

中華航空股份有限公司

財 務 報 告 民國九十三年上半年度

地址：台北市南京東路三段一三一號

電話：(○二) 二五○六二三四五

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	4~5		-
四、資產負債表	6		-
五、損 益 表	7~8		-
六、股東權益變動表	9		-
七、現金流量表	10~11		-
八、財務報表附註			
(一)公司沿革	12		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	12~18		二、
(三)會計變動之理由及其影響	-		-
(四)重要會計科目之說明	18~32		三、~二、
(五)關係人交易	32~35		三、
(六)質抵押之資產	35		三、
(七)重大承諾事項及或有事項	35~37		四、
(八)重大之災害損失	-		-
(九)重大之期後事項	-		-
(十)其 他	37~39		五、
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	39~51		六、
2.轉投資事業相關資訊	39~51		六、
3.大陸投資資訊	39、52		六、
(十二)部門別財務資訊	-		-
九、重要會計科目明細表	53~69		-
十、重要查核說明	70~73		-
十一、會計師複核報告	-		-
十二、其他揭露事項			
(一)業 務	-		-
(二)市價、股利及股權分散情形	-		-
(三)重要財務資訊	-		-
(四)財務狀況及經營結果之檢討與分析	-		-
(五)會計師之資訊	-		-

中華航空股份有限公司

財務報表暨會計師查核報告
民國九十三及九十二年上半年度

會計師查核報告

中華航空股份有限公司 公鑒：

中華航空股份有限公司民國九十三年及九十二年六月三十日之資產負債表，暨民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。中華航空股份有限公司民國九十三年及九十二年上半年度採權益法計價之華美投資公司等五家被投資公司之財務報表係由其他會計師查核，且九十二年上半年度另計有華膳空廚股份有限公司、先啟資訊系統股份有限公司及台灣航勤股份有限公司亦由其他會計師查核，並經渠等出具無保留意見之查核報告，因此，本會計師對中華航空股份有限公司上開財務報表所表示之意見中，有關上述長期股權投資之帳列金額及投資損益，係依據其他會計師之查核報告。民國九十三年及九十二年六月三十日經由其他會計師查核之長期股權投資之帳列金額分別為新台幣 1,193,000 仟元及 2,593,130 仟元，均佔資產總額之 1%，其相關之民國九十三年及九十二年上半年度之投資收益分別為新台幣 45,881 仟元及 60,856 仟元。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估

計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達中華航空股份有限公司民國九十三年及九十二年六月三十日之財務狀況，暨民國九十三年及九十二年上半年度之經營成果與現金流量。

中華航空股份有限公司民國九十三年上半年度之財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述之財務報表相關資訊一致。

勤業眾信會計師事務所

會計師 黃 瑞 展

會計師 魏 永 篤

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 九 十 三 年 八 月 六 日

中華航空股份有限公司

資產負債表

民國九十三年及九十二年六月三十日

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	九 十 三 年 六 月 三 十 日		九 十 二 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 三 年 六 月 三 十 日		九 十 二 年 六 月 三 十 日	
		金	額 %	金	額 %			金	額 %	金	額 %
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註三)	\$ 3,338,770	2	\$ 2,523,593	1	2100	短期借款 (附註十一及二十三)	\$ 1,740,000	1	\$ 14,098,235	8
1110	短期投資—淨額 (附註二及四)	7,519,787	3	12,734,848	7	2110	應付短期票券 (附註十二)	2,773,733	1	4,386,425	3
1140	應收票據及帳款—淨額 (附註二及五)	8,482,774	4	4,319,404	3	2140	應付帳款	337,198	-	361,787	-
1150	應收款項—關係人 (附註二十二)	532,703	-	322,211	-	2150	應付帳款—關係人 (附註二十二)	1,148,804	-	523,519	-
1160	其他應收款 (附註六)	1,673,370	1	2,678,981	2	2170	應付費用 (附註二)	8,392,033	4	6,512,054	4
1190	已質押定存單 (附註二十三)	-	-	276,817	-	2210	應付公司債—一年內到期 (附註二及十三)	1,500,000	1	3,433,300	2
1200	存貨—淨額 (附註二及七)	5,626,346	3	5,488,759	3	2260	預收款項 (附註二)	5,867,744	3	1,399,459	1
1250	預付費用 (附註八)	351,381	-	376,881	-	2270	一年內到期長期借款 (附註十四及二十三)	13,733,216	6	8,651,269	5
1286	遞延所得稅資產 (附註二及十九)	230,962	-	251,743	-	2288	應付租賃負債—流動 (附註二及十五)	1,247,633	1	1,192,166	1
1298	其他流動資產	446,811	-	938,439	1	2298	其他流動負債 (附註二)	1,316,414	1	602,514	-
11XX	流動資產合計	28,202,904	13	29,911,676	17	21XX	流動負債合計	38,056,775	18	41,160,728	24
	長期股權投資 (附註二及九)						長期附息負債				
142101	採權益法之長期股權投資	6,436,112	3	6,274,171	3	2410	應付公司債 (附註二及十三)	17,500,000	8	9,000,000	5
142102	採成本法之長期股權投資	1,012,979	1	1,026,339	1	2420	長期借款 (附註十四及二十三)	85,016,275	40	60,769,928	34
1425	預付長期投資款	-	-	1,631,944	1	2446	應付租賃負債—非流動 (附註二及十五)	12,002,810	6	13,617,238	8
1420	長期股權投資合計	7,449,091	4	8,932,454	5	24XX	長期附息負債合計	114,519,085	54	83,387,166	47
1440	其他金融資產—非流動	11,497	-	21,456	-		其他負債				
	固定資產 (附註二、十及二十三)					2810	應計退休金負債 (附註二及十六)	5,066,337	2	4,321,944	3
	成 本					2882	未實現售後租回利益 (附註二)	5,130,907	3	800,634	-
1501	土 地	2,106,789	1	2,153,583	1	2890	其 他	661,204	-	725,193	-
1521	房屋及建築	7,390,155	4	7,605,784	4	28XX	其他負債合計	10,858,448	5	5,847,771	3
1531	機器設備	3,141,467	1	3,169,221	2	2XXX	負債合計	163,434,308	77	130,395,665	74
1551	飛行設備	140,263,842	66	107,316,546	61		股東權益				
1561	辦公設備	813,449	-	858,000	1	3110	股本—每股面額 10 元；額定：九十三年 4,480,000 仟股，九十二年 3,970,000 仟股 ；發行：九十三年 2,848,929 仟股，九十 二年 2,542,796 仟股	28,489,288	13	25,427,956	14
1611	租賃資產	23,225,190	11	24,346,451	14		增資準備	1,508,904	1	2,711,718	2
1631	租賃改良	481,641	-	416,410	-	31XX	股本合計	29,998,192	14	28,139,674	16
15X8	重估增值	50,335	-	185,464	-		資本公積				
15XY	成本及重估增值合計	177,472,868	83	146,051,459	83	3210	股本溢價	7,157,448	3	7,105,062	4
15X9	減：累積折舊	36,811,438	17	36,016,526	21	3230	資產重估增值	830,471	1	830,471	1
1672	預付設備款 (附註二十四)	26,126,225	13	19,413,677	11	3260	因長期股權投資而發生	-	-	660	-
15XX	固定資產合計	166,787,655	79	129,448,610	73	3220	庫藏股票交易—子公司	71,502	-	22,858	-
	無形資產					3280	其 他	5,044	-	5,044	-
1750	電腦軟體成本—淨額 (附註二)	165,016	-	148,101	-	32XX	資本公積合計	8,064,465	4	7,964,095	5
1770	遞延退休金成本 (附註二)	2,743,929	1	2,621,386	2		保留盈餘				
17XX	無形資產合計	2,908,945	1	2,769,487	2	3310	法定盈餘公積	4,172,118	2	3,994,172	2
	其他資產					3320	特別盈餘公積	194,184	-	-	-
1810	閒置資產淨額	634,128	-	696,425	1	3350	未分配盈餘	7,107,329	3	5,366,055	3
1820	存出保證金 (附註二十四)	5,183,834	3	3,620,266	2	33XX	保留盈餘合計	11,473,631	5	9,360,227	5
1830	遞延費用淨額 (附註二)	68,592	-	147,766	-	3410	未實現長期股權投資損失	(49,100)	-	(83,979)	-
1887	已質押定存單 (附註二十三)	269,360	-	-	-	3420	累積換算調整數	(236,340)	-	462,592	-
1860	遞延所得稅資產 (附註二及十九)	841,153	-	502,870	-	3430	未認為退休金成本之淨損失	(292,504)	-	-	-
18XX	其他資產合計	6,997,067	3	4,967,327	3	3510	庫藏股票—子公司持有	(35,493)	-	(187,264)	-
1XXX	資 產 總 計	\$ 212,357,159	100	\$ 176,051,010	100	3XXX	股東權益合計	48,922,851	23	45,655,345	26
							負債及股東權益總計	\$ 212,357,159	100	\$ 176,051,010	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九十三年八月六日查核報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

中華航空股份有限公司

損 益 表

民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（純損）為元

代碼		九 十 三 年 上 半 年 度		九 十 二 年 上 半 年 度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註二及二十二)				
4622	客運收入	\$ 22,358,693	51	\$ 15,044,730	46
4621	貨運收入	18,789,490	43	15,955,297	48
4800	其他營業收入	2,641,739	6	2,046,146	6
4000	營業收入合計	<u>43,789,922</u>	<u>100</u>	<u>33,046,173</u>	<u>100</u>
	營業成本(附註二十及二十二)				
5623	空運成本	20,154,764	46	14,377,434	44
5624	場站及運務成本	7,378,511	17	6,313,884	19
5625	旅客服務成本	3,766,993	9	3,132,159	9
5670	維修成本	2,558,938	6	2,662,082	8
5800	其他營業成本	1,841,195	4	1,323,893	4
5000	營業成本合計	<u>35,700,401</u>	<u>82</u>	<u>27,809,452</u>	<u>84</u>
5910	營業毛利	<u>8,089,521</u>	<u>18</u>	<u>5,236,721</u>	<u>16</u>
	營業費用(附註二十)				
6100	推銷費用	5,498,093	13	4,754,142	15
6200	管理費用	1,020,254	2	1,059,959	3
6000	營業費用合計	<u>6,518,347</u>	<u>15</u>	<u>5,814,101</u>	<u>18</u>
6900	營業淨利(損)	<u>1,571,174</u>	<u>3</u>	<u>(577,380)</u>	<u>(2)</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	28,600	-	37,902	-
7121	採權益法認列之投資收 益(附註二及九)	312,829	1	-	-
7122	股利收入	36,165	-	9,313	-
7130	處分固定資產淨益(附 註二)	494,917	1	1,791	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九十三年上半年度		九十二年上半年度			
		金	額 %	金	額 %		
7140	處分投資利益	\$ 62,314	-	\$ 33,316	-		
7150	存貨盤盈	-	-	1,337	-		
7160	兌換利益淨額(附註二)	-	-	73,549	-		
7480	什項收入	<u>207,504</u>	<u>1</u>	<u>849,384</u>	<u>3</u>		
7100	營業外收入及利益 合計	<u>1,142,329</u>	<u>3</u>	<u>1,006,592</u>	<u>3</u>		
	營業外費用及損失						
7510	利息費用	1,187,045	3	1,263,644	4		
7521	採權益法認列之投資損 失(附註二及九)	-	-	122,958	-		
7550	存貨盤虧	2,039	-	-	-		
7560	兌換損失淨額(附註二)	9,674	-	-	-		
7880	什項支出	<u>185,629</u>	<u>-</u>	<u>137,274</u>	<u>-</u>		
7500	營業外費用及損失 合計	<u>1,384,387</u>	<u>3</u>	<u>1,523,876</u>	<u>4</u>		
7900	稅前純益(損)	1,329,116	3	(1,094,664)	(3)		
8110	所得稅利益(費用)(附註二 及十九)	(<u>101,766</u>)	<u>-</u>	<u>189,641</u>	<u>-</u>		
9600	純益(損)	<u>\$ 1,227,350</u>	<u>3</u>	(<u>\$ 905,023</u>)	(<u>3</u>)		
代碼		稅	前	稅	前	稅	後
9950	每股盈餘(純損)(附註二十一)						
	基本每股盈餘(純損)	<u>\$ 0.44</u>	<u>\$ 0.41</u>	(<u>\$ 0.37</u>)	(<u>\$ 0.31</u>)		
	稀釋每股盈餘(純損)	<u>\$ 0.39</u>	<u>\$ 0.36</u>	(<u>\$ 0.37</u>)	(<u>\$ 0.31</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九十三年八月六日查核報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

