	-	312,719	-	3350	未分配盈餘	2,630,265	1	4,373,214	2
1770	遞延退休金成本(附註二)	1,643,989	1	2,010,636	1	33XX	保留盈餘合計	8,344,423	3	10,299,750	4
17XX	無形資產合計	1,930,289	1	2,323,355	1		股東權益其他調整項目				
	其他資產					3420	累積換算調整數	76,122	-	(184,119)	-
1810	閒置資產—淨額	387,138	-	195,925	-	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(1,377,369)	-	(1,237,988)	-
1820	存出保證金(附註二十八及二十九)	9,249,410	4	5,647,109	2	3450	金融商品未實現損益	46,899	-	(245,485)	-
1830	遞延費用—淨額(附註二)	938,885	-	958,979	1	3460	未實現重估增值	830,471	-	830,471	-
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及二十二)	2,228,488	1	2,083,192	1	3510	庫藏股票—子公司持有	(36,554)	-	(36,554)	-
1887	已質押定存單(附註二十八)	263,158	-	261,438	-	34XX	股東權益其他調整項目合計	(460,431)	-	(873,675)	-
18XX	其他資產淨額	13,067,079	5	9,146,643	4	3XXX	股東權益合計	56,711,509	24	54,870,341	23
1XXX	資產總計	\$ 238,291,201	100	\$ 243,767,359	100		負債及股東權益總計	\$ 238,291,201	100	\$ 243,767,359	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九十六年八月十三日查核報告)

董事長：魏幸雄

經理人：趙國帥

會計主管：張焜澹

中華航空股份有限公司

損 益 表

民國九十六年及九十五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 六 年 上 半 年 度		九 十 五 年 上 半 年 度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註二及二十七)				
4622	客運收入	\$ 32,986,853	55	\$ 29,458,910	52
4621	貨運收入	23,916,740	40	24,329,923	43
4800	其他營業收入	<u>2,656,131</u>	<u>5</u>	<u>2,859,140</u>	<u>5</u>
4000	營業收入合計	<u>59,559,724</u>	<u>100</u>	<u>56,647,973</u>	<u>100</u>
	營業成本(附註二十三及二十七)				
5623	空運成本	33,731,625	57	32,669,758	58
5624	場站及運務成本	8,498,571	14	8,002,104	14
5625	旅客服務成本	4,112,645	7	3,921,672	7
5670	維修成本	3,273,996	5	3,370,318	6
5800	其他營業成本	<u>1,508,308</u>	<u>3</u>	<u>1,721,048</u>	<u>3</u>
5000	營業成本合計	<u>51,125,145</u>	<u>86</u>	<u>49,684,900</u>	<u>88</u>
5910	營業毛利	<u>8,434,579</u>	<u>14</u>	<u>6,963,073</u>	<u>12</u>
	營業費用(附註二十三)				
6100	推銷費用	6,201,571	10	5,975,606	10
6200	管理費用	<u>1,185,926</u>	<u>2</u>	<u>1,171,374</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>7,387,497</u>	<u>12</u>	<u>7,146,980</u>	<u>12</u>
6900	營業淨利(損)	<u>1,047,082</u>	<u>2</u>	<u>( 183,907 )</u>	<u>-</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	94,962	-	66,575	-
7121	採權益法認列之投資收益 (附註二及十二)	211,243	-	376,483	1
7122	股利收入	215,013	1	165,377	-
7130	處分固定資產利益(附註二)	-	-	60,884	-
7140	處分投資利益	22,099	-	28,170	-
7160	兌換淨益(附註二)	66,656	-	185,119	1
7310	金融商品評價利益－淨額 (附註二)	673,837	1	692,512	1
7480	什項收入	<u>171,555</u>	<u>-</u>	<u>651,391</u>	<u>1</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>1,455,365</u>	<u>2</u>	<u>2,226,511</u>	<u>4</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		九十六年上半年度		九十五年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	\$ 2,432,474	4	\$ 2,579,880	5
7630	其他投資損失(附註二及六)	-	-	83,323	-
7530	處分固定資產損失(附註二)	815,779	1	-	-
7880	什項支出	311,135	1	120,394	-
7500	營業外費用及損失合計	<u>3,559,388</u>	<u>6</u>	<u>2,783,597</u>	<u>5</u>
7900	稅前純損	( 1,056,941)	( 2)	( 740,993)	( 1)
8110	所得稅利益(附註二及二十二)	<u>188,679</u>	<u>1</u>	<u>364,630</u>	<u>-</u>
8900	列計會計原則變動累積影響數前淨損	( 868,262)	( 1)	( 376,363)	( 1)
9300	會計原則變動累積影響數—減除所得稅影響數 167,974 仟元後之淨額(附註三及二十二)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>504,430</u>	<u>1</u>
9600	純益(損)	<u>(\$ 868,262)</u>	<u>( 1)</u>	<u>\$ 128,067</u>	<u>-</u>
代 碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘(淨損)(附註二十四)				
9750	基本每股盈餘(淨損)				
9740	列計會計原則變動累積影響數前淨損	(\$ 0.27)	(\$ 0.22)	(\$ 0.20)	(\$ 0.10)
9740AA	會計原則變動累積影響數	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>0.18</u>	<u>0.13</u>
		<u>(\$ 0.27)</u>	<u>(\$ 0.22)</u>	<u>(\$ 0.02)</u>	<u>\$ 0.03</u>
9850	稀釋每股盈餘(淨損)				
	列計會計原則變動累積影響數前淨損	(\$ 0.27)	(\$ 0.22)	(\$ 0.15)	(\$ 0.08)
	會計原則變動累積影響數	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>0.14</u>	<u>0.11</u>
		<u>(\$ 0.27)</u>	<u>(\$ 0.22)</u>	<u>(\$ 0.01)</u>	<u>\$ 0.03</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九十六年八月十三日查核報告)

董事長：魏幸雄

經理人：趙國帥

會計主管：張焜滄

中華航空股份有限公司  
股東權益變動表  
民國九十六年及九十五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		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)	未認列為退休金 成本之淨損失 (附註二)	金融商品 未實現損益 (附註二及三)	未實現重估增值 (附註二及十三)	庫藏股票—子公司 持有(附註二、 二十及二十一)	股東權益合計
	股數(仟股)	金額			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計						
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
九十五年度盈餘分配														
法定盈餘公積	-	-	-	-	73,836	-	( 73,836)	-	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	( 286,214)	286,214	-	-	-	-	-	-	-
現金股利—每股 0.12 元	-	-	-	-	-	-	( 468,660)	( 468,660)	-	-	-	-	-	( 468,660)
股票股利—3%	-	-	1,171,649	-	-	-	( 1,171,649)	( 1,171,649)	-	-	-	-	-	-
員工紅利	-	-	57,043	-	-	-	( 57,043)	( 57,043)	-	-	-	-	-	-
外幣長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	19,685	-	-	-	-	19,685
國外營運機構換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	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
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	59,503	-	-	59,503
現金流量避險未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	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
依持股比例認列被投資公司之資本公積	-	-	-	959	-	-	-	-	-	-	-	-	-	959
九十六年上半年度純損	-	-	-	-	-	-	( 868,262)	( 868,262)	-	-	-	-	-	( 868,262)
九十六年六月底餘額	3,905,544	\$ 39,055,441	\$ 1,228,692	\$ 8,543,384	\$ 4,728,750	\$ 985,408	\$ 2,630,265	\$ 8,344,423	\$ 76,122	(\$ 1,377,369)	\$ 46,899	\$ 830,471	(\$ 36,554)	\$ 56,711,509
九十五年初餘額	3,513,836	\$ 35,138,362	\$ -	\$ 8,404,613	\$ 4,590,391	\$ 1,530,165	\$ 4,983,518	\$ 11,104,074	\$ 94,332	(\$ 1,237,988)	(\$ 127,966)	\$ 830,471	(\$ 36,554)	\$ 54,169,344
首次適用財務會計準則公報第三十四號所產生之影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 758,435)	-	-	( 758,435)
九十四年度盈餘分配														
法定盈餘公積	-	-	-	-	64,523	-	( 64,523)	-	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	( 258,543)	258,543	-	-	-	-	-	-	-
股票股利—2.5%	-	-	882,036	-	-	-	( 882,036)	( 882,036)	-	-	-	-	-	-
員工紅利	-	-	50,355	-	-	-	( 50,355)	( 50,355)	-	-	-	-	-	-
資本公積轉增資	-	-	882,036	( 882,036)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
外幣長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	35,984	-	-	-	-	35,984
國外營運機構換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	( 314,435)	-	-	-	-	( 314,435)
可轉換公司債轉換普通股	60,022	600,218	-	368,682	-	-	-	-	-	-	-	-	-	968,900
九十五年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	128,067	128,067	-	-	-	-	-	128,067
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25,290	-	-	25,290
現金流量避險未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	614,366	-	-	614,366
依持股比例認列被投資公司之金融商品未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,260	-	-	1,260
九十五年六月底餘額	3,573,858	\$ 35,738,580	\$ 1,814,427	\$ 7,891,259	\$ 4,654,914	\$ 1,271,622	\$ 4,373,214	\$ 10,299,750	(\$ 184,119)	(\$ 1,237,988)	(\$ 245,485)	\$ 830,471	(\$ 36,554)	\$ 54,870,341

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九十六年八月十三日查核報告)

董事長：魏幸雄

經理人：趙國帥

會計主管：張焜溶

中華航空股份有限公司

現金流量表

民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九 十 六 年 上 半 年 度	九 十 五 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量		
純益（損）	(\$ 868,262)	\$ 128,067
會計原則變動累積影響數	-	( 504,430)
調整項目		
遞延所得稅	( 247,644)	( 196,657)
折舊及攤提	5,392,353	5,452,924
處分固定資產損失（利益）	815,779	( 60,884)
存貨、固定資產及閒置資產損失	19,891	51,650
處分閒置資產淨損失	108,652	70,500
處分備供出售金融資產利益	-	( 1,415)
採權益法認列之投資收益與當期收到被投資公司現金股利之差額	328,518	( 241,760)
其他投資損失	-	83,323
未實現售後租回利益攤銷	( 470,185)	( 322,315)
買回可轉換公司債損失	75,177	-
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	6,970,734	1,213,927
應收票據及帳款	( 364,970)	290,626
應收帳款－關係人	25,820	( 184,667)
其他應收款	( 121,833)	206,263
存 貨	( 615,149)	( 330,513)
預付費用	( 84,489)	( 75,306)
其他流動資產	( 98,023)	308,746
應付帳款	436,105	( 55,837)
應付帳款－關係人	( 174,003)	316,936
應付費用	( 866,218)	( 2,710,807)
預收款項	1,712,855	847,377
其他流動負債	225,061	( 10,216)
應計退休金負債	120,006	124,558
營業活動之淨現金流入	<u>12,286,968</u>	<u>4,366,883</u>
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產	( 10,141)	-
處分備供出售金融資產價款	-	56,676
處分避險之衍生性金融商品	( 39,567)	( 93,241)
已質押定存單減少（增加）	( 2,572)	53,463

（接次頁）

(承前頁)

	九 十 六 年 上 半 年 度	九 十 五 年 上 半 年 度
購置固定資產	(\$ 9,053,540)	(\$ 9,241,874)
出售固定資產價款	5,915,890	10,088,030
出售閒置資產價款	102,047	53,782
其他金融資產－非流動增加	( 1,323)	( 1,217)
存出保證金增加	( 983,001)	( 1,937,069)
電腦軟體成本增加	-	( 11,702)
遞延費用減少(增加)	( 12,461)	14,675
投資活動之淨現金流出	( 4,084,668)	( 1,018,477)
融資活動之現金流量		
短期借款增加	3,000,000	3,900,000
應付短期票券增加	599,983	849,199
長期借款增加	3,954,061	9,945,305
償還長期借款及應付租賃負債	( 11,815,043)	( 15,389,608)
償還應付公司債	( 2,000,000)	( 1,800,000)
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(減少)	4,817	( 677)
融資活動之淨現金流出	( 7,649,719)	( 2,495,781)
本期現金及約當現金增加數	552,581	852,625
匯率影響數	-	( 4,859)
期初現金及約當現金餘額	5,244,610	2,049,127
期末現金及約當現金餘額	\$ 5,797,191	\$ 2,896,893
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 2,589,850	\$ 2,557,083
減：資本化利息	108,503	219,172
不含資本化利息之本期支付利息	\$ 2,481,347	\$ 2,337,911
本期支付所得稅	\$ 137,299	\$ 49,826
不影響現金流量之融資活動		
一年內到期之長期借款	\$ 18,339,868	\$ 16,017,888
應付租賃負債－流動	\$ 1,516,417	\$ 1,400,719
一年內到期之應付公司債	\$ 1,600,000	\$ 10,001,900
可轉換公司債轉換普通股	\$ 2,022,500	\$ 968,900

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九十六年八月十三日查核報告)

董事長：魏幸雄

經理人：趙國帥

會計主管：張炯滄

中華航空股份有限公司

財務報表附註

民國九十六及九十五年上半年度

(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、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，民國九十六年及九十五年六月底對本公司之持股比例分別為 61.96% 及 64.53%，另本公司於民國九十六年及九十五年六月底，員工人數分別為 9,896 人及 9,907 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、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。依前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、資產減損、應付費用—酬賓計劃負債、退休金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

流動資產包括現金或約當現金、主要為交易目的而持有之資產，以及預期於資產負債表日後十二個月內變現之資產；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十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

