

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
民國九十九及九十八年上半年度

地址：桃園縣大園鄉航站南路一號

電話：(○三) 三九九八八八八

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併損益表	5~6		-
六、合併股東權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	11~20		二
(三) 會計變動之理由及其影響	-		-
(四) 重要會計科目之說明	20~41		三~二四
(五) 關係人交易	46~49		二六
(六) 質抵押之資產	49		二七
(七) 重大承諾事項及或有事項	49~54		二八
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	41~46		二四~二五
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	56~66		三十
2. 轉投資事業相關資訊	55、66~68		三十
3. 大陸投資資訊	55、69		三十
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	55、70~78		三十

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九十九年及九十八年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十九年及九十八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九十九年及九十八年六月三十日之財務狀況，暨民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 黃 瑞 展

會計師 張 日 炎

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 九 十 九 年 八 月 十 二 日

中華航空股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十九年及九十八年六月三十日

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	九 十 九 年 六 月 三 十 日		九 十 八 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 九 年 六 月 三 十 日		九 十 八 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(附註二及三)	\$ 13,787,428	6	\$ 5,620,836	3	2100	短期借款(附註十三及二十八)	\$ 503,000	-	\$ 5,422,000	2
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註二、四及二十四)	2,551,383	1	1,929,579	1	2110	應付短期票券(附註十四)	2,738,962	1	1,488,725	1
1320	備供出售金融資產—流動(附註二、五及二十四)	317,182	-	335,603	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動(附註二、四及二十四)	362,466	-	8,219,274	4
1340	避險之衍生性金融資產—流動(附註二、二十四及二十五)	14,686	-	29,376	-	2200	避險之衍生性金融負債—流動(附註二、二十四及二十五)	200,690	-	208,744	-
1140	應收票據及帳款—淨額(附註二及六)	14,144,675	6	8,498,070	4	2140	應付票據及帳款	624,717	-	806,730	-
1150	應收款項—關係人(附註二十六)	53,739	-	82,762	-	2150	應付帳款—關係人(附註二十六)	113,768	-	99,576	-
1160	其他應收款(附註七)	773,076	-	867,506	-	2170	應付費用(附註二)	14,272,878	6	8,716,451	4
1200	存貨—淨額(附註二及八)	6,041,840	3	5,183,480	2	2224	應付工程款(附註十二)	904,037	1	-	-
1275	待出售非流動資產(附註九)	-	-	259,477	-	2260	預收款項(附註二)	9,640,774	4	7,338,701	3
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及二十一)	249,186	-	23,665	-	2271	應付公司債—一年內到期(附註二、十五及二十四)	3,865,600	2	1,950,000	1
1291	受限制資產—非流動(附註二十七)	50,500	-	50,500	-	2272	一年內到期長期借款(附註十六、二十四及二十七)	17,851,485	8	16,979,091	8
1298	其他流動資產(附註二十一及二十八)	968,614	1	1,257,085	1	2288	應付租賃負債—流動(附註二及十七)	1,186,444	1	1,635,782	1
11XX	流動資產合計	38,952,309	17	24,137,939	11	2298	其他流動負債	1,902,330	1	1,270,498	1
	長期投資					21XX	流動負債合計	54,167,151	24	54,135,572	25
1430	公平價值變動列入損益之金融資產—非流動(附註二、四及二十四)	374,044	-	351,613	-		長期負債				
1470	避險之衍生性金融資產—非流動(附註二、二十四及二十五)	-	-	2,073	-	2400	公平價值變動列入損益之金融負債—非流動(附註二、四及二十四)	-	-	424,712	-
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註二、十及二十四)	478,183	-	486,412	-	2430	避險之衍生性金融負債—非流動(附註二、二十四及二十五)	75,447	-	658,500	-
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及十一)	1,543,949	1	1,505,820	1	2410	應付公司債(附註二、十五及二十四)	25,540,000	11	21,465,600	10
1440	其他金融資產—非流動	12,868	-	16,029	-	2420	長期借款(附註十六、二十四及二十七)	78,206,588	35	88,714,652	41
14XX	長期投資合計	2,409,044	1	2,361,947	1	2446	應付租賃負債—非流動(附註二及十七)	3,362,392	2	4,645,280	2
	固定資產(附註二、十二及二十七)					24XX	長期負債合計	107,184,427	48	115,908,744	53
	成 本						其他負債				
1501	土 地	3,141,760	1	3,154,847	2	2810	應計退休金負債(附註二及十八)	6,827,314	3	6,243,526	3
1521	房屋及建築	14,695,031	6	10,175,528	5	2882	未實現售後租回利益(附註二)	6,461,152	3	7,122,647	3
1531	機器設備	7,128,415	3	7,254,424	3	2883	應付工程保留款—非流動(附註十二)	25,206	-	-	-
1551	飛行設備	194,862,993	86	187,663,414	86	2888	其 他	818,063	-	695,767	-
1561	辦公設備	1,532,118	1	750,690	-	28XX	其他負債合計	14,131,735	6	14,061,940	6
1611	租賃資產	15,723,887	7	23,098,581	11		負債合計	175,483,313	78	184,106,256	84
1627	出租資產	223,572	-	228,776	-		母公司股東權益				
1631	租賃改良	1,643,326	1	2,530,415	1	3110	股本—每股面額10元；額定：5,200,000仟股；發行：九十九年4,572,249仟股，九十八年3,369,338仟股	45,722,490	20	33,693,384	15
15X8	重估增值	50,335	-	50,335	-	32XX	資本公積—長期股權投資	1,062	-	968	-
15XY	成本及重估增值合計	239,001,437	105	234,907,010	108	3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	2,867,350	1	(2,365,538)	(1)
15X9	減：累計折舊	83,749,222	37	74,176,584	34		股東權益其他項目				
	未完工程及預付設備款(附註二十八)	155,252,215	68	160,730,426	74	3420	累積換算調整數	(157,251)	-	356,860	-
1671	1671	6,327,200	3	7,066,563	3	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(1,570,023)	(1)	(1,206,178)	-
15XX	15XX	161,579,415	71	167,796,989	77	3450	金融商品未實現損益	(143,279)	-	(465,734)	-
	無形資產					3460	未實現重估增值	830,471	1	830,471	-
1750	電腦軟體成本—淨額(附註二)	334,489	-	380,043	-	3480	庫藏股票—子公司持有	(36,554)	-	(36,554)	-
1770	遞延退休金成本(附註二)	882,770	1	1,214,459	1	34XX	股東權益其他項目合計	(1,076,636)	-	(521,135)	-
17XX	17XX	1,217,259	1	1,594,502	1	361X	母公司股東權益合計	47,514,266	21	30,807,679	14
	其他資產						少數股權	3,118,468	1	3,068,296	2
1810	閒置資產—淨額	239,515	-	380,089	-	3XXX	股東權益合計	50,632,734	22	33,875,975	16
1820	存出保證金(附註二十八)	13,243,981	6	13,408,953	6		負債及股東權益總計	\$ 226,116,047	100	\$ 217,982,231	100
1830	遞延費用—淨額(附註二)	795,208	-	880,171	1						
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及二十一)	6,536,243	3	6,972,324	3						
1887	受限制資產—非流動(附註二十六及二十七)	1,142,083	1	447,686	-						
1888	其他資產—其他	990	-	1,631	-						
18XX	18XX	21,958,020	10	22,090,854	10						
1XXX	1XXX	\$ 226,116,047	100	\$ 217,982,231	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

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（淨損）為元

代 碼		九 十 九 年 上 半 年 度		九 十 八 年 上 半 年 度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註二及二十六）				
4622	客運收入	\$ 37,295,805	52	\$ 29,785,564	66
4621	貨運收入	28,932,500	41	11,418,252	25
4800	其他營業收入	5,233,623	7	3,874,629	9
4000	營業收入合計	<u>71,461,928</u>	<u>100</u>	<u>45,078,445</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註二十二及二十六）				
5623	空運成本	35,959,041	50	24,355,979	54
5624	場站及運務成本	8,904,685	12	7,492,571	17
5625	旅客服務成本	4,147,836	6	3,883,422	9
5670	維修成本	4,930,661	7	3,599,524	8
5800	其他營業成本	4,121,767	6	2,488,208	5
5000	營業成本合計	<u>58,063,990</u>	<u>81</u>	<u>41,819,704</u>	<u>93</u>
5910	營業毛利	<u>13,397,938</u>	<u>19</u>	<u>3,258,741</u>	<u>7</u>
	營業費用（附註二十二）				
6100	推銷費用	3,663,339	5	3,092,810	7
6200	管理費用	2,173,953	3	1,740,158	3
6000	營業費用合計	<u>5,837,292</u>	<u>8</u>	<u>4,832,968</u>	<u>10</u>
6900	營業淨利（損）	<u>7,560,646</u>	<u>11</u>	<u>(1,574,227)</u>	<u>(3)</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	53,530	-	28,136	-
7121	採權益法認列之投資利益 （附註二及十一）	104,743	-	87,582	-
7122	股利收入（附註二）	171,460	-	96,206	-
7130	處分固定資產利益（附註二）	-	-	7,031	-
7140	處分備供出售金融資產利益 （附註二及二十四）	118,238	-	-	-
7310	金融商品評價利益－淨額 （附註二及四）	298,988	-	1,863,306	4
7480	什項收入	310,494	1	381,977	1
7100	營業外收入及利益合計	<u>1,057,453</u>	<u>1</u>	<u>2,464,238</u>	<u>5</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼	九 十 九 年 上 半 年 度		九 十 八 年 上 半 年 度	
	金 額	%	金 額	%
	營業外費用及損失			
7510	\$ 1,456,095	2	\$ 1,845,711	4
7530	15,127	-	-	-
7560	50,674	-	36,815	-
7630	-	-	274,438	1
7880	124,606	-	890,322	2
7500	<u>1,646,502</u>	<u>2</u>	<u>3,047,286</u>	<u>7</u>
7900	6,971,597	10	(2,157,275)	(5)
8110	(<u>547,308</u>)	(<u>1</u>)	(<u>232,807</u>)	-
9600	<u>\$ 6,424,289</u>	<u>9</u>	(<u>\$ 2,390,082</u>)	(<u>5</u>)
	歸屬予：			
9601	\$ 6,273,280	9	(\$ 2,365,538)	(5)
9602	<u>151,009</u>	-	(<u>24,544</u>)	-
	<u>\$ 6,424,289</u>	<u>9</u>	(<u>\$ 2,390,082</u>)	(<u>5</u>)
代 碼	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘 (淨損) (附註二十三)			
9750	<u>\$ 1.46</u>	<u>\$ 1.37</u>	(<u>\$ 0.67</u>)	(<u>\$ 0.71</u>)
9850	<u>\$ 1.44</u>	<u>\$ 1.35</u>	(<u>\$ 0.67</u>)	(<u>\$ 0.71</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
民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	發行 股數(仟股)	股本 金額	資本公積－ 長期股權投資 (附註二)	保留盈餘(待彌補虧損)(附註二及十九)		未分配盈餘 (待彌補虧損)	合計	累積換算調整數 (附註二)	未認列為退休 金成本之淨損失 (附註二)	金融商品 未實現損益 (附註二)	未實現重估增值 (附註二及十二)	庫藏股票 －子公司持有 (附註二、十 九及二十)	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								合計	合計		
九十九年初餘額	4,572,249	\$ 45,722,490	\$ 629,150	\$ -	\$ -	(\$ 4,034,018)	(\$ 4,034,018)	(\$ 130,206)	(\$ 1,550,808)	(\$ 162,526)	\$ 830,471	(\$ 36,554)	\$ 41,267,999	\$ 3,105,709	\$ 44,373,708	
九十八年虧損彌補資本公積	-	-	(628,088)	-	-	628,088	628,088	-	-	-	-	-	-	-	-	
外幣長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	(110,527)	-	-	-	-	(110,527)	(43)	(110,570)	
國外營運機構換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	83,482	-	-	-	-	83,482	-	83,482	
九十九年上半年度合併總純損	-	-	-	-	-	6,273,280	6,273,280	-	-	-	-	-	6,273,280	151,009	6,424,289	
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	(152,925)	-	-	-	(152,925)	-	(152,925)	
現金流量避險未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	173,976	-	-	173,976	-	173,976	
依持股比例認列被投資公司之金融商品 未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,804)	-	-	(1,804)	(105)	(1,909)	
依持股比例認列被投資公司之未認列為 退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	(19,215)	-	-	-	-	(19,215)	(19,999)	(39,214)	
少數股權獲配子公司現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(118,103)	(118,103)	
九十九年六月底餘額	4,572,249	\$ 45,722,490	\$ 1,062	\$ -	\$ -	\$ 2,867,350	\$ 2,867,350	(\$ 157,251)	(\$ 1,570,023)	(\$ 143,279)	\$ 830,471	(\$ 36,554)	\$ 47,514,266	\$ 3,118,468	\$ 50,632,734	
九十八年初餘額	4,625,170	\$ 46,251,703	\$ 10,804,107	\$ 4,728,750	\$ 949,183	(\$ 31,335,519)	(\$ 25,657,586)	\$ 390,247	(\$ 1,206,178)	(\$ 690,297)	\$ 830,471	(\$ 36,554)	\$ 30,685,913	\$ 3,273,940	\$ 33,959,853	
九十七年度虧損撥補																
法定盈餘公積	-	-	-	(4,728,750)	-	4,728,750	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
特別盈餘公積	-	-	-	-	(949,183)	949,183	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
資本公積	-	-	(10,755,829)	-	-	10,755,829	10,755,829	-	-	-	-	-	-	-	-	
減資彌補虧損	(1,490,176)	(14,901,757)	-	-	-	14,901,757	14,901,757	-	-	-	-	-	-	-	-	
外幣長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	(3,589)	-	-	-	-	(3,589)	(2,607)	(6,196)	
國外營運機構換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	(29,798)	-	-	-	-	(29,798)	-	(29,798)	
可轉換公司債轉換普通股	234,344	2,343,438	(47,310)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,296,128	-	2,296,128	
九十八年上半年度合併總純損	-	-	-	-	-	(2,365,538)	(2,365,538)	-	-	-	-	-	(2,365,538)	(24,544)	(2,390,082)	
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18,476	-	-	18,476	-	18,476	
現金流量避險未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	204,725	-	-	204,725	-	204,725	
依持股比例認列被投資公司之金融商品 未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,362	-	-	1,362	2,728	4,090	
少數股權獲配子公司現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(181,221)	(181,221)	
九十八年六月底餘額	3,369,338	\$ 33,693,384	\$ 968	\$ -	\$ -	(\$ 2,365,538)	(\$ 2,365,538)	\$ 356,860	(\$ 1,206,178)	(\$ 465,734)	\$ 830,471	(\$ 36,554)	\$ 30,807,679	\$ 3,068,296	\$ 33,875,975	