中華航空股份有限公司
股東權益變動表
民國九十三年及九十二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		增資準備 (附註十七)	資本公積 (附註二及十七)					保留盈餘 (附註二及十七)				未實現長期 股權投資損失 (附註二)	累積換算 調整數 (附註二)	未認列退休金 成本之淨損失 (附註二)	庫藏股票－ 子公司持有 (附註二及十八)	股東權益合計	
	股數(仟股)	金額		股本溢價	資產重估增值	因長期股權 投資而發生	庫藏股票交易 －子公司	其他	合計	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘						合計
九十三年初餘額	2,848,929	\$28,489,288	\$ -	\$ 7,157,448	\$ 830,471	\$ 660	\$ 71,502	\$ 5,044	\$ 8,065,125	\$ 3,994,172	\$ -	\$ 8,050,544	\$12,044,716	(\$ 46,156)	\$ 144,476	(\$ 292,504)	(\$ 35,493)	\$48,369,452
九十二年度盈餘分配																		
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	177,946	-	(177,946)	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	194,184	(194,184)	-	-	-	-	-	-
員工紅利	-	-	84,440	-	-	-	-	-	-	-	-	(84,440)	(84,440)	-	-	-	-	-
現金股利－每股 0.1 元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(284,893)	(284,893)	-	-	-	-	(284,893)
股票股利－5%	-	-	1,424,464	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,424,464)	(1,424,464)	-	-	-	-	-
採權益法認列被投資公司之資本公積	-	-	-	-	-	(119)	-	-	(119)	-	-	(8)	(8)	-	-	-	-	(127)
外幣長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10,146)	-	-	-	(10,146)
國外營運機構換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(370,670)	-	-	-	(370,670)
九十三年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,227,350	1,227,350	-	-	-	-	1,227,350
採權益法認列被投資公司之未實現長期 股權投資損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,944)	-	-	-	(2,944)
未按持股比例認列被投資公司現金增資 款影響數	-	-	-	-	-	(541)	-	-	(541)	-	-	(4,630)	(4,630)	-	-	-	-	(5,171)
九十三年六月底餘額	2,848,929	\$28,489,288	\$ 1,508,904	\$ 7,157,448	\$ 830,471	\$ -	\$ 71,502	\$ 5,044	\$ 8,064,465	\$ 4,172,118	\$ 194,184	\$ 7,107,329	\$11,473,631	(\$ 49,100)	(\$ 236,340)	(\$ 292,504)	(\$ 35,493)	\$48,922,851
九十二年初餘額	2,542,796	\$25,427,956	\$ -	\$ 7,104,934	\$ 830,471	\$ -	\$ 21,951	\$ 5,044	\$ 7,962,400	\$ 3,572,557	\$ -	\$ 9,403,939	\$12,976,496	(\$ 26,746)	\$ 637,791	\$ -	(\$ 189,738)	\$46,788,159
九十一年度盈餘分配																		
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	421,615	-	(421,615)	-	-	-	-	-	-
員工紅利	-	-	168,450	-	-	-	-	-	-	-	-	(168,450)	(168,450)	-	-	-	-	-
股票股利－10%	-	-	2,542,796	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,542,796)	(2,542,796)	-	-	-	-	-
採權益法認列被投資公司之資本公積	-	-	-	-	-	660	-	-	660	-	-	-	-	-	-	-	-	660
外幣長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(12,320)	-	-	-	(12,320)
國外營運機構換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(162,879)	-	-	-	(162,879)
可轉換公司債轉換普通股	-	-	472	128	-	-	-	-	128	-	-	-	-	-	-	-	-	600
九十二年上半年度純損	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(905,023)	(905,023)	-	-	-	-	(905,023)
採權益法認列被投資公司之未實現長期 股權投資損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(57,233)	-	-	-	(57,233)
子公司出售持有母公司之股票	-	-	-	-	-	-	907	-	907	-	-	-	-	-	-	-	2,474	3,381
九十二年六月底餘額	2,542,796	\$25,427,956	\$ 2,711,718	\$ 7,105,062	\$ 830,471	\$ 660	\$ 22,858	\$ 5,044	\$ 7,964,095	\$ 3,994,172	\$ -	\$ 5,366,055	\$ 9,360,227	(\$ 83,979)	\$ 462,592	\$ -	(\$ 187,264)	\$45,655,345

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九十三年八月六日查核報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

中華航空股份有限公司

現金流量表

民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九 十 三 年 上 半 年 度	九 十 二 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量		
純益(損)	\$ 1,227,350	(\$ 905,023)
調整項目		
短期投資市價回升利益	-	(12,445)
折舊及攤提	3,824,642	3,515,647
處分固定資產淨益	(494,917)	(1,791)
處分閒置資產淨益	(50,801)	(145,352)
處分長期股權投資利益	(9,406)	(20)
存貨、固定資產及閒置資產損失	38,556	16,350
採權益法認列投資收益與當期收到 被投資公司現金股利之差額	(253,261)	122,958
未實現售後租回利益攤銷	(385,236)	(100,235)
遞延貸項攤銷	(33,178)	(33,235)
遞延所得稅	(42,051)	(779,573)
應付租賃負債轉回	-	(981,738)
營業資產及負債項目之變動		
應收票據及帳款	(2,741,968)	716,762
應收款項－關係人	(231,693)	(51,006)
其他應收款	285,154	(709,141)
存 貨	(862,538)	(94,300)
預付費用	(64,382)	(248,973)
其他流動資產	344,873	18,818
應付帳款	(339,179)	(200,610)
應付帳款－關係人	258,274	(299,654)
應付費用	82,167	(1,600,769)
預收款項	2,569,492	(1,850,622)
其他流動負債	171,613	(234,022)
應計退休金負債	197,464	78,381
營業活動之淨現金流入(出)	<u>3,490,975</u>	<u>(3,779,593)</u>
投資活動之現金流量		
已質押定存單減少	11,099	1,930
短期投資減少(增加)	2,583,931	(12,534,205)
長期股權投資增加	(59,000)	(1,631,944)
出售長期股權投資價款	57,645	296
長期股權投資減資退回股款	306,000	-

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 三 年 上 半 年 度	九 十 二 年 上 半 年 度
出售固定資產價款	\$ 5,059,514	\$ 1,794
出售閒置資產價款	82,632	183,241
購入固定資產	(30,828,383)	(7,012,174)
其他金融資產－非流動增加	(46)	-
無形資產減少(增加)	13,073	(11,025)
存出保證金減少(增加)	(167,635)	84,854
其他資產減少(增加)	1,483	(23,519)
投資活動之淨現金流出	(22,939,687)	(20,940,752)
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	(1,860,000)	11,278,723
應付短期票券增加	950,255	2,817,249
長期借款增加	20,733,688	12,471,149
償還長期借款	(10,768,306)	(5,201,816)
發行公司債	10,000,000	4,000,000
贖回公司債	(3,000,000)	-
存入保證金增加	916	7,319
融資活動之淨現金流入	16,056,553	25,372,624
本期現金增加(減少)數	(3,392,159)	652,279
匯率影響數	(28,887)	22,180
期初現金餘額	6,759,816	1,849,134
期末現金餘額	\$ 3,338,770	\$ 2,523,593
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 1,567,225	\$ 1,375,394
減：資本化利息	168,746	139,132
不含資本化利息之本期支付利息	\$ 1,398,479	\$ 1,236,262
本期支付所得稅	\$ 400,209	\$ 20,825
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期負債	\$ 13,733,216	\$ 8,651,269
應付租賃款－流動	\$ 1,247,633	\$ 1,192,166
一年內到期之應付公司債	\$ 1,500,000	\$ 3,433,300

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十三年八月六日查核報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

中華航空股份有限公司

財務報表附註

民國九十三年及九十二年上半年度

(除另予註明者外，金額係以新台幣元為單位)

一、公司沿革

本公司設立於四十八年，為一股票上市公司。主要業務包括：(一)客運、貨運、郵運；(二)營業、運務之代理業務及代理修護；(三)飛機修護；(四)航空電腦作業承攬；(五)飛機零組件及航空器材之代理及銷售；及(六)飛機之出租及銷售等業務。

本公司之母公司為中華航空事業發展基金會，民國九十三年及九十二年六月底對本公司之持股比例分別為 70.05% 及 71.35%，另本公司於民國九十三年及九十二年六月底，員工人數分別為 9,345 人及 9,208 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。依前述準則及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、應付費用—酬賓計劃負債、固定資產折舊、退休金及未決訟案損失等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計通常係在不確定情況下做成之判斷，因此可能將與實際結果有所差異。重要會計政策彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

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

短期投資

短期投資係買入上市公司股票及受益憑證，以成本為入帳基礎，出售時股票及受益憑證係分別按加權平均法及個別認定法計算成本，期末並分別按國內或國外之投資組合依成本與市價或基金淨值孰低法

評價，當市價或基金淨值低於成本時，提列備抵短期投資跌價損失；嗣後若市價或基金淨值已告回升，則應於已提列金額內予以沖回。

備抵呆帳

備抵呆帳係就期末應收票據及帳款之可收回性評估提列。

存 貨

包括營業上供內部使用非以出售為目的之消耗性及非消耗性零配件、材料、物料等及空中銷售之商品，除機上販售品按成本與市價（重置成本或淨變現價值）孰低計價外，餘係按成本減除呆廢品備抵損失計價，出售成本則以加權平均法計算。

長期股權投資

本公司對被投資公司有重大影響力之長期股權投資按權益法計價，以投資成本加（或減）按股權比例認列被投資公司之純益（或純損）計算。被投資公司發生純益（或純損）時，認列投資收益（或損失）；因被投資公司所持有按成本法計價之長期股權投資發生未實現跌價損失，本公司亦按持股比例認列未實現跌價損失；發放現金股利時則作為投資成本減項。取得股權時，或首次採用權益法時，投資成本與所取得股權淨值間之差額按五年攤銷。被投資公司發行新股時，本公司若未按原持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減，其增減數應調整資本公積及長期股權投資；前項調整如應借記資本公積，而帳上由長期股權投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記未分配盈餘。

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

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（短期投資）之帳面價值為入帳基礎。

固定資產

固定資產係以成本或成本加重估增值減累積折舊為帳面價值。重大改良及更新作為資本支出；零星更換及維護修理支出則作為當期費用。預付購置飛行設備款或其他資本支出款之資金利息，於資產達可使用狀態前，予以資本化，並列入相關資產成本中。

折舊係依照下列估計耐用年數，按直線法計算提列：房屋及建築，四十五至五十五年；機器設備，五至六年；飛行設備，五至二十五年；辦公設備，五年；租賃資產，六至二十五年；租賃改良，五年。固定資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，依原方法按估計可繼續使用年數計提折舊。

固定資產報廢或出售時，其成本、重估增值及相關之累計折舊均自帳上予以減除，因而產生之淨損益列為當期之營業外收入及費用。

租賃資產

資本租賃之會計處理，係以各期租金給付額之現值總額或租賃開始日租賃資產公平市價較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃負債。每期所支付租賃款中之隱含利息列為當期之利息費用。