### 約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之附賣回債券，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。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。

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

### 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。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析及經濟環境等因素，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積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。

### 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年攤提，退休金損益則按員工平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。

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

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

### 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、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。

自民國九十五年度起，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

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。

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。

#### 避險會計

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

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

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

### 科目重分類

民國九十五年上半年度財務報表若干科目經予重分類，俾配合民國九十六年上半年度財務報表之表達方式。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### (一)首次適用新發布及修訂財務會計準則公報

本公司自民國九十五年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及各號公報配合新修訂之條文。

首次適用前述新公報及相關公報修訂條文時，本公司將金融資產及金融負債（含衍生性商品）予以適當分類，原始帳列金額之調整，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品，列為會計原則變動累積影響數；屬備供出售金融商品以公平價值衡量，或現金流量避險關係中之衍生性商品者，列為股東權益調整項目。

此外，原採成本法評價之外幣權益商品投資被分類為以成本衡量者，按交易日之歷史匯率重新衡量，並將原已認列為股東權益減項之累積換算調整數與金融資產互轉。

首次適用上述公報之影響數彙總如下：

	<u>列為會計原則變動 累積影響數(稅後)</u>	<u>列為股東權益 調整項目(稅後)</u>
公平價值變動列入損益之金 融資產－流動	\$ 580,076,449	\$ -
備供出售金融資產	-	( 39,069,379)
避險之衍生性金融資產	-	63,425,979
以成本衡量之金融資產－非 流動	-	3,572,088
公平價值變動列入損益之金 融負債－流動	( 75,645,980)	-
避險之衍生性金融負債	-	( 786,363,368)
	<u>\$ 504,430,469</u>	<u>(\$ 758,434,680)</u>

本公司自民國九十五年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」、第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」及第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」。前述公報之修訂，主要包括商譽不再攤銷，以及長期股權投資之投資成本與股權淨值間之差額，應予以分析處理，屬商譽者，續後進行減損測試而不得攤銷該商譽等。採用新修訂條文對民國九十五年上半年度稅前淨利增加 5,575 仟元。

(二)新發布但尚未開始適用之會計準則或解釋函

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(96)基秘字第052號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。該解釋函對於會計年度開始日在民國九十七年一月一日(含)以後之財務報表適用。

四 現金及約當現金

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
庫存現金	\$ 62,048,812	\$ 46,529,701
週轉金	78,869,704	152,990,791
支票及活期存款	2,526,000,848	2,468,614,002
定期存款	1,270,000,000	196,078,432
附賣回債券	<u>1,860,271,508</u>	<u>32,679,739</u>
	<u>\$ 5,797,190,872</u>	<u>\$ 2,896,892,665</u>

五 公平價值變動列入損益之金融商品

本公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
<u>交易目的之金融資產</u>		
基金受益憑證	\$ 432,690,044	\$ 3,390,649,206
利率交換合約	19,840,734	-
油料合約	-	639,855,661
外幣選擇權合約	-	2,235,943
遠期外匯合約	-	189,895
	<u>\$ 452,530,778</u>	<u>\$ 4,032,930,705</u>
<u>交易目的之金融負債</u>		
油料合約	\$ 78,170,842	\$ -
利率交換合約	-	123,434,695
	<u>\$ 78,170,842</u>	<u>\$ 123,434,695</u>

於民國九十六及九十五年上半年度，基金受益憑證產生之淨利益分別為 21,943 仟元及 13,424 仟元；交易目的衍生性金融商品產生之淨利益分別為 673,890 仟元及 693,078 仟元。

六 備供出售金融資產

流 動	九十六年六月三十日		九十五年六月三十日	
	帳 列 金 額	持 股 比例%	帳 列 金 額	持 股 比例%
國內上市公司普通股				
中國鋼鐵	\$ 10,560,000	-	\$ -	-
中華電信	-	-	60,606,000	-
國外上市公司普通股				
France Telecom	<u>175,769,815</u>	-	<u>135,301,130</u>	-
	<u>\$186,329,815</u>		<u>\$195,907,130</u>	
非 流 動				
國內上櫃公司普通股				
遠東航空	\$ 273,166,078	5.73	\$ 200,172,240	7.61
關貿網路	<u>224,692,575</u>	5.98	<u>121,807,027</u>	5.98
	<u>\$497,858,653</u>		<u>\$321,979,267</u>	

遠東航空於民國九十五年五月經其股東臨時會通過減資彌補虧損案，本公司依其減資比例認列其他投資損失 83,323 仟元。

七 應收票據及帳款－淨額

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
應收票據	\$ 286,140,057	\$ 297,615,833
應收帳款	<u>10,897,073,451</u>	<u>8,756,683,688</u>
	11,183,213,508	9,054,299,521
減：備抵呆帳	<u>51,555,162</u>	<u>54,284,292</u>
淨 額	<u>\$ 11,131,658,346</u>	<u>\$ 9,000,015,229</u>

八 其他應收款

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
應收收益	\$ 777,264,779	\$ 1,057,608,642
應收退稅款	235,268,294	173,103,501
應收資助款	4,867,257	108,801,446
其 他	<u>20,674,774</u>	<u>11,350,708</u>
	<u>\$ 1,038,075,104</u>	<u>\$ 1,350,864,297</u>

九、存貨－淨額

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
飛行設備消耗性器材	\$ 4,609,312,175	\$ 4,639,997,449
在修品盤存	626,890,011	549,548,124
機上消耗品及販售品	<u>345,378,489</u>	<u>337,328,774</u>
	5,581,580,675	5,526,874,347
減：備抵存貨跌價損失	<u>49,748,027</u>	<u>50,011,877</u>
淨 額	<u>\$ 5,531,832,648</u>	<u>\$ 5,476,862,470</u>

十、預付費用

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
預付保險費	\$ 126,802,088	\$ 67,267,640
預付租金	43,541,966	34,712,591
預付租機費	31,161,161	21,645,011
其 他	<u>5,162,614</u>	<u>24,971,496</u>
	<u>\$ 206,667,829</u>	<u>\$ 148,596,738</u>

十一、以成本衡量之金融資產

	九 十 六 年 六 月 三 十 日		九 十 五 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.	\$ 297,946,451	13.59	\$ 297,946,451	13.59
怡中機場地勤服務	56,022,929	15.00	56,022,929	15.00
遠邦創業投資	44,419,099	10.00	120,000,000	10.00
中華快遞	22,000,000	11.00	22,000,000	11.00
華懋國際廣告	<u>5,925,000</u>	6.58	<u>5,925,000</u>	6.58
	426,313,479		501,894,380	
未上市(櫃)公司特別股				
Abacus International Holdings Ltd.	<u>472,522</u>	-	<u>472,522</u>	-
	<u>\$ 426,786,001</u>		<u>\$ 502,366,902</u>	

本公司之被投資公司遠邦創業投資於民國九十五年六月三十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 15,000 仟元。另於民國九十五年度依該公司民國九十五年底經會計師查核之股權淨值為基礎評估，認列減損損失 60,581 仟元。

### 三 採權益法之長期股權投資

被投資公司名稱	九十六年六月三十日		九十五年六月三十日	
	帳列金額	持股比例 %	帳列金額	持股比例 %
華 儲	\$ 1,632,907,673	54.00	\$ 1,655,818,926	54.00
華信航空	1,512,728,430	93.99	1,495,752,520	93.99
華美投資	1,093,382,697	100.00	855,942,875	100.00
華航(亞洲)	983,593,816	100.00	1,395,640,588	100.00
桃園航勤	792,284,856	49.00	802,839,731	49.00
華膳空廚	599,272,034	51.00	582,230,879	51.00
先啟資訊系統	391,372,589	93.93	366,833,016	93.93
台灣航勤	341,516,775	47.35	343,048,701	47.35
中國飛機服務	315,163,377	20.00	261,486,896	20.00
華航園區	297,405,348	100.00	-	-
高雄空廚	164,998,803	31.76	159,097,467	31.76
科學城物流	157,335,494	28.48	159,255,110	28.48
華潔洗滌	111,911,859	55.00	109,385,909	55.00
華普飛機引擎科技	107,892,276	24.50	105,135,708	24.50
華 夏	81,807,455	100.00	77,011,439	100.00
華旅網際旅行社	32,503,604	100.00	30,640,020	100.00
華泉旅行社	24,377,288	51.00	22,823,359	51.00
華航大飯店	12,691,049	100.00	-	-
全球聯運	5,965,496	25.00	5,548,859	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
	<u>\$ 8,659,213,504</u>		<u>\$ 8,428,594,588</u>	

除下述者外，採權益法計價之被投資公司係依當期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。華航大飯店、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。另本公司民國九十六年上半年度對被投資公司中國飛機服務及民國九十五年上半年度對被投資公司中國飛機服務及華泉旅行社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七。

投資成本與股權淨值間差額，係因商譽及母子公司折舊性資產交易所產生，民國九十六及九十五年上半年度期初餘額及本期增減金額如下：

	商 譽	因 母 子 公 司 間 交 易 產 生
<u>九十六年上半年度</u>		
期初金額	\$ 53,843,702	( \$282,118,920)
本期減少	<u>-</u>	<u>16,434,111</u>
期末餘額	<u>\$ 53,843,702</u>	<u>( \$265,684,809)</u>
<u>九十五年上半年度</u>		
期初金額	\$ 53,843,702	( \$314,987,144)
本期減少	<u>-</u>	<u>16,434,112</u>
期末餘額	<u>\$ 53,843,702</u>	<u>( \$298,553,032)</u>

本公司於民國九十五年九月投資 300,000 仟元設立特許公司「華航桃園區股份有限公司」，並由其與民航局簽訂「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」，未來本公司將承租由該公司興建之航空企業總部、組員訓練及派遣中心，另本公司於民國九十六年一月投資 15,000 仟元設立「華航大飯店股份有限公司」以經營過境旅館。

### 三 固定資產

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
重估增值—成本		
房屋及建築	\$ <u>50,335,009</u>	\$ <u>50,335,009</u>
累積折舊		
房屋及建築	\$ 2,944,291,818	\$ 2,767,103,870
機器設備	2,770,814,702	2,637,752,380
飛行設備	39,730,855,355	37,090,537,111
辦公設備	657,501,118	622,948,033
租賃資產	7,448,512,369	6,441,283,113
租賃改良	<u>522,917,753</u>	<u>440,280,872</u>
	<u>\$54,074,893,115</u>	<u>\$49,999,905,379</u>

民國九十六年及九十五年上半年度利息資本化總額分別 108,503 仟元及 219,172 仟元，資本化之利率分別為 3.8292-5.7525% 及 3.7256-3.9518%。

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 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
銀行信用借款，年利率民國九十六年 2.3%-2.8%；民國九十五年 1.57%-1.7%	<u>\$ 3,000,000,000</u>	<u>\$ 4,900,000,000</u>

五、應付短期票券

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
應付商業本票，年貼現率民國九十六年 2%；民國九十五年 1.638%-1.678%	\$ 600,000,000	\$ 1,700,000,000
減：應付短期票券折價	<u>16,667</u>	<u>1,686,100</u>
	<u>\$ 599,983,333</u>	<u>\$ 1,698,313,900</u>

六、應付公司債

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
流 動		
民國九十年第二次無擔保公司債	\$ -	\$ 1,200,000,000
民國九十一年第一次有擔保公司債	-	800,000,000
民國九十二年第一次有擔保公司債	1,600,000,000	1,200,000,000
國內第二次無擔保可轉換公司債	-	<u>6,801,900,000</u>
	<u>\$ 1,600,000,000</u>	<u>\$10,001,900,000</u>
非 流 動		
民國九十二年第一次有擔保公司債	\$ -	\$ 1,600,000,000
民國九十五年第一次有擔保公司債	6,500,000,000	-
國內第二次無擔保可轉換公司債	4,444,500,000	-
國內第三次無擔保可轉換公司債	<u>8,348,300,000</u>	<u>9,245,700,000</u>
	<u>\$19,292,800,000</u>	<u>\$10,845,700,000</u>

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，民國九十六年六月底時之轉換價格為 14.8 元。
- (五)截至民國九十六年六月底止，共計有面額 905,800 仟元已轉換為本公司普通股股票計 55,952 仟股，另本公司於民國九十六年上半年度買回並註銷面額 745,900 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，民國九十六年六月底時之轉換價格為 14.3 元。

(五)截至民國九十六年六月底止，共計有面額 5,200,200 仟元已轉換為本公司普通股股票計 335,706 仟股，另本公司於民國九十六年上半年度買回並註銷面額 355,300 仟元。

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兆豐銀行。

本公司於民國九十一年五月十五日至二十八日（十個營業日）按票面總額 20 億元，發行民國九十一年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。

本公司於民國九十年七月十八日至八月六日（十四個營業日）按票面總額 30 億元，發行民國九十年國內第二次無擔保公司債，至民國九十五年八月六日到期，票面利率為 4.9%，自發行日起每年付息一次，並自發行日起滿三、四及五年各還本 30%、30% 及 40%。

七 長期借款

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
銀行借款	\$ 97,833,107,156	\$103,777,835,824
應付商業本票融資淨額－係減 除折價民國九十六年 45,938,563 元及民國九十五年 54,696,093 元後之淨額	12,129,061,437	16,520,303,907
減：一年內到期之長期借款	18,339,867,734	16,017,888,278
	<u>\$ 91,622,300,859</u>	<u>\$104,280,251,453</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，至民國一〇八年五月底分別償清，相關資訊如下：