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

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九 十 九 年 上 半 年 度	九 十 八 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量		
合併總純益（損）	\$ 6,424,289	(\$ 2,390,082)
調整項目		
遞延所得稅	484,983	139,987
折舊及攤銷	5,309,546	5,240,765
呆帳損失	894	12,409
金融商品評價利益	(298,988)	(1,863,306)
處分備供出售金融資產利益	(118,238)	-
以成本衡量之金融資產減損損失	-	3,912
採權益法認列投資利益與當期收到 被投資公司現金股利之差額	43,177	(193,960)
存貨、固定資產及閒置資產損失	190,449	136,729
處分固定資產損失（利益）	15,127	(7,031)
固定資產減損損失	-	270,526
處分閒置資產淨損失（利益）	(9,577)	35,995
可轉換公司債價格重設轉換損失	-	866,628
未實現售後租回利益攤銷	(327,587)	(332,836)
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	(2,544,590)	(10,318,475)
應收票據及帳款	(1,425,709)	22,816
應收款項－關係人	(66,432)	4,904
其他應收款	(278,484)	(120,909)
存 貨	(493,718)	40,725
其他流動資產	(328,647)	(455,632)
應付票據及帳款	(453,592)	(6,873)
應付帳款－關係人	155,983	45,875
應付費用	2,007,339	(2,487,987)
預收款項	1,080,861	(1,338,386)
其他流動負債	240,076	(162,864)
應計退休金負債	247,449	224,682
其他負債－其他	76,885	-
營業活動之淨現金流入（出）	<u>9,898,289</u>	<u>(12,665,595)</u>

（接次頁）

(承前頁)

	九 十 九 年 上 半 年 度	九 十 八 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	\$ -	(\$ 250,000)
取得備供出售金融資產	(400,000)	-
處分備供出售金融資產價款	489,992	-
以成本衡量之金融商品減資退回股款	6,935	-
受限制資產增加	(308,857)	(141,797)
購置固定資產	(1,963,810)	(1,873,869)
出售固定資產價款	44,132	12,398
出售閒置資產價款	14,065	8,897
其他金融資產－非流動增加	-	(7,607)
無形資產增加	(4,817)	(109,215)
存出保證金增加	(220,238)	(745,713)
遞延費用增加	(37,668)	(58,109)
其他資產－其他減少	-	52
投資活動之淨現金流出	(<u>2,380,266</u>)	(<u>3,164,963</u>)
融資活動之現金流量		
短期借款淨減少	(3,661,000)	(3,946,033)
應付短期票券淨增加	51,781	48,118
長期借款增加	3,607,089	13,873,379
償還長期借款及應付租賃負債	(9,562,806)	(10,870,998)
發行應付公司債	7,940,000	12,900,000
償還應付公司債	-	(21,700)
存入保證金增加(減少)	(10,047)	38,197
子公司發放現金股利予少數股權	(<u>82,637</u>)	(<u>109,271</u>)
融資活動之淨現金流入(出)	(<u>1,717,620</u>)	(<u>11,911,692</u>)
匯率影響數	(<u>26,339</u>)	(<u>115,599</u>)
本期現金及約當現金淨增加(減少)	5,774,064	(4,034,465)
期初現金及約當現金餘額	<u>8,013,364</u>	<u>9,655,301</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$13,787,428</u>	<u>\$ 5,620,836</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 九 年 上 半 年 度	九 十 八 年 上 半 年 度
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 1,399,736	\$ 1,847,651
減：資本化利息	<u>43,105</u>	<u>60,333</u>
不含資本化利息之本期支付利息	<u>\$ 1,356,631</u>	<u>\$ 1,787,318</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 88,143</u>	<u>\$ 79,726</u>
不影響現金流量之融資活動		
一年內到期之長期借款	<u>\$17,771,973</u>	<u>\$16,979,091</u>
應付租賃負債－流動	<u>\$ 1,186,444</u>	<u>\$ 1,635,782</u>
一年內到期之應付公司債	<u>\$ 3,865,600</u>	<u>\$ 1,950,000</u>
可轉換公司債轉換普通股	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,429,500</u>
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
購置固定資產價款	(\$ 2,379,615)	
應付工程款增加	432,714	
應付工程保留款－流動增加	1,214	
應付工程保留款－非流動減少	(18,123)	
支付現金數	<u>(\$ 1,963,810)</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

民國九十九及九十八年上半年度

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司之主要股東為財團法人中華航空事業發展基金會及行政院國家發展基金管理會(自民國九十八年九月參與私募現金增資起)，民國九十九及九十八年六月底財團法人中華航空事業發展基金會對本公司之持股比例為39.61%及51.28%；民國九十九年六月底行政院國家發展基金管理會對本公司之持股比例為11.37%。

截至民國九十九及九十八年六月底止，母子公司員工人數共分別為15,674人及14,727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、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、資產減損、應付費用—酬賓計劃負債、退休金、所得稅、未決訟案損失及員工分紅費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。重要會計政策彙總說明如下：

合併概況

(一) 合併財務報表彙編原則

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

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

編製合併財務報表時，母子公司間之重大交易及其餘額均予銷除，請參閱附表八。

(二) 列入合併財務報表之子公司及其變動情形如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比	
			九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
本公司	華美投資公司	控股公司	100%	100%
本公司	華航(亞洲)公司	一般投資業務	100%	100%
本公司	華夏公司	客機服務用品之清潔洗滌 及機具維護	100%	100%
本公司	華旅網際旅行社公司	旅行業	100%	100%
本公司	華航園區公司	不動產租賃及國際貿易等	100%	100%
本公司	華航大飯店公司	旅館業	100%	100%
本公司	先啟資訊系統公司	電腦軟硬體銷售及維護業 務	94%	94%
本公司	華信航空公司	航空運輸業務	94%	94%
本公司	華潔洗滌公司	航空公司、旅館、餐廳及 健身俱樂部所用布巾洗 滌及租賃	55%	55%
本公司	華儲公司	航空貨運倉儲	54%	54%
本公司	華泉旅行社	旅行業	51%	51%
本公司	華膳空廚公司	提供國內外航線之空中餐 點食品及倉儲業務	51%	51%
本公司	桃園航勤公司	機場航勤業務	49%	49%
本公司	臺灣航勤公司	機場航勤業務	47%	47%
本公司	全球聯運公司	航空貨運承攬及倉儲業務	25%	25%
華美投資公司	中美企業公司	房地產管理	100%	100%
華美投資公司	夏威夷酒店公司	旅館餐飲服務	100%	100%
臺灣航勤公司	臺灣航勤(薩摩亞)公 司	機場輔助服務及投資業務	100%	100%

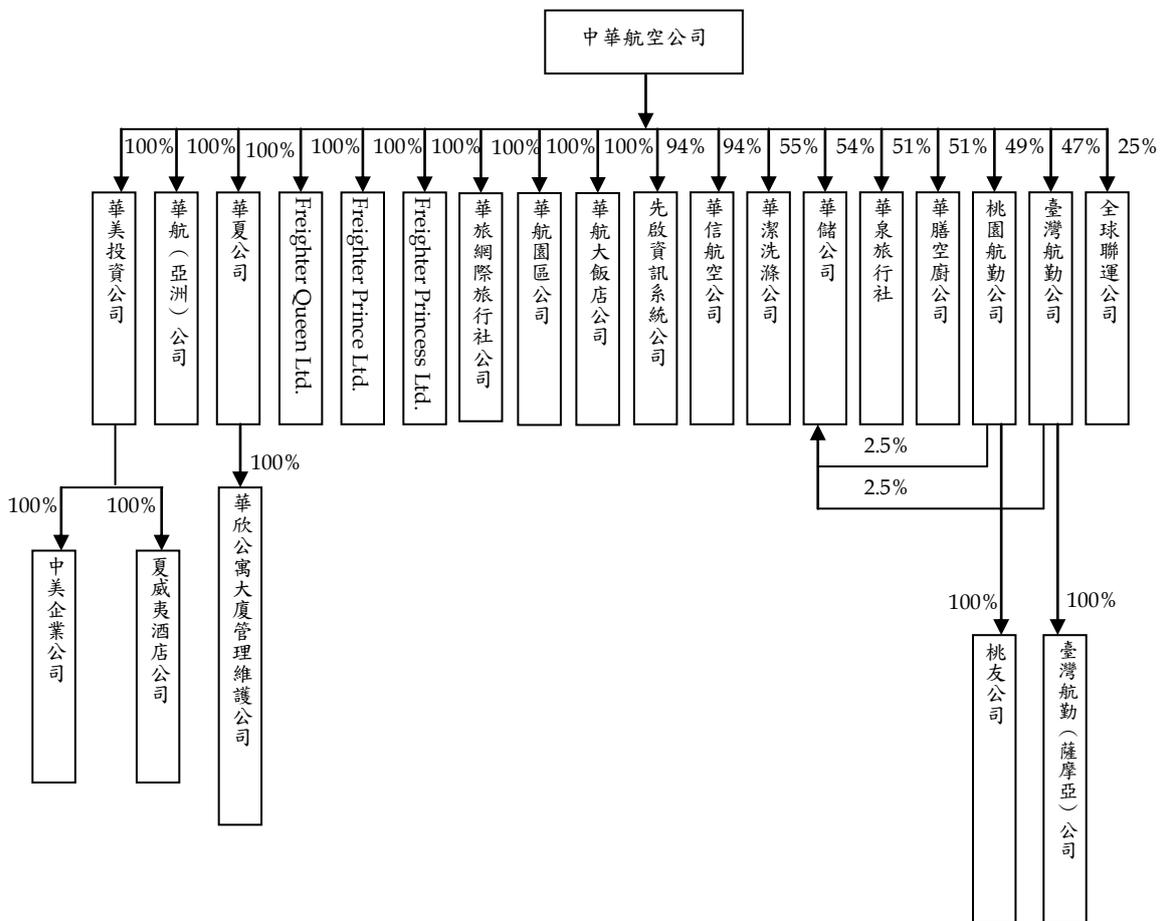
除桃園航勤公司、臺灣航勤公司及全球聯運公司係本公司對其具有實質控制能力外，其餘均係持有表決權之股份超過百分之五十以上之被投資公司。

(三) 未列入合併財務報表之子公司如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比	
			九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 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%
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。

截至民國九十九年六月底止，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債券、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；國內轉換公司債係以評價方法估計公平價值。

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

本公司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，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、物料等及機上銷售之商品，除機上販售商品按個別成本與淨變現價值孰低計價(民國九十七年度以前係按成本與市價孰低計價)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。

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

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

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

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，二至二十五年；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，則以押金按目前中華郵政公司一年期定期存款利率設算租金費用，並同時認列利息收入。

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。

聯屬公司間相互持有之債券，於編制合併財務報表時，應視為發行公司收回發行之債券。

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。

購置機器設備、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。

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。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。本公司及子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，本公司及子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。

重分類

九十八年上半年度之財務報表若干項目經重分類，俾配合九十九年上半年度財務報表之表達。

三、現金及約當現金

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
庫存現金	\$ 8,463	\$ 649,904
週轉金	120,401	132,013
支票及活期存款	6,503,566	3,776,256
定期存款	6,216,177	818,028
約當現金	<u>938,821</u>	<u>244,635</u>
	<u>\$13,787,428</u>	<u>\$5,620,836</u>

四、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 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
<u>交易目的之金融資產</u>		
流 動		
基金受益憑證	<u>\$2,551,383</u>	<u>\$1,929,579</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
<u>交易目的之金融負債</u>		
流 動		
油料選擇權合約	\$ 362,466	\$ 8,219,274
非 流 動		
油料選擇權合約	\$ -	\$ 424,712

於民國九十九及九十八年上半年度，基金受益憑證產生之淨利益分別為 8,133 仟元及 6,463 仟元；交易目的衍生性金融商品產生之淨利益淨分別為 290,856 仟元及 1,755,230 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 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 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—非流動</u>		
轉換公司債		
中國人壽保險	\$374,044	\$351,613

本公司於民國九十八年三月三十一日購買中國人壽保險公司私募九十八年第一次無擔保次順位到期強制轉換公司債，面額為 250,000 仟元，票面利率為 4%，發行期間為五年，轉換標的為中國人壽保險公司普通股，到期時依當時之轉換價格一次強制轉換為中國人壽保險公司之普通股。

於民國九十九及九十八年上半年度，指定公平價值變動列入損益之金融資產分別產生淨損失 1 仟元及淨利益 101,613 仟元。

五、備供出售金融資產

流 動	九十九年六月三十日		九十八年六月三十日	
	帳 列 金 額	持 股 比 例 %	帳 列 金 額	持 股 比 例 %
基金受益憑證	\$ 115,104	-	\$ -	-
國內上櫃公司普通股				
關貿網路	-	-	184,485	6
國外上市公司普通股				
France Telecom	<u>202,078</u>	-	<u>151,118</u>	-
	<u>\$ 317,182</u>		<u>\$ 335,603</u>	

關貿網路於民國九十八年六月之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 28,545 仟元。

六、應收票據及帳款－淨額

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
應收票據	\$ 429,123	\$ 165,205
應收帳款	<u>13,796,541</u>	<u>8,468,690</u>
	14,225,664	8,633,895
減：備抵呆帳	<u>80,989</u>	<u>135,825</u>
淨 額	<u>\$ 14,144,675</u>	<u>\$ 8,498,070</u>

七、其他應收款

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
應收收益	\$ 377,731	\$ 559,441
應收退稅款	370,338	279,977
其 他	<u>25,007</u>	<u>28,088</u>
	<u>\$ 773,076</u>	<u>\$ 867,506</u>

八、存貨－淨額

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
飛行設備消耗性器材	\$ 5,499,277	\$ 4,584,483
機上消耗品及販售品	344,279	351,622
在修品盤存	<u>198,284</u>	<u>247,375</u>
	<u>\$ 6,041,840</u>	<u>\$ 5,183,480</u>

民國九十九年及九十八年上半年度之備抵存貨跌價損失分別為 64,521 仟元及 59,127 仟元。

九、待出售非流動資產－淨額

華信航空公司董事會於民國九十八年四月決議處分二架 FK100 客機，並分別於民國九十八年七月及十一月完成處分程序。因出售價款低於資產之帳面淨值，故華信航空公司於民國九十八年上半年度認列減損損失 270,526 仟元，並依其公平價值重分類為待出售非流動資產。

十、以成本衡量之金融資產

	九十九年六月三十日		九十八年六月三十日	
	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
廈門太古起落架維修服務	35,730	8	36,553	8
巨邦創業投資	28,149	5	35,084	5
復興航空	22,487	1	22,487	1
晉江太古勢必銳複合材料	20,450	5	20,921	8
中華快遞	11,000	11	11,000	11
華懋國際廣告	5,925	7	5,925	7
遠東航空	-	6	-	6
	<u>477,710</u>		<u>485,939</u>	
未上市(櫃)公司特別股				
Abacus International Holdings Ltd.	473		473	-
	<u>\$ 478,183</u>		<u>\$ 486,412</u>	