營業租賃之會計處理，係以每期所支付之租金列入當期費用，其有押金者，則以押金按目前郵匯局一年期定期存款利率設算租金費用，並同時認列利息收入。

電腦軟體成本

電腦軟體成本按其效益年限平均攤銷。

其他資產－遞延費用

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

應付費用－酬賓計劃負債

參與本公司華夏會員酬賓計劃之旅客累積一定飛行哩程後，得享受座艙升等或免費機票等之回饋，本公司依預估之相關增額成本估列入帳。

可轉換公司債

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

退休金

退休金費用係按精算結果認列，未認列過渡性淨給付義務按十五年攤提，退休金損益則按員工平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。

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

未實現售後租回損益

未實現售後租回損益係資產出售後再行租回，其相關之出售資產損益予以遞延，並按資產預期租用期間平均攤銷。

所得稅

所得稅係作跨期間與同期間之所得稅分攤，即將可減除暫時性差異及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，包含於當期所得稅。

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

收入認列

客、貨運收入係於實際載運客貨提供勞務時方認列收入，出售機票時，由於載運義務尚未履行，收入之款項以預收款項列帳，俟旅客實際搭乘時始承認收入。

外幣交易、外幣財務報表及國外營運機構外幣資產與負債之換算

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

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

本公司以美金購買飛機並有舉借美金負債，且收入及支出貨幣主要為美金者，依證期會(88)台財證(六)第 01665 號函之釋示將航運機隊及相關負債視為「國外營運機構」，並就該等「國外營運機構」之資產及負債科目按資產負債表日之即期匯率換算，兩者換算所產生之差額，列入換算調整數，並作為股東權益之調整項目。

衍生性金融商品

(一)遠期外匯買賣合約

避險性質之遠期外匯買賣合約，於訂約日以該日之即期匯率換算入帳。訂約日外幣金額按即期匯率與約定遠期匯率折算之差額於合約期間攤銷。應收或應付遠期外匯資產負債表日餘額，再按資產

負債表日之即期匯率調整，所產生之兌換差額，依避險項目列為當期損益或調整預付設備款金額。

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

(二) 選擇權

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

(三) 利率交換

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

(四) 換匯換利

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

換匯換利合約所產生之應收及應付款項於期末時互為沖抵，其差額為資產或負債。

(五) 外匯交換

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

外匯交換合約所產生之應收及應付款項於期末時互為沖抵，其差額列為資產或負債。

(六) 油料避險合約

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

三、現金

	九 十 三 年 六 月 三 十 日	九 十 二 年 六 月 三 十 日
庫存現金	\$ 15,356,549	\$ 957,680
週轉金	32,626,759	344,516,461
支票及活期存款	2,865,786,942	2,108,118,473
定期存款	425,000,000	70,000,000
	<u>\$ 3,338,770,250</u>	<u>\$ 2,523,592,614</u>

四、短期投資

	九 十 三 年 六 月 三 十 日	九 十 二 年 六 月 三 十 日
國內上市公司股票	\$ 114,755,878	\$ 114,755,878
國外上市公司股票	88,962,451	88,962,451
受益憑證	7,316,068,484	12,534,204,700
	<u>7,519,786,813</u>	<u>12,737,923,029</u>
減：備抵跌價損失	-	3,074,762
	<u>\$ 7,519,786,813</u>	<u>\$ 12,734,848,267</u>
市 價		
國內上市公司股票及受益憑證	\$ 7,469,623,334	\$ 12,645,885,816
國外上市公司股票	160,983,146	162,035,084
	<u>\$ 7,630,606,480</u>	<u>\$ 12,807,920,900</u>

上列短期投資市價係依民國九十三年及九十二年六月平均收盤價及六月底之基金淨值計算。

五、應收票據及帳款

	九 十 三 年 六 月 三 十 日	九 十 二 年 六 月 三 十 日
應收票據	\$ 319,298,404	\$ 202,995,261
應收帳款	8,207,504,204	4,168,677,360
	<u>8,526,802,608</u>	<u>4,371,672,621</u>
減：備抵呆帳	44,028,535	52,268,788
淨 額	<u>\$ 8,482,774,073</u>	<u>\$ 4,319,403,833</u>

六 其他應收款

	九 十 三 年 六 月 三 十 日	九 十 二 年 六 月 三 十 日
應收資助款	\$ 709,403,154	\$ -
應收股利	334,167,331	746,819,904
應收退稅款	271,131,397	206,104,684
應收油料避險款	201,341,275	96,384,635
應收出售證券價款	-	1,352,996,236
其 他	<u>157,327,064</u>	<u>276,675,497</u>
	<u>\$ 1,673,370,221</u>	<u>\$ 2,678,980,956</u>

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

七 存 貨

	九 十 三 年 六 月 三 十 日	九 十 二 年 六 月 三 十 日
飛行設備消耗性器材	\$ 4,749,764,212	\$ 4,997,734,511
機上消耗品及販售品	355,326,705	373,610,666
在修品盤存	<u>570,254,393</u>	<u>175,984,083</u>
	5,675,345,310	5,547,329,260
減：備抵存貨跌價損失	<u>48,999,194</u>	<u>58,570,596</u>
淨 額	<u>\$ 5,626,346,116</u>	<u>\$ 5,488,758,664</u>

八 預付費用

	九 十 三 年 六 月 三 十 日	九 十 二 年 六 月 三 十 日
預付租機費	\$ 163,270,729	\$ 49,698,897
預付保險費	93,398,269	272,041,308
其 他	<u>94,711,584</u>	<u>55,141,357</u>
	<u>\$ 351,380,582</u>	<u>\$ 376,881,562</u>

九 長期股權投資

被 投 資 公 司 名 稱	九 十 三 年 六 月 三 十 日		九 十 二 年 六 月 三 十 日	
	帳 列 金 額	持 股 比 例 %	帳 列 金 額	持 股 比 例 %
<u>採權益法計價</u>				
華 儲	\$ 1,625,823,136	54.00	\$ 1,559,212,740	54.00
華美投資	843,330,370	100.00	810,629,238	100.00
桃園航勤	791,974,967	49.00	748,010,139	49.00

(接次頁)

(承前頁)

被投資公司名稱	九十三年六月三十日		九十二年六月三十日	
	帳列金額	持股比例 %	帳列金額	持股比例 %
華信航空	\$ 691,387,395	90.05	\$ 701,339,104	90.05
華膳空廚	554,911,194	51.00	818,664,165	51.00
華陞投資	517,935,309	100.00	312,532,188	100.00
先啟資訊系統	360,197,643	93.93	342,623,260	93.93
台灣航勤	343,512,723	47.35	327,466,441	47.35
華航(亞洲)	153,657,946	100.00	139,420,088	100.00
高雄空廚	150,532,142	31.76	141,094,819	31.76
華普飛機引擎科技	120,049,912	24.50	147,000,642	24.50
華潔洗滌	104,986,402	55.00	100,890,711	55.00
華夏	93,551,458	100.00	83,344,491	100.00
聯成航太科技	56,475,200	48.21	5,651,202	25.00
華泉旅行社	22,612,837	51.00	25,125,497	51.00
全球聯運	5,070,680	25.00	4,504,201	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
太空居投資	-	-	6,559,143	21.62
小計	<u>6,436,111,899</u>		<u>6,274,170,654</u>	
採成本法計價				
上櫃公司普通股				
遠東航空	374,317,312	7.61	422,556,470	8.56
關貿網路	92,320,048	5.98	92,320,048	6.01
未上市(櫃)公司普通股				
Abacus International Holdings Ltd.				
遠邦創業投資	297,946,451	13.59	297,946,451	13.59
怡中機場地勤服務	150,000,000	10.00	150,000,000	10.00
科學城物流	56,022,929	15.00	56,022,929	15.00
中華快遞	44,310,000	14.77	44,310,000	14.77
中華快遞	22,000,000	11.00	22,000,000	11.00
樟宜國際機場地勤服務	18,764,706	4.40	18,764,706	4.40
華懋國際廣告	5,925,000	6.58	5,925,000	6.58
未上市(櫃)公司特別股				
Abacus International Holdings Ltd.				
	472,522		472,522	
	<u>1,062,078,968</u>		<u>1,110,318,126</u>	
減：未實現跌價損失	49,100,011		83,979,102	
小計	<u>1,012,978,957</u>		<u>1,026,339,024</u>	
預付股款				
華航(亞洲)	-		1,631,944,444	
合計	<u>\$ 7,449,090,856</u>		<u>\$ 8,932,454,122</u>	

民國九十三年及九十二年六月底投資於上櫃公司之股票，按民國九十三年及九十二年六月份平均收盤價計算之市價總額分別為 417,537 仟元及 430,897 仟元。

本公司按權益法計價之被投資公司華膳空廚於民國九十三年三月五日臨時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 306,000 仟元。

預付股款係依據經濟部投資核准函，擬增資華航（亞洲）公司計美金 47,000 仟元後，再轉投資中國貨運航空公司，惟因其轉投資之作業進度緩慢，為避免資金閒置過久，故於民國九十二年十二月先行收回該增資款。

採權益法計價之長期股權投資相關資料如下：

- (一)被投資公司華泉旅行社採七月制之會計制度，故俟其辦理年度決算後，取得經會計師查核之年度財務報表，按決算年度約當持股比例認列投資損益。
- (二)除下述者外，採權益法計價之被投資公司係依當年度經會計師查核之財務報表，按本公司持股比例認列投資損益。Freighter Princess Ltd.、Freighter Queen Ltd.及 Freighter Prince Ltd.因其實收資本額未達三仟萬元，且營業收入未達五仟萬元或本公司營業收入之 10% 以上，係按未經會計師查核之財務報表認列投資損益（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。

十、固定資產

	九 十 三 年 六 月 三 十 日	九 十 二 年 六 月 三 十 日
重估增值—成本		
房屋及建築	\$ 50,335,009	\$ 50,335,009
飛行設備	-	135,129,355
	<u>\$ 50,335,009</u>	<u>\$ 185,464,364</u>
累積折舊		
房屋及建築	\$ 2,438,583,979	\$ 2,379,707,887
機器設備	2,482,284,310	2,472,434,752
飛行設備	26,426,120,073	26,266,477,355
辦公設備	645,598,055	642,532,690
租賃資產	4,443,938,182	3,913,145,234
租賃改良	374,913,937	342,228,092
	<u>\$36,811,438,536</u>	<u>\$36,016,526,010</u>

民國九十三年及九十二年六月底，存貨及固定資產合併投保金額分別約為 187,563,635 仟元及 193,610,382 仟元。

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

民國九十三年及九十二年上半年度利息資本化總額分別為 168,746 仟元及 139,132 仟元，資本化之利率分別為 1.332-1.381% 及 1.645-1.884%。

士 短期借款

	九 十 三 年 六 月 三 十 日	九 十 二 年 六 月 三 十 日
銀行信用借款，年利率民國九十三年 1.30-1.32%，民國九十二年 1.48-1.90%	<u>\$ 1,740,000,000</u>	<u>\$ 14,098,235,294</u>

截至九十三年六月底止，本公司尚未使用之短期借款額度計 2,760,000 仟元。

士 應付短期票券

	九 十 三 年 六 月 三 十 日	九 十 二 年 六 月 三 十 日
應付商業本票，年貼現率民國九十三年 1.20-1.40%；民國九十二年 1.38-2.00%	\$ 2,780,000,000	\$ 4,400,000,000
減：應付短期票券折價	<u>6,267,442</u>	<u>13,574,942</u>
	<u>\$ 2,773,732,558</u>	<u>\$ 4,386,425,058</u>

截至民國九十三年六月底止，本公司尚未使用發行短期商業本票之保證額度計 520,000 仟元。

士 應付公司債

	九 十 三 年 六 月 三 十 日	九 十 二 年 六 月 三 十 日
流 動		
國內第一次無擔保可轉換公司債—甲券	\$ -	\$ 427,200,000
國內第一次無擔保可轉換公司債—乙券	-	6,100,000