	借 台	款 幣 美	幣 金 日	別 圓
<u>借款金額</u>				
原 幣				
九十六年	NTD\$ 47,641,659,000	USD\$ 1,525,820,023	JPY\$	-
九十五年	NTD\$ 43,972,340,000	USD\$ 1,824,834,928	JPY\$	600,000,000
折合台幣				
九十六年	\$ 47,641,659,000	\$50,191,448,156	\$	-
九十五年	\$ 43,972,340,000	\$59,635,128,398	\$	170,367,426
<u>利率區間</u>				
九十六年	1.818-2.613%	4.3575-6.1%	-	
九十五年	1.583-2.597%	4.3575-5.5%	0.6461%	
<u>契約起迄</u>				
九十六年	90/2/27-108/5/24	89/7/6-106/9/21	-	
九十五年	90/2/27-106/5/11	89/7/6-106/9/21	90/9/28-95/9/28	

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分別償清，年貼現率民國九十六年為 1.7-2.065%，民國九十五年為 1.459-2.176%。

六 應付租賃負債

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
應付租賃負債	\$ 9,005,556,993	\$10,347,415,788
減：一年內到期部分	1,516,417,479	1,400,718,644
	<u>\$ 7,489,139,514</u>	<u>\$ 8,946,697,144</u>



本公司屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 退休基金之變動情形：

	九十六年上半年度	九十五年上半年度
期初餘額	\$ 1,745,265,368	\$ 1,559,316,321
本期提撥	390,392,348	390,637,020
本期孳息	12,306,410	10,113,468
本期支付	( 302,610,297)	( 363,396,044)
期末餘額	<u>\$ 1,845,353,829</u>	<u>\$ 1,596,670,765</u>

(二) 應計退休金負債之變動情形：

	九十六年 六月三十日	九十五年 六月三十日
期初餘額	\$ 5,444,846,292	\$ 5,415,398,368
本期提列	532,521,222	525,805,208
本期提撥	( 390,392,348)	( 390,637,020)
本期支付	( 22,122,762)	( 10,610,500)
期末餘額	<u>\$ 5,564,852,404</u>	<u>\$ 5,539,956,056</u>

三、股東權益

本公司股東常會分別於民國九十六年六月二十一日及九十五年六月二十三日決議通過民國九十五及九十四年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利	
	九十五年度	九十四年度	九十五年度	九十四年度
法定盈餘公積	\$ 73,835,397	\$ 64,523,237		
迴轉特別盈餘公積	( 286,214,005)	( 258,543,266)		
現金股利	468,659,601	-	\$ 0.12	\$ -
股票股利	1,171,649,000	882,035,700	0.30	0.25
員工股票紅利	<u>57,043,950</u>	<u>50,355,080</u>		
	<u>\$1,484,973,943</u>	<u>\$ 738,371,751</u>		

另本公司經民國九十五年六月二十三日股東常會決議以資本公積 882,036 仟元轉增資發行股票。

上述分配情形與董事會之決議並無差異，另民國九十六年度增資案業經證期局函准申報生效，並訂定民國九十六年八月二十七日為增資基準日。

本公司發行國內第三次無擔保可轉換公司債，於民國九十六年第二季，計有面額 200 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 14 仟股，依法得先發行新股後，辦理變更登記，本公司以民國九十六年七月十日為增資基準日，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，因長期股權投資按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 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
股本溢價	\$ 8,464,840,471	\$ 7,813,674,101
庫藏股票交易	72,541,328	72,541,328
其 他	<u>6,002,760</u>	<u>5,044,174</u>
	<u>\$ 8,543,384,559</u>	<u>\$ 7,891,259,603</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；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
<u>九十五年上半年度</u>			
子公司持有母公司股票自 長期股權投資轉列庫藏 股票	3,855	-	3,855

民國九十六年及九十五年六月底帳面價值均為 36,554 仟元，市價分別為 57,292 仟元及 56,810 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，依修正後公司法之規定，持股超過百分之五十之子公司無表決權，其餘與一般股東權利相同。

## 三 所得稅

「所得基本稅額條例」自民國九十五年一月一日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率（百分之十）計算基本

稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅，本公司已將其影響考量於當年度所得稅中。

(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>九十六年上半年度</u>	<u>九十五年上半年度</u>
稅前利益按法定稅率 (25%)		
計算之稅額	\$ -	\$ -
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	209,050,667	140,898,986
暫時性差異	( 154,378,478)	( 140,898,986)
當期應負擔所得稅	<u>\$ 54,672,189</u>	<u>\$ -</u>

(二)所得稅費用 (利益) 構成項目如下：

	<u>九十六年上半年度</u>	<u>九十五年上半年度</u>
當期應負擔所得稅	\$ 54,672,189	\$ -
遞延所得稅費用 (利益)		
存貨跌價損失	175,251	( 126,770)
閒置資產跌價損失	( 469,855)	7,622,245
權益法認列國外投資損失	( 17,035,575)	( 1,675,745)
固定資產折舊財稅差異	( 8,671,441)	( 9,086,133)
酬賓計劃負債	4,403,129	4,656,708
金融商品評價損益	150,522,646	131,546,647
退休金	( 29,634,906)	( 32,071,970)
未實現兌換損益	23,436,271	33,669,968
利息費用財稅差異	22,395,689	6,364,036
投資抵減	( 84,774,458)	( 268,765,225)
虧損扣抵	( 367,333,040)	( 257,585,654)
備抵評價	59,342,120	188,796,336
以前年度所得稅調整	<u>4,293,427</u>	<u>-</u>
所得稅利益	( 188,678,553)	( 196,655,557)
會計原則變動累積影響數分攤所得稅費用	<u>-</u>	<u>167,973,583</u>
列計會計原則變動累積影響數前之所得稅利益	<u>(\$ 188,678,553)</u>	<u>(\$ 364,629,140)</u>

(三)淨遞延所得稅資產(負債)之明細如下:

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
流 動		
存貨跌價損失	\$ 12,437,007	\$ 12,502,969
酬賓計劃負債	37,527,224	40,325,189
未實現兌換損失	64,423,501	98,265,415
金融商品評價損益	14,582,527	( 131,546,647)
金融商品未實現損益	( 26,855,796)	( 58,742,477)
遞延所得稅資產(負債)	<u>\$ 102,114,463</u>	<u>(\$ 39,195,551)</u>
非 流 動		
退休金	\$ 635,360,107	\$ 573,618,803
利息費用財稅差異	159,662,376	188,574,870
權益法認列國外投資損失	16,724,258	-
閒置資產跌價損失	220,959,270	227,191,179
金融商品未實現損益	51,136,737	197,770,899
虧損扣抵	367,333,040	257,585,654
投資抵減	<u>3,424,018,325</u>	<u>3,019,513,396</u>
遞延所得稅資產	4,875,194,113	4,464,254,801
備抵評價金額	( 2,396,812,827)	( 2,031,797,611)
遞延所得稅資產—淨額	2,478,381,286	2,432,457,190
固定資產折舊差異	( 224,519,579)	( 320,954,843)
累積換算調整數	( 25,373,850)	-
權益法認列國外投資收益	-	( 28,310,545)
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 2,228,487,857</u>	<u>\$ 2,083,191,802</u>

(四)兩稅合一相關資訊:

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 78,156,019</u>	<u>\$ 69,330,413</u>

民國九十五年度預計及九十四年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 15.7% 及 14.41%。

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。因是民國九十五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)民國九十六年及九十五年六月底中屬民國八十六及以前年度之未分配盈餘分別為 3,498,527 仟元及 4,346,093 仟元。

本公司民國九十六年及九十五年六月底用以計算遞延所得稅之稅率為 25%。

(六)截至民國九十六年六月底止，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、人才培訓及國內外產製自動化設備投資抵減	\$ 728,009,810	\$ 158,180,920	九十六
		1,413,493,056	769,884,880	九十七
		1,710,959,868	1,710,959,868	九十八
		751,165,239	751,165,239	九十九
		33,827,418	33,827,418	一〇〇

(七)截至民國九十六年六月底止，本公司得用以扣抵以後年度課稅所得之虧損金額如下：

到期年度	虧損扣抵金額
一〇一	\$1,469,332,159

除下列事項外，本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.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.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，已再提出復查申請。
- 3.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。

### 三、用人、折舊、折耗及攤銷費用

	九 十 六 年 上 半 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$4,057,463,715	\$1,129,029,339	\$5,186,493,054
勞健保費用	201,033,340	188,427,210	389,460,550
退休金費用	425,812,280	189,937,345	615,749,625
其他用人費用	1,011,951,458	141,190,852	1,153,142,310
折舊費用	5,141,826,606	177,483,640	5,319,310,246
攤銷費用	1,481,826	71,561,241	73,043,067

	九 十 五 年 上 半 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$4,040,906,348	\$1,067,706,231	\$5,108,612,579
勞健保費用	186,934,877	130,389,727	317,324,604
退休金費用	423,649,548	167,498,082	591,147,630
其他用人費用	946,693,787	128,409,840	1,075,103,627
折舊費用	5,205,687,497	169,548,722	5,375,236,219
攤銷費用	9,218,538	68,469,522	77,688,060

### 四、每股盈餘

計算每股盈餘（淨損）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（淨損）	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>九十六年上半年度</u>					
基本及稀釋每股淨損					
屬於普通股股東之本期純損	(\$ 1,056,941)	(\$ 868,262)	3,882,032	(\$ 0.27)	(\$ 0.22)
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及稀釋每股淨損（註）	(\$ 1,056,941)	(\$ 868,262)	4,004,901	(\$ 0.26)	(\$ 0.22)
<u>九十五年上半年度</u>					
基本每股盈餘（淨損）					
屬於普通股股東之本期純益（損）	(\$ 68,589)	\$ 128,067	3,720,018	(\$ 0.02)	\$ 0.03
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
國內第二次及第三次無擔保可轉換公司債	-	-	1,045,587		
稀釋每股盈餘（淨損）	(\$ 68,589)	\$ 128,067	4,765,605	(\$ 0.01)	\$ 0.03
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（淨損）（註）	(\$ 68,589)	\$ 128,067	3,842,887	(\$ 0.02)	\$ 0.03
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（淨損）（註）	(\$ 68,589)	\$ 128,067	4,888,474	(\$ 0.01)	\$ 0.03

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。民國九十五年上半年度稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，因追溯調整，分別由0.04元及0.03元減少為0.03元及0.03元。

註：係追溯調整經民國九十六年六月二十一日股東會通過之保留盈餘無償配股後之每股盈餘（淨損）擬制資訊。

## 五 金融商品資訊之揭露

### (一) 公平價值之資訊

	九 十 六 年 六 月 三 十 日		九 十 五 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	\$ 27,790,164,282	\$ 27,790,164,282	\$ 19,514,468,529	\$ 19,514,468,529
公平價值變動列入損益之金融資產	452,530,778	452,530,778	4,032,930,705	4,032,930,705
備供出售金融資產	684,188,468	684,188,468	517,886,397	517,886,397
避險之衍生性金融資產	234,439,099	234,439,099	322,816,872	322,816,872
以成本衡量之金融資產	426,786,001	-	502,366,902	-
<u>金 融 負 債</u>				
公平價值與帳面價值				
相等之金融負債	26,132,775,465	26,132,775,465	147,865,914,060	147,865,914,060
公平價值變動列入損益之金融負債	78,170,842	78,170,842	123,434,695	123,434,695
避險之衍生性金融負債	394,090,050	394,090,050	635,283,283	635,283,283
應付公司債	20,892,800,000	21,602,558,600	20,847,600,000	21,345,435,000
長期借款	109,962,168,593	108,321,607,303	120,298,139,731	117,937,556,876

### (二) 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－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、應付帳款、應付帳款－關係人、應付費用、應付租賃負債及部分其他負債－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。

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，民國九十六年及九十五年所使用之折現率分別為 5.475%-5.657% 及 5.71%-5.73%。

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

(三) 本公司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	
	九十六年 六月三十日	九十五年 六月三十日	九十六年 六月三十日	九十五年 六月三十日
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益之金融資產				
產	\$ 432,690,044	\$ 3,390,649,206	\$ 19,840,734	\$ 642,281,499
備供出售金融資產	684,188,468	517,886,397	-	-
避險之衍生性金融資產	-	-	234,439,099	322,816,872
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益之金融負債				
債	-	-	78,170,842	123,434,695
避險之衍生性金融負債	-	-	394,090,050	635,283,283
應付公司債	21,602,558,600	21,345,435,000	-	-
長期借款	-	-	108,321,607,303	117,937,556,876

(四) 本公司民國九十六及九十五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 30,986,124 仟元及 37,107,632 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 112,474,385 仟元及 120,983,838 仟元，使本公司暴露於利率變動之現金流量風險。