臺灣航勤公司之被投資公司巨邦創業投資於民國九十九年四月股東會決議辦理減資退回股款，依減資基準日持股比例收到退還股款 6,935 仟元。

臺灣航勤公司之被投資公司復興航空，經評估其投資價值確已減損，且回復希望甚小而於民國九十八年上半年度認列減損損失 3,912 仟元。

十一、採權益法之長期股權投資

被投資公司名稱	九十九年六月三十日		九十八年六月三十日	
	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	\$ 408,696	28	\$ 381,421	28
中國飛機服務	389,511	20	388,595	20
高雄空廚	179,823	32	194,170	32
科學城物流	165,921	28	163,656	28
廈門國際航空港航空貨物服務	157,487	28	148,616	28
華普飛機引擎科技	148,882	25	145,633	25
台灣懷霖工業	48,367	24	45,974	24
華欣公寓大廈管理維護	17,635	100	12,774	100
東聯國際貨運(香港)	16,266	20	13,588	20
桃友	11,258	100	11,290	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	-	25
	<u>\$ 1,543,949</u>		<u>\$ 1,505,820</u>	

採權益法認列之投資利益(損失)明細如下：

被投資公司名稱	九十九年上半年度	九十八年上半年度
廈門國際航空港空運貨站	\$ 18,414	\$ 18,098
中國飛機服務	6,902	9,697
高雄空廚	23,264	14,323
科學城物流	6,560	4,955
廈門國際航空港航空貨物服務	8,207	5,907
華普飛機引擎科技	32,633	36,428
台灣懷霖工業	987	(3,117)
華欣公寓大廈管理維護	3,322	1,610
東聯國際貨運(香港)	4,308	(505)
桃友	146	186
Freighter Princess Ltd.	-	-
Freighter Prince Ltd.	-	-
Freighter Queen Ltd.	-	-
揚子江快運航空	-	-
	<u>\$104,743</u>	<u>\$ 87,582</u>

採權益法評價之長期股權投資及其投資損益，除中國飛機服務公司、台灣懷霖公司、東聯國際貨運(香港)公司、華欣公寓大廈管理維護公司、桃友公司、Freighter Princess Ltd.、Freighter Prince Ltd.及 Freighter Queen Ltd.係按未經會計師查核之財務報表計算外，其餘

係按經會計師查核之財務報表計算；惟本公司管理當局認為上述被投資公司財務報表未經會計師查核，尚不致產生重大之影響。

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六。

投資成本與股權淨值間差額，係因商譽所產生，民國九十九及九十八年上半年度期初金額及各期增減金額如下：

	<u>九十九年上半年度</u>	<u>九十八年上半年度</u>
期初金額	\$148,327	\$159,661
本期減少（註）	(<u>304</u>)	(<u>349</u>)
期末餘額	<u>\$148,023</u>	<u>\$159,312</u>

註：係匯率影響數。

十二、固定資產

	<u>九十九年 六月三十日</u>	<u>九十八年 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	\$ 4,266,712	\$ 3,766,278
機器設備	5,876,611	6,034,942
飛行設備	65,477,899	52,413,028
辦公設備	620,626	608,223
租賃資產	6,086,289	10,059,152
出租資產	171,335	172,831
租賃改良	<u>1,249,750</u>	<u>1,122,130</u>
	<u>\$ 83,749,222</u>	<u>\$ 74,176,584</u>
未完工程及預付設備款		
工程款	\$ 1,843,277	\$ 2,763,259
顧問費	-	44,664
建築師費用	-	34,095
其他支出	-	13,537
預付設備款	<u>4,483,923</u>	<u>4,211,008</u>
	<u>\$ 6,327,200</u>	<u>\$ 7,066,563</u>

民國九十九及九十八年上半年度利息資本化總額分別為 43,105 仟元及 60,333 仟元，資本化之利率分別為 1.35%-2.22% 及 1.18%-3.27%。

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

截至民國九十九年六月底止，華航園區公司因興建臺灣桃園國際機場航空事業營運中心（含機場旅館）及華航大飯店公司因購置飯店營運所需之設備及相關工程所產生之應付工程款（含保留款）明細如下：

	九 十 九 年 六 月 三 十 日
應付工程款	<u>\$904,037</u>
應付工程保留款－非流動	<u>25,206</u>
	<u>\$929,243</u>

上述應付工程保留款－非流動依合約規定為保固保證金，於保固期滿後支付。

十三、短期借款

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
銀行借款，年利率民國九十九年 0.638%-3.29%；九十八年 1%-2.55%	<u>\$ 503,000</u>	<u>\$ 5,422,000</u>

民國九十九年六月底餘額將於民國九十九年八月底前陸續到期。

十四、應付短期票券

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
應付商業本票，年貼現率民國九 十九年 0.35%-0.668%；九十八 年 1%-2.038%	\$ 2,740,000	\$ 1,490,000
減：應付短期票券折價	<u>1,038</u>	<u>1,275</u>
	<u>\$ 2,738,962</u>	<u>\$ 1,488,725</u>

民國九十九年六月底餘額將於民國九十九年八月底前陸續到期。

十五、應付公司債

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
流 動		
民國九十五年第一次有擔保公司債	\$ 1,950,000	\$ 1,950,000
民國九十六年第一次有擔保公司債	900,000	-
國內第三次無擔保轉換公司債	<u>1,015,600</u>	-
	<u>\$ 3,865,600</u>	<u>\$ 1,950,000</u>
非 流 動		
民國九十五年第一次有擔保公司債	\$ 2,600,000	\$ 4,550,000
民國九十六年第一次有擔保公司債	2,100,000	3,000,000
民國九十八年第一次無擔保私募公司債	9,900,000	9,900,000
民國九十八年第二次無擔保私募公司債	3,000,000	3,000,000
民國九十九年度第一次有擔保公司債	3,600,000	-
民國九十九年第一次無擔保私募公司債	4,340,000	-
國內第三次無擔保轉換公司債	-	<u>1,015,600</u>
	<u>\$ 25,540,000</u>	<u>\$ 21,465,600</u>

本公司分別於民國九十九年五月五日、五月十二日及五月十九日發行民國九十九年度第一次無擔保私募公司債 50.5 億元，分為甲、乙及丙三類券，發行期間均為三年，票面利率均為 2.8%，每半年付息一次，到期一次還本，於發行日依票面利率分別發行 15 億元、15 億元及 20.5 億元。私募對象包含關係企業桃園航勤公司、華信航空公司、華膳空廚公司、華夏公司及先啟資訊系統公司。

本公司於民國九十九年一月二十五日、二月一日及二月八日按票面總額 36 億元發行民國九十九年第一次有擔保公司債，至民國一〇四年二月八日到期，票面利率為指標利率加碼 1.5%，每季付息一次，自發行日起三、四及五年各還本 30%、30%及 40%，保證機構分別為國泰世華銀行、高雄銀行、聯邦銀行、玉山銀行、元大銀行、日盛銀行、華南銀行及臺灣工業銀行。

本公司於民國九十八年六月十五日發行民國九十八年度第二次無擔保私募公司債 30 億元，分為甲、乙二類券，發行期間分別為三年及五年，票面利率分別為 3.4% 及 3.6%，每半年付息一次，到期一次還本，於發行日依票面利率分別發行 22 億元及 8 億元。

本公司於民國九十八年四月十五日發行民國九十八年度第一次無擔保私募公司債 99 億元，分為甲、乙二類券，發行期間分別為三年及五年，票面利率分別為 3.4% 及 3.6%，每半年付息一次，到期一次還本，於發行日依票面利率分別發行 88 億元及 11 億元。

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%，每季付息一次。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、臺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，保證機構分別為臺灣銀行、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到，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，惟若因無償配股或減資彌補虧損致使已發行普通股

股份發生變動時，應依轉換價格計算公式調整之，民國九十九年六月底時之轉換價格為 16.6 元。

- (五) 截至民國九十九年六月底止，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 1,059,400 仟元，並於民國九十七年八月依償還辦法以債券面額之 99.7% 以贖回面額 1,707,600 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。

本公司於民國九十八年二月二日至十日依發行及轉換辦法實施轉換價格之特別重設，轉換價格自 13.9 元重設為 6.1 元，共計有面額 1,429,500 仟元已轉換為本公司普通股計 234,344 仟股，並認列價格重設轉換損失 866,628 仟元（帳列營業外損失—什項支出）。至民國九十八年二月二十四日到期時止，共計有面額 9,545,900 仟元已轉換為本公司普通股股票計 779,353 仟股，另買回並註銷面額計 432,400 仟元，餘未轉換之面額計 21,700 仟元，已於民國九十八年三月全數清償。

十六、長期借款

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
銀行借款	\$ 91,687,617	\$ 98,734,181
應付商業本票融資淨額一係減 除折價民國九十九年 9,545 仟 元及九十八年 15,438 仟元後 之淨額	<u>4,370,456</u> 96,058,073	<u>6,959,562</u> 105,693,743
減：一年內到期之長期借款	<u>17,851,485</u> <u>\$ 78,206,588</u>	<u>16,979,091</u> <u>\$ 88,714,652</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，至民國一一八年二月底前分別償清，相關資訊如下：

	借 款 幣 別		
	台 幣	美 金	日 圓
<u>借款金額</u>			
<u>原 幣</u>			
九十九年	\$ 50,685,711	\$ 1,240,812	\$ 3,100,000
九十八年	53,554,025	1,328,298	4,340,000
<u>折合台幣</u>			
九十九年	\$ 50,685,711	\$ 39,897,485	\$ 1,104,421
九十八年	53,554,025	43,694,007	1,486,149
<u>利率區間</u>			
九十九年	0.915%-2.895%	0.2949%-4.77%	0.7450%
九十八年	0.914%-3.096%	0.6244%-6.7%	1.1144%
<u>契約起迄</u>			
九十九年	90/07/20-118/2/24	89/7/6-106/9/21	96/12/26-101/12/26
九十八年	90/2/27-109/2/26	89/7/6-106/9/21	96/12/26-101/12/26

本公司另與金融機構分別訂立發行商業本票融資（NIF）保證契約，至民國一〇六年三月底前分別償清，年貼現率民國九十九及九十八年分別為 0.5%-1.648% 及 0.177%-1.636%。

上述長期借款中屬華航園區公司之借款合同，除一般規定外，亦規定該公司及本公司須維持若干財務比率。

十七、應付租賃負債

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
應付租賃負債	\$ 4,548,836	\$ 6,281,062
減：一年內到期部分	<u>1,186,444</u>	<u>1,635,782</u>
	<u>\$ 3,362,392</u>	<u>\$ 4,645,280</u>

截至民國九十九年六月底止，本公司及華儲公司與國外他公司及政府機構訂有飛行設備、土地及建物等之租賃契約，分別於民國一〇九年一月底前陸續到期。依約，以後年度應支付之租金如下：

年 度	金 額
九十九年七至十二月	\$ 582,912
一〇〇	1,228,445
一〇一	1,293,690
一〇二	963,955
一〇三	309,642
一〇四	34,593

民國一〇五年度（含）以後年度應支付之租金總額約 135,599 仟元，依民國九十九年一月之臺灣銀行基本放款利率年利率（4.696%）折算之現值約 126,410 仟元。

十八、退休金

本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司及國內子公司民國九十九及九十八年上半年度依該條例認列之退休金成本分別為 98,641 仟元及 90,875 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。本公司及國內子公司於民國九十九及九十八

年上半年度認列之退休金成本分別為 633,495 仟元及 622,946 仟元。截至民國九十八年六月底止，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	\$ 2,294,489	7%
桃園航勤	1,175,709	15%
臺灣航勤	300,860	8%
華信航空	190,652	3.94%
華夏	88,168	2%
華膳空廚	90,538	2%
華儲	49,402	6%
先啟資訊系統	11,449	2%
華潔洗滌	9,196	3.5%
全球聯運	1,570	8%
華旅網際旅行社	614	2%

十九、股東權益

本公司分別於民國九十九年六月二十九日及民國九十八年五月十八日之股東常會決議民國九十八及九十七年虧損撥補案，民國九十八年度以資本公積 628,088 仟元彌補虧損；民國九十七年度以期初未分配盈餘 1,016,102 仟元、盈餘公積 5,677,933 仟元、資本公積 10,755,829 仟元及減資 14,901,757 仟元彌補虧損。

另因本公司民國九十八年度為累積虧損，故並未估列員工紅利。

上述之撥補情形與董事會決議並無差異。

本公司發行國內第二次無擔保轉換公司債，於民國九十八年上半年度計有面額 1,429,500 仟元之轉換公司債持有人申請轉換，可換得本公司普通股計 234,344 仟股，依法得先發行新股後辦理變更登記。

本公司為因應營運資金需求及償還借款，分別於民國九十八年六月及五月之董事會決議通過辦理私募及公開發行新股現金增資，以每股 9.62 元及 10.8 元分別發行普通股 602,911 仟股及 600,000 仟股，每股面額 10 元，並以民國九十八年九月二十八日及二十九日為發行新股基準日，且於十月十九日完成變更登記。

本公司依公司法規定保留上述公開發行現金增資股數之 10% 由員工認購，並於民國九十八年七月之董事會決議其認購股數及價格，依

財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」，會計處理採公平價值法，並於給與日認列為酬勞成本。

民國九十八年九月現金增資員工認股權之相關資訊如下：

九十八年現金增資 員工認股權	單位 (仟股)	加權平均 行使價格
本期給與	60,000	\$ 10.8
本期執行	(18,064)	10.8
本期放棄	(41,936)	10.8

本期給與之每股認股權利加
權平均公平價值

\$2.46813

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

	認 股 權 利
給與日股價	13.7 元 (註)
行使價格	10.8 元
預期股價波動率	19.19%
預期存續期間	52 天
預期股利率	-
無風險利率	0.5%

註：係已調整減資對給與日股價之影響。

民國九十八年九月現金增資之員工認股權所認列之酬勞成本為 148,088 仟元，並就員工參與增資部分 44,585 仟元認列資本公積－發行股票溢價，員工放棄認股部分 103,503 仟元認列資本公積－已失效員工認股權。

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，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。因長期股權投資而發生之資本公積，不得作為任何用途。

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

九十九年上半年度應付員工紅利估列金額為 49,352 仟元，前述員工紅利係按稅後淨利（已扣除員工分紅之金額）減除待彌補虧損、法定盈餘公積、累積換算調整、未認列為退休金成本之淨損失、金融商品未實現損益及未實現重估增值後之 3% 計算，另因民國九十八年上半年度為稅後純損，故未估列應付員工紅利。於股東會決議日時，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，必須依法令規定就股東權益減項（惟庫藏股票除外）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

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

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；當其餘額已達實收股本百分之五十時，得以其半數撥充股本。

二十、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>九十九年上半年度</u>			
子公司持有母公司股票自 長期股權投資轉列庫藏 股票	2,889	-	2,889
<u>九十八年上半年度</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