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 三 年 六 月 三 十 日	九 十 二 年 六 月 三 十 日
民國九十年第一次無擔保 公司債	\$ -	\$ 3,000,000,000
民國九十年第二次無擔保公 司債	900,000,000	-
民國九十一年第一次有擔保 公司債	<u>600,000,000</u>	-
	<u>\$ 1,500,000,000</u>	<u>\$ 3,433,300,000</u>
非 流 動		
民國九十年第二次無擔保 公司債	\$ 2,100,000,000	\$ 3,000,000,000
民國九十一年第一次有擔 保公司債	1,400,000,000	2,000,000,000
民國九十二年第一次有擔保 公司債	4,000,000,000	4,000,000,000
國內第二次無擔保可轉換公 司債	<u>10,000,000,000</u>	-
	<u>\$ 17,500,000,000</u>	<u>\$ 9,000,000,000</u>

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

- (一)債權人得於公司債到期時請求本公司以現金一次償還。
- (二)債權人得於公司債發行滿三年時，請求本公司以債券面額之 99.70% 贖回。
- (三)若符合約定條件時，本公司得於公司債發行滿六個月起至到期日前四十日止，按約定價格向債權人要求贖回公司債。
- (四)債權人於公司債發行之日起滿六個月後，至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求依當時之轉換價格轉換為本公司普通股股票。依本公司債之發行及轉換辦法規定，原始轉換價格為 17.5 元，惟若因無償配股致使已發行普通股股份發生變動時，應依轉換價格計算公式調整之，民國九十三年六月底時之轉換價格為 17.5 元。
- (五)截至民國九十三年六月底止，本公司債尚未達可轉換期間。

本公司分別於民國九十二年五月二十日至二十三日（四個營業日）發行民國九十二年國內第一次有擔保公司債，並依發行期間三、四及五年分為甲、乙、丙三類券，其金額分別為 12 億元、12 億元及 16 億元，均於到期日一次還本，其中甲券及乙券之年利率分別為 1.45% 及 1.6%，自發行日起每年計、付息一次，另丙券之年利率採 4% 減浮動利率，自發行日起每半年計息一次，每年付息一次，保證機構為台灣銀行及交通銀行。

本公司於民國九十一年五月十五日至五月二十八日（十個營業日）按票面總額 20 億元，發行國內第一次有擔保公司債，至民國九十六年五月二十八日到期，票面利率 2.84%，自發行日起滿三、四及五年各還本 30%、30% 及 40%，分為甲、乙二類券，保證機構分別為台灣土地銀行及台北銀行。

本公司另於民國九十年一月五日及七月十八日至八月六日（十四個營業日）各按票面總額 30 億元，發行民國九十年國內第一、二次無擔保公司債，分別於民國九十三年一月五日及九十五年八月六日到期，票面利率為 5.526% 及 4.9%，自發行日起每年付息一次，第一次無擔保公司債於到期一次還本，第二次無擔保公司債自發行日起滿三、四及五年各還本 30%、30% 及 40%。

另本公司於民國八十五年十二月十二日按票面總額 35 億元發行本公司國內第一次無擔保可轉換公司債，至民國九十二年十二月十一日到期。其中甲券轉換公司債 10 億元，票面利率為 5%，自發行日起每年付息一次；乙券轉換公司債 25 億元，票面利率為零。償還或轉換辦法如下：

- (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四年及五年時，請求本公司按下列價格贖回。
 1. 甲券：以債券面額加計當期應計票面利息。
 2. 乙券：以債券面額加計利息補償金（滿四年為債券面額之 28.6%，滿五年為債券面額之 49.7%）。

- (三)若符合約定條件時，本公司得於公司債發行滿二年起至到期日前四十日止，按約定價格向債權人要求贖回公司債。
- (四)債權人於本轉換公司債發行之日起滿一個月後，至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求依當時之轉換價格轉換為本公司普通股股票。
- (五)截至民國九十二年底止，國內第一次無擔保可轉換公司債已全數清償完畢，其中累積共計有面額 1,117,700 仟元轉換為本公司普通股股票計 66,976 仟股。

四、長期借款

	九 十 三 年 六 月 三 十 日	九 十 二 年 六 月 三 十 日
銀行借款	<u>\$84,185,588,526</u>	<u>\$58,717,048,804</u>
應付商業本票融資淨額－係減 除折價民國九十三年 35,097,042 元及民國九十二年 28,851,055 元後之淨額	14,563,902,958	10,704,148,945
減：一年內到期之長期借款	<u>13,733,216,048</u>	<u>8,651,269,208</u>
	<u>\$85,016,275,436</u>	<u>\$60,769,928,541</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，至民國一〇五年九月底前分別償清，年利率民國九十三年為 0.5827-2.5580%，民國九十二年 0.5873-2.8560%。

本公司另與金融機構分別訂立發行商業本票融資（NIF）保證契約，至民國一〇三年十月底前分別償清，年貼現率民國九十三年為 1.2198-2.0920%，民國九十二年 1.4570-2.0246%。

五、應付租賃負債

	九 十 三 年 六 月 三 十 日	九 十 二 年 六 月 三 十 日
應付租賃負債	<u>\$13,250,443,460</u>	<u>\$14,809,403,541</u>
減：一年內到期部分	<u>1,247,633,253</u>	<u>1,192,165,799</u>
	<u>\$12,002,810,207</u>	<u>\$13,617,237,742</u>

截至民國九十三年六月底止，本公司與國外他公司訂有飛行設備租賃契約，分別於民國一〇八年二月底前陸續到期。依約，以後年度應支付之租金如下：

年	度	金	額
九十三下半年度		\$	612,466,535
九十四			1,293,876,379
九十五			1,391,577,053
九十六			1,496,667,884
九十七			1,609,708,785
九十八			1,731,302,154

民國九十九年度（含）以後年度應支付之租金總額約 5,114,845 仟元，依郵匯局一年期定期存款利率（1%）折算之現值約 4,866,599 仟元。

六、退休金

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

本公司依精算結果提列退休金費用，並按月提撥退休準備金，交由勞工退休準備金監督委員會管理，並以該委員會名義存入中央信託局。

本公司退休金提撥暨支付之情況如下：

	<u>九十三年上半年度</u>	<u>九十二年上半年度</u>
提撥退休金	<u>\$ 236,273,697</u>	<u>\$ 305,782,529</u>
支付退休金	<u>\$ 381,950,510</u>	<u>\$ 248,930,864</u>

截至民國九十三年及九十二年六月底止，本公司提撥於中央信託局之退休基金餘額分別為 1,046,943 仟元及 1,728,475 仟元。

七、股東權益

本公司股東常會於民國九十三年六月十一日及九十二年五月三十日決議之民國九十二年度及九十一年度盈餘分配案及每股股利如下：

	<u>盈餘分配案（仟元）</u>		<u>每股股利（元）</u>	
	<u>九十二年度</u>	<u>九十一年度</u>	<u>九十二年度</u>	<u>九十一年度</u>
法定盈餘公積	\$ 177,946	\$ 421,615		
特別盈餘公積	194,184	-		

（接次頁）

(承前頁)

	盈餘分配案 (仟元)		每股股利 (元)	
	九十二年度	九十一年度	九十二年度	九十一年度
現金股利	\$ 284,893	\$ -	\$ 0.10	\$ -
股票股利	1,424,464	2,542,796	0.50	1.00
員工股票紅利	84,440	168,450		
	<u>\$2,165,927</u>	<u>\$3,132,861</u>		

上述分配情形與董事會之決議並無差異，另九十二年度增資案業經證期局函准申報生效，並訂定民國九十三年七月三十日為增資基準日。

依有關法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充資本，因長期股權投資採權益法計價而發生之資本公積，不得作為任何用途。

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

有關盈餘之分配應於翌年召開股東常會予以承認通過，並於該年度入帳。

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

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

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

依所得稅法規定，本公司若分配屬於民國八十六及以前年度之未分配盈餘時，股東將不獲配股東可扣抵稅額。若分配屬於民國八十七及以後年度之未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

六 庫藏股票

(單位：仟股)

收回原因	期初股數	本期減少	期末股數
<u>九十三年上半年度</u>			
子公司持有母公司股票自 長期股權投資轉列庫藏 股票	<u>3,336</u>	<u>-</u>	<u>3,336</u>
<u>九十二年上半年度</u>			
子公司持有母公司股票自 長期股權投資轉列庫藏 股票	<u>15,501</u>	<u>200</u>	<u>15,301</u>

民國九十二年上半年度子公司處分所持有母公司股票之價款為 3,381 仟元，民國九十三年及九十二年六月底帳面價值分別為 35,493 仟元及 187,264 仟元，市價分別為 58,053 仟元及 210,176 仟元。

子公司持有母公司股票視同庫藏股票處理，但享有股東權利。

五、所得稅

(一)帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅與當期應負擔所得稅調節如下：

	九十三年上半年度	九十二年上半年度
稅前利益按法定稅率 (25%)		
計算之稅額	\$ 332,269,081	(\$ 273,675,876)
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	(106,956,181)	(43,622,861)
暫時性差異	<u>88,338,841</u>	<u>1,348,023,055</u>
當期應負擔所得稅	<u>\$ 313,651,741</u>	<u>\$ 1,030,724,318</u>

(二)所得稅費用 (利益) 構成項目如下：

	九十三年上半年度	九十二年上半年度
當期應負擔所得稅	\$ 313,651,741	\$ 1,030,724,318
未分配盈餘加徵	543,373,555	119,019,468
扣抵之投資抵減	(529,536,860)	(888,084,176)
遞延所得稅費用 (利益)		
備抵呆帳	-	(893,734)
採權益法認列國內投資		
收益 (損失)	5,632,461	(65,568,380)
採權益法認列國外投資		
收益	10,183,112	2,350,706
固定資產折舊財稅差異	(22,051,220)	(1,302,917,777)
閒置資產跌價損失	(7,880,141)	-
退休金	(49,366,143)	(19,595,281)
酬賓負債	-	(4,253,304)
未實現兌換利益 (損失)	(16,626,070)	33,973,013
利息支出財稅差異	8,733,415	9,335,092
投資抵減	29,713,023	839,743,823
備抵評價迴轉	(205,648,515)	(271,746,536)
以前年度所得稅調整	<u>21,587,854</u>	<u>328,272,117</u>
所得稅費用 (利益)	<u>\$ 101,766,212</u>	<u>(\$ 189,640,651)</u>

(三)淨遞延所得稅資產之明細如下：

	九 十 三 年 六 月 三 十 日	九 十 二 年 六 月 三 十 日
流 動		
備抵呆帳	\$ -	\$ 1,332,487
存貨跌價損失	8,456,275	10,849,126
酬賓負債	32,542,762	33,974,396
未實現兌換損失	189,962,835	205,587,301
遞延所得稅資產	<u>\$ 230,961,872</u>	<u>\$ 251,743,310</u>
非 流 動		
採權益法認列國內投資損 失	\$ 271,121,011	\$ 277,380,282
退休金	507,329,143	424,992,680
利息支出財稅差異	221,921,942	239,990,448
閒置資產跌價損失	218,690,285	160,810,144
投資抵減	903,237,217	752,953,483
遞延所得稅資產	2,122,299,598	1,856,127,037
備抵評價金額	(592,437,871)	(636,090,928)
遞延所得稅資產－淨額	1,529,861,727	1,220,036,109
固定資產折舊差異	(672,095,132)	(716,318,733)
採權益法認列國外投資收 益	(16,613,874)	(847,789)
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 841,152,721</u>	<u>\$ 502,869,587</u>

(四)兩稅合一相關資訊：

	九 十 三 年 六 月 三 十 日	九 十 二 年 六 月 三 十 日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 402,730,861</u>	<u>\$ 134,963,795</u>

民國九十二及九十一年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 1.74% 及 3.70%。

(五)民國九十三年及九十二年六月底中屬民國八十六及以前年度之未分配盈餘均為 5,752,946 仟元。

本公司民國九十三年及九十二年六月底用以計算遞延所得稅之稅率為 25%。

(六)截至民國九十三年六月底止，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	\$ 855,754,412	\$ 239,782,426	九十四
	外產製自動化設備投資抵	691,221,339	163,630,953	九十五
	減	499,823,838	499,823,838	九十七