(五) 本公司民國九十六及九十五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 59,480 仟元及 11,200 仟元，民國九十五年上半年度轉列損益項目為 1,415 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 六 年 六 月 三 十 日			九 十 五 年 六 月 三 十 日		
	合 約 金 額 (名目本金)	信 用 風 險	公 平 價 值	合 約 金 額 (名目本金)	信 用 風 險	公 平 價 值
本公司						
遠期外匯	\$ 9,292,763,158	\$ 52,645,020	(\$ 23,777,321)	\$ 3,888,888,889	\$ 44,777,258	\$ 43,234,931
利率交換	31,376,315,789	37,616,991	( 218,638,922)	44,018,733,439	81,519,199	( 638,894,170)
外幣選擇權	230,263,158	1,546,271	1,497,923	620,915,032	4,836,476	4,343,556
油料合約	-	-	-	898,692,810	124,692,717	124,692,717
換匯換利						
—換匯	7,617,940,296	21,670,654	( 39,393,240)	9,967,320,261	31,134,022	( 10,921,074)
—換利	7,617,940,296	120,960,163	120,660,609	9,967,320,261	122,160,382	119,936,757

非 避 險	九 十 六 年 六 月 三 十 日			九 十 五 年 六 月 三 十 日		
	合 約 金 額 ( 名 目 本 金 )	信 用 風 險	公 平 價 值	合 約 金 額 ( 名 目 本 金 )	信 用 風 險	公 平 價 值
本公司						
遠期外匯	-	-	-	163,398,693	189,895	189,895
利率交換	4,000,000,000	19,840,734	19,840,734	9,000,000,000	-	( 123,434,695)
油料合約	20,417,557,566	131,418,679	( 78,170,842)	27,522,467,321	639,860,785	639,855,661
外幣選擇權	-	-	-	163,398,693	2,235,943	2,235,943
華信航空						
油料合約	17,076,547	-	( 3,131,250)	74,509,804	641,026	641,026

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。本公司符合避險會計之現金流量避險資訊如下：

被 避 險 項 目	九 十 六 年 六 月 三 十 日		現 金 流 量 預 期 產 生 期 間	相 關 利 益 損 失 預 期 於 損 益 表 認 列 期 間
	指 定 之 避 險 工 具	指 定 為 避 險 工 具 之 金 融 商 品		
浮動利率長期借款	利率交換	\$31,376,315,789 (\$ 218,638,922)	九十五年至一〇〇年	九十五年至一〇〇年
	換匯換利—換利	7,617,940,296 120,660,609	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	2,927,631,579 24,407,135	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	6,365,131,579 ( 48,184,456 )	九十六年至九十八年	九十六年至九十八年
	換匯換利—換匯	4,821,887,664 ( 35,321,388 )	九十六年至九十八年	九十六年至九十八年
	外幣選擇權	230,263,158 1,497,923	九十六年	九十六年
預付美金購機款	換匯換利—換匯	2,796,052,632 ( 4,071,852 ) ( \$ 159,650,951 )	九十五年至九十六年	九十五年至九十六年

被 避 險 項 目	九 十 五 年 六 月 三 十 日		現 金 流 量 預 期 產 生 期 間	相 關 利 益 損 失 預 期 於 損 益 表 認 列 期 間
	指 定 之 避 險 工 具	指 定 為 避 險 工 具 之 金 融 商 品		
浮動利率長期借款	利率交換	\$44,018,733,439 (\$ 638,894,170)	九十五年至九十九年	九十五年至九十九年
	換匯換利—換利	9,826,454,937 119,936,757	九十五年至九十六年	九十五年至九十六年
預付美金購機款	遠期外匯	3,888,888,889 43,234,931	九十五年至九十六年	九十五年至九十六年
	外幣選擇權	620,915,032 4,343,556	九十五年	九十五年
	換匯換利—換匯	9,967,320,261 ( 10,921,074 )	九十六年	九十六年
飛行油料成本	油料合約	898,692,810 124,692,717 ( \$ 357,607,283 )	九十五年至九十七年	九十五年至九十七年

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

	九十六年上半年度 ( 稅 前 )	九十五年上半年度 ( 稅 前 )
股東權益當期調整之金額	\$ 540,399,892	\$ 357,647,929
由股東權益轉列當期損益 之金額	( 19,372,249 )	268,081,875
由股東權益轉列非金融資 產之金額	( 211,275,603 )	19,161,500

### 三 關係人交易事項

#### (一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
華 儲	子公司
華信航空	子公司
華美投資	子公司
華航(亞洲)	子公司
桃園航勤	子公司
華膳空廚	子公司
先啟資訊系統	子公司
台灣航勤	子公司

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
中國飛機服務	採權益法計價之被投資公司
華航園區	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
華潔洗滌	子公司
華普飛機引擎科技	採權益法計價之被投資公司
華 夏	子公司
華旅網際旅行社	子公司
華泉旅行社	子公司
華航大飯店	子公司
全球聯運	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	子公司採權益法計價之被投資公司
中華航空事業發展基金會(航發會)	持有本公司股份 61.96%之主要股東

(二)與關係人間之重大交易事項

營業收入

	九 十 六 年 上 半 年 度		九 十 五 年 上 半 年 度	
	金 額	佔 各 該 科 目 %	金 額	佔 各 該 科 目 %
華信航空	\$ 711,137,754	1.19	\$ 743,068,936	1.31
全球聯運	93,878,957	0.16	83,082,582	0.14
揚子江快運航空	76,313,708	0.13	-	-
航發會	22,983,211	0.04	22,305,180	0.04
華 儲	13,880,918	0.02	14,144,996	0.03
其 他	30,723,401	0.05	21,814,948	0.04
合 計	<u>\$ 948,917,949</u>	<u>1.59</u>	<u>\$ 884,416,642</u>	<u>1.56</u>

營業成本

	九 十 六 年 上 半 年 度		九 十 五 年 上 半 年 度	
	金 額	佔 各 該 科 目 %	金 額	佔 各 該 科 目 %
華膳空廚	\$ 531,411,509	1.04	\$ 524,153,223	1.05
桃園航勤	457,056,731	0.89	430,340,534	0.87
華信航空	246,561,723	0.48	387,285,433	0.78

(接次頁)

(承前頁)

	九十六年上半年度		九十五年上半年度	
	金 額	佔各該 科目 %	金 額	佔各該 科目 %
台灣航勤	\$ 135,214,484	0.26	\$ 130,398,927	0.26
中國飛機服務	124,823,054	0.24	121,897,399	0.25
華 儲	121,853,615	0.24	127,864,996	0.25
華 夏	116,147,160	0.23	103,723,643	0.21
航發會	50,064,137	0.10	54,489,064	0.11
高雄空廚	39,686,072	0.08	43,687,571	0.09
華泉旅行社	32,622,414	0.07	25,970,076	0.05
華潔洗滌	29,669,679	0.06	32,906,130	0.07
華美投資	22,006,579	0.04	21,877,023	0.04
華航(亞洲)	17,071,809	0.03	14,216,117	0.03
其 他	20,442,500	0.04	18,674,210	0.04
合 計	<u>\$ 1,944,631,466</u>	<u>3.80</u>	<u>\$ 2,037,484,346</u>	<u>4.10</u>

(三)應收款項－關係人

	九十六年六月三十日		九十五年六月三十日	
	金 額	佔各該 科目 %	金 額	佔各該 科目 %
華信航空	\$ 229,064,054	76.95	\$ 297,058,575	85.77
揚子江快運航空	31,625,018	10.62	-	-
航發會	12,663,856	4.25	13,133,862	3.79
華旅網際旅行社	8,979,732	3.02	19,955,130	5.76
全球聯運	7,632,843	2.56	7,494,972	2.16
華 儲	3,826,076	1.29	4,146,811	1.20
其 他	3,892,621	1.31	4,558,823	1.32
	<u>\$ 297,684,200</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 346,348,173</u>	<u>100.00</u>

(四)應付帳款－關係人

	九十六年六月三十日		九十五年六月三十日	
	金 額	佔各該 科目 %	金 額	佔各該 科目 %
華信航空	\$ 378,800,240	35.51	\$ 678,252,794	51.04
華膳空廚	269,936,481	25.30	273,983,754	20.62
桃園航勤	204,342,572	19.15	186,958,069	14.07
台灣航勤	49,759,245	4.66	47,030,257	3.54
中國飛機服務	41,991,982	3.94	41,944,583	3.16

(接次頁)

(承前頁)

	九十六年六月三十日		九十五年六月三十日	
	金 額	佔各該科目%	金 額	佔各該科目%
華 儲	\$ 34,009,692	3.19	\$ 31,296,653	2.36
華 夏	25,004,053	2.34	20,285,124	1.53
航 發 會	19,072,805	1.79	20,642,285	1.55
揚子江快運航空	14,802,397	1.39	-	-
高雄空廚	13,468,337	1.26	15,597,740	1.17
其 他	15,694,787	1.47	12,800,620	0.96
合 計	<u>\$ 1,066,882,591</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 1,328,791,879</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客貨運營業合營合約，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，民國九十六及九十五年上半年度收取之租金分別為 620,228 仟元及 675,013 仟元。

本公司因飛機調度所需，自民國九十二年七月起陸續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，租約分別至民國九十七年二月前陸續到期，除 737-800 航機租賃係以每月固定支付美金 282 仟元外，其餘係以實際飛行小時支付租金，民國九十六及九十五年上半年度租金費用分別為 258,969 仟元及 330,553 仟元。

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，民國九十六及九十五年上半年度租金費用分別為 50,064 仟元及 54,489 仟元。

#### (六) 背書及保證

	九十六年六月三十日		九十五年六月三十日	
	總 額 度	動 用 額 度	總 額 度	動 用 額 度
華潔洗滌－銀行借款	\$ 120,000,000	\$ 50,000,000	\$ 120,000,000	\$ 120,000,000
華普飛機引擎科技－銀行借款	-	-	28,022,876	20,816,993
Freighter Princess Ltd.	822,368,421	494,237,181	816,993,464	552,495,897
Freighter Prince Ltd.	822,368,421	453,346,338	816,993,464	465,104,881
Freighter Queen Ltd.	822,368,421	448,533,979	816,993,464	447,300,704

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

#### 六 質、抵押之資產

下列資產經質、抵押作為長期銀行借款及各項業務保證等之擔保品：

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
存出保證金（以定期存單質押保證）	\$ 2,719,800	\$ 2,894,800
已質押定存單（供銀行融資保證用途）	263,157,895	261,437,908
固定資產－飛行設備淨額	<u>129,502,609,387</u>	<u>125,611,690,012</u>
合 計	<u>\$ 129,768,487,082</u>	<u>\$ 125,876,022,720</u>

#### 六 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，租期至民國一〇八年四月前陸續到期。本公司已支付保證金計 8,925,000 仟元。

依約，未來五年度應支付之租金彙總如下：

年 度	金 額
九十六年七月至十二月	\$ 2,114,914,010
九十七	3,975,510,202
九十八	3,542,610,520
九十九	3,453,011,114
一〇〇	2,925,006,340
一〇一	2,736,407,483

民國一〇二及以後年度應支付之租金總額約 11,044,781 仟元，按郵匯局一年期定期存款利率（2.46%）折算之現值約 9,662,916 仟元。

(二)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，截至民國九十六年六月底止已交機十三

架，餘一架總價約為美金 173,263 仟元，截至民國九十六年六月底止已預付美金 43,325 仟元（帳列預付設備款）。

(三)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及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。然該判決遭最高法院廢棄，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，業經高等法院於民國九十五年八月二十九日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，最高法院已於民國九十六年六月二十八日再發回高等法院重審，本公司仍預期可獲致有利之判決。

(四)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，本案業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，並以該等租金抵銷民航局前述之請求，惟原審判決並未釐清租賃契約之性質。本公司已另提供各項有利之證據向台灣高等法院提起上訴，並預期可獲致有利之判決。

## 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：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：附表四。
  - 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。

中華航空股份有限公司及其轉投資公司

為他人背書保證

民國九十六年上半年度

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	華潔洗滌	直接持有普通股股權 達55%之子公司	\$11,342,301,811	\$ 120,000,000	\$ 120,000,000	\$ -	-	\$28,355,754,529
0	本公司	Freighter Princess Ltd.	直接持有普通股股權 達100%之子公司	11,342,301,811	830,564,784	822,368,461	-	1	28,355,754,529
0	本公司	Freighter Prince Ltd.	直接持有普通股股權 達100%之子公司	11,342,301,811	830,564,784	822,368,461	-	1	28,355,754,529
0	本公司	Freighter Queen Ltd.	直接持有普通股股權 達100%之子公司	11,342,301,811	830,564,784	822,368,461	-	1	28,355,754,529