截至民國九十九及九十八年六月底止，子公司持有本公司股票之相關資訊如下：

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	市 價
<u>九十九年六月底</u>			
華信航空	2,075	\$ 34,231	\$ 34,231
華 夏	814	<u>13,434</u>	<u>13,434</u>
		<u>\$ 47,665</u>	<u>\$ 47,665</u>
<u>九十八年六月底</u>			
華信航空	2,992	\$ 24,296	\$ 24,296
華 夏	1,174	<u>9,535</u>	<u>9,535</u>
		<u>\$ 33,831</u>	<u>\$ 33,831</u>

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

二一、所得稅

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

	<u>九十九年上半年度</u>	<u>九十八年上半年度</u>
稅前損失(利益)按當地法定 稅率計算之所得稅費用	\$ 1,255,316	(\$ 565,640)

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十九年上半年度</u>	<u>九十八年上半年度</u>
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	(\$ 108,300)	\$ 436,008
暫時性差異	(408,403)	(2,553,431)
可後抵之虧損扣抵	18,142	2,742,489
當期抵用之虧損扣抵	(635,688)	-
國外所得稅費用	-	32,908
當期應負擔所得稅	<u>\$ 121,067</u>	<u>\$ 92,334</u>

(二)所得稅費用(利益)構成項目如下：

	<u>九十九年上半年度</u>	<u>九十八年上半年度</u>
當期應負擔所得稅	\$121,067	\$ 92,334
未分配盈餘加徵10%	-	96
抵用之投資抵減	(7,268)	(386)
遞延所得稅費用	484,982	139,987
以前年度所得稅調整	(51,473)	776
所得稅費用	<u>\$547,308</u>	<u>\$232,807</u>

立法院於民國九十八年一月修正所得稅法第三十九條條文，將營利事業虧損扣抵年限由五年延長為十年。本公司及國內子公司業已依此修正條文重新計算遞延所得稅資產。

立法院於民國九十八年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十五調降為百分之二十，並自民國九十九年度施行。立法院於九十九年五月再修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十調降為百分之十七，並自九十九年度施行。本公司業已依此修正條文重新計算遞延所得稅資產或負債，並將所產生之差額列為遞延所得稅利益及費用。

(三) 淨遞延所得稅資產（負債）之明細如下：

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
流 動		
備抵呆帳	\$ 410	\$ 14,470
存貨跌價損失	10,968	11,826
應付營業稅	8,385	9,865
酬賓計劃負債	17,325	30,527
未實現訴訟損失	316,598	-
未實現兌換損失	8,523	18,248
金融商品評價損益	61,619	28,758
固定資產減損損失	-	54,105
金融商品未實現損益	-	966
虧損扣抵	-	14,304
投資抵減	626,581	633,850
其 他	-	2,544
淨遞延所得稅資產	1,050,409	819,463
備抵評價金額	(626,581)	(633,850)
遞延所得稅資產－淨額	423,828	185,613
處分固定資產利益	(158,302)	(161,948)
金融商品未實現損益	(15,850)	-
其 他	(490)	-
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 249,186</u>	<u>\$ 23,665</u>
非 流 動		
權益法認列國外投資損失	\$ 86,708	\$ 111,600
飛機維修準備	50,722	31,859
閒置資產跌價損失	161,673	161,399
退 休 金	728,798	755,328
利息費用財稅差異	90,051	112,593
金融商品評價損益	-	1,700,039
累積換算調整數	32,208	-
金融商品未實現損益	35,034	139,069
虧損扣抵	5,849,895	6,500,325
投資抵減	1,336,377	1,157,717
其 他	3,326	6,360
遞延所得稅資產	8,374,792	10,676,289
備抵評價金額	(1,690,315)	(3,438,615)
遞延所得稅資產－淨額	6,684,477	7,237,674
固定資產折舊差異	(148,234)	(176,135)
累積換算調整數	-	(89,215)
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 6,536,243</u>	<u>\$ 6,972,324</u>

本公司及國內子公司民國九十九及九十八年六月底用以計算遞延所得稅之稅率分別為 17% 及 20%，其餘子公司係依當地稅率計算。

(四) 兩稅合一相關資訊：

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
可扣抵稅額帳戶餘額—本公司	<u>\$208,105</u>	<u>\$193,445</u>

截至民國九十八及九十七年底本公司無屬民國八十七年及以後年度之未分配盈餘，故無盈餘分配之稅額扣抵比率。

(五) 截至民國九十九年六月底止，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	\$ 633,850	\$ 626,581	九十九
	訓及國內外產製	840,427	840,427	一〇〇
	自動化設備投資	243,144	243,144	一〇一
	抵減	165,725	165,794	一〇二
		34,802	34,802	一〇三
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	4,940	4,940	九十九
	產製自動化設備	24,914	24,573	一〇〇
	投資抵減	18,049	18,049	一〇一
<u>臺灣航勤公司</u>				
促進產業升級 條例第六條	交通事業購置設	1,926	1,580	九十九
	備投資抵減	738	738	一〇〇
		775	775	一〇一
		88	88	一〇二
促進產業升級 條例第六條	人才培訓投資抵減	1,063	1,063	一〇〇
		45	45	一〇一
		61	61	一〇二
促進產業升級 條例第八條	原始認股投資抵減	227	227	一〇〇

(六) 截至民國九十九年六月底止，本公司及子公司得用以扣抵以後年度課稅所得之虧損金額如下：

<u>最後扣抵年度</u>	<u>尚未扣抵金額</u>
<u>本公司</u>	
一〇七	\$ 13,377,171
一〇八	19,338,266
<u>華信航空公司</u>	
一〇三 (已核定)	256,025
一〇四 (已核定)	131,305
一〇六 (已核定)	349,985
一〇七	456,017
一〇八	192,508
<u>華航大飯店公司</u>	
一〇六 (已核定)	3,582
一〇七 (已核定)	2,343
一〇八	68,842
一〇九	60,748
<u>臺灣航勤公司</u>	
一〇七 (已核定)	79,321
一〇八	23,946
一〇九	33,982
<u>華航園區公司</u>	
一〇七 (已核定)	4,244
一〇八	20,872
一〇九	11,989

(七) 除下列事項外，本公司截至民國九十六年度，國內子公司除華信航空公司及全球聯運公司截至民國九十六年度，其餘國內子公司截至九十七年度前之營利事業所得稅申報案，業經稽徵機關核定。

1. 民國九十三年度申報案件經國稅局核定補徵稅款共計 325,733 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，本公司已提出復查申請。因國稅局已於民國九十七年九月復查決定民國八十七年度申報案件並同意本公司之主張，前述核定補徵稅款之理由已不復存在，故本公司預期亦可獲得有利之決定。

2. 稅捐稽徵機關核定華儲公司截至民國九十一年年底止已為負數之股東可扣抵帳戶須予以補為正數，金額計 183,741 仟元，惟華儲公司對上述核定不服，經依法提起復查、訴願及行政訴訟等程序均遭駁回，華儲公司依法提起上訴，由最高行政法院發回高等行政法院重新審理，高等行政法院並於民國九十八年十二月三十一日判決，其結果為訴願決定及原處分（含復查決定）均撤銷，惟稅捐稽徵機關已於民國九十九年一月依法提起上訴。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，經依法提起復查、訴願及行政訴訟等程序均遭駁回，華儲公司已依法提起上訴，目前仍由最高行政法院審理中，惟基於保守原則，華儲公司已將可能之影響數估列入帳。

二二、用人、折舊及攤銷費用

	九 十 九 年 上 半 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 6,390,330	\$ 2,095,379	\$ 8,485,709
勞健保費用	367,954	227,015	594,969
退休金費用	518,301	215,451	733,752
其他用人費用	1,069,488	95,445	1,164,933
折舊費用	4,951,159	231,913	5,183,072
攤銷費用	4,718	121,756	126,474

	九 十 八 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	\$ 5,237,182	\$ 1,367,408	\$ 6,604,590
勞健保費用	334,586	211,329	545,915
退休金費用	492,287	221,845	714,132
其他用人費用	1,098,156	195,677	1,293,833
折舊費用	4,941,512	205,755	5,147,267
攤銷費用	6,387	87,111	93,498

二三、每股盈餘（淨損）

計算每股盈餘(淨損)之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數 (仟股) (分母)	每股盈餘 (淨損) (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>九十九年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本期純益	\$6,688,620	\$6,273,280	4,569,360	\$ 1.46	\$ 1.37
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
國內第三次無擔保轉換公司債			61,181		
稀釋每股盈餘	<u>\$6,688,620</u>	<u>\$6,273,280</u>	<u>4,630,541</u>	\$ 1.44	\$ 1.35
<u>九十八年上半年度</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	(\$2,213,432)	(\$2,365,538)	3,326,054	(\$ 0.67)	(\$ 0.71)

二四、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	九十九年六月三十日		九十八年六月三十日	
	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	\$ 43,208,350	\$ 43,208,350	\$ 28,958,043	\$ 28,958,043
公平價值變動列入損益之金融資產	2,925,427	2,925,427	2,281,192	2,281,192
備供出售金融資產	317,182	317,182	335,603	335,603
避險之衍生性金融資產	14,686	14,686	31,449	31,449
以成本衡量之金融資產	478,183	-	486,412	-
<u>金 融 負 債</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	24,028,062	24,028,062	23,053,985	23,053,985
公平價值變動列入損益之金融負債	362,466	362,466	8,643,986	8,643,986
避險之衍生性金融負債	276,137	276,137	867,244	867,244
應付公司債	29,405,600	32,393,840	23,415,600	25,668,326
長期借款	96,058,073	96,321,355	105,693,743	106,519,193

(二) 本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 部分金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近或現時收付價格與帳面價值相近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款－淨額、應收款項－關係人、其他應收款、其他金融資產－非流動、存出保證金、受限制資產、短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款、應付帳款－關係人、應付費用、應付工程款、應付工程保留款及存入保證金（帳列其他負債－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. 上櫃應付公司債因有市場價格可循，故以此市場價格為公平價值。
5. 部分長期借款與應付租賃負債係浮動利率之金融負債，故其帳面價值即為目前之公平價值。固定利率之長期借款及私募應付公司債以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司及子公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準，民國九十九年及九十八年上半年度所使用之折現率分別為 0.99%-2.094% 及 1.38%-3.522%。

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	
	九十九年六月三十日	九十八年六月三十日	九十九年六月三十日	九十八年六月三十日
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益之				
金融資產	\$ 2,551,383	\$ 1,929,579	\$ 374,044	\$ 351,613
備供出售金融資產	317,182	335,603	-	-
避險之衍生性金融資產	-	-	14,686	31,449
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益之				
金融負債	-	-	362,466	8,643,986
避險之衍生性金融負債	-	-	276,137	867,244
應付公司債	12,192,856	10,514,909	20,200,984	15,153,417
長期借款	-	-	96,321,355	106,519,193

(四) 本公司及子公司民國九十九及九十八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 27,430,207 仟元及 33,227,191 仟元，使本公司及子公司暴露於利率變動之公平價值風險；屬浮動利率者分別為 105,824,264 仟元及 109,073,939 仟元，使本公司及子公司暴露於利率變動之現金流量風險。

(五) 本公司九十九及九十八年上半年度自備供出售金融資產當期直接記入股東權益調整項目之金額分別為貸記 271,064 仟元及借記 18,476 仟元，九十九上半年度從股東權益調整項目中扣除並列入當期利益之金額為 118,139 仟元。

二五、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、外幣選擇權及換匯合約，主要係為規避外幣資產、負債及承諾因匯率變動產生之風險；訂定利率交換合約主要係為規避淨負債利率波動之風險；訂定換匯換利合約，主要係為規避利率及匯率之風險；訂定油料選擇權合約，主要係為規避原油價格波動之風險。本公司以與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並作定期評估。

本公司所承作之上述衍生性商品係以能夠達成規避大部分市場價格風險為目的，惟部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：

	九 十 九 年 六 月 三 十 日			九 十 八 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>避 險</u>						
<u>本公司</u>						
遠期外匯	\$ 578,778	\$ 13,481	\$ 13,481	\$ 937,500	\$ 30,856	\$ 30,856
利率交換	19,340,804	-	(272,303)	30,351,474	-	(771,516)
外幣選擇權						
— 買 權	257,235	236	(1,090)	131,579	-	(374)
— 賣 權	257,235	969	(1,539)	131,579	-	(1,266)
換匯換利						
— 換 匯	-	-	-	694,662	572	(1,015)
— 換 利	-	-	-	1,177,039	-	(89,067)
<u>華泉旅行社</u>						
遠期外匯	-	-	-	19,737	-	(3,413)
<u>非 避 險</u>						
<u>本公司</u>						
油料選擇權	353,285 (註)		(353,285)	8,500,197 (註)	-	(8,500,197)
<u>華信航空</u>						
油料選擇權	9,181 (註)		(9,181)	143,789 (註)	-	(143,789)

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

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

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

本公司及子公司係以金融機構之報價做為個別合約之公平價值。惟本公司及華信航空公司承做之油料選擇權合約係以外部專業評價機構依財務會計準則公報及評價準則公報所評估之市價做為公平價值。

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、售機及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	九十年六月三十日		九十年六月三十日		現金流量預期產生期間	相關利益損失預期於損益表列期間
	指定為避險工具之金融商品	避險之名目	本金	公平價值		
本公司						
浮動利率長期借款	利率交換		\$ 19,340,804	(\$ 272,303)	九十五年—〇二年	九十五年—〇二年
美金油料成本	外幣選擇權					
	一買	權	257,235	(1,090)	九十九年	九十九年
	一賣	權	257,235	(1,539)	九十九年	九十九年
美金租機成本	遠期外匯		96,463	1,981	九十六年至九十九年	九十六年至九十九年
美金長期借款還本付息	遠期外匯		482,315	11,500	九十六年至九十九年	九十六年至九十九年
				(\$ 261,451)		

被 避 險 項 目	九 十 八 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 為 避 險 工 具 之 金 融 商 品	名 目 本 金 公 平 價 值			
本公司					
浮動利率長期 借款	利率交換	\$ 30,351,474	(\$ 771,516)	九十五年至一〇二年	九十五年至一〇二年
美金油料成本	換匯換利一換利	1,177,039	(89,067)	九十六年至九十八年	九十六年至九十八年
	遠期外匯	197,368	8,718	九十六年至九十八年	九十六年至九十八年
	外幣選擇權				
	一買 權	131,579	(374)	九十八年	九十八年
	一賣 權	131,579	(1,266)	九十八年	九十八年
美金租機成本	遠期外匯	690,790	20,613	九十六年至九十九年	九十六年至九十九年
美金長期借款	遠期外匯	49,342	1,525	九十六年至九十八年	九十六年至九十八年
還本付息	換匯換利一換匯	694,662	(1,015)	九十六年至九十八年	九十六年至九十八年
			(\$ 832,382)		
華泉旅行社					
美金營業成本	遠期外匯	19,737	(\$ 3,413)	九十六年至九十八年	九十六年至九十八年