本公司截至民國八十九年度之營利事業所得稅申報案，業經稽徵機關核定。其中民國八十六年度申報案件經國稅局核定調增本公司申報課稅所得並補徵稅額 25,498 仟元，主要係利息資本化調整減少利息支出並重新計算免稅所得。惟本公司認為其核定免稅所得之計算無理由，及因未於核定期間依稅法規定申請以國外已繳稅款 27,211 仟元申請更正申報，故併予提出復查申請；另民國八十七年度申報案件經國稅局核定調增海外證券交易所得 1,313,088 仟元，並課處罰鍰，係其將本公司海外轉投資公司因組織調整之股權轉換認定為證券買賣，而予設算未認列之證券交易所得，本公司認為該項認定並不合理，其設算亦有訛誤，已提起復查，惟基於穩健原則已將上述民國八十七年度之補徵稅款列入民國九十二年度之所得稅費用。

三、用人、折舊、折耗及攤銷費用

	九 十 三 年 上 半 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 3,486,368,134	\$ 1,003,296,252	\$ 4,489,664,386
勞健保費用	166,062,899	119,155,326	285,218,225
退休金費用	347,910,750	146,947,387	494,858,137
其他用人費用	905,267,370	122,080,659	1,027,348,029
折舊費用	3,660,917,479	144,086,178	3,805,003,657
攤銷費用	11,926,709	7,711,549	19,638,258
	九 十 二 年 上 半 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 3,337,633,191	\$ 977,493,336	\$ 4,315,126,527
勞健保費用	180,770,903	98,162,224	278,933,127
退休金費用	313,696,820	147,689,938	461,386,758
其他用人費用	844,910,207	120,270,951	965,181,158
折舊費用	3,276,186,994	170,148,149	3,446,335,143
攤銷費用	57,139,117	6,999,709	64,138,826

二 每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (仟元) (分子)		股數 (分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>九十三年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期純益	<u>\$ 1,329,116</u>	<u>\$ 1,227,350</u>	<u>2,996,483</u>	<u>\$ 0.44</u>	<u>\$ 0.41</u>
具稀釋作用之潛在普通股 之影響					
國內第二次無擔保可 轉換公司債	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>423,673</u>		
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1,329,116</u>	<u>\$ 1,227,350</u>	<u>3,420,156</u>	<u>\$ 0.39</u>	<u>\$ 0.36</u>
<u>九十二年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期純損	<u>(\$ 1,094,664)</u>	<u>(\$ 905,023)</u>	<u>2,949,637</u>	<u>(\$ 0.37)</u>	<u>(\$ 0.31)</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。民國九十二年上半年度基本每股純損因追溯調整，分別由 0.39 元及 0.32 元減少為 0.37 元及 0.31 元。

三 關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
華 儲	子公司
華美投資	子公司
桃園航勤	採權益法計價之被投資公司
華信航空	子公司
華膳空廚	子公司
華陞投資	子公司
先啟資訊系統	子公司
台灣航勤	採權益法計價之被投資公司
華航 (亞洲)	子公司
高雄空廚	採權益法計價之被投資公司
華普飛機引擎科技	採權益法計價之被投資公司
華潔洗滌	子公司
華 夏	子公司
聯成航太科技	採權益法計價之被投資公司
華泉旅行社	子公司

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
全球聯運	採權益法計價之被投資公司
太空居投資	採權益法計價之被投資公司
Freighter Princess Ltd.	子公司
Freighter Prince Ltd.	子公司
Freighter Queen Ltd.	子公司
中華航空事業發展基金會	持有本公司股份 70.05% 之主要股東

(二) 與關係人間之重大交易事項

營業收入

	九 十 三 年 上 半 年 度		九 十 二 年 上 半 年 度	
	金 額	佔 各 該 科 目 %	金 額	佔 各 該 科 目 %
華信航空	\$ 455,273,009	1.04	\$ 356,550,548	1.08
全球聯運	81,458,208	0.19	101,307,939	0.31
華泉旅行社	37,641,128	0.09	-	-
中華航空事業發展基金會	23,394,075	0.05	6,192,448	0.02
華 儲	11,618,019	0.03	10,755,670	0.03
其 他	9,042,588	0.01	4,767,360	0.01
合 計	<u>\$ 618,427,027</u>	<u>1.41</u>	<u>\$ 479,573,965</u>	<u>1.45</u>

營業成本

	九 十 三 年 上 半 年 度		九 十 二 年 上 半 年 度	
	金 額	佔 各 該 科 目 %	金 額	佔 各 該 科 目 %
華膳空廚	\$ 472,004,659	1.32	\$ 337,583,578	1.21
桃園航勤	380,580,301	1.07	315,217,142	1.13
台灣航勤	121,612,490	0.34	111,392,538	0.40
華 儲	103,917,616	0.29	79,201,279	0.28
華信航空	102,450,445	0.29	33,009,427	0.12
華 夏	95,632,508	0.27	100,984,149	0.36
華泉旅行社	72,848,954	0.20	33,937,073	0.12
中華航空事業發展基金會	52,213,338	0.15	13,437,863	0.05
高雄空廚	42,071,345	0.12	27,390,394	0.10
華潔洗滌	29,894,815	0.08	25,986,556	0.10
華美投資	20,133,779	0.06	14,813,149	0.06
華航(亞洲)	8,653,043	0.02	8,235,571	0.03
其 他	1,165,436	-	4,871,630	0.02
合 計	<u>\$ 1,503,178,729</u>	<u>4.21</u>	<u>\$ 1,106,060,349</u>	<u>3.98</u>

(三) 應收帳款－關係人

	九十三年六月三十日		九十二年六月三十日	
	金	佔各該科目%	金	佔各該科目%
華信航空	\$ 519,055,544	97.44	\$ 300,693,892	93.32
全球聯運	6,072,513	1.14	15,111,604	4.69
中華航空事業發展基金會	3,943,701	0.74	-	-
華 儲	1,678,081	0.31	4,836,269	1.50
其 他	1,952,586	0.37	1,569,687	0.49
	<u>\$ 532,702,425</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 322,211,452</u>	<u>100.00</u>

(四) 應付帳款－關係人

	九十三年六月三十日		九十二年六月三十日	
	金	佔各該科目%	金	佔各該科目%
華信航空	\$ 569,010,496	49.53	\$ 175,909,053	33.60
華膳空廚	249,980,274	21.76	127,295,691	24.32
桃園航勤	204,354,404	17.79	151,991,778	29.03
台灣航勤	42,129,963	3.67	22,427,787	4.28
華 儲	27,262,005	2.37	19,876,255	3.80
華 夏	19,958,084	1.74	15,128,814	2.89
其 他	36,108,250	3.14	10,889,973	2.08
合 計	<u>\$ 1,148,803,476</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 523,519,351</u>	<u>100.00</u>

(五) 資產租賃

為經營高雄－香港往返客、貨航線，本公司於民國九十一年九月起與華信航空簽訂租賃合約，本公司係以營業租賃方式出租飛機予華信航空，客運部分每月按各自於航線所佔座位總數之比例分擔本航線之收入與成本，貨運部分則按實際飛航班次數向華信航空收取租金，民國九十三年及九十二年上半年度收取之租金分別為 401,667 仟元及 339,194 仟元。

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

(六) 背書及保證

	九 十 三 年 六 月 三 十 日	九 十 二 年 六 月 三 十 日
華信航空—銀行借款	\$ 1,135,000,000	\$ 1,655,000,000
華潔洗滌—銀行借款	120,000,000	120,000,000
華普飛機引擎科技—銀行借款	21,447,811	22,041,522
Freighter Queen Ltd.	433,511,437	440,928,356
Freighter Prince Ltd.	508,364,060	536,085,048
Freighter Princess Ltd.	727,061,648	378,798,844

本公司與關係人間之交易均按一般交易條件為之。

三 質、抵押之資產

下列資產經質、抵押作為長、短期銀行借款之擔保品：

	九 十 三 年 六 月 三 十 日	九 十 二 年 六 月 三 十 日
已質押定存單	\$ 269,360,210	\$ 276,816,549
固定資產—房屋建築、機器設備 及飛行設備淨額	<u>96,821,898,803</u>	<u>74,197,803,025</u>
合 計	<u>\$97,091,259,013</u>	<u>\$74,474,619,574</u>

四 重大承諾事項及或有負債

(一) 本公司以營業租賃方式承租飛行設備及修護棚廠，租期至民國一二年十一月前陸續到期。本公司已支付保證金計 2,879,966 仟元。

依約，未來五年度應支付之租金彙總如下：

年 度	金 額
九十三下半年度	\$ 2,004,129,721
九十四	2,654,088,049
九十五	1,788,195,793
九十六	1,553,010,608
九十七	1,345,256,507
九十八	1,194,933,490

民國九十九及以後年度應支付之租金總額約 2,198,057 仟元，按郵匯局一年期定期存款利率（1%）折算之現值約 2,080,971 仟元。

- (二)本公司於民國八十八年七月與波音簽約訂購十三架 747-400F 貨機，截至民國九十三年六月底已交機十二架，餘一架合約總價約為美金 213,836 仟元，截至民國九十三年六月底止，已預付美金 2,560 仟元（帳列預付設備款）。另本公司於民國九十一年十月與波音簽約增購四架 747-400F 貨機，截至民國九十三年六月底止已交機三架，餘一架總價約為美金 223,446 仟元，截至民國九十三年六月底止已預付美金 56,475 仟元（帳列預付設備款）。本公司另於民國九十三年四月與波音公司簽約增購二架 747-400F 貨機，總價約為美金 459,813 仟元，截至民國九十三年六月底止已預付美金 25,149 仟元（帳列預付設備款）。
- (三)本公司於民國八十八年九月與波音公司簽約訂購五架 737-800 客機，截至民國九十三年六月底止已交機三架，餘二架已於民國九十三年五月取消訂單並獲波音公司將原訂金美金 1,519 仟元轉付 747-400F 貨機預付設備款。
- (四)本公司於民國九十一年十一月與波音公司簽約訂購六架 747-400 客機，其中二架於民國九十二年十一月修約改為貨機，總價約為美金 441,940 仟元，至民國九十三年六月底止已預付美金 111,362 仟元，餘四架客機總價約為 868,097 仟元，截至民國九十三年六月底止已預付美金 272,896 仟元（帳列預付設備款）。
- (五)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，截至民國九十三年六月底止已交機一架，餘十三架總價約為美金 2,171,055 仟元，截至民國九十三年六月底止已預付美金 251,622 仟元（帳列預付設備款）。
- (六)本公司與民航局間關於飛機租金及墊付款利息之爭議，係因民航局依行政院之決議，推翻原契約約定之利率，主張該局將六架飛機租予本公司租金利息之計算，其預付款（墊款）部分之利率應予調高，並據此請求利息差額計約 11 億餘元。本案原經台北地方法院台北簡易庭判決本公司應給付民航局該利息差額，惟本公司已就該案提起上訴，並業經台灣高等法院於民國九十二年四月八日判決本公司應

給付民航局 2,874 仟元及就該金額自民國八十六年五月二十一日起至清償日止，按年利率百分之五計算之利息，另本公司應負擔訴訟費用之千分之三。該判決民航局已向最高法院提起上訴，並於民國九十三年七月二十日由最高法院發回台灣高等法院重審，惟本公司預期可獲致勝訴之判決。

五 金融商品相關資訊

(一) 衍生性金融商品

本公司之衍生性金融商品均因非交易目的而持有。訂定遠期外匯及外幣選擇權合約，主要係為規避外幣資產及負債因匯率變動產生之風險；訂定外匯交換合約，係為規避匯率波動之風險；訂定利率交換及換匯換利合約主要係為規避淨負債利率及匯率波動之風險；訂定油料避險合約，主要係為規避原油價格波動之風險。本公司之避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的。本公司以與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並作定期評估。