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

民國九十六年六月三十日

附表二

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	\$ 1,632,907,673	54.00	\$ 1,632,907,673	—	
	華信航空	子公司	採權益法之長期股權投資	188,154,026	1,512,728,430	93.99	1,818,907,404	—	註一
	華美投資	子公司	採權益法之長期股權投資	2,614,500	1,093,382,697	100.00	1,093,382,697	—	
	華航(亞洲)	子公司	採權益法之長期股權投資	43,200,000	983,593,816	100.00	983,593,816	—	
	桃園航勤	子公司	採權益法之長期股權投資	34,300,000	792,284,856	49.00	792,284,856	—	
	華膳空廚	子公司	採權益法之長期股權投資	43,860,000	599,272,034	51.00	599,272,034	—	
	先啟資訊系統	子公司	採權益法之長期股權投資	22,450,008	391,372,589	93.93	391,372,589	—	
	台灣航勤	子公司	採權益法之長期股權投資	17,188,870	341,516,775	47.35	341,516,775	—	
	中國飛機服務	採權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	28,400,000	315,163,377	20.00	268,406,214	—	註二
	華航園區	子公司	採權益法之長期股權投資	30,000,000	297,405,348	100.00	297,405,348	—	
	高雄空廚	採權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	12,705,000	164,998,803	31.76	164,998,803	—	
	科學城物流	採權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	13,293,000	157,335,494	28.48	150,248,955	—	註二
	華潔洗滌	子公司	採權益法之長期股權投資	13,750,000	111,911,859	55.00	111,911,859	—	
	華普飛機引擎科技	採權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	7,732,200	107,892,276	24.50	107,892,276	—	
	華夏	子公司	採權益法之長期股權投資	50,000	81,807,455	100.00	98,682,476	—	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	32,503,604	100.00	32,503,604	—	
	華泉旅行社	子公司	採權益法之長期股權投資	408	24,377,288	51.00	24,377,288	—	
	華航大飯店	子公司	採權益法之長期股權投資	1,500,000	12,691,049	100.00	12,691,049	—	
	全球聯運	子公司	採權益法之長期股權投資	250,000	5,965,496	25.00	5,965,496	—	
	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	—	
	中國鋼鐵	—	備供出售金融資產—流動	264,000	10,560,000	-	10,560,000	—	
	France Telecom	—	備供出售金融資產—流動	195,587	175,769,815	-	175,769,815	—	
	遠東航空	—	備供出售金融資產—非流動	34,753,954	273,166,078	5.73	273,166,078	—	
	關貿網路	—	備供出售金融資產—非流動	11,825,925	224,692,575	5.98	224,692,575	—	
	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	1,516,147,889	—	註三
	Abacus International Holdings Ltd.—特別股	—	以成本衡量之金融資產—非流動	135,937	472,522	-	1,516,147,889	—	註三
	遠邦創業投資	—	以成本衡量之金融資產—非流動	10,500,000	44,419,099	10.00	43,227,989	—	

(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	
華 儲	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	\$ 60,001,894	註四
	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	26,239,178	註六
	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	3,352,872	註六
	受益憑證							
	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	19,305,143.60	300,000,000	-	300,000,000	—
	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	2,602,692.50	40,008,069	-	40,008,069	—
	盛華 101 全球抵押貸款債權證券化基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	3,000,000.00	31,734,000	-	31,734,000	—
	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	2,378,837.90	30,006,423	-	30,006,423	—
	Goldman Sachs 海外貨幣基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	700,000.00	30,941,552	-	30,941,552	—
	受益憑證							
	復華債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	24,908,007.20	334,529,482	-	334,529,482	—
	台灣工銀大眾債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	22,104,605.50	290,058,844	-	290,058,844	—
	國泰債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	23,705,806.30	275,267,082	-	275,267,082	—
	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	17,430,063.50	214,823,790	-	214,823,790	—
	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	206,895,947	-	206,895,947	—
	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	205,468,242	-	205,468,242	—
	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	16,671,161.82	194,647,484	-	194,647,484	—
	金復華債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	10,915,134.42	140,562,918	-	140,562,918	—
	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	8,435,968.40	106,410,462	-	106,410,462	—

(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	
華信航空	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	\$ 103,990,391	-	\$ 103,990,391	—
	華頓平安債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	9,559,155.50	102,997,989	-	102,997,989	—
	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	6,598,449.60	101,430,048	-	101,430,048	—
	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	101,436,018	-	101,436,018	—
	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	7,103,723.24	80,239,395	-	80,239,395	—
	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	3,302,982.90	51,328,024	-	51,328,024	—
	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	51,089,782	-	51,089,782	—
	股票							
	Mandarin Airlines Sweden AB	子公司	採權益法之長期股權投資	1,000	-	100.00	-	—
	Mandarin Aircraft Trading Co., Ltd.	子公司	採權益法之長期股權投資	1,000	-	100.00	-	—
中華航空	母公司	備供出售金融資產—流動	2,905,475	43,001,030	-	43,001,030	—	
France Telecom	—	備供出售金融資產—流動	8,274	7,435,665	-	7,435,665	—	
華航(亞洲)	股票							
	揚子江快運航空	採權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	739,292,533	25.00	( 76,980,855)	註二及註五
	廈門國際航空港空運貨站	採權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	145,012,961	12.00	145,012,961	註五
	廈門國際航空港航空貨物倉儲	採權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	55,292,401	12.00	12,069,253	註二及註五
東聯國際貨運(香港)	採權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	600,000	14,323,026	20.00	14,323,026	註六	
桃園航勤	股票							
	台灣懷霖工業	採權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	4,275,000	44,859,583	26.07	44,859,583	註六
	桃友	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,000,000	11,117,053	100.00	11,117,053	註六
華儲	同受中華航空控制之公司	以成本法衡量之金融資產—非流動	6,250,000	62,500,000	2.50	75,597,578	—	

(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	
	受益憑證							
	安泰鴻揚債券基金	—	公平價值變動列入損益之金 融資產—流動	8,538,667.97	\$ 136,225,055	-	\$ 136,225,055	—
	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	5,075,777.80	63,429,457	-	63,429,457	—
	華華寶元債券基金	—	公平價值變動列入損益之金 融資產—流動	4,099,077.40	50,139,915	-	50,139,915	—
	摩根富林明全球精選α基金	—	公平價值變動列入損益之金 融資產—流動	4,952,064.00	49,886,598	-	49,886,598	—
	群益安穩收益債券基金	—	公平價值變動列入損益之金 融資產—流動	3,045,290.00	45,689,704	-	45,689,704	—
	金復華債券基金	—	公平價值變動列入損益之金 融資產—流動	2,498,542.54	32,175,731	-	32,175,731	—
	台灣工銀大眾債券基金	—	公平價值變動列入損益之金 融資產—流動	2,367,256.20	31,063,373	-	31,063,373	—
	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	1,982,662.90	30,477,098	-	30,477,098	—
	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	1,640,621.78	20,529,100	-	20,529,100	—
	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	123,313.69	20,441,587	-	20,441,587	—
	華南永昌全球短期固定收益基金	—	公平價值變動列入損益之金 融資產—流動	1,498,305.20	15,532,930	-	15,532,930	—
	匯豐成龍債券基金	—	公平價值變動列入損益之金 融資產—流動	749,327.50	11,637,431	-	11,637,431	—
	兆豐國際寶鑽債券基金	—	公平價值變動列入損益之金 融資產—流動	882,036.45	10,224,919	-	10,224,919	—
	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	875,457.41	10,221,578	-	10,221,578	—
	復華債券基金	—	公平價值變動列入損益之金 融資產—流動	760,745.50	10,217,269	-	10,217,269	—
	德盛安聯全球計量平衡基金	—	公平價值變動列入損益之金 融資產—流動	873,595.20	9,845,418	-	9,845,418	—
	金復華全球債券組合基金	—	公平價值變動列入損益之金 融資產—流動	956,718.07	9,798,132	-	9,798,132	—
	德盛安聯目標 2015 傘型基金	—	公平價值變動列入損益之金 融資產—流動	866,746.40	9,794,234	-	9,794,234	—

(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	
華膳空廚	受益憑證							
	匯豐新日本動力組合基金	—	備供出售金融資產—流動	2,000,000.00	\$ 19,920,000	-	\$ 19,920,000	—
	匯豐金磚動力基金	—	備供出售金融資產—流動	515,103.85	7,747,162	-	7,747,162	—
	金復華經典平衡基金	—	備供出售金融資產—流動	487,367.40	4,922,216	-	4,922,216	—
先啟資訊系統	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	6,069,923.50	89,379,624	-	89,379,624	—
	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	442,369.21	73,331,102	-	73,331,102	—
	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	3,334,017.23	39,156,032	-	39,156,032	—
	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	1,159,656.88	13,213,360	-	13,213,360	—
台灣航勤	股票							
	華儲	同受中華航空控制之公司	以成本衡量之金融資產—非流動	6,250,000	62,500,000	2.50	75,597,577	—
	復興航空	—	以成本衡量之金融資產—非流動	2,899,099	26,400,000	0.60	29,006,606	—
	巨邦創投	—	以成本衡量之金融資產—非流動	5,000,000	50,000,000	5.30	41,789,832	註四
	台灣航勤(薩摩亞)	子公司	採權益法之長期股權投資	-	217,171,683	100.00	217,171,683	註五
	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	5,764,377.70	84,880,462	-	84,880,462	—
	復華債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,641,190.90	22,042,179	-	22,042,179	—
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	1,899,270.50	21,105,074	-	21,105,074	—	
兆豐國際寶鑽債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,429,998.15	16,577,111	-	16,577,111	—	

(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		
華航園區	受益憑證 安泰鴻揚債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	3,158,539.74	\$ 50,391,027	-	\$ 50,391,027	—	
	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	50,383,189	-	50,383,189	—	
華夏	股票 華欣公寓大廈管理維護 中華航空	子公司 母公司	採權益法計價之被投資公司 備供出售金融資產—流動	1,000,000 1,140,204	11,319,852 16,875,019	100.00 -	11,319,852 16,875,019	註六 —	
	受益憑證 群益安穩債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,305,144.00	34,584,997	-	34,584,997	—	
	華南永昌鳳翔債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	662,017.50	10,025,725	-	10,025,725	—	
	安泰鴻揚債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	314,026.96	5,009,955	-	5,009,955	—	
	華旅網際旅行社	受益憑證 第一銀行精選全球基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	556,070.43	5,899,907	-	5,899,907	—
		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	4,766,316	-	4,766,316	—
股價連結商品 一年期「機不可失」新台幣計價連動債券		—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	5,000,000.00	4,683,000	-	4,683,000	—	
台灣航勤(薩摩亞)股	股票 廈門國際航空港空運貨站 廈門國際航空港航空貨物倉儲	採權益法計價之被投資公司 採權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資 採權益法之長期股權投資	- -	157,074,779 60,096,904	13.00 13.00	157,074,779 13,075,024	註五 註二及註五	

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：截至民國九十六年六月底止，該被投資公司包含普通股及特別股之股權淨值為 1,516,147,889 元。

註四：該被投資公司未能及時提供財務報表，係按民國九十五年底經會計師查核之財務報表計算。

註五：未發行股票。

註六：係依被投資公司民國九十六年上半年度自行結算之財務報表計算。

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

民國九十六年上半年度

附表三

單位：股或單位，新台幣元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	初買				入賣				出		未	
					股數/單位數	金額	股數/單位數	金額(註)	股數/單位數	金額	股數/單位數	金額	帳面成本	處分損益		股數/單位數
本公司	受益憑證															
	ING 彰銀安泰債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	17,028,957.74	\$ 200,051,087	43,893,544.53	\$ 499,948,913	60,922,502.27	\$ 700,471,233	\$ 700,000,000	\$ 471,233	-	\$ -		
	大眾債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	23,042,005.60	300,082,952	-	( 82,952)	23,042,005.60	300,472,361	300,000,000	472,361	-	-		
	大華債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	-	-	7,721,113.40	100,000,000	7,721,113.40	100,180,674	100,000,000	180,674	-	-		
	AIG 友邦巨輪基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	23,533,841.66	300,080,015	23,497,712.89	299,919,985	47,031,554.55	600,762,002	600,000,000	762,002	-	-		
	日盛債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	21,993,812.41	300,076,978	91,315,958.87	1,249,923,022	113,309,771.28	1,551,320,974	1,550,000,000	1,320,974	-	-		
	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	-	-	-	-	68,031,631.00	700,000,000	68,031,631.00	700,752,583	700,000,000	752,583	-	-		
	台新銀貨幣基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	19,564,877.10	200,082,172	-	( 82,172)	19,564,877.10	200,181,953	200,000,000	181,953	-	-		
	台壽保羅門債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	25,733,622.69	300,077,201	51,315,130.43	599,922,799	77,048,753.12	901,016,112	900,000,000	1,016,112	-	-		
	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	-	-	13,316,643.10	200,055,929	23,268,750.30	349,944,071	36,585,393.40	550,784,347	550,000,000	784,347	-	-		
	永昌麒麟債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	22,608,271.00	250,278,082	53,903,204.10	599,721,918	76,511,475.10	850,546,088	850,000,000	546,088	-	-		
	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	-	-	34,778,677.20	400,107,814	26,071,993.46	299,892,186	60,850,670.66	700,780,543	700,000,000	780,543	-	-		
	保誠威鋒二號債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	12,876,973.40	200,084,988	9,651,826.40	149,915,012	22,528,799.80	350,518,050	350,000,000	518,050	-	-		
	保德信債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	20,532,756.60	300,082,131	-	( 82,131)	20,532,756.60	300,459,934	300,000,000	459,934	-	-		
	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	-	-	35,496,641.00	500,108,625	23,368,986.30	329,891,375	58,865,627.30	830,828,078	830,000,000	828,078	-	-		
	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	-	-	1,823,752.55	300,082,068	2,426,986.42	399,917,932	4,250,738.97	700,838,249	700,000,000	838,249	-	-		
	國泰長利債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	9,144,780.20	100,042,066	-	( 42,066)	9,144,780.20	100,161,863	100,000,000	161,863	-	-		
	國泰債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	-	-	30,267,893.10	350,000,000	30,267,893.10	350,359,306	350,000,000	359,306	-	-		
	國際萬能債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	19,728,535.35	300,076,941	19,613,098.94	299,923,059	39,341,634.29	600,449,395	600,000,000	449,395	-	-		
	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	-	-	-	-	16,112,140.50	200,000,000	16,112,140.50	200,446,306	200,000,000	446,306	-	-		
	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	-	-	22,327,209.72	250,265,694	-	( 265,694)	22,327,209.72	250,314,814	250,000,000	314,814	-	-		
	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	-	-	12,969,411.70	200,084,302	54,853,446.50	849,915,698	48,517,714.60	750,717,889	750,000,000	717,889	19,305,143.60	300,000,000		
	荷銀債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	-	-	19,904,194.48	300,000,000	19,904,194.48	300,511,538	300,000,000	511,538	-	-		
	凱基凱旋債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	9,308,300.21	100,040,026	18,531,044.13	199,959,974	27,839,344.34	300,193,245	300,000,000	193,245	-	-		