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：

	九十九年上半年度	九十八年上半年度
股東權益當期調整之金 額	(\$ 34,318)	(\$ 79,718)
由股東權益轉列當期損 益之金額	208,294	262,545

二六、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
中國飛機服務	採權益法評價之被投資公司
廈門國際航空港空運貨站	採權益法評價之被投資公司
高雄空廚	採權益法評價之被投資公司
科學城物流	採權益法評價之被投資公司
廈門國際航空港航空貨物服務	採權益法評價之被投資公司
華普飛機引擎科技	採權益法評價之被投資公司
台灣懷霖工業	採權益法評價之被投資公司
東聯國際貨運(香港)	採權益法評價之被投資公司
華欣公寓大廈管理維護	子公司
桃 友	子公司
Freighter Princess Ltd.	子公司
Freighter Prince Ltd.	子公司
Freighter Queen Ltd.	子公司
揚子江快運航空	採權益法評價之被投資公司
中華航空事業發展基金會(航發會)	持有中華航空股份 39.61% 之主要股東

(二) 與關係人間之重大交易事項

營業收入

	九十九年上半年度			九十八年上半年度		
	金	額	佔各該科目%	金	額	佔各該科目%
揚子江快運航空	\$ 331,552		1.00	\$ 458,287		1.00
航發會	14,987		-	10,528		-
高雄空廚	1,449		-	-		-
其他	-		-	567		-
	<u>\$ 347,988</u>		<u>1.00</u>	<u>\$ 469,382</u>		<u>1.00</u>

營業成本

	九十九年上半年度			九十八年上半年度		
	金	額	佔各該科目%	金	額	佔各該科目%
中國飛機服務	\$ 100,552		0.17	\$ 107,256		0.26
高雄空廚	45,833		0.08	31,310		0.07
桃友	36,878		0.06	31,955		0.08
揚子江快運航空	24,027		0.04	90		-
航發會	20,772		0.04	9,546		0.02
其他	23,631		0.04	10,363		0.03
	<u>\$ 251,693</u>		<u>0.43</u>	<u>\$ 190,520</u>		<u>0.46</u>

(三) 應收款項－關係人

	九十九年六月三十日			九十八年六月三十日		
	金	額	佔各該科目%	金	額	佔各該科目%
揚子江快運航空	\$ 48,227		89.74	\$ 76,389		92.30
航發會	5,452		10.15	5,549		6.70
其他	60		0.11	824		1.00
	<u>\$ 53,739</u>		<u>100.00</u>	<u>\$ 82,762</u>		<u>100.00</u>

(四) 應付帳款－關係人

	九十九年六月三十日			九十八年六月三十日		
	金	額	佔各該科目%	金	額	佔各該科目%
揚子江快運航空	\$ 47,391		41.65	\$ 41,847		42.03
中國飛機服務	34,642		30.45	35,605		35.75
高雄空廚	15,833		13.92	11,035		11.08

(接次頁)

(承前頁)

	九十九年六月三十日			九十八年六月三十日		
	金	額	佔各該科目%	金	額	佔各該科目%
桃友	\$	5,055	4.44	\$	5,416	5.44
航發會		7,274	6.39		4,291	4.31
其他		3,573	3.15		1,382	1.39
		<u>\$ 113,768</u>	<u>100.00</u>		<u>\$ 99,576</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，民國九十九及九十八年上半年度租金費用分別為 20,772 仟元及 9,546 仟元。

本公司為發展國際貨運航線，於民國九十六年八月至民國九十八年十月間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，民國九十八年上半年度收取之租金為 195,712 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及地勤代理合約，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。民國九十九年及九十八年上半年度之地勤代理收入分別為 325,341 仟元及 231,490 仟元。

(六) 背書及保證

	九十九年六月三十日		九十八年六月三十日	
	總額	度動用額度	總額	度動用額度
<u>本公司</u>				
Freighter Prince Ltd.	\$ 393,981	\$ 393,981	\$ 822,368	\$ 418,191
Freighter Queen Ltd.	351,073	351,073	822,368	291,268
Freighter Princess Ltd.	126,030	126,030	142,676	142,676
<u>華航(亞洲)</u>				
晉江太古勢必銳複合材料	17,534	-	-	-

另本公司截至民國九十八年六月底止以美國國庫券 871,084 仟元作為 Freighter Prince Ltd.、Freighter Queen Ltd.及 Freighter Princess Ltd.融資租賃業務之擔保品，帳列受限制資產－非流動。

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，並無重大逾授信期間之情形。

二七、質、抵押之資產

下列資產經質、抵押作為長、短期借款及各項業務保證等之擔保品：

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
質押定存單（供銀行融資保證用途）	\$ 429,023	\$ 355,510
美國國庫券（供子公司融資租賃之保證）	871,084	142,676
固定資產－土地、房屋及建築及飛行設備淨額	<u>123,280,985</u>	<u>132,721,888</u>
合 計	<u>\$124,581,092</u>	<u>\$133,220,074</u>

二八、重大承諾事項及或有負債

截至民國九十九年六月底止，本公司及子公司重大承諾事項及或有負債如下：

承諾事項

- (一) 本公司、華信航空公司及華儲公司以營業租賃方式承租飛行設備、修護棚廠及企業營運總部等，租期至民國一一三年一月前陸續到期。本公司及子公司已支付保證金計 12,355,321 仟元。

依約，未來五年度應支付之租金彙總如下：

年 度	金 額
九十九年七月至十二月	\$ 2,762,067
一〇〇	5,296,249
一〇一	6,030,591
一〇二	5,937,821
一〇三	5,330,203
一〇四	4,204,503

民國一〇五年及以後年度應支付之租金總額約 13,033,839 仟元，按中華郵政公司一年期定期存款利率（1%）及民國九十九年一月之臺灣銀行基本放款利率（4.696%）折算之現值約 12,328,276 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，截至民國九十九年六月底止已預付訂金美金 119,197 仟元（帳列預付設備款）。
- (三) 截至民國九十九年六月底止，本公司因建置發動機工廠試車台設備，已支付美金 12,396 仟元（帳列未完工程），尚未支付款項約為美金 6,780 仟元。
- (四) 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發包施工。

依前述擴建工程計畫，華儲公司於民國九十年十一月一日與非關係人台灣世曦工程顧問股份有限公司（以下簡稱總顧問）簽訂「航空貨運站改擴建工程專案計畫顧問服務契約書」（以下簡稱總顧問契約書），用以提供華儲公司改擴建工程顧問服務，合約總價 162,000 仟元；民國九十二年十月一日華儲公司與總顧問修訂總顧問契約書，並簽訂「航空貨運站改擴建工程專案計畫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畫，雙方再次修訂總顧問契約書，並簽訂「航空貨運站改擴建工程專案計畫總顧問契約書第二次修正附約」，修正總顧問總服務費用為 444,493 仟

元（含營業稅）。另華儲公司於民國九十七年三月分別與非關係人西門子股份有限公司及建國工程股份有限公司簽訂「航空貨運站改擴建工程第一階段儲運設備合約」及「航空貨運站改擴建工程第一階段工程合約」，合約總價款分別為 1,352,400 仟元及 1,491,938 仟元。

截至民國九十九年六月底止，華儲公司累計已支付之顧問服務費及工程設備款分別為 276,223 仟元及 1,493 仟元；其中 95,419 仟元及 387,894 仟元已分別於完工驗收時轉列各項固定資產項下，其餘累計已支付款項 1,286,287 仟元帳列未完工程項下。

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

華儲公司於民國九十八年六月以「調整興建規模及投資金額」之請求主張，提出降低前述改擴建工程投資金額之仲裁，惟尚未仲裁確定。

- (五) 華儲公司應於特許期間，支付權利金予民航局，權利金以年度營業總額之金額（包括營業收入與營業外收入，但不包括華儲公司依契約規定轉租交接區及專區使用者作業場地之租金收入）為基礎結算，且民航局得自移轉營運權之日起依華儲公司之實際營業收入及支出等每三年檢討調整權利金之比率，該權利金比率業經民航局空運管字第 0970039404 號函同意自九十八年度四月起予以調降，其比率列示如下：

年 營 業 總 額	金額比率(調整後)	金額比率(調整前)
未滿 20 億	6%	6.66%
20 億以上未滿 40 億	8%	8.88%
40 億以上未滿 60 億	10%	11.10%
60 億以上未滿 80 億	12%	13.32%
80 億以上未滿 100 億	14%	15.54%
100 億以上未滿 120 億	16%	17.76%
120 億以上	18%	19.98%

(六) 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。

(七) 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 81,445 仟元，按專案管理進度依約支付，截至民國九十九年六月底止已支付 57,280 仟元（帳列未完工程）。

(八) 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 195,650 仟元，按完工進度依約

支付，截至民國九十九年六月底止已支付 91,975 仟元（帳列固定資產及未完工程）。

- (九) 上述「興建營運契約」之工程建造預算約為 45.5 億元，已於九十九年三月完成驗收移交。其中本公司已於九十七年二月、九十八年一月、二月及七月分別與理成營造工程股份有限公司、衡美企業股份有限公司、承甲室內裝修工程有限公司及博匠室內裝修股份有限公司分別簽定「華航園區開發新建工程契約」、「台北諾富特華航桃園機場飯店室內裝修工程」、「模擬機棟與訓練中心（含）地下室裝修工程契約」及「企業總部裝修工程契約」，合約總價分別為 3,608,800 仟元、442,600 仟元、197,000 仟元及 117,990 仟元，截至九十九年六月底止已分別支付 3,175,044 仟元、416,086 仟元、170,223 仟元及 97,351 仟元（帳列固定資產成本）。

或有負債

- (一) 前因政府為平衡與美國貿易逆差，經行政院函示由交通部民航事業作業基金編列預算向美國採購十架長程飛機，其中七架以融資性租賃之方式出租予本公司；其餘三架則由本公司受讓民航局買受人地位。然民航局卻片面要求溯及既往調高飛機租金及購機預付款利息，並進而起訴要求本公司給付租金及利息差額計新台幣 11 億餘元。本案經台北地方法院及高等法院之歷審判決，臺灣高等法院於民國九十八年九月二十九日 97 年度上更(三)字第 128 號判決本公司除應負擔 99.96% 之歷審訴訟費用外，尚須給付民航局租金及利息差額 1,111,891 仟元及滯納金（以七架飛機短繳租金 897,773 仟元自民國八十六年五月二十一日起至清償日止，按年利率 6.125% 計算）；本公司不服該判決於民國九十八年十月間提起第三審上訴；然遭最高法院民國九十九年一月七日以 99 年台上字第 9 號判決駁回以於法並無違誤本公司上訴，致本公司敗訴確定，應負擔之歷審訴訟費用及須給付民航局之款項共計 1,839,589 仟元，業已於民國九十八年度入帳。截至民國九十九年六月底止，本公司依上述判決加計估列滯納金後計 1,861,362 仟元（帳列應付費用），並於民國九十九年七月實際支付。

- (二) 美國司法部就航空業者涉及聯合調漲美洲地區貨運燃油附加費可能違反反托拉斯法進行調查。本公司依法配合美國司法部調查進度，美國司法部迄今尚未對本公司作出任何指控，故未能就任何潛在的負債做出評估。
- (三) 先啟資訊系統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。惟於九十五年國稅局重新認定先啟資訊系統申報九十年三月至九十五年二月之是項佣金收入應為應稅銷售額，故核定補徵營業稅 49,325,268 元並處三倍罰鍰 147,975,600 元。先啟資訊系統已於九十五年提出復查申請，國稅局嗣後駁回是項申請，惟撤銷原所處之三倍罰鍰。先啟資訊系統認為該項決定仍不合理，再於九十六年提起訴願，財政部於同年決定駁回上案。先啟資訊系統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所提供之勞務不屬得適用零稅率之範疇，而補徵九十年三月至九十五年二月之營業稅，亦恐違反信賴保護原則。先啟資訊系統於九十六年十一月提起第一審行政訴訟，惟遭台北高等行政法院於九十七年駁回。先啟資訊系統不服判決，並提起第二審上訴，然遭最高行政法院分別於九十九年四月二十九日及六月二十四日以 99 年判字第 413 號及 99 年判字第 656 號判決駁回先啟資訊系統上訴，致先啟資訊系統敗訴確定，應負擔之歷審費用及須補徵營業稅 49,325,268 元，業已於九十七年度估列入帳。截至九十九年六月底止，因該款項尚未實際支付，先啟資訊系統依上述判決加計本期估列利息費用後須給付之款項共計 53,162,027 元（帳列應付費用及應付營業稅）。

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：附表三。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：附表五。
9. 被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊：附表六。
10. 從事衍生性商品交易：附註二十四。

(三) 大陸投資資訊：附表七。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表八。

中華航空股份有限公司及其轉投資公司

為他人背書保證

民國九十九年上半年度

附表一

單位：新台幣元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書 保證之限額(註一)	本期最高背書 保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率(%)	背書保證最高限額 (註二)
		公司名稱	關係						
0	本公司	華航園區	直接持有普通股股權達 100%之子公司	\$ 9,502,853,286	\$ 3,400,000,000	\$ 3,400,000,000	\$ -	7.16	\$ 23,757,133,215
0	本公司	Freighter Prince Ltd.	直接持有普通股股權達 100%之子公司	9,502,853,286	395,252,251	393,981,341	393,981,341	0.83	23,757,133,215
0	本公司	Freighter Queen Ltd.	直接持有普通股股權達 100%之子公司	9,502,853,286	352,205,399	351,072,903	351,072,903	0.74	23,757,133,215
0	本公司	Freighter Princess Ltd.	直接持有普通股股權達 100%之子公司	9,502,853,286	801,282,051	126,029,872	126,029,872	0.27	23,757,133,215
0	本公司	華航大飯店	直接持有普通股股權達 100%之子公司	9,502,853,286	180,000,000	180,000,000	-	0.38	23,757,133,215
0	本公司	華信航空	直接持有普通股股權達 93.99%之子公司	9,502,853,286	300,000,000	300,000,000	-	0.63	23,757,133,215
1	華航(亞洲)	晉江太古勢必銳複 合材料	採成本法衡量之被投資 公司	9,502,853,286	17,533,762	17,533,762	-	0.04	23,757,133,215

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：編制合併報表時，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