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

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

	九 十 三 年 六 月 三 十 日			九 十 二 年 六 月 三 十 日		
	合 約 金 額 (名目本金)	信 用 風 險	公 平 價 值	合 約 金 額 (名目本金)	信 用 風 險	公 平 價 值
利率交換	\$ 100,470,461,513	\$ 945,082,493	(\$ 430,111,677)	\$ 47,587,041,031	\$ 382,497,505	(\$ 2,022,350,195)
遠期外匯	-	-	-	1,038,062,284	1,425,031	1,425,031
外幣選擇權	3,642,219,259	5,506,667	(25,248,691)	4,559,199,585	11,055,903	1,247,145
油料避險	21,990,404,040	1,202,360,262	1,027,117,905	15,388,027,682	221,818,665	(189,892,740)

本公司係以金融機構之報價做為個別合約之公平價值。

本公司從事之許多衍生性金融商品交易，其合約之名目本金通常係用以計算交易雙方應收付金額之基礎，因是名目本金並非實際交付之金額，亦非本公司之現金需求。由於本公司所發行或持有之

衍生性金融商品，無法於市場以合理價格出售之可能性極小，故預計合約到期時不致有重大之現金需求。

本公司民國九十三年及九十二年上半年度從事之衍生性金融商品交易損益，明細如下：

	九十三年上半年度	九十二年上半年度
遠期外匯—帳列兌換利益	\$ 14,336,637	\$ 16,976,397
—帳列預付設備款		
(加)減項	(4,414,011)	7,118,389
利率交換—帳列利息費用加項	301,087,784	278,126,057
外幣選擇權—帳列兌換損失	21,448,965	10,497,461
—帳列預付設備款		
加項	-	713,027
油料避險—帳列油料成本減項	862,883,979	812,791,852

(二) 金融商品之公平價值

金 融 資 產	九 十 三 年 六 月 三 十 日		九 十 二 年 六 月 三 十 日	
	帳 面 價 值	公 平 價 值	帳 面 價 值	公 平 價 值
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 26,941,398,954	\$ 26,941,398,954	\$ 22,695,181,768	\$ 22,695,181,768
短期投資	7,519,786,813	7,630,606,480	12,734,848,267	12,807,920,900
<u>金 融 負 債</u>				
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	127,752,955,946	127,752,955,946	110,757,578,260	110,757,578,260
應付公司債	19,000,000,000	19,848,321,000	12,433,300,000	12,616,392,000
<u>衍生性金融商品</u>				
遠期外匯	-	-	60,825	1,425,031

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、應收票據及帳款、應收款項—關係人、其他應收款、已質押定存單、存出保證金、其他金融資產—非流動、短期借款、應付短期票券、應付帳款、應付帳款—關係人、應付費用、一年內到期之長期借款、應付租賃負債—流動、其他流動負債、長期借款、應付租賃負債與存入保證金。
2. 有價證券如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則以帳面價值為公平價值。

- 3.上市應付公司債因有市場價格可循，故以此市場價格為公平價值。
- 4.銀行長期借款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。
- 5.衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。本公司之大部分衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。

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

六、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：附註二十五。

(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

民國九十三年上半年度

附表一

單位：新台幣元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書 保證之限額(註一)	本期最高背書 保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率(%)	背書保證最高 限額(註二)
		公司名稱	關係						
0	本公司	華信航空	直接持有普通股股權 90.05%之子公司	\$ 9,784,570,227	\$ 1,235,000,000	\$ 1,135,000,000	\$ -	2	\$24,461,425,567
0	本公司	華潔洗滌	直接持有普通股股權 55%之子公司	9,784,570,227	120,000,000	120,000,000	-	-	24,461,425,567
0	本公司	華普飛機引擎科技	因共同投資關係，由 各出資股東依其持 股比率對其背書保 證之公司	9,784,570,227	21,666,667	21,447,811	-	-	24,461,425,567
0	本公司	Freighter Queen Ltd.	直接持有普通股股權 100%之子公司	9,784,570,227	437,935,023	433,511,437 (註三)	-	1	24,461,425,567
0	本公司	Freighter Prince Ltd.	直接持有普通股股權 100%之子公司	9,784,570,227	513,551,449	508,364,060 (註三)	-	1	24,461,425,567
0	本公司	Freighter Princess Ltd.	直接持有普通股股權 100%之子公司	9,784,570,227	734,480,645	727,061,648 (註三)	-	1	24,461,425,567

註一：依本公司「背書保證作業程序」規定，對個別企業背書保證額度以不超過本公司淨值百分之二十為限。

註二：依本公司「背書保證作業程序」規定，背書保證之總額度以不超過本公司淨值百分之五十為限。

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

中華航空股份有限公司及其轉投資公司

期末持有有價證券情形

民國九十三年六月三十日

附表二

單位：股或單位；除另予註
明者外為新台幣元

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比率	市價／股權淨值	
本公司	股票							
	華儲	子公司	長期股權投資	135,000,000	\$ 1,625,823,136	54.00%	\$ 1,625,823,136	—
	華美投資	子公司	長期股權投資	2,614,500	843,330,370	100.00%	843,330,370	—
	桃園航勤	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	34,300,000	791,974,967	49.00%	791,974,967	—
	華信航空	子公司	長期股權投資	216,441,585	691,387,395	90.05%	1,079,967,369	註一
	華膳空廚	子公司	長期股權投資	43,860,000	554,911,194	51.00%	554,911,194	—
	華陞投資	子公司	長期股權投資	50,000,000	517,935,309	100.00%	517,935,309	—
	先啟資訊系統	子公司	長期股權投資	22,450,008	360,197,643	93.93%	360,197,643	—
	台灣航勤	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	17,188,870	343,512,723	47.35%	343,512,723	—
	華航(亞洲)	子公司	長期股權投資	4,000,000	153,657,946	100.00%	153,657,946	—
	高雄空廚	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	12,705,000	150,532,142	31.76%	150,532,142	—
	華普飛機引擎科技	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	7,732,200	120,049,912	24.50%	120,049,912	—
	華潔洗滌	子公司	長期股權投資	13,750,000	104,986,402	55.00%	104,986,402	—
	華夏	子公司	長期股權投資	50,000	93,551,458	100.00%	104,777,350	註一
	聯成航太科技	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	6,750,000	56,475,200	48.21%	56,475,200	—
	華泉旅行社	子公司	長期股權投資	408	22,612,837	51.00%	22,612,837	—
	全球聯運	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	250,000	5,070,680	25.00%	5,070,680	—
	Freighter Princess Ltd.	子公司	長期股權投資	1,000	35,088	100.00%	35,088	—
	Freighter Prince Ltd.	子公司	長期股權投資	1,000	34,602	100.00%	34,602	—
	Freighter Queen Ltd.	子公司	長期股權投資	1,000	32,895	100.00%	32,895	—
	遠東航空	—	長期股權投資	44,703,017	374,317,312	7.61%	285,205,248	—
	關貿網路	—	長期股權投資	11,825,925	92,320,048	5.98%	132,332,011	—
	ABACUS INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.—普通股	—	長期股權投資	1,359,368	297,946,451	13.59%	-	註三
	遠邦創業投資	—	長期股權投資	15,000,000	150,000,000	10.00%	110,924,914	—
	怡中機場地勤服務	—	長期股權投資	12,000,000	56,022,929	15.00%	59,241,600	—
	科學城物流	—	長期股權投資	4,431,000	44,310,000	14.77%	43,076,881	—
	中華快遞	—	長期股權投資	2,200,000	22,000,000	11.00%	19,661,503	—
	樟宜國際機場地勤服務	—	長期股權投資	2,640,000	18,764,706	4.40%	-	註三
	華懋國際廣告	—	長期股權投資	592,500	5,925,000	6.58%	-	註三

(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	
本公司	ABACUS INTERNATIONAL HOLDINGS LTD. - 特別股	—	長期股權投資	135,937	\$ 472,522	-	\$ -	註三
	中華電信股份有限公司	—	短期投資	2,000,000	114,755,878	-	111,900,000	—
	France Telecom	—	短期投資	195,587	88,962,451	-	160,983,146	—
	受益憑證							
	大眾精選 25 基金	—	短期投資	500,000.00	5,000,000	-	4,520,000	—
	大眾駿馬債券基金	—	短期投資	9,508,414.90	100,000,000	-	100,034,230	—
	大華債券基金	—	短期投資	3,988,894.90	50,000,000	-	50,000,000	—
	元大多利二號債券基金	—	短期投資	39,042,283.20	550,000,000	-	552,346,798	—
	日盛債券基金	—	短期投資	7,615,798.21	100,000,000	-	100,454,663	—
	台育遠流債券基金	—	短期投資	26,356,017.10	300,000,000	-	300,645,723	—
	台壽保所羅門債券基金	—	短期投資	31,174,846.35	350,000,000	-	351,035,005	—
	永昌鳳翔債券基金	—	短期投資	3,440,919.40	50,000,000	-	50,140,733	—
	永昌麒麟債券基金	—	短期投資	14,043,744.00	150,000,000	-	150,148,689	—
	摩根富林明台灣債券基金	—	短期投資	13,580,314.00	200,000,000	-	200,454,941	—
	金復華債券基金	—	短期投資	20,675,852.53	250,000,000	-	255,377,792	—
	保德信全球組合基金	—	短期投資	1,000,000.00	10,000,000	-	10,000,000	—
	保德信債券基金	—	短期投資	7,086,720.20	100,000,000	-	100,209,058	—
	建弘台灣債券基金	—	短期投資	7,393,934.00	100,000,000	-	100,634,399	—
	建弘全家福債券基金	—	短期投資	1,891,801.60	300,000,000	-	300,628,084	—
	國泰債券基金	—	短期投資	8,972,391.90	100,000,000	-	100,161,502	—
	國際萬華債券基金	—	短期投資	10,766,271.42	150,000,000	-	150,319,758	—
	統一強棒債券基金	—	短期投資	10,091,156.80	150,000,000	-	150,628,679	—
	凱基凱旋債券基金	—	短期投資	19,257,989.66	200,000,000	-	200,362,050	—
	復華信天翁債券基金	—	短期投資	9,347,978.50	100,000,000	-	101,439,589	—
	復華債券基金	—	短期投資	27,863,234.90	350,000,000	-	358,014,706	—
	景順積極收益債券基金	—	短期投資	72,781,528.05	800,000,000	-	804,279,554	—
	傳山永利債券基金	—	短期投資	34,066,273.30	400,000,000	-	400,660,253	—
	匯豐富泰債券基金	—	短期投資	10,446,046.20	150,000,000	-	150,258,018	—
	新光吉利債券基金	—	短期投資	18,778,284.79	301,068,484	-	301,661,878	—
	新光吉星債券基金	—	短期投資	7,228,776.31	100,000,000	-	100,167,708	—
	新光吉祥債券基金	—	短期投資	35,368,683.15	500,000,000	-	502,924,990	—
	瑞銀翔鷹債券基金	—	短期投資	14,323,911.38	150,000,000	-	150,444,041	—
	群益安穩債券基金	—	短期投資	17,856,122.50	250,000,000	-	255,297,911	—
	聯合威利債券基金	—	短期投資	9,861,446.67	100,000,000	-	100,485,156	—
	聯邦債券基金	—	短期投資	59,851,568.11	700,000,000	-	703,650,946	—
	寶來得寶債券基金	—	短期投資	18,693,335.80	200,000,000	-	200,336,480	—