(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		入		出		末		
							買	賣	買	賣	買	賣	買	賣	
華 儲	富邦吉祥債券基金	公平價值變動列入損益 之金融資產—流動	-	-	20,620,540.80	\$ 300,117,537	-	(\$ 117,537)	20,620,540.80	\$ 300,661,919	\$ 300,000,000	\$ 661,919	-	\$ -	
	復華債券基金	公平價值變動列入損益 之金融資產—流動	-	-	22,511,875.00	300,090,047	41,117,229.50	549,909,953	63,629,104.50	850,834,649	850,000,000	834,649	-	-	
	景順債券基金	公平價值變動列入損益 之金融資產—流動	-	-	-	-	20,149,610.94	300,000,000	20,149,610.94	300,358,393	300,000,000	358,393	-	-	
	華頓平安債券基金	公平價值變動列入損益 之金融資產—流動	-	-	23,397,066.94	250,269,066	9,324,965.73	99,730,934	32,722,032.67	350,368,046	350,000,000	368,046	-	-	
	匯豐富泰二號債券基金	公平價值變動列入損益 之金融資產—流動	-	-	17,811,976.80	250,270,742	7,112,122.60	99,729,258	24,924,099.40	350,525,426	350,000,000	525,426	-	-	
	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	-	-	12,048,047.61	200,318,068	-	( 318,068)	12,048,047.61	200,346,984	200,000,000	346,984	-	-	
	新光吉星債券基金	公平價值變動列入損益 之金融資產—流動	-	-	20,950,452.18	300,077,517	59,130,402.05	849,922,483	80,080,854.23	1,151,122,939	1,150,000,000	1,122,939	-	-	
	群益安穩債券收益基金	公平價值變動列入損益 之金融資產—流動	-	-	13,437,880.00	200,092,721	53,530,581.80	799,907,279	66,968,461.80	1,000,880,444	1,000,000,000	880,444	-	-	
	德信萬年債券基金	公平價值變動列入損益 之金融資產—流動	-	-	-	-	30,960,036.85	450,000,000	30,960,036.85	450,098,038	450,000,000	98,038	-	-	
	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	-	-	27,209,403.57	300,084,349	-	( 84,349)	27,209,403.57	300,419,025	300,000,000	419,025	-	-	
	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	-	-	-	-	47,256,806.56	550,000,000	47,256,806.56	550,186,070	550,000,000	186,070	-	-	
	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	-	-	13,112,002.70	200,053,759	48,303,560.00	739,954,310	58,812,870.20	900,802,297	900,000,000	802,297	2,602,692.50	40,008,069	
	聯邦債券基金	公平價值變動列入損益 之金融資產—流動	-	-	20,587,314.92	250,261,459	16,430,433.25	199,738,541	37,017,748.17	450,535,336	450,000,000	535,336	-	-	
	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	-	-	27,083,145.30	300,081,250	71,879,864.70	799,918,750	98,963,010.00	1,101,215,899	1,100,000,000	1,215,899	-	-	
	鼎華寶元債券基金	公平價值變動列入損益 之金融資產—流動	-	-	16,466,868.70	200,052,694	28,695,383.70	349,947,306	45,162,252.40	550,729,359	550,000,000	729,359	-	-	
	Goldman Sach 貨幣型基金	公平價值變動列入損益 之金融資產—流動	-	-	4,500,000.00	162,672,235	-	1,595,385	3,800,000.00	133,326,068	133,326,068	-	700,000.00	30,941,552	
	華 儲	受益憑證													
		金復華萬益債券基金	公平價值變動列入損益 之金融資產—流動	-	-	20,951,390.49	218,441,292	-	-	20,951,390.49	219,044,091	218,441,292	602,799	-	-
		國泰長利債券基金	公平價值變動列入損益 之金融資產—流動	-	-	24,981,488.00	273,292,482	-	-	24,981,488.00	274,544,055	273,292,482	1,251,573	-	-
		富邦吉祥債券基金	公平價值變動列入損益 之金融資產—流動	-	-	13,420,279.00	195,322,767	-	-	13,420,279.00	196,211,531	195,322,767	888,764	-	-
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	-	-	6,031,453.20	73,772,514	11,398,610.30	141,051,276	-	-	-	-	17,430,063.50	214,823,790	
金復華債券基金		公平價值變動列入損益 之金融資產—流動	-	-	-	-	10,915,134.42	140,562,918	-	-	-	-	10,915,134.42	140,562,918	
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	106,410,462	-	-	-	-	8,435,968.40	106,410,462	
國泰債券基金		公平價值變動列入損益 之金融資產—流動	-	-	-	-	23,705,806.30	275,267,082	-	-	-	-	23,705,806.30	275,267,082	
台灣航勤	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	-	-	-	-	7,132,282.50	104,880,462	1,367,904.80	20,012,242	20,000,000	12,242	5,764,377.70	84,880,462	
	保德信瑞騰債券基金	公平價值變動列入損益 之金融資產—流動	-	-	9,590,505.13	135,823,611	3,171,224.66	44,032,716	12,761,729.79	181,507,427	179,856,327	1,651,100	-	-	

註：另包含期末金融資產評價損益。

中華航空股份有限公司及其轉投資公司  
處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上  
民國九十六年上半年度

附表四

單位：新台幣仟元

處分之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
中美企業	391 Sutter Street San Francisco CA 之土地及建築物	96/6/29	62/8/15	\$ 20,741,776 (USD\$ 630,550)	\$ 402,960,526 (USD\$ 12,250,000)	已全數收取	\$ 378,784,046 (USD\$ 11,515,035)	Empire Group	非關係人	整體資產運用	鑑價機構： Advanced Appraisal Interantioanl, Ltd.	無

註：中美企業係華美投資公司合併之子公司。

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

民國九十六年上半年度

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	\$ 121,853,615	0.24	30天	\$ -	-	(\$ 34,009,692)	( 1.80)	-
		子公司	銷貨	( 711,137,754)	( 1.19)	2個月	-	-	229,064,054	2.00	-
	桃園航勤 華膳空廚 台灣航勤 中國飛機服務	子公司	進貨	246,561,723	0.48	2個月	-	-	( 378,800,240)	( 20.05)	-
		子公司	進貨	457,056,731	0.89	30天	-	-	( 204,342,572)	( 10.82)	-
		子公司	進貨	531,411,509	1.04	60天	-	-	( 269,936,481)	( 14.29)	-
		子公司	進貨	135,214,484	0.26	40天	-	-	( 49,759,245)	( 2.63)	-
	華儲 華信航空	採權益法計價之被投資公司	進貨	124,823,054	0.24	30天	-	-	( 41,991,982)	( 2.22)	-
		子公司	進貨	116,147,160	0.23	2個月	-	-	( 25,004,053)	( 1.32)	-
華儲 華信航空	中華航空	母公司	銷貨	( 121,853,615)	( 12.98)	30天	-	-	34,009,692	39.00	-
	中華航空	母公司	進貨	711,137,754	32.14	2個月	-	-	( 229,064,054)	( 75.64)	-
桃園航勤 華膳空廚 台灣航勤 中國飛機服務	中華航空	母公司	銷貨	( 246,561,723)	( 10.93)	2個月	-	-	378,800,240	61.24	-
		母公司	銷貨	( 457,056,731)	( 41.27)	30天	-	-	204,342,572	54.95	-
		母公司	銷貨	( 531,411,509)	( 60.67)	60天	-	-	269,936,481	70.99	-
		母公司	銷貨	( 135,214,484)	( 34.81)	40天	-	-	49,759,245	41.05	-
中國飛機服務	中華航空	對本公司採權益法計價之公司	銷貨	( 124,823,054)	( 18.74)	30天	-	-	41,991,982	20.85	-
華夏	中華航空	母公司	銷貨	( 116,147,160)	( 83.54)	2個月	-	-	25,004,053	80.48	-

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  
 民國九十六年六月三十日

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	\$ 229,064,054	5.55	\$ -	-	\$ 22,521,474	\$ -
華信航空	中華航空	母公司	378,800,240	1.03	-	-	23,936,000	-
桃園航勤	中華航空	母公司	204,342,572	4.57	-	-	122,803,684	-
華膳空廚	中華航空	母公司	269,936,481	3.91	-	-	88,309,585	-

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  
民國九十六年上半年度

附表七

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 帳 面 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 期 認 列 之 投 資 損 益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 (%)				
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	\$ 1,632,907,673	\$ 117,112,044	\$ 57,950,082	—
	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	2,042,368,252	188,154,026	93.99	1,512,728,430	( 49,404,309 )	( 30,001,613 )	註一
	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	USD 26,145,000	USD 26,145,000	2,614,500	100.00	1,093,382,697	244,671,941	244,671,941	註二
	華航（亞洲）	Arias Fabrega & Fabraga Trust Co. (BVI) Ltd. Wickham's Cay, Road Town, Tortola, BVI	一般投資業務	USD 43,200,000	USD 43,200,000	43,200,000	100.00	983,593,816	( 309,958,684 )	( 309,958,684 )	—
	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	792,284,856	88,646,676	42,800,330	—
	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	599,272,034	139,065,945	70,793,563	—
	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	391,372,589	64,803,162	58,505,345	—
	台灣航勤	台北市敦化北路 340 號 3 樓	機場航勤業務	12,289,100	12,289,100	17,188,870	47.35	341,516,775	4,496,618	1,937,795	—
	中國飛機服務	香港國際機場	機場航勤業務	HKD 58,000,000	HKD 58,000,000	28,400,000	20.00	315,163,377	153,705,534	30,741,107	—
	華航園區	台北市中山區南京東路三段 131 號 13 樓	不動產租賃及國際貿易等	300,000,000	300,000,000	30,000,000	100.00	297,405,348	( 1,092,671 )	( 1,092,671 )	—
	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	164,998,803	61,214,032	17,745,973	—
	科學城物流	台南縣台南科學園區大業一路 8 號	倉儲及報關業務等	150,654,000	150,654,000	13,293,000	28.48	157,335,494	17,949,282	3,707,928	—
	華潔洗滌	桃園縣蘆竹鄉坑口村 11 鄰三德街 54 巷 7 號	航空公司、旅館、餐廳及健身俱樂部所用布巾洗滌及租賃	137,500,000	137,500,000	13,750,000	55.00	111,911,859	32,918	18,104	—
	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	107,892,276	31,960,582	7,814,587	—
	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	81,807,455	14,689,813	14,086,357	註一
	華旅國際旅行社	台北市南京東路三段 9 號 10F	旅行業	36,264,643	36,264,643	2,600,000	100.00	32,503,604	2,909,304	2,783,130	—
華泉旅行社	Ginza 3-chome Daiichi Seimei Bldg 2F, 3-8-13 Ginza, Chuo-ku, Toyko, 104-0061, Japan	旅行業	JPY 20,400,000	JPY 20,400,000	408	51.00	24,377,288	( 588,576 )	( 300,174 )	—	
華航大飯店	台北市南京東路三段 131 號 13 樓	一般旅館業	15,000,000	-	1,500,000	100.00	12,691,049	( 2,308,951 )	( 2,308,951 )	—	
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	5,965,496	5,796,731	1,348,352	—	

( 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 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	本 期 期 末	上 期 期 末						
華信航空	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, Arsenasgatan 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		-	-	-	-	
華航(亞洲)	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		739,292,533	( 1,281,278,191 )	( 320,319,539 )	註四	
	廈門國際航空港空運貨站	廈門市高崎國際機場	汽車貨運、貨櫃集散站、航空貨運承攬及倉儲業	USD 3,254,526	USD 3,254,526	-	12.00		145,012,961	81,518,882	8,962,928	註四	
	廈門國際航空港航空貨物倉儲	廈門市高崎國際機場	航空貨物倉儲	USD 1,626,428	USD 1,626,428	-	12.00		55,292,401	6,960,724	721,645	註四	
	東聯國際貨運(香港)	Unit 1007, 10/F., Tower II, Enterprise Square, 9 Sheung Yuet Rd.,	航空貨運承攬及倉儲業務	HKD 1,500,000	HKD 1,500,000	600,000	20.00		14,323,026	9,918,224	2,061,513	註三	
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		44,859,583	6,838,844	1,543,892	註三	
	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		11,117,053	38,957	37,611	註三	
台灣航勤	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 5,294,476	USD 5,294,476	-	100.00		217,171,683	18,183,333	8,926,838	註四	
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		11,319,852	759,524	759,524	-	
	廈門國際航空港空運貨站	廈門市高崎國際機場	汽車貨運、貨櫃集散站、航空貨運承攬及倉儲業	USD 3,525,726	USD 3,525,726	-	13.00		157,074,779	81,518,882	9,709,839	註四	
	廈門國際航空港航空貨物倉儲	廈門市高崎國際機場	航空貨物倉儲	USD 1,768,750	USD 1,768,750	-	13.00		60,069,904	6,960,724	781,782	註四	