民國九十九年六月三十日

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	持股比例%	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	\$ 1,658,599,569	54.00	\$ 1,658,599,569	—
	華航園區	子公司	採權益法之長期股權投資	150,000,000	1,464,007,227	100.00	1,464,007,227	—
	華美投資	子公司	採權益法之長期股權投資	2,614,500	1,112,292,990	100.00	1,112,292,990	—
	華信航空	子公司	採權益法之長期股權投資	188,154,025	759,065,569	93.99	1,019,666,397	註一
	桃園航勤	子公司	採權益法之長期股權投資	34,300,000	667,561,351	49.00	667,561,351	—
	華膳空廚	子公司	採權益法之長期股權投資	43,911,000	613,930,900	51.03	613,930,900	—
	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	389,510,702	20.00	342,753,539	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	369,016,206	100.00	369,016,206	—
	先啟資訊系統	子公司	採權益法之長期股權投資	13,021,042	333,200,687	93.93	333,200,687	—
	臺灣航勤	子公司	採權益法之長期股權投資	20,626,644	294,658,419	47.35	294,658,419	—
	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	12,719,293	179,823,466	31.76	179,823,466	—
	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	165,920,828	28.48	158,834,290	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	148,881,571	24.50	148,881,571	—
	華潔洗滌	子公司	採權益法之長期股權投資	13,750,000	119,343,523	55.00	119,343,523	—
	華夏	子公司	採權益法之長期股權投資	50,000	95,297,791	100.00	108,731,301	註一
	華航大飯店	子公司	採權益法之長期股權投資	26,500,000	89,740,528	100.00	89,740,528	—
	華泉旅行社	子公司	採權益法之長期股權投資	408	40,907,303	51.00	40,907,303	—
	華旅網際旅行社	子公司	採權益法之長期股權投資	1,600,000	24,059,162	100.00	24,059,162	—
	全球聯運	子公司	採權益法之長期股權投資	250,000	6,587,044	25.00	6,587,044	—
	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	註五
	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	註五
	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	註五
	France Telecom	—	備供出售金融資產—流動	195,587	110,432,332	-	110,432,332	—
	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	255,426,995	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	-	255,426,995	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	72,171,145	註五
	中華快遞	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,100,000	11,000,000	11.00	13,360,951	註五

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比率%	市價／股權淨值	
華 儲	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	\$ 1,473,741	註五
	遠東航空	—	以成本衡量之金融資產—非流動	34,753,954	-	5.73	-	—
	轉換公司債							
	中國人壽保險	—	公平價值變動列入損益之金融資產—非流動	2,500	374,044,385	-	374,044,385	—
	受益憑證							
	聯邦債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	31,694,465.37	400,193,336	-	400,193,336	—
	金鼎債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	20,759,809.01	300,035,292	-	300,035,292	—
	兆豐寶鑽基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	16,741,095.03	200,086,220	-	200,086,220	—
	日盛債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	14,150,476.16	200,055,187	-	200,055,187	—
	受益憑證							
	第一金台灣債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	9,683,321.50	141,545,952	-	141,545,952	—
	第一金全家福債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	334,296.26	57,043,311	-	57,043,311	—
	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	6,127,921.00	79,651,943	-	79,651,943	—
	聯邦債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	7,997,528.72	100,981,596	-	100,981,596	—
	保德信債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	3,315,803.80	50,242,385	-	50,242,385	—
	日盛債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	3,550,178.22	50,191,355	-	50,191,355	—
	國泰債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	10,865,737.30	130,028,105	-	130,028,105	—
	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	9,507,551.90	122,716,824	-	122,716,824	—
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	8,399,938.00	100,394,379	-	100,394,379	—	

(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	
	復華全球短期收益基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	5,830,659.20	\$ 61,125,133	-	\$ 61,125,133	—
	宏利全球債券組合基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,097,078.36	23,210,883	-	23,210,883	—
	復華高益策略組合基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	6,893,976.50	72,110,994	-	72,110,994	—
	國泰全球保守組合基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	4,186,074.70	49,461,822	-	49,461,822	—
	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	5,113,285.40	63,864,935	-	63,864,935	—
	第一金全球高收益債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	3,585,435.10	40,563,461	-	40,563,461	—
	摩根 JF 安家理財基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,832,643.00	20,003,848	-	20,003,848	—
	宏利亞太入息債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,000,000.00	20,380,000	-	20,380,000	—
	國泰全球債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,052,334.50	19,660,749	-	19,660,749	—
	寶來全球靈活配置債券組合基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,251,029.50	12,685,439	-	12,685,439	—
	國泰豐益債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	6,000,000.00	60,208,800	-	60,208,800	—
	德盛安聯全球債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,830,362.00	20,001,830	-	20,001,830	—
	群益多重收益組合基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	858,369.10	10,103,004	-	10,103,004	—
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	48,366,839	24.29	48,366,839	註五
	桃友	子公司	採權益法之長期股權投資	1,000,000	11,258,550	100.00	11,258,550	註五
	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	76,787,017	—
	公司債							
	中華航空九十九年第一次無擔保公司債	母公司	無活絡市場之債券投資—非流動	300	300,000,000	-	300,000,000	—

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比率%	市價 / 股權淨值	
華 膳	<u>受益憑證</u>							
	匯豐富泰二號債券基金	—	備供出售金融資產—流動	4,959,336.60	\$ 72,061,145	-	\$ 72,061,145	—
	摩根富林明台灣債券基金	—	備供出售金融資產—流動	5,063,771.90	80,003,545	-	80,003,545	—
	第一全家福債券基金	—	備供出售金融資產—流動	293,100.42	50,013,776	-	50,013,776	—
華信航空	<u>公司債</u>							
	中華航空九十九年第一次無擔保公司債	母公司	無活絡市場之債券投資—非流動	40	40,000,000	-	40,000,000	—
	<u>股票</u>							
	中華航空	母公司	備供出售金融資產—流動	2,074,628	34,231,362	-	34,231,362	—
	FranceTelecom	—	備供出售金融資產—流動	8,274	4,671,703	-	4,671,703	—
華航(亞洲)	<u>公司債</u>							
	中華航空九十九年第一次無擔保公司債	母公司	無活絡市場之債券投資—非流動	300	300,000,000	-	300,000,000	—
	<u>股票</u>							
	廈門國際航空港空運貨站	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	204,987,331	14.00	202,940,540	註二及四
廈門國際航空港空貨物服務	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	79,011,125	14.00	28,604,214	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	16,266,463	20.00	16,266,463	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	(570,897,788)	註四及五	
廈門太古起落架維修服務	—	採成本法衡量之長期股權投資—非流動	-	35,729,904	8.00	13,890,218	註四及五	
晉江太古勢必銳複合材料	—	採成本法衡量之長期股權投資—非流動	-	20,450,161	5.45	18,059,462	註四及五	
先啟資訊系統	<u>受益憑證</u>							
	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	3,214,131	-	3,214,131	—
	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	1,709,999.45	22,101,142	-	22,101,142	—
	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	1,917,887.40	26,026,659	-	26,026,659	—

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比率%	市價／股權淨值	
臺灣航勤	公司債							
	中華航空九十九年第一次無擔保公司債	母公司	無活絡市場之債券投資－非流動	60	\$ 60,000,000	-	\$ 60,000,000	—
	股票							
	臺灣航勤(薩摩亞)	子公司	採權益法之長期股權投資	-	282,664,732	100.00	282,664,732	註四
	巨邦創投	—	以成本衡量之金融資產－非流動	4,056,500	28,148,500	5.30	25,362,150	註五
	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	76,786,875	—
	復興航空	—	以成本衡量之金融資產－非流動	2,265,182	22,487,967	0.50	22,625,144	註六
	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	1,164,761.70	16,115,759	-	16,115,759	—
	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	2,570,917	-	2,570,917	—
	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	1,836,897	-	1,836,897	—
	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	1,168,489	-	1,168,489	—
	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	930,113.15	12,012,411	-	12,012,411	—
德信萬保基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	1,048,827.91	12,010,128	-	12,010,128	—	
群益安穩基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	65,091.20	1,004,611	-	1,004,611	—	
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	17,634,677	100.00	17,634,677	註五
	中華航空	母公司	備供出售金融資產－流動	814,152	13,433,508	-	13,433,508	—
	受益憑證							
	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	1,404,287.30	19,056,881	-	19,056,881	—
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	1,125,378.09	14,534,258	-	14,534,258	—	
寶來全球靈活配置債券組合基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	900,000.00	9,135,000	-	9,135,000	—	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比率%	市價／股權淨值	
華旅網際旅行社	公司債 中華航空九十九年第一次無擔保公司債	母公司	無活絡市場之債券投資－非流動	10	\$ 10,000,000	-	\$ 10,000,000	—
	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	4,049,216	-	4,049,216	—
臺灣航勤(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	-	203,708,714	14.00	202,940,540	註二及四
	廈門國際航空港空貨物服務	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	78,475,788	14.00	28,604,214	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：截至民國九十九年六月底止，該被投資公司包含普通股及特別股之股權淨值為 255,426,995 元。

註四：未發行股票。

註五：因未能取得被投資公司民國九十九年上半年度經會計師查核之財務報表，故股權淨值係依民國九十九年上半年度自行結算之財務報表計算。

註六：因未能取得被投資公司民國九十九年上半年度經會計師查核之財務報表，故股權淨值係依民國九十八年度經會計師查核之財務報表計算。

註七：編制合併報表時，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

民國九十九年上半年度

附表三

單位：股或單位，新台幣元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初買		入賣		出		末	
					股數／單位數	金額	股數／單位數	金額（註）	股數／單位數	售	價帳面成本	處分損益	股數／單位數	金額
本公司	受益憑證													
	聯邦債券基金	公平價值變動列入損益之 金融資產－流動	-	-	-	-	91,133,740.19	1,150,193,336	59,439,274.82	750,163,648	750,000,000	163,648	31,694,465.37	400,193,336
	金鼎債券基金	公平價值變動列入損益之 金融資產－流動	-	-	-	-	58,847,425.14	850,035,292	38,087,616.13	550,126,710	550,000,000	126,710	20,759,809.01	300,035,292
	兆豐寶鑽基金	公平價值變動列入損益之 金融資產－流動	-	-	16,774,020.40	200,000,000	37,677,119.82	650,086,220	37,710,045.19	450,210,026	450,000,000	210,026	16,741,095.03	200,086,220
	日盛債券基金	公平價值變動列入損益之 金融資產－流動	-	-	-	-	109,721,896.88	1,550,055,187	95,571,420.72	1,350,335,526	1,350,000,000	335,526	14,150,476.16	200,055,187
	日盛日盛基金	公平價值變動列入損益之 金融資產－流動	-	-	-	-	14,166,914.59	200,000,000	14,166,914.59	200,025,500	200,000,000	25,500	-	-
	ING 債券基金	公平價值變動列入損益之 金融資產－流動	-	-	-	-	25,635,359.53	400,000,000	25,635,359.53	400,060,239	400,000,000	60,239	-	-
	元大萬泰基金	公平價值變動列入損益之 金融資產－流動	-	-	6,911,041.10	100,000,000	-	-	6,911,041.10	100,014,513	100,000,000	14,513	-	-
	台新真吉利基金	公平價值變動列入損益之 金融資產－流動	-	-	-	-	103,403,927.40	1,100,000,000	103,403,927.40	1,100,204,979	1,100,000,000	204,979	-	-
	台壽保所羅門基金	公平價值變動列入損益之 金融資產－流動	-	-	-	-	41,421,760.77	500,000,000	41,421,760.77	500,128,409	500,000,000	128,409	-	-
	台灣工銀 1699 基金	公平價值變動列入損益之 金融資產－流動	-	-	-	-	38,724,808.18	500,000,000	38,724,808.18	500,107,663	500,000,000	107,663	-	-
	台灣工銀大眾基金	公平價值變動列入損益之 金融資產－流動	-	-	-	-	36,855,001.30	500,000,000	36,855,001.30	500,114,997	500,000,000	114,997	-	-
	永豐債券基金	公平價值變動列入損益之 金融資產－流動	-	-	-	-	11,246,738.40	150,000,000	11,246,738.40	150,020,244	150,000,000	20,244	-	-
	保德信債券基金	公平價值變動列入損益之 金融資產－流動	-	-	-	-	46,228,380.80	700,000,000	46,228,380.80	700,139,363	700,000,000	139,363	-	-
	復華債券基金	公平價值變動列入損益之 金融資產－流動	-	-	-	-	28,212,267.60	390,000,000	28,212,267.60	390,113,781	390,000,000	113,781	-	-
	華南永昌麒麟基金	公平價值變動列入損益之 金融資產－流動	-	-	-	-	34,847,759.00	400,000,000	34,847,759.00	400,034,847	400,000,000	34,847	-	-
	華南永昌鳳翔基金	公平價值變動列入損益之 金融資產－流動	-	-	-	-	12,839,442.80	200,000,000	12,839,442.80	200,017,976	200,000,000	17,976	-	-
	華頓平安基金	公平價值變動列入損益之 金融資產－流動	-	-	-	-	63,337,858.47	700,000,000	63,337,858.47	700,150,208	700,000,000	150,208	-	-
	新光吉星基金	公平價值變動列入損益之 金融資產－流動	-	-	-	-	26,993,107.54	400,000,000	26,993,107.54	400,052,634	400,000,000	52,634	-	-
	德信萬保基金	公平價值變動列入損益之 金融資產－流動	-	-	-	-	17,485,115.80	200,000,000	17,485,115.80	200,015,737	200,000,000	15,737	-	-
	德盛安聯債券大壩基金	公平價值變動列入損益之 金融資產－流動	-	-	-	-	33,363,222.72	400,000,000	33,363,222.72	400,030,027	400,000,000	30,027	-	-
	摩根富林明台灣基金	公平價值變動列入損益之 金融資產－流動	-	-	-	-	25,331,527.90	400,000,000	25,331,527.90	400,058,265	400,000,000	58,265	-	-
	寶來得利基金	公平價值變動列入損益之 金融資產－流動	-	-	-	-	12,815,091.10	200,000,000	12,815,091.10	200,026,912	200,000,000	26,912	-	-
	寶來得寶基金	公平價值變動列入損益之 金融資產－流動	-	-	-	-	34,835,734.10	400,000,000	34,835,734.10	400,064,879	400,000,000	64,879	-	-
華 儲	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	-	-	6,418,661.64	102,611,292	-	-	6,418,661.64	102,675,848	102,407,821	64,556	-	-