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比率	市價 / 股權淨值	
華儲	受益憑證							
	大華債券基金	—	短期投資	7,825,353.20	\$ 98,089,237	-	\$ 98,089,237	—
	保德信債券基金	—	短期投資	7,023,786.70	99,319,153	-	99,319,153	—
	日盛債券基金	—	短期投資	22,021,006.27	290,463,679	-	290,463,679	—
	建弘台灣債券基金	—	短期投資	14,473,671.60	196,992,460	-	196,992,460	—
	國際萬寶債券基金	—	短期投資	11,370,738.92	166,824,659	-	166,824,659	—
	國際萬能債券基金	—	短期投資	15,002,271.80	220,642,912	-	220,642,912	—
	統一全壘打債券基金	—	短期投資	14,004,050.90	190,057,377	-	190,057,377	—
	復華債券基金	—	短期投資	14,613,032.10	187,762,849	-	187,762,849	—
	復華信天翁債券基金	—	短期投資	2,825,843.30	30,664,639	-	30,664,639	—
	復華傳家基金	—	短期投資	2,349,936.90	30,000,000	-	29,251,779	—
	復華全球平衡基金	—	短期投資	3,000,000.00	30,000,000	-	29,820,000	—
	盛華 1699 債券基金	—	短期投資	26,945,857.07	323,212,861	-	323,212,861	—
	保誠威鋒二號債券基金	—	短期投資	19,173,744.50	288,608,954	-	288,608,954	—
	金復華債券基金	—	短期投資	6,547,516.50	80,871,650	-	80,871,650	—
	金復華經典平衡基金	—	短期投資	5,843,920.00	60,000,000	-	59,166,184	—
華信航空	股票							
	Mandarin Airlines Sweden AB	子公司	長期股權投資	1,000	-	100.00%	-	—
	Mandarin Aircraft Trading Co., Ltd.	子公司	長期股權投資	1,000	-	100.00%	-	—
	中華航空股份有限公司	母公司	短期投資	2,396,094	47,377,914	-	35,222,582	—
	France Telecom	—	短期投資	8,274	3,894,546	-	6,810,081	—
華膳空廚	受益憑證							
	新光吉星債券基金	—	短期投資	5,781,341.65	80,000,000	-	80,110,895	—
華陞投資	國際萬華債券基金	—	短期投資	2,149,181.88	30,000,000	-	30,007,092	—
	受益憑證							
華陞投資	金復華經典平衡基金	—	短期投資	487,367.40	5,005,000	-	4,934,303	—
	寶來得寶債券基金	—	短期投資	164,907.90	1,754,818	-	1,767,318	—
	盛華 1699 債券基金	—	短期投資	1,249,437.10	14,860,430	-	14,986,873	—
	台育遠流債券基金	—	短期投資	11,280,465.50	127,705,022	-	128,677,398	—
	復華信天翁債券基金	—	短期投資	10,692,727.20	114,880,522	-	116,032,129	—
	國際萬寶債券基金	—	短期投資	1,359,203.77	19,791,502	-	19,941,422	—
	永昌鳳翔債券基金	—	短期投資	3,679,384.90	53,174,839	-	53,615,629	—
	復華債券基金	—	短期投資	1,014,087.20	12,900,609	-	13,030,006	—
	建弘台灣債券基金	—	短期投資	5,638,248.50	76,137,216	-	76,738,817	—
	中興平安債券基金	—	短期投資	2,545,757.09	26,115,140	-	26,314,218	—
	富鼎益利信債券基金	—	短期投資	3,913,879.60	47,922,716	-	48,289,447	—
	富鼎優質債券基金	—	短期投資	809,922.50	8,645,842	-	8,711,931	—

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註		
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比率	市價 / 股權淨值			
先啟資訊系統	股票	子公司	長期股權投資	2,600,000	\$ 36,820,275	100.00%	\$ 36,820,275	—		
	華旅網際旅行社									
	受益憑證				短期投資	1,298,774.84	18,883,636	-	19,101,471	—
	國際萬能債券基金			—	短期投資	654,582.73	7,020,923	-	7,091,095	—
	盛華 5599 債券基金			—	短期投資	1,438,398.47	17,000,000	-	17,253,446	—
	盛華 1699 債券基金			—	短期投資	1,874,536.70	18,700,000	-	18,254,426	—
	寶來全球短債基金			—	短期投資	3,635,265.70	54,540,898	-	54,719,110	—
	保誠威鋒二號債券基金			—	短期投資	26,065.10	11,418,931	-	11,454,484	—
華航(亞洲)	股票	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	-	114,887,138	24.49%	114,887,138	註二		
	台灣航勤(澳門)有限公司									
華夏	股票	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	600,000	10,975,286	20.00%	10,975,286	—		
	東聯國際貨運(香港)有限公司									
	股票			子公司	長期股權投資	1,000,000	10,000,000	100.00%	10,000,000	—
	華欣公寓大廈管理維護股份有限公司									
	股票			母公司	短期投資	940,307	18,023,440	-	16,361,342	—
中華航空股份有限公司										
	受益憑證		短期投資	2,826,668.70	30,000,000	-	29,870,539	—		
	富鼎大不同基金	—	短期投資	1,214,427.40	15,000,000	-	15,000,000	—		
	金復華債券基金	—	短期投資					—		

註一：因適用財務會計準則公報第三十號規定，子公司期末持有本公司之股票，已自長期股權投資重分類為庫藏股票。

註二：未發行股票。

註三：未能及時取得該公司財務報表。

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

民國九十三年上半年度

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			末		
					股數/單位數	金額	股數/單位數	金額	股數/單位數	售價	帳面成本	處分損益	股數/單位數	金額
本公司	受益憑證													
	大眾駿馬債券基金	短期投資	—	—	14,383,246.40	\$ 150,000,000	128,932,087.60	\$1,350,000,000	133,806,919.10	\$1,402,629,515	\$1,400,000,000	\$ 2,629,515	9,508,414.90	\$ 100,000,000
	大華債券基金	短期投資	—	—	16,085,575.30	200,000,000	84,162,597.60	1,050,000,000	96,259,278.00	1,202,875,062	1,200,000,000	2,875,062	3,988,894.90	50,000,000
	中興平安債券基金	短期投資	—	—	24,394,576.94	250,000,000	4,860,739.80	50,000,000	29,255,316.74	300,905,767	300,000,000	905,767	-	-
	元大多利債券基金	短期投資	—	—	25,050,739.80	400,000,000	-	-	25,050,739.80	401,008,239	400,000,000	1,008,239	-	-
	元大多利二號債券基金	短期投資	—	—	14,273,581.70	200,000,000	63,917,551.50	900,000,000	39,148,850.00	552,005,451	550,000,000	2,005,451	39,042,283.20	550,000,000
	日盛債券基金	短期投資	—	—	-	-	19,060,675.86	250,000,000	11,444,877.65	150,470,384	150,000,000	470,384	7,615,798.21	100,000,000
	台育遠流債券基金	短期投資	—	—	-	-	61,570,972.20	700,000,000	35,214,955.10	400,008,613	400,000,000	8,613	26,356,017.10	300,000,000
	台壽保所羅門債券基金	短期投資	—	—	71,667,949.67	800,000,000	102,582,863.14	1,150,000,000	143,075,966.46	1,604,219,817	1,600,000,000	4,219,817	31,174,846.35	350,000,000
	永昌鳳翔債券基金	短期投資	—	—	10,382,059.80	150,000,000	3,440,919.40	50,000,000	10,382,059.80	150,277,201	150,000,000	277,201	3,440,919.40	50,000,000
	永昌麒麟債券基金	短期投資	—	—	-	-	14,043,744.00	150,000,000	-	-	-	-	14,043,744.00	150,000,000
	兆豐寶鑽債券基金	短期投資	—	—	-	-	27,177,113.25	300,000,000	27,177,113.25	300,875,103	300,000,000	875,103	-	-
	摩根富林明台灣債券基金	短期投資	—	—	-	-	34,006,680.40	500,000,000	20,426,366.40	300,430,997	300,000,000	430,997	13,580,314.00	200,000,000
	摩根富林明第一債券基金	短期投資	—	—	7,396,996.80	100,000,000	-	-	7,396,996.80	100,190,103	100,000,000	190,103	-	-
	金鼎債券基金	短期投資	—	—	14,727,757.40	200,000,000	-	-	14,727,757.40	200,259,208	200,000,000	259,208	-	-
	保德信債券基金	短期投資	—	—	42,814,939.60	600,000,000	14,188,589.40	200,000,000	49,916,808.80	702,829,471	700,000,000	2,829,471	7,086,720.20	100,000,000
	建弘台灣債券基金	短期投資	—	—	14,865,353.80	200,000,000	7,393,934.00	100,000,000	14,865,353.80	201,391,645	200,000,000	1,391,645	7,393,934.00	100,000,000
	建弘全家福債券基金	短期投資	—	—	1,267,788.70	200,000,000	7,581,501.50	1,200,000,000	6,957,488.60	1,101,513,411	1,100,000,000	1,513,411	1,891,801.60	300,000,000
	倍立寶元債券基金	短期投資	—	—	12,861,956.90	150,000,000	68,286,286.80	800,000,000	81,148,243.70	951,643,183	950,000,000	1,643,183	-	-
	國泰債券基金	短期投資	—	—	13,545,852.70	150,000,000	22,464,027.10	250,000,000	27,037,487.90	300,547,213	300,000,000	547,213	8,972,391.90	100,000,000
	國際萬華債券基金	短期投資	—	—	21,652,364.08	300,000,000	10,766,271.42	150,000,000	21,652,364.08	300,240,341	300,000,000	240,341	10,766,271.42	150,000,000
	國際萬寶債券基金	短期投資	—	—	20,608,075.62	300,000,000	-	-	20,608,075.62	301,580,639	300,000,000	1,580,639	-	-
	統一強棒債券基金	短期投資	—	—	33,747,983.60	500,000,000	10,091,156.80	150,000,000	33,747,983.60	500,178,865	500,000,000	178,865	10,091,156.80	150,000,000
	荷銀債券基金	短期投資	—	—	-	-	34,433,775.87	500,000,000	34,433,775.87	500,690,236	500,000,000	690,236	-	-
	凱基凱旋債券基金	短期投資	—	—	9,699,415.13	100,000,000	135,120,995.28	1,400,000,000	125,562,420.75	1,302,295,474	1,300,000,000	2,295,474	19,257,989.66	200,000,000
	富邦如意二號債券基金	短期投資	—	—	14,356,265.10	200,000,000	-	-	14,356,265.10	200,578,558	200,000,000	578,558	-	-
	富鼎益利信債券基金	短期投資	—	—	32,742,470.00	400,000,000	81,560,167.60	1,000,000,000	114,302,637.60	1,402,283,494	1,400,000,000	2,283,494	-	-
	富鼎華盈債券基金	短期投資	—	—	-	-	29,505,488.10	300,000,000	29,505,488.10	300,864,512	300,000,000	864,512	-	-
	景順積極收益債券基金	短期投資	—	—	54,855,638.24	600,000,000	72,781,528.05	800,000,000	54,855,638.24	602,457,533	600,000,000	2,457,533	72,781,528.05	800,000,000
	傳山永利債券基金	短期投資	—	—	47,163,052.90	550,000,000	119,461,611.80	1,400,000,000	132,558,391.40	1,552,961,933	1,550,000,000	2,961,933	34,066,273.30	400,000,000
	匯豐富泰債券基金	短期投資	—	—	-	-	10,446,046.20	150,000,000	-	-	-	-	10,446,046.20	150,000,000
	匯豐富泰二號債券基金	短期投資	—	—	-	-	29,454,455.30	400,000,000	29,454,455.30	400,446,776	400,000,000	446,776	-	-
	新光台灣吉利債券基金	短期投資	—	—	-	-	50,075,426.11	801,068,484	31,297,141.32	501,608,047	500,000,000	1,608,047	18,778,284.79	301,068,484
	新光吉星債券基金	短期投資	—	—	36,391,955.91	500,000,000	43,381,543.45	600,000,000	72,544,723.05	1,001,886,020	1,000,000,000	1,886,020	7,228,776.31	100,000,000
	聯邦債券基金	短期投資	—	—	42,853,189.98	500,000,000	153,716,062.13	1,800,000,000	136,717,684.00	1,602,245,249	1,600,000,000	2,245,249	59,851,568.11	700,000,000
	新光吉祥債券基金	短期投資	—	—	28,412,319.58	400,000,000	63,667,032.65	900,000,000	56,710,669.08	802,017,517	800,000,000	2,017,517	35,368,683.15	500,000,000
	瑞銀翔鷹基金	短期投資	—	—	47,947,407.26	500,000,000	62,141,515.91	650,000,000	95,765,011.79	1,001,289,633	1,000,000,000	1,289,633	14,323,911.38	150,000,000
	德信萬年債券基金	短期投資	—	—	10,802,402.45	150,000,000	21,500,559.11	300,000,000	32,302,961.56	450,849,563	450,000,000	849,563	-	-
	德盛債券大壩基金	短期投資	—	—	-	-	26,943,997.32	300,000,000	26,943,997.32	300,360,276	300,000,000	360,276	-	-
	聯合威利債券基金	短期投資	—	—	9,861,446.67	100,000,000	68,828,751.71	700,000,000	68,828,751.71	701,276,811	700,000,000	1,276,811	9,861,446.67	100,000,000
	寶來得寶債券基金	短期投資	—	—	9,414,334.30	100,000,000	84,285,352.20	900,000,000	75,006,350.70	801,339,477	800,000,000	1,339,477	18,693,335.80	200,000,000