註一：係按庫藏股票處理準則認列投資損益。

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

註三：係被投資公司未能及時提供報表，由投資公司自行估列投資損益。

註四：未發行股票。

中華航空股份有限公司  
大陸投資資訊  
民國九十六年六月三十日

附表八

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	期末投資	截至本期止已
				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		投資損益 (註二)		
揚子江快運航空	航空貨運、郵運承攬及倉儲業務	\$ 2,158,894,646 (RMB 500,000,000)	現金入股 (註一)	\$ 1,276,189,901 (USD 38,796,173)	\$ -	\$ -	\$ 1,276,189,901 (USD 38,796,173)	25%	(\$ 320,319,539) (USD 9,737,714)	\$ 739,292,533 (USD 22,474,492)	\$ -
廈門國際航空港空運貨站	汽車貨運、貨櫃集散站、航空貨運承攬及倉儲業	969,257,340 (RMB 224,480,000)	現金入股 (註一)	107,056,776 (USD 3,254,526)	-	-	107,056,776 (USD 3,254,526)	12%	8,962,928 (USD 272,473)	145,012,961 (USD 4,408,394)	-
廈門國際航空港航空貨物倉儲	航空貨物倉儲	60,449,050 (RMB 14,000,000)	現金入股 (註一)	53,500,921 (USD 1,626,428)	-	-	53,500,921 (USD 1,626,428)	12%	721,645 (USD 21,938)	55,292,401 (USD 1,680,889)	-

本期期末累計自台灣匯出	經濟部投資審委會	依經濟部投資審委會
赴大陸地區投資金額	核准投資金額	規定赴大陸地區投資限額
\$1,436,747,599 (USD43,677,127)	\$1,481,907,895 (USD45,050,000)	\$12,842,301,811 (註三)

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：係依該公司自結數認列。

註三：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，逾一百億元部分適用百分之二十，三部分金額總計為其上限。

註四：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。

中華航空股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國九十六年六月三十日

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		\$ 62,048,812	
週轉金		78,869,704	
銀行存款—美 金	(25,861,590.06/0.0304)	850,710,199	
—港 幣	(112,767,695.62/0.2376)	474,611,514	
—台 幣		222,453,518	
—其他外幣(註一)		978,225,617	
定期存款—美 金	(38,000,000/0.0304)	1,250,000,000	5-5.2
—台 幣		20,000,000	1.77
約當現金—附賣回債券(註二)		<u>1,860,271,508</u>	1.95-2.8
合 計		<u>\$5,797,190,872</u>	

註一：各項目餘額均未超過本科目餘額百分之五。

註二：分別於民國九十六年七月底前到期。

中華航空股份有限公司  
應收票據明細表  
民國九十六年六月三十日

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>
康福旅行社	\$ 48,204,955
雄獅旅行社	47,163,874
東南旅行社	16,795,725
天海旅行社	16,349,839
其他（註）	<u>157,625,664</u>
合    計	<u>\$286,140,057</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  
 民國九十六年六月三十日

表三

單位：新台幣元

名 稱	金 額
郵 運	
中華郵政股份有限公司	\$ 35,569,440
其他（註）	<u>49,947,672</u>
小 計	<u>85,517,112</u>
客 貨 運	
B.S.P 台北分公司	1,219,977,200
UPS SCS (M) SDN BHD	212,587,399
CASS 泰國分公司	209,241,677
EXPEDITORS (HK) LTD.	121,661,978
UPS SCS(ASIA) LIMITED	119,618,983
B.S.P 香港分公司	113,863,286
MORRISON EXPRESS CO., LTD.	106,425,104
Kales Airline service AB (Sweden)	91,842,608
SUPERLEADERS LONGISTICS CO., LTD.	85,748,065
新加坡商敦豪全球貨運物流公司	76,111,575
BSP 泰國分公司	65,365,512
SPEEDMARK TRANSACTION LTD.	62,740,982
DIMERCO AIR FORWARDER (HK) LTD.	58,209,575
捷飛通運公司	57,420,341
PANALPINA CHINA LTD.	56,916,436
其他（註）	<u>5,803,575,398</u>
小 計	<u>8,461,306,119</u>
聯 運	
IATA CLEANING HOUSE	461,650,547
其他（註）	<u>1,628,645,591</u>
小 計	<u>2,090,296,138</u>
運務代理及修護	<u>161,674,443</u>
信用卡	<u>20,000,213</u>
其他（註）	<u>78,279,426</u>
減：備抵呆帳	<u>51,555,162</u>
合 計	<u>\$ 10,845,518,289</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  
採權益法之長期股權投資變動明細表  
民國九十六年上半年度

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	資本公積—因長期股權投資所發生	金融商品未實現損益	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			持股比例(%)
華儲	135,000,000	\$ 1,746,407,591	-	\$ 57,950,082	-	\$ 171,450,000	\$ -	\$ -	\$ -	135,000,000	54.00	\$ 1,632,907,673	\$ 1,632,907,673	註一及二
華信航空	188,154,026	1,542,733,646	-	-	-	30,001,613	-	-	( 3,603 )	188,154,026	93.99	1,512,728,430	1,818,907,404	註一及四
華美投資	2,614,500	840,417,165	-	244,671,942	-	-	8,293,590	-	-	2,614,500	100.00	1,093,382,697	1,093,382,697	註一及三
華航(亞洲)	43,200,000	1,274,891,433	-	-	-	309,958,684	17,702,481	958,586	-	43,200,000	100.00	983,593,816	983,593,816	註一、三及五
桃園航勤	34,300,000	821,514,526	-	42,800,330	-	72,030,000	-	-	-	34,300,000	49.00	792,284,856	792,284,856	註一及二
華騰空廚	43,860,000	645,446,618	-	70,793,563	-	116,932,392	-	-	( 35,755 )	43,860,000	51.00	599,272,034	599,272,034	註一、二及四
先敏資訊系統	22,450,008	409,421,771	-	58,505,345	-	76,554,527	-	-	-	22,450,008	93.93	391,372,589	391,372,589	註一及二
台灣航勤	17,188,870	353,822,646	-	1,937,795	-	17,188,870	2,945,204	-	-	17,188,870	47.35	341,516,775	341,516,775	註一、二及三
中國飛機服務	28,400,000	286,200,147	-	30,741,107	-	-	( 1,777,877 )	-	-	28,400,000	20.00	315,163,377	268,406,214	註三及六
華航園區	30,000,000	298,498,019	-	-	-	1,092,671	-	-	-	30,000,000	100.00	297,405,348	297,405,348	註一
高雄空廚	12,705,000	179,574,309	-	17,745,973	-	32,245,536	-	-	( 75,943 )	12,705,000	31.76	164,998,803	164,998,803	註一、二及四
科學城物流	13,293,000	165,591,266	-	3,707,928	-	11,963,700	-	-	-	13,293,000	28.48	157,335,494	150,248,955	註一及二
華潔洗滌	13,750,000	111,893,755	-	18,104	-	-	-	-	-	13,750,000	55.00	111,911,859	111,911,859	註一
華普飛機引擎科技	7,732,200	115,962,945	-	7,814,587	-	15,885,256	-	-	-	7,732,200	24.50	107,892,276	107,892,276	註一及二
華夏	50,000	87,232,857	-	14,086,357	-	19,511,759	-	-	-	50,000	100.00	81,807,455	98,682,476	註一及二
華旅國際旅行社	2,600,000	33,594,474	-	2,783,130	-	3,874,000	-	-	-	2,600,000	100.00	32,503,604	32,503,604	註一及二
華泉旅行社	408	25,380,095	-	-	-	300,174	( 916,257 )	-	213,624	408	51.00	24,377,288	24,377,288	註一、三及四
華航大飯店	-	-	1,500,000	15,000,000	-	2,308,951	-	-	-	1,500,000	100.00	12,691,049	12,691,049	註六
全球聯運	250,000	6,742,144	-	1,348,352	-	2,125,000	-	-	-	250,000	25.00	5,965,496	5,965,496	註一及二
Freighter Princess Ltd	1,000	35,088	-	-	-	-	-	-	-	1,000	100.00	35,088	35,088	註六
Freighter Prince Ltd	1,000	34,602	-	-	-	-	-	-	-	1,000	100.00	34,602	34,602	註六
Freighter Queen Ltd	1,000	32,895	-	-	-	-	-	-	-	1,000	100.00	32,895	32,895	註六
淨額		<u>\$ 8,945,427,992</u>		<u>\$ 569,904,595</u>		<u>\$ 883,423,133</u>	<u>\$ 26,247,141</u>	<u>\$ 958,586</u>	<u>\$ 98,323</u>			<u>\$ 8,659,213,504</u>	<u>\$ 8,928,423,797</u>	

註一：依被投資公司經會計師查核之財務報表認列投資損益。

註二：採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：依被投資公司之財務報表認列金融商品未實現損益。

註五：依被投資公司之財務報表認列資本公積。

註六：依被投資公司未經會計師查核之財務報表認列投資損益。

中華航空股份有限公司  
 固定資產變動明細表  
 民國九十六年上半年度

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	7,547,620,764	6,888,286	-	-	-	7,554,509,050
機器設備	3,406,464,504	51,783,142	( 39,043,735)	-	-	3,419,203,911
飛行設備	195,495,492,040	891,651,776	( 6,709,898,288)	800,515,713	12,644,921,993	203,122,683,234
辦公設備	819,748,767	2,927,414	( 13,529,071)	-	-	809,147,110
租賃資產	22,778,739,158	57,173,612	-	163,959,159	-	22,999,871,929
租賃改良	732,270,972	49,968,526	( 1,821)	-	881,362	783,119,039
小 計	<u>232,887,124,636</u>	<u>\$ 1,060,392,756</u>	<u>(\$ 6,762,472,915)</u>	<u>\$ 964,474,872</u>	<u>\$ 12,645,803,355</u>	<u>240,795,322,704</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>
累積折舊						
房屋及建築	2,855,277,315	\$ 89,014,503	\$ -	\$ -	\$ -	2,944,291,818
機器設備	2,701,547,417	108,134,382	( 38,867,097)	-	-	2,770,814,702
飛行設備	37,142,631,485	4,544,683,052	( 1,590,926,927)	-	( 365,532,255)	39,730,855,355
辦公設備	639,937,443	30,583,599	( 13,019,924)	-	-	657,501,118
租賃資產	6,944,669,648	503,842,721	-	-	-	7,448,512,369
租賃改良	479,866,189	43,051,989	( 425)	-	-	522,917,753
小 計	<u>50,763,929,497</u>	<u>\$ 5,319,310,246</u>	<u>(\$ 1,642,814,373)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 365,532,255)</u>	<u>54,074,893,115</u>
預付設備款	<u>6,769,054,355</u>	<u>\$ 7,993,147,579</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 13,077,220,655)</u>	<u>1,684,981,279</u>
合 計	<u>\$188,942,584,503</u>					<u>\$188,455,745,877</u>

註一：其中飛行設備 129,502,609 仟元業已提供予銀行作為長期借款之擔保品。

註二：重分類淨減少主要係轉出至存貨及閒置資產。

中華航空股份有限公司  
短期借款明細表  
民國九十六年六月三十日

表六

單位：新台幣元

借 款 種 類 及 債 權 機 構	契 約 期 限	年 利 率 ( % )	期 末 餘 額	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
信用借款					
台灣中小企銀	96/6/14-96/8/13	2.8	\$1,500,000,000	\$1,500,000,000	—
臺灣銀行	96/6/15-96/8/14	2.645	500,000,000	500,000,000	—
第一銀行	96/6/28-96/7/27	2.3	500,000,000	500,000,000	—
國泰世華銀行	96/6/29-96/7/27	2.35	<u>500,000,000</u>	<u>500,000,000</u>	—
合 計			<u>\$3,000,000,000</u>	<u>\$3,000,000,000</u>	

註：民國九十六年六月底止本公司之短期融資額度計 7,180,000,000 元，尚未舉借短期借款之往來銀行所提供短期融資額度共計 4,180,000,000 元。

中華航空股份有限公司  
應付短期票券明細表  
民國九十六年六月三十日

表七

單位：新台幣元

保 證 機 構	契 約 期 限	利 率 ( %)	融 資 額 度	金 額		
				發 行 金 額	未 攤 銷 應 付 短 期 票 券 折 價	
				帳 面 價 值	帳 面 價 值	
應付商業本票 中華票券	96/6/28-96/7/3	2	\$ 600,000,000	\$ 600,000,000	\$ 16,667	\$ 599,983,333

註：民國九十六年六月底止本公司之保證額度共計 2,900,000,000 元，尚未發行商業本票餘額之往來銀行所提供保證額度計 2,300,000,000 元。

中華航空股份有限公司  
應付費用明細表  
民國九十六年六月三十日

表八

單位：新台幣元

項 目	金 額
飛行汽油	\$ 5,250,982,295
利息費用	766,320,136
運務及機務委託費	738,610,694
租機費用	716,563,182
佣 金	571,693,818
場站使用及降落費	539,663,596
修護費用	499,309,927
年終獎金及薪津	392,302,988
通信氣象費	381,393,144
代理委託費用	381,016,967
所 得 稅	327,472,975
聯航訂位費	279,433,310
飛行加給宿、旅、餐費	225,739,372
酬賓計劃負債	150,108,894
旅客服務費用	134,243,520
其他（註）	<u>200,136,648</u>
合 計	<u>\$11,554,991,466</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  
民國九十六年六月三十日