註一：另包含期末金融資產評價損益。

註二：編制合併報表時，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

民國九十九年上半年度

附表四

單位：新台幣元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據及帳款之比率(%)	
本公司	華儲 華信航空	子公司	進貨	\$ 183,690,969	0.34	30天	-	-	(\$ 42,747,295)	(3.53)	-
		子公司	銷貨	(935,644,486)	(1.40)	2個月	-	-	432,641,823	2.91	-
	桃園航勤 華膳空廚	子公司	進貨	123,460,709	0.23	2個月	-	-	(368,710,205)	(30.49)	-
		子公司	進貨	509,498,751	0.93	40天	-	-	(275,560,686)	(22.78)	-
	中國飛機服務	採權益法評價之被投資公司	進貨	484,119,160	0.88	60天	-	-	(256,704,306)	(21.22)	-
			進貨	100,552,503	0.18	30天	-	-	(34,641,840)	(2.86)	-
	臺灣航勤 華夏	子公司	進貨	111,714,520	0.20	40天	-	-	(37,254,509)	(3.08)	-
		子公司	進貨	121,308,811	0.22	2個月	-	-	(43,804,292)	(3.62)	-
揚子江快運航空	子公司採權益法評價之被投資公司	銷貨	(331,551,822)	(0.50)	2個月	-	-	48,226,992	0.32	-	
華儲 華信航空	中華航空 中華航空	母公司	銷貨	(183,690,969)	(23.91)	30天	-	-	42,747,295	50.01	-
		母公司	進貨	935,644,486	35.30	2個月	-	-	(432,641,823)	(72.33)	-
桃園航勤 華膳空廚 中國飛機服務	中華航空 中華航空 中華航空	母公司	銷貨	(123,460,709)	(3.69)	2個月	-	-	368,410,205	51.27	-
		母公司	銷貨	(509,498,751)	(45.47)	30天	-	-	275,560,686	68.76	-
		對本公司採權益法評價之投資公司	銷貨	(484,119,160)	(61.19)	60天	-	-	256,704,306	72.10	-
臺灣航勤 華夏 揚子江快運航空	中華航空 中華航空 中華航空	對本公司採權益法評價之投資公司	銷貨	(100,552,503)	(18.87)	30天	-	-	34,641,840	15.84	-
		母公司	銷貨	(111,714,520)	(33.64)	45天	-	-	37,254,509	35.07	-
		母公司	銷貨	(121,308,811)	(82.84)	2個月	-	-	43,804,292	88.98	-
		對本公司採權益法評價之股東之母公司	進貨	331,551,822	0.68	2個月	-	-	(48,226,992)	(2.04)	-

註：編制合併報表時，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
 民國九十九年六月三十日

附表五

單位：新台幣元

交 易 人 名 稱	交 易 對 象	與 交 易 人 之 關 係	應收關係人款項餘額	週 轉 率	逾 期 應 收 關 係 人 款 項		應收關係人款項 期後收回金額	提 列 備 抵 呆 帳 金 額
					金 額	處 理 方 式		
本公司	華信航空	子公司	\$ 432,641,823	4.55	\$ -	—	\$ 171,710,539	\$ -
華信航空	中華航空	母公司	368,710,205	0.65	-	—	64,469,113	-
桃園航勤	中華航空	母公司	275,560,686	4.01	-	—	141,069,932	-
華膳空廚	中華航空	母公司	256,704,306	3.99	-	—	86,512,272	-

註：編制合併報表時，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
被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊
民國九十九年上半年度

附表六

單位：除另予註明外，
為新台幣元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註	
				本期期末	上期期末	股數	比率(%)				帳面金額
本公司	華儲	桃園縣大園鄉航勤北路 10-1 號	航空貨運倉儲	\$ 1,350,000,000	\$ 1,350,000,000	135,000,000	54.00	\$ 1,658,599,569	\$ 64,882,388	\$ 35,036,490	—
	華航園區	桃園縣航站南路 1 號	不動產租賃及國際貿易 等	1,500,000,000	1,500,000,000	150,000,000	100.00	1,464,007,227	(11,988,797)	(11,988,797)	—
	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	1,112,292,990	(11,181,917)	(11,181,917)	註二
	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	188,154,025	93.99	759,065,569	261,660,902	262,372,453	註一
	桃園航勤	桃園縣大園鄉航勤北路 15 號	機場航勤業務	147,000,000	147,000,000	34,300,000	49.00	667,561,351	51,610,371	25,289,082	—
	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	439,110,000	439,110,000	43,911,000	51.03	613,930,900	131,292,947	66,997,532	—
	中國飛機服務 華航(亞洲)	香港國際機場 Arias Fabrega & Fabrega Trust Co. (BVI) Ltd. Wickham's Cay, Road Town, Tortola, BVI	機場航勤業務 一般投資業務	HKD 58,000,000 USD 45,476,200	HKD 58,000,000 USD 45,476,200	28,400,000 45,476,200	20.00 100.00	389,510,702 369,016,206	34,510,909 16,876,422	6,902,182 16,876,422	— —
	先啟資訊系統	台北市復興北路 57 號 15 樓	電腦軟硬體之銷售與維 護業務	52,200,000	52,200,000	13,021,042	93.93	333,200,687	72,689,760	68,281,040	—
	臺灣航勤	台北市敦化北路 340 號 3 樓	機場航勤業務	12,289,100	12,289,100	20,626,644	47.35	294,658,419	318,333	150,738	—
	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	115,642,930	115,642,930	12,719,293	31.76	179,823,466	73,252,092	23,263,791	—
	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	165,920,828	23,029,273	6,559,888	—
	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	148,881,571	133,196,572	32,633,160	—
	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	119,343,523	9,469,658	5,208,312	—
	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	95,297,791	16,369,774	16,369,774	註一
	華航大飯店	桃園縣航站南路 1-1 號	一般旅館業	265,000,000	265,000,000	26,500,000	100.00	89,740,528	(60,746,624)	(60,746,624)	—

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 期 認 列 之 投 資 損 益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 (%)	帳 面 金 額			
	華泉旅行社	Ginza 3-chome Daiichi Seimei Bldg 2F, 3-8-13 Ginza, Chuo-ku, Tokyo, 104-0061, Japan	旅行業	JPY 20,400,000	JPY 20,400,000	408	51.00	\$ 40,907,303	\$ 2,394,195	\$ 1,221,039	—
	華旅網際旅行社	台北市南京東路三段 9 號 10F	旅行業	26,264,643	36,264,643	1,600,000	100.00	24,059,162	3,434,900	3,434,900	—
	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	6,587,044	3,996,640	999,160	—
	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	台中市中部科學園區科園路二段 20 號	其他機械製造業	49,477,500	49,477,500	4,275,000	24.29	48,366,839	3,599,147	986,641	—
	桃 友	桃園縣大園鄉菓林村 15 鄰 崁下 47-11 號	人力派遣業、機械安裝業等	10,000,000	10,000,000	1,000,000	100.00	11,258,550	144,343	146,491	—
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 4,117,846	-	14.00	204,987,331	65,764,019	9,206,933	註四
	廈門國際航空港航空貨物服務	廈門市高崎國際機場	航空貨運集散站承攬倉儲業	USD 1,947,441	USD 1,947,441	-	14.00	79,011,125	29,312,407	4,103,737	註四
	東聯國際貨運(香港)	Unit 1007, 10/F., Tower II, Enterprise Square, 9 Sheung Yuet Rd., Hong Kong	航空貨運承攬及倉儲業務	HKD 1,500,000	HKD 1,500,000	600,000	20.00	16,266,463	(6,706,415)	4,307,697	—
	揚子江快運航空	上海市浦東新區浦建路 76 號由由國際廣場 7 樓	航空貨運、郵運承攬及倉儲業	USD 38,796,173	USD 38,796,173	-	25.00	-	(640,506)	-	註三及四
臺灣航勤	臺灣航勤(薩摩亞)	TrustNet Chabers, Loteman Centre, P.O. Box1225, Apia, Samoa	機場輔助服務及投資業務	USD 5,858,058	USD 5,858,058	-	100.00	282,664,732	13,786,517	13,786,517	註四

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有		被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 期 認 列 之 投 資 損 益	備 註	
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 (%)				帳 面 金 額
華 夏	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	\$ 17,634,677	\$ 3,321,921	\$ 3,321,921	—
臺灣航勤(薩摩亞)	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 3,750,226	USD 3,950,226	-	14.00	203,708,714	65,704,019	9,206,933	註四
	廈門國際航空港航空貨物服務	廈門市高崎國際機場	航空貨運集散站承攬倉儲業	USD 1,926,750	USD 1,926,750	-	14.00	78,475,788	29,312,407	4,103,737	註四

註一：係按庫藏股票處理準則認列投資損益。

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

註三：依財務會計準則公報第五號之規定，因該投資帳面價值已為零且本公司無繼續支持之意圖，故不再認列投資損益。

註四：未發行股票。

註五：編制合併報表時，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
民國九十九年上半年度

附表七

單位：新台幣元／人民幣元／美元

大陸被投資公司名	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	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
				自台灣匯出 累積投資金額	匯出	收回	自台灣匯出 累積投資金額		投資損益 (註二)		
廈門國際航空港空運貨站	航空貨運集散站承攬倉儲業	\$ 1,060,869,565 (RMB 224,480,000)	現金入股	\$ 132,406,624 (USD 4,117,846)	\$ -	\$ -	\$ 132,406,624 (USD 4,117,846)	14%	\$ 9,206,933 (USD 288,177)	\$ 204,987,331 (USD 6,375,106)	\$ 35,463,259 (USD 1,110,000) (註三)
廈門國際航空港航空貨物服務	航空貨運集散站承攬倉儲業	66,162,571 (RMB 14,000,000)	現金入股	62,618,682 (USD 1,947,441)	-	-	62,618,682 (USD 1,947,441)	14%	4,103,737 (USD 128,447)	79,011,125 (USD 2,457,247)	-
廈門太古起落架維修服務	航機起落架維修及週邊業務	446,623,794 (USD 13,890,000)	現金入股	35,729,904 (USD 1,111,200)	-	-	35,729,904 (USD 1,111,200)	8%	-	35,729,904 (USD 1,111,200)	-
晉江太古勢必銳複合材料	複合材料修護及製造業務	390,744,423 (RMB 82,681,520)	現金入股	20,450,161 (USD 636,000)	-	-	20,450,161 (USD 636,000)	5.45%	-	20,450,161 (USD 636,000)	-
揚子江快運航空	航空貨運、郵運承攬及倉儲業務	2,362,948,960 (RMB 500,000,000)	現金入股	1,247,465,370 (USD 38,796,173)	-	-	1,247,465,370 (USD 38,796,173)	25%	-	-	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$1,498,670,741(USD46,608,660)	\$1,502,135,252 (註四)	\$32,222,364,105 (註五)

註一：透過轉投資第三地區現有公司華航（亞洲）轉投資大陸地區。

註二：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：被投資公司截至本期共匯回 USD1,110,000。

註四：係為 USD45,576,073 及 NTD36,666,667 之合計數。

註五：依據投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額為本公司淨值或合併淨值之 60%，其較高者。

註六：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：透過第三地區投資設立臺灣航勤（薩摩亞）有限公司轉投資大陸地區。

註八：係依台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表認列。

註九：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，企業對大陸投資累計金額不得超過其淨值或合併淨值之 60%。

註十：上述涉及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
民國九十九年上半年度

附表八之一

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形		佔合併總營收或總資產之比率%	
				科目	金額(註二)		
0	本公司	全球聯運	1	貨運收入	\$ 74,064	與一般交易同	0.10
		華信航空	1	客運收入	748,795	與一般交易同	1.05
		華信航空	1	其他營業收入	186,850	與一般交易同	0.26
		華儲	1	其他營業收入	9,697	與一般交易同	0.01
		華膳空廚	1	其他營業收入	2,914	與一般交易同	-
		臺灣航勤	1	其他營業收入	4,454	與一般交易同	0.01
		華夏	1	其他營業收入	5,070	與一般交易同	0.01
		華潔洗滌	1	其他營業收入	3,677	與一般交易同	0.01
		桃園航勤	1	其他營業收入	25	與一般交易同	-
		先啟資訊系統	1	其他營業收入	3,660	與一般交易同	0.01
		全球聯運	1	其他營業收入	1,381	與一般交易同	-
		華旅網際旅行社	1	其他營業收入	1,323	與一般交易同	-
		華泉旅行社	1	其他營業收入	945	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	1,698	與一般交易同	-
		華膳空廚	1	旅客服務成本	484,119	與一般交易同	0.68
		桃園航勤	1	場站運務成本	509,499	與一般交易同	0.71
		臺灣航勤	1	場站運務成本	111,715	與一般交易同	0.16
		華夏	1	場站運務成本	121,309	與一般交易同	0.17
		華信航空	1	空運成本	123,461	與一般交易同	0.17
		華儲	1	其他營業成本	183,691	與一般交易同	0.26
		華泉旅行社	1	其他營業成本	41,100	與一般交易同	0.06
		華潔洗滌	1	其他營業成本	33,560	與一般交易同	0.05
		華美投資	1	其他營業成本	19,233	與一般交易同	0.03
		華航(亞洲)	1	其他營業成本	1,556	與一般交易同	-
		華旅網際旅行社	1	其他營業成本	2,733	與一般交易同	-
		華航園區	1	其他營業成本	59,172	與一般交易同	0.08
		華航大飯店	1	其他營業成本	23,902	與一般交易同	0.03
		先啟資訊系統	1	網路服務費用	180	與一般交易同	-
		華信航空	1	應收帳款—關係人	432,642	與一般交易同	0.19
華旅網際旅行社	1	應收帳款—關係人	11,943	與一般交易同	0.01		

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來		情形	
				科目	金額(註二)		
1	華 儲	全球聯運	1	應收帳款—關係人	\$ 8,752	與一般交易同	-
		華 儲	1	應收帳款—關係人	6,436	與一般交易同	-
		華膳空廚	1	應收帳款—關係人	510	與一般交易同	-
		先啟資訊系統	1	應收帳款—關係人	610	與一般交易同	-
		華 夏	1	應收帳款—關係人	558	與一般交易同	-
		華航大飯店	1	應收帳款—關係人	351	與一般交易同	-
		全球聯運	1	應收股利	1,000	與一般交易同	-
		華 夏	1	應收股利	21,395	與一般交易同	0.01
		桃園航勤	1	應收股利	34,300	與一般交易同	0.02
		華旅網際旅行社	1	應收股利	3,918	與一般交易同	-
		華膳空廚	1	應收股利	72,751	與一般交易同	0.03
		先啟資訊系統	1	應收股利	93,752	與一般交易同	0.04
		華信航空	1	應付帳款—關係人	368,710	與一般交易同	0.16
		華膳空廚	1	應付帳款—關係人	256,704	與一般交易同	0.11
		桃園航勤	1	應付帳款—關係人	275,561	與一般交易同	0.12
		臺灣航勤	1	應付帳款—關係人	37,255	與一般交易同	0.02
		華 儲	1	應付帳款—關係人	42,747	與一般交易同	0.02
		華 夏	1	應付帳款—關係人	43,804	與一般交易同	0.02
		華潔洗滌	1	應付帳款—關係人	11,849	與一般交易同	0.01
		華旅網際旅行社	1	應付帳款—關係人	3,212	與一般交易同	-
		華美投資	1	應付帳款—關係人	1,029	與一般交易同	-
		先啟資訊系統	1	應付帳款—關係人	28	與一般交易同	-
		華航園區	1	應付帳款—關係人	172	與一般交易同	-
		華航大飯店	1	應付帳款—關係人	15,428	與一般交易同	0.01
		桃園航勤	1	應付公司債	300,000	與一般交易同	0.13
		華 夏	1	應付公司債	10,000	與一般交易同	-
		華信航空	1	應付公司債	300,000	與一般交易同	0.13
		華膳空廚	1	應付公司債	40,000	與一般交易同	0.02
		先啟資訊系統	1	應付公司債	60,000	與一般交易同	0.03
		先啟資訊系統	1	其他流動負債	80	與一般交易同	-
		中華航空	2	銷貨收入	183,691	與一般交易同	0.26
		臺灣航勤	3	營業成本	63,699	與一般交易同	0.09
桃園航勤	3	營業成本	38,487	與一般交易同	0.05		
中華航空	2	營業成本	9,697	與一般交易同	0.01		
桃園航勤	3	營業費用	4,036	與一般交易同	0.01		
中華航空	2	應收帳款—關係人	42,747	與一般交易同	0.02		
臺灣航勤	3	應付帳款—關係人	23,144	與一般交易同	0.01		