表九

單位：新台幣元

項	目	金	額
代收款		\$	500,643,536
暫收款			604,071,638
應付現金股利			468,771,587
其他(註)			<u>4,867,257</u>
合	計		<u>\$ 1,578,354,018</u>

註：各項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  
應付公司債明細表  
民國九十六年六月三十日

表十

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(%)	發行總額	已轉換	已償還	已買回	期末餘額
國內第二次無擔保轉換公司債	兆豐銀行信託部	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額之99.7%贖回。	-	\$10,000,000,000	\$5,200,200,000	\$-	\$355,300,000	\$4,444,500,000
國內第三次無擔保轉換公司債	兆豐銀行信託部	94/08/08-99/08/07	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額之99.7%贖回。	-	10,000,000,000	905,800,000	-	745,900,000	8,348,300,000
九十二年第一次有擔保公司債	中國信託商業銀行信託部								
一甲 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	-	-
一乙 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	-	-
一丙 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)	1,600,000,000	-	-	-	1,600,000,000
九十五年第一次有擔保公司債	中國信託商業銀行信託部								
一甲 券		95/07/26-100/07/26	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。	2.21	3,000,000,000	-	-	-	3,000,000,000
一乙 券		95/07/27-100/07/27	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。	2.21	2,000,000,000	-	-	-	2,000,000,000
一丙 券		95/07/27-100/07/27	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。	2.21	<u>1,500,000,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,500,000,000</u>
合計					<u>\$30,500,000,000</u>	<u>\$6,106,000,000</u>	<u>\$2,400,000,000</u>	<u>\$1,101,200,000</u>	<u>\$20,892,800,000</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  
民國九十六年六月三十日

表十一之一

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							
花旗銀行(EXIM 保證)	89/07/06-101/07/06	4.7700	十二年四十八期平均攤還本金，每三個月平均付息一次	\$ 329,008,158	\$ 1,398,284,671	\$ 1,727,292,829	飛行設備(B18701)
花旗銀行(EXIM 保證)	89/07/28-101/07/19	4.7900	十二年四十八期平均攤還本金，每三個月平均付息一次	342,853,993	1,457,129,479	1,799,983,472	飛行設備(B18702)
花旗銀行(EXIM 保證)	89/10/30-101/10/30	5.3600	十二年四十八期平均攤還本金，每三個月平均付息一次	89,109,178	400,991,299	490,100,477	飛行設備(B18612)
中國信託及華南銀行	90/02/27-100/02/27	2.5660	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	600,000,000	800,000,000	飛行設備(B18705)
兆豐國際商業銀行團	90/03/28-100/03/28	2.6130	十年二十期平均攤還本金，每月付息	400,000,000	1,200,000,000	1,600,000,000	飛行設備(B18706)
東方匯理銀行	90/06/08-102/06/08	6.1000	十二年四十八期平均攤還本金，每三個月付息一次	242,957,184	1,243,486,908	1,486,444,092	飛行設備(B18802)
東方匯理銀行	90/06/27-102/06/27	6.1000	十二年四十八期平均攤還本金，每三個月付息一次	244,154,569	1,262,359,604	1,506,514,173	飛行設備(B18803)
東方匯理銀行	90/07/20-102/07/20	6.1000	十二年四十八期平均攤還本金，每三個月付息一次	245,049,565	1,282,158,263	1,527,207,828	飛行設備(B18805)
東方匯理銀行	90/10/31-102/10/31	6.1000	十二年四十八期平均攤還本金，每三個月付息一次	247,951,199	1,367,100,497	1,615,051,696	飛行設備(B18806)
彰化商業銀行	91/04/11-103/04/11	2.3670	十二年二十四期平均攤還本金，每月付息	400,000,000	2,400,000,000	2,800,000,000	飛行設備(B18710)
花旗銀行(EXIM 保證)	92/07/08-104/07/08	5.3600	十二年四十八期平均攤還本金，每三個月付息一次	348,674,490	2,527,890,071	2,876,564,561	飛行設備(B18712)
花旗銀行(EXIM 保證)	92/07/08-104/07/08	5.3600	十二年四十八期平均攤還本金，每三個月付息一次	352,567,904	2,556,117,311	2,908,685,215	飛行設備(B18715)
花旗銀行(EXIM 保證)	92/12/03-104/12/12	5.3550	十二年四十八期平均攤還本金，每三個月付息一次	354,689,337	2,660,170,034	3,014,859,371	飛行設備(B18716)
東方匯理銀行	93/06/28-105/06/28	5.5549	十二年四十八期平均攤還本金，每三個月付息一次	210,510,889	1,691,523,644	1,902,034,533	飛行設備(B18301)
花旗銀行(EXIM 保證)	93/08/26-105/05/26	5.3600	十二年四十八期平均攤還本金，每三個月付息一次	397,939,030	3,183,512,242	3,581,451,272	飛行設備(B18717)
花旗銀行(EXIM 保證)	93/08/26-105/05/26	5.3600	十二年四十八期平均攤還本金，每三個月付息一次	400,392,780	3,203,142,236	3,603,535,016	飛行設備(B18718)
東方匯理銀行	93/07/08-105/07/08	5.5600	十二年四十八期平均攤還本金，每三個月付息一次	212,858,026	1,756,078,719	1,968,936,745	飛行設備(B18302)
東方匯理銀行	93/12/10-105/12/10	5.5400	十二年四十八期平均攤還本金，每三個月付息一次	212,170,128	1,803,446,086	2,015,616,214	飛行設備(B18303)
台灣銀行	93/12/16-105/12/16	2.4430	第二年起分二十年攤還本金，每月付息	500,000,000	4,250,000,000	4,750,000,000	飛行設備(B18210)
法國國家巴黎銀行團	94/01/18-106/01/15	5.3400	十二年四十八期平均攤還本金，每三個月付息一次	366,144,161	3,203,761,393	3,569,905,554	飛行設備(B18719)
彰化商業銀行	94/03/04-106/01/20	2.5650	第二年起分二十年攤還本金，每月付息	500,000,000	4,500,000,000	5,000,000,000	飛行設備(B18211)
兆豐國際商業銀行團	94/04/20-106/04/20	2.5690	第二年起分二十年平均攤還本金，每月付息一次	500,000,000	4,500,000,000	5,000,000,000	飛行設備(B18212)
台灣銀行	94/05/11-106/05/11	2.5700	第二年起分二十年平均攤還本金，每月付息一次	500,000,000	4,500,000,000	5,000,000,000	飛行設備(B18215)
法國國家巴黎銀行團	94/05/12-106/5/15	5.3400	十二年四十八期平均攤還本金，每三個月付息一次	379,126,146	3,412,135,309	3,791,261,455	飛行設備(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	227,357,084	2,046,213,756	2,273,570,840	飛行設備(B18305)
東方匯理銀行	94/07/08-106/07/08	4.3900	十二年分四十八期平均攤還本金，每三個月付息一次	227,887,021	2,064,606,866	2,292,493,887	飛行設備(B18306)
法國國家巴黎銀行團	94/08/05-106/08/15	5.3400	十二年四十八期平均攤還本金，每三個月付息一次	379,406,651	3,509,511,523	3,888,918,174	飛行設備(B18721)
東方匯理銀行	94/09/21-106/09/21	5.3500	十二年分四十九期平均攤還本金，每三個月付息一次	229,060,908	2,121,959,844	2,351,020,752	飛行設備(B18307)
華南銀行	95/06/30-105/06/30	2.1920	十年分二十年平均攤還本金，每半年付息一次	350,000,000	2,800,000,000	3,150,000,000	飛行設備(B18311)

(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	
兆豐國際商業銀行團	95/07/11-107/07/11	2.4320	十二年二十四期平均攤還本金，每月付息	\$ 416,666,000	\$ 4,374,993,000	\$ 4,791,659,000	飛行設備(B18722)
第一銀行	96/05/24-108/05/24	2.2040	十二年四十八期平均攤還本金，每三個月付息一次	333,333,333	3,666,666,667	4,000,000,000	飛行設備(B18316)
				<u>10,139,867,734</u>	<u>76,943,239,422</u>	<u>87,083,107,156</u>	
信用借款							
東方匯理銀行—台北分行	92/09/29-97/09/29	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	2.4270	第五年起分二年四期攤還本金，每月付息	1,000,000,000	500,000,000	1,500,000,000	信用借款
彰化銀行	92/11/24-97/11/24	2.3540	第五年起分二年四期攤還本金，每月付息	1,300,000,000	650,000,000	1,950,000,000	信用借款
台灣銀行	93/05/07-98/05/07	2.4650	第三年起分三年六期攤還本金，每月付息	1,000,000,000	1,000,000,000	2,000,000,000	信用借款
中華開發	94/08/10-97/08/10	1.8180	到期日還本，每三個月付息一次	-	600,000,000	600,000,000	信用借款
華南銀行	95/05/05-105/05/02	2.4090	到期日還本，每月付息	-	1,200,000,000	1,200,000,000	信用借款
土地銀行	95/06/17-97/06/17	2.3500	到期日還本，每月付息	<u>2,500,000,000</u>	<u>-</u>	<u>2,500,000,000</u>	信用借款
				<u>5,800,000,000</u>	<u>4,950,000,000</u>	<u>10,750,000,000</u>	
合計				<u>\$ 15,939,867,734</u>	<u>\$ 81,893,239,422</u>	<u>\$ 97,833,107,156</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

民國九十六年六月三十日

表十一之二

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	1.8534	\$ 800,000,000	\$ 3,925,893	\$ 796,074,107	飛行設備(B18205)	
花旗台北		87/09/25-99/09/25	2.0170	1,312,500,000	8,148,455	1,304,351,545	飛行設備(B18207)	
花旗台北		87/12/10-99/12/10	2.0230	1,312,500,000	8,167,268	1,304,332,732	飛行設備(B18208)	
中國信託及華南銀行		90/02/27-100/02/27	1.7749	800,000,000	3,188,140	796,811,860	飛行設備(B18705)	
兆豐商業銀行		92/01/24-97/01/24	2.0330	800,000,000	1,326,525	798,673,475	飛行設備(B18601/615/616)	
兆豐票券		94/11/11-99/07/19	2.0200	1,000,000,000	1,892,008	998,107,992	信用借款	
兆豐商業銀行		95/02/16-105/02/16	2.0650	3,150,000,000	9,949,659	3,140,050,341	飛行設備(B18310)	
中華票券		95/03/31-98/03/30	1.7000	1,000,000,000	3,186,871	996,813,129	信用借款	
台灣票券		95/05/26-98/05/26	1.8370	500,000,000	1,358,050	498,641,950	信用借款	
國際票券		95/06/02-98/06/02	2.0230	<u>1,500,000,000</u>	<u>4,795,694</u>	<u>1,495,204,306</u>	信用借款	
				<u>\$12,175,000,000</u>	<u>\$ 45,938,563</u>	12,129,061,437		
減：一年內到期之應付商業本票融資						<u>2,400,000,000</u>		
合 計						<u>\$ 9,729,061,437</u>		

中華航空股份有限公司  
應付租賃負債明細表  
民國九十六年六月三十日

表十二

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	\$ 1,729,871,329
Eleusis FSC II	747-400(B18707)	架	1	90/04/11~102/01/10	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	2,597,438,166
Ragusa, Ltd.	747-400(B18708)	架	1	90/11/16~102/06/02	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	1,554,546,134
Tanah Merch. Ltd.	747-400(B18709)	架	1	91/02/04~103/02/04	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>3,123,701,364</u>
小計							9,005,556,993
減：一年內到期部分							<u>1,516,417,479</u>
合計							<u>\$ 7,489,139,514</u>

中華航空股份有限公司  
營業收入明細表  
民國九十六年上半年度

表十三

單位：新台幣元

項 目	金 額
客運收入	<u>\$32,986,853,266</u>
貨運收入	<u>23,916,740,213</u>
其他營業收入	
修護收入	882,147,251
貨運雜項收入	608,090,941
代理收入	553,215,560
空中營業收入	344,136,238
其他(註)	<u>268,541,418</u>
小 計	<u>2,656,131,408</u>
合 計	<u>\$59,559,724,887</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  
民國九十六年上半年度

表十四

單位：新台幣元

項 目	金 額
佣金支出	\$ 3,941,312,437
薪資支出	761,534,592
運 費	398,748,538
手續費	189,707,103
廣告費	166,838,862
郵電費	161,937,121
保險費	155,370,966
其他(註)	<u>426,121,002</u>
合 計	<u>\$ 6,201,570,621</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  
 民國九十六年上半年度

表十五

單位：新台幣元

項 目	金 額
薪資支出	\$ 367,494,747
折 舊	177,483,640
退 休 金	104,463,602
租金支出	79,995,182
電腦作業維護費	73,898,191
旅 費	61,388,624
其他（註）	<u>321,202,399</u>
合 計	<u>\$ 1,185,926,385</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  
民國九十六年上半年度

表十六

單位：新台幣元

項 目	金 額
金融商品評價利益－淨額	\$ 673,837,318
股利收入	215,012,723
採權益法認列之投資收益	211,242,502
利息收入	94,961,750
出售航材收入	71,771,301
兌換淨益	66,656,414
處分投資利益	22,099,094
其他（註）	<u>99,784,424</u>
合 計	<u>\$ 1,455,365,526</u>

註：各項目餘額均未超過本科目餘額之百分之五。