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形					
				科目	金額 (註二)	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率%			
2	華信航空	桃園航勤	3	應付帳款—關係人	\$ 14,115	與一般交易同	0.01		
		中華航空	2	應付帳款—關係人	6,436	與一般交易同	-		
		中華航空	2	空運收入	123,461	與一般交易同	0.17		
		中華航空	2	空運成本	186,850	與一般交易同	0.26		
		中華航空	2	空運成本	748,795	與一般交易同	1.05		
		臺灣航勤	3	場站及運務成本	40,274	與一般交易同	0.06		
		桃園航勤	3	場站及運務成本	12,608	與一般交易同	0.02		
		中華航空	2	無活絡市場之債券投資	300,000	與一般交易同	0.13		
		中華航空	2	應付票據及帳款—關係人	432,642	與一般交易同	0.19		
		臺灣航勤	3	應付票據及帳款—關係人	11,942	與一般交易同	0.01		
		中華航空	2	應收帳款—關係人	368,710	與一般交易同	0.16		
		3	桃園航勤	桃園航勤	3	應付帳款—關係人	5,386	與一般交易同	-
				華信航空	3	地勤收入	12,608	與一般交易同	0.02
				華儲	3	地勤收入	42,523	與一般交易同	0.06
中華航空	2			地勤收入	509,499	與一般交易同	0.71		
中華航空	2			營業費用	25	與一般交易同	-		
中華航空	2			應收關係人款	275,561	與一般交易同	0.12		
華儲	3			應收關係人款	14,115	與一般交易同	0.01		
華信航空	3			應收關係人款	5,386	與一般交易同	-		
中華航空	2			無活絡市場之債券投資	300,000	與一般交易同	0.13		
中華航空	2			應付股利	34,300	與一般交易同	0.02		
4	華美投資			中華航空	2	營業收入	19,233	與一般交易同	0.03
				中華航空	2	應收帳款	1,029	與一般交易同	-
5	華膳空廚			中華航空	2	營業收入	484,119	與一般交易同	0.68
				中華航空	2	營業費用	2,914	與一般交易同	-
6	先啟資訊系統	中華航空	2	應收票據及帳款—關係人	256,704	與一般交易同	0.11		
		中華航空	2	無活絡市場之債券投資	40,000	與一般交易同	0.02		
		中華航空	2	應付費用	510	與一般交易同	-		
		中華航空	2	應付股利	72,751	與一般交易同	0.03		
		中華航空	2	勞務收入	180	與一般交易同	-		
		中華航空	2	營業費用	3,660	與一般交易同	0.01		
		中華航空	2	應收關係人款	28	與一般交易同	-		
		中華航空	2	其他應收款—關係人	80	與一般交易同	-		
		中華航空	2	無活絡市場之債券投資	60,000	與一般交易同	0.03		
		中華航空	2	應付關係人款	610	與一般交易同	-		
		中華航空	2	應付股利	93,752	與一般交易同	0.04		

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形			
				科目	金額 (註二)	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率%	
7	臺灣航勤	中華航空	2	營業收入	\$ 111,715	與一般交易同	0.16
		華儲	3	營業收入	63,699	與一般交易同	0.09
		中華航空	2	營業費用	4,454	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	應收關係人款	37,255	與一般交易同	0.02
		華儲	3	應收關係人款	23,144	與一般交易同	0.01
		華信航空	3	營業收入	40,274	與一般交易同	0.06
		華信航空	3	應收關係人款	11,942	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	營業收入	1,556	與一般交易同	-
8	華航(亞洲)	中華航空	2	營業收入	33,560	與一般交易同	0.05
9	華潔洗滌	中華航空	2	營業成本	3,677	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	應收票據及帳款	11,849	與一般交易同	0.01
10	華夏	中華航空	2	營業收入	121,309	與一般交易同	0.17
		中華航空	2	營業費用	5,070	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	應收關係人款項	43,804	與一般交易同	0.02
		中華航空	2	無活絡市場之債券投資	10,000	與一般交易同	-
		中華航空	2	應付關係人款項	558	與一般交易同	-
		中華航空	2	應付股利	21,395	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	營業收入	41,100	與一般交易同	0.06
11	華泉旅行社	中華航空	2	營業費用	945	與一般交易同	-
		中華航空	2	營業成本	74,064	與一般交易同	0.10
12	全球聯運	中華航空	2	營業費用	1,381	與一般交易同	-
		中華航空	2	應付關係人款項	8,752	與一般交易同	-
		中華航空	2	應付股利	1,000	與一般交易同	-
		中華航空	2	營業收入	2,733	與一般交易同	-
		中華航空	2	營業費用	1,323	與一般交易同	-
13	華旅網際旅行社	中華航空	2	應收關係人款項	3,212	與一般交易同	-
		中華航空	2	應付關係人款項	11,943	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	應付股利	3,918	與一般交易同	-
		中華航空	2	營業收入	59,172	與一般交易同	0.08
14	華航園區	中華航空	2	營業費用	46	與一般交易同	-
		中華航空	2	應收關係人款項	172	與一般交易同	-
		華航大飯店	3	營業收入	41,083	與一般交易同	0.06
		華航大飯店	3	應收帳款	57,995	與一般交易同	0.03

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形			
				科目	金額 (註二)	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率%	
15	華航大飯店	中華航空	2	營業費用	\$ 1,698	與一般交易同	-
		中華航空	2	應付關係人款項	351	與一般交易同	-
		中華航空	2	營業收入	23,902	與一般交易同	0.03
		中華航空	2	應收關係人款項	15,428	與一般交易同	0.01
		華航園區	3	營業成本	41,083	與一般交易同	0.06
		華航園區	3	應付帳款—關係人	57,995	與一般交易同	0.03

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
民國九十八年上半年度

附表八之二

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形			
				科目	金額 (註二)	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率%	
0	本公司	全球聯運	1	貨運收入	\$ 58,033	與一般交易同	0.12
		華信航空	1	其他營業收入	717,086	與一般交易同	1.53
		華儲	1	其他營業收入	7,673	與一般交易同	0.02
		華膳空廚	1	其他營業收入	4,288	與一般交易同	0.01
		台灣航勤	1	其他營業收入	3,703	與一般交易同	0.01
		華夏	1	其他營業收入	4,219	與一般交易同	0.01
		華潔洗滌	1	其他營業收入	3,663	與一般交易同	0.01
		桃園航勤	1	其他營業收入	187	與一般交易同	-
		先啟資訊系統	1	其他營業收入	3,829	與一般交易同	0.01
		全球聯運	1	其他營業收入	1,383	與一般交易同	-
		華旅網際旅行社	1	其他營業收入	1,323	與一般交易同	-
		華泉旅行社	1	其他營業收入	874	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	443	與一般交易同	-
		華膳空廚	1	旅客服務成本	422,492	與一般交易同	0.90
		桃園航勤	1	場站運務成本	402,205	與一般交易同	0.86
		台灣航勤	1	場站運務成本	121,771	與一般交易同	0.26
		華夏	1	場站運務成本	119,242	與一般交易同	0.25
		華信航空	1	空運成本	300,158	與一般交易同	0.64
		華儲	1	其他營業成本	90,253	與一般交易同	0.19
		華泉旅行社	1	其他營業成本	40,654	與一般交易同	0.09
		華潔洗滌	1	其他營業成本	30,365	與一般交易同	0.06
		華美投資	1	其他營業成本	21,638	與一般交易同	0.05
		華航(亞洲)	1	其他營業成本	1,645	與一般交易同	-
		華旅網際旅行社	1	其他營業成本	2,762	與一般交易同	0.01
		先啟資訊系統	1	網路服務費用	1,980	與一般交易同	-
		華信航空	1	應收帳款-關係人	277,904	與一般交易同	0.13
		華旅網際旅行社	1	應收帳款-關係人	9,770	與一般交易同	0.02
		全球聯運	1	應收帳款-關係人	5,676	與一般交易同	0.01
		華儲	1	應收帳款-關係人	8,055	與一般交易同	0.02

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形					
				科目	金額 (註二)	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率%			
1	華 儲	華膳空廚	1	應收帳款—關係人	\$ 734	與一般交易同	-		
		先啟資訊系統	1	應收帳款—關係人	641	與一般交易同	-		
		華 夏	1	應收帳款—關係人	465	與一般交易同	-		
		華潔洗滌	1	應收帳款—關係人	617	與一般交易同	-		
		全球聯運	1	應收股利	1,750	與一般交易同	-		
		華 夏	1	應收股利	27,167	與一般交易同	0.06		
		華 儲	1	應收股利	78,300	與一般交易同	0.17		
		華信航空	1	應付帳款—關係人	343,987	與一般交易同	0.73		
		華膳空廚	1	應付帳款—關係人	216,658	與一般交易同	0.46		
		桃園航勤	1	應付帳款—關係人	220,575	與一般交易同	0.47		
		台灣航勤	1	應付帳款—關係人	42,134	與一般交易同	0.09		
		華 儲	1	應付帳款—關係人	30,698	與一般交易同	0.07		
		華 夏	1	應付帳款—關係人	63,478	與一般交易同	0.14		
		華潔洗滌	1	應付帳款—關係人	11,251	與一般交易同	0.02		
		華旅網際旅行社	1	應付帳款—關係人	2,389	與一般交易同	0.01		
		華美投資	1	應付帳款—關係人	592	與一般交易同	-		
		先啟資訊系統	1	應付帳款—關係人	1,944	與一般交易同	-		
		先啟資訊系統	1	其他流動負債	84	與一般交易同	-		
		2	華信航空	中華航空	2	銷貨收入	90,253	與一般交易同	0.19
				台灣航勤	3	營業成本	37,160	與一般交易同	0.08
桃園航勤	3			營業成本	30,217	與一般交易同	0.06		
中華航空	2			營業成本	7,673	與一般交易同	0.02		
華 夏	3			營業成本	7,898	與一般交易同	0.02		
中華航空	2			應收帳款—關係人	30,698	與一般交易同	0.01		
台灣航勤	3			應付帳款—關係人	14,447	與一般交易同	0.01		
桃園航勤	3			應付帳款—關係人	11,129	與一般交易同	0.01		
中華航空	2			應付帳款—關係人	8,055	與一般交易同	-		
中華航空	2			應付股利	78,300	與一般交易同	0.04		
中華航空	2			空運收入	300,158	與一般交易同	0.64		
中華航空	2			空運成本	717,086	與一般交易同	1.53		
台灣航勤	3	場站及運務成本	29,348	與一般交易同	0.06				
中華航空	2	應付票據及帳款—關係人	277,904	與一般交易同	0.13				
台灣航勤	3	應付票據及帳款—關係人	11,232	與一般交易同	0.01				
中華航空	2	應收帳款—關係人	343,987	與一般交易同	0.16				

(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%
3	桃園航勤	華儲	3	地勤收入	\$ 30,217	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	地勤收入	402,205	與一般交易同	0.86
		中華航空	2	營業成本	187	與一般交易同	-
		中華航空	2	應收關係人款	220,575	與一般交易同	0.10
		華儲	3	應收關係人款	11,129	與一般交易同	0.01
4	華美投資	中華航空	2	營業收入	21,638	與一般交易同	0.05
		中華航空	2	應收帳款	592	與一般交易同	-
5	華膳空廚	中華航空	2	營業收入	422,492	與一般交易同	0.90
		中華航空	2	營業費用	4,288	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	應收票據及帳款—關係人	208,037	與一般交易同	0.10
		中華航空	2	其他應收款—關係人	8,621	與一般交易同	-
		中華航空	2	應付費用	734	與一般交易同	-
6	先啟資訊系統	中華航空	2	勞務收入	1,980	與一般交易同	-
		中華航空	2	營業費用	3,829	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	應收關係人款	1,944	與一般交易同	-
		中華航空	2	應付關係人款	641	與一般交易同	-
		中華航空	2	其他應收款—關係人	84	與一般交易同	-
7	台灣航勤	中華航空	2	營業收入	121,771	與一般交易同	0.26
		華儲	3	營業收入	37,160	與一般交易同	0.08
		中華航空	2	營業費用	3,703	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	應收關係人款	42,134	與一般交易同	0.02
		華儲	3	應收關係人款	14,447	與一般交易同	0.01
		華信航空	3	營業收入	29,348	與一般交易同	0.01
		華信航空	3	應收關係人款	11,232	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	營業收入	1,645	與一般交易同	-
8	華航(亞洲)	中華航空	2	營業收入	1,645	與一般交易同	-
		中華航空	2	營業收入	30,365	與一般交易同	0.06
9	華潔洗滌	中華航空	2	營業成本	3,663	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	應收票據及帳款	11,251	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	應付關係人款項	617	與一般交易同	-
		中華航空	2	營業收入	119,242	與一般交易同	0.25
		華儲	3	營業收入	7,898	與一般交易同	0.02
10	華夏	中華航空	2	營業費用	4,219	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	應收關係人款項	63,478	與一般交易同	0.03
		中華航空	2	應付關係人款項	465	與一般交易同	-
		中華航空	2	應付股利	27,167	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	應付股利	27,167	與一般交易同	0.01

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來		交易條件	佔合併總營收或總資產之比率%
				科目	金額(註二)		
11	華泉旅行社	中華航空	2	營業收入	\$ 40,654	與一般交易同	0.09
		中華航空	2	營業費用	874	與一般交易同	-
12	全球聯運	中華航空	2	營業成本	58,033	與一般交易同	0.12
		中華航空	2	營業費用	1,383	與一般交易同	-
		中華航空	2	應付關係人款項	5,676	與一般交易同	-
		中華航空	2	應付股利	1,750	與一般交易同	-
13	華旅網際旅行社	中華航空	2	營業收入	2,762	與一般交易同	0.01
		中華航空	2	營業費用	1,323	與一般交易同	-
		中華航空	2	應收關係人款項	2,389	與一般交易同	-
		中華航空	2	應付關係人款項	9,770	與一般交易同	-
14	華航園區	中華航空	2	營業費用	46	與一般交易同	-
15	華航大飯店	中華航空	2	營業費用	443	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。