(接次頁)

(承前頁)

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		期入		期出			期末		
					股數/單位數	金額	股數/單位數	金額	股數/單位數	售價	帳面成本	處分損益	股數/單位數	金額
華 儲	受益憑證													
	大華債券基金	短期投資	—	—	19,847,474.20	\$ 246,926,396	7,825,353.20	\$ 98,089,237	19,847,474.20	\$ 248,089,238	\$ 246,926,396	\$ 1,162,842	7,825,353.20	\$ 98,089,237
	日盛債券基金	短期投資	—	—	29,274,089.08	383,183,189	22,021,006.27	290,463,679	29,274,089.08	385,463,679	383,183,189	2,280,490	22,021,006.27	290,463,679
	建弘台灣債券基金	短期投資	—	—	12,157,614.40	164,165,483	16,789,728.80	228,361,139	14,473,671.60	196,992,460	195,534,162	1,458,298	14,473,671.60	196,992,460
	國際萬寶基金	短期投資	—	—	11,370,738.92	165,562,507	11,370,738.92	166,824,659	11,370,738.92	166,824,659	165,562,507	1,262,152	11,370,738.92	166,824,659
	國際萬能基金	短期投資	—	—	15,002,271.83	218,968,659	15,002,271.80	220,642,912	15,002,271.83	220,642,912	218,968,659	1,674,253	15,002,271.80	220,642,912
	統一全壘打基金	短期投資	—	—	14,004,050.90	188,522,533	14,004,050.90	190,057,377	14,004,050.90	190,057,377	188,522,533	1,534,844	14,004,050.90	190,057,377
	復華債券基金	短期投資	—	—	14,613,032.10	185,885,075	14,613,032.10	187,762,849	14,613,032.10	187,762,849	185,885,075	1,877,774	14,613,032.10	187,762,849
	盛華 1699 債券基金	短期投資	—	—	26,945,857.06	320,467,078	26,945,857.07	323,212,861	26,945,857.06	323,212,861	320,467,078	2,745,783	26,945,857.07	323,212,861
	保誠威鋒二號債券基金	短期投資	—	—	14,843,105.60	221,632,800	23,504,383.40	353,608,954	19,173,744.50	288,608,954	286,632,800	1,976,154	19,173,744.50	288,608,954
	金復華萬益債券基金	短期投資	—	—	-	-	18,053,483.63	180,606,797	18,053,483.63	181,766,084	180,606,797	1,159,287	-	-
華信航空	受益憑證													
	國際萬華債券基金	短期投資	—	—	7,249,896.69	100,000,000	8,605,212.36	120,000,000	13,705,926.68	190,809,794	190,000,000	809,794	2,149,181.37	30,000,000
	新光台灣吉利債券基金	短期投資	—	—	9,418,411.98	150,000,000	3,754,729.00	60,000,000	13,173,140.98	210,458,876	210,000,000	458,876	-	-
華 夏	受益憑證													
	富鼎大不同基金	短期投資	—	—	-	-	2,826,668.70	30,000,000	-	-	-	-	2,826,668.70	30,000,000
	金復華債券基金	短期投資	—	—	-	-	1,214,427.40	15,000,000	-	-	-	-	1,214,427.40	15,000,000

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
民國九十三年上半年度

附表四

單位：新台幣元

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
中華航空股份有限公司	新加坡組員宿舍	93.1.30	73.5.1	\$ 188,282,020	\$ 682,244,312	已全數取得	\$ 493,962,292	Mer Vue Developments	非關係人	整體資產運用	鑑價機構： DTZ 戴德梁行	無

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

民國九十三年上半年度

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	
中華航空股份有限公司	華儲	子公司	進貨	\$ 103,917,616	0.29	30天	\$ -	-	(\$ 27,262,005)	(1.83%)	-
	桃園航勤	採權益法計價之被投資公司	進貨	380,580,301	1.07	40天	-	-	(204,354,404)	(13.75%)	-
	華信航空	子公司	進貨	102,450,445	0.29	2個月	-	-	(569,010,496)	(38.29%)	-
		子公司	銷貨	(455,273,009)	(1.04)	2個月	-	-	519,055,544	5.76%	-
	華膳空廚 台灣航勤	子公司 採權益法計價之被投資公司	進貨 進貨	472,004,659 121,612,490	1.32 0.34	60天 40天	- -	- -	(249,980,274) (42,129,963)	(16.82%) (2.84%)	- -

中華航空股份有限公司及其轉投資公司
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上
 民國九十三年六月三十日

附表六

單位：新台幣元

交 易 人 名 稱	與 交 易 人 之 關 係	應 收 關 係 人 款 項 餘 額	週 轉 率	逾 期 應 收 關 係 人 款 項		應 收 關 係 人 款 項 期 後 收 回 金 額	提 列 備 抵 呆 帳 金 額
				金 額	處 理 方 式		
華信航空	子公司	\$ 519,055,544	2.31	\$ -	—	\$264,806,220	\$ -

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
民國九十三年上半年度

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	\$ 1,625,823,136	\$ 230,366,614	\$ 119,520,500	—
	華美投資	9841 Airport Blvd., #828, Los Angeles, CA 90045 U.S.A.	為控股公司，主要投資於房地產管理、旅館餐飲服務、飛機租賃及貨運代理商	USD26,145,000	USD26,145,000	2,614,500	100.00	843,330,370	34,628,940	34,628,940	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	791,974,967	127,100,350	61,894,600	—
	華信航空	台北市民生東路三段134號13樓、14樓	航空運輸業務	2,916,250,274	2,916,250,274	216,441,585	90.05	691,387,395	(68,587,200)	(45,327,175)	註二
	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	744,600,000	43,860,000	51.00	554,911,194	110,487,968	56,282,531	—
	華陞投資	台北市南京東路三段131號13樓	一般投資業務	500,000,000	500,000,000	50,000,000	100.00	517,935,309	-	-	—
	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	360,197,643	52,678,047	47,052,761	—
	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	343,512,723	28,783,247	13,591,456	—
	華航(亞洲)	Arias Fabrega & Fabrega Trust Co. (BVI) Ltd. Wickham's Cay, Road Town, Tortola, BVI	一般投資業務	USD 4,000,000	USD 4,000,000	4,000,000	100.00	153,657,946	7,657,903	7,657,903	—
	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	150,532,142	46,219,153	13,715,523	—
	華普飛機引擎科技	桃園縣觀音鄉觀音工業區工業三路1號	飛機引擎之研發、製造及維修	77,322,000	77,322,000	7,732,200	24.50	120,049,912	15,857,924	3,870,814	—
	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	104,986,402	887,285	488,007	—
	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	93,551,458	4,577,401	4,577,401	註二
	聯成航太科技	桃園縣桃園市中正路788號3樓	航空器及其零件之製造、零售及航空工程之維修、改裝等	67,500,000	8,500,000	6,750,000	48.21	56,475,200	(18,571,267)	(4,779,898)	—
	華泉旅行社	Rakucho Bldg. 2-2-1, Yuraku-cho, Chiyodaku, Tokyo 100-0006, Japan	旅行業	JPY 20,400,000	JPY 20,400,000	408	51.00	22,612,837	(3,047,836)	(1,554,396)	—

(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
	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	\$ 2,500,000	\$ 2,500,000	250,000	25.00	\$ 5,070,680	\$ 5,016,497	\$ 1,209,966	—
	Freighter Princess Ltd.	Ugland House, P.O. Box 309, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands, British West	飛機租賃業務	USD 1,000	USD 1,000	1,000	100.00	35,088	-	-	—
	Freighter Prince Ltd.	Ugland House, P.O. Box 309, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands, British West	飛機租賃業務	USD 1,000	USD 1,000	1,000	100.00	34,602	-	-	—
	Freighter Queen Ltd.	Ugland House, P.O. Box 309, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands, British West	飛機租賃業務	USD 1,000	USD 1,000	1,000	100.00	32,895	-	-	—
桃園航勤	台灣懷霖工業	台中市西屯區工業區 34 路 62 號	其他機械製造業	49,477,500	49,477,500	4,275,000	26.07	42,729,089	463,201	(176,517)	—
	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	11,070,497	17,353	16,947	—
華信航空	Mandarin Airlines Sweden AB	Setterwalls Advokatbyra, Arsenalsgatan 6, 11147 Stockholm, Sweden	為華信航空代理國外租機業務	337,000	337,000	1,000	100.00	-	-	-	—
	Mandarin Aircraft Trading Co., Ltd.	284. Arch Makarios 111 Avenue Fortuna Court Block "B", 2nd floor, Limassol, Cyprus	為華信航空代理國外租機業務	60,000	60,000	1,000	100.00	-	-	-	—
先啟資訊系統	華旅網際旅行社	台北市南京東路三段 311 號 4 樓	旅行業	26,000,000	26,000,000	2,600,000	100.00	36,820,275	9,874,370	9,874,370	—
台灣航勤	台灣航勤(澳門)有限公司	宋玉生廣場 411-417 號 21 樓 A 室	機場輔助服務及投資業務	USD 1,050,000	USD 3,525,726	-	26.53	124,604,874	29,153,177	7,893,518	註三
華航(亞洲)	台灣航勤(澳門)有限公司	宋玉生廣場 411-417 號 21 樓 A 室	機場輔助服務及投資業務	USD 3,254,526	USD 3,254,526	-	24.49	114,887,138	29,153,177	7,202,274	註三
	東聯國際貨運(香港)有限公司	Unit 1007, 10/F., Tower II, Enterprise Square, 9 Sheung Yuet Rd., Kowloon Bay, Hong Kong	航空貨運承攬與倉儲業務	HKD 1,500,000	HKD 1,500,000	600,000	20.00	10,975,286	6,152,472	1,208,094	—
華 夏	華欣公寓大廈管理維護股份有限公司	桃園縣大園鄉航勤南路 9 號	公寓大廈管理服務業	10,000,000	10,000,000	1,000,000	100	10,000,000	-	-	—

註一：係國外控股公司，且當地法令以合併報表為主要報表，故僅揭露該控股公司資訊。

註二：係本公司按庫藏股票處理準則認列投資損益。

註三：未發行股票。

中華航空股份有限公司
大陸投資資訊
民國九十三年上半年度

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	本期認列投資損益(註二)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
				自台灣匯出累積投資金額	匯出	匯入	自台灣匯出累積投資金額				
廈門國際航空港空運貨站公司	汽車貨運、貨櫃集散站、航空貨運承攬及倉儲業	\$941,610,728	現金入股(註一)	\$109,580,000 (註三)	\$ -	\$ -	\$109,580,000 (註三)	12%	\$7,202,274	\$114,887,138	\$ -

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
\$109,580,000 (註三)	\$1,696,969,697 (註四)	\$11,284,570,227 (註五)

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

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

註三：係美金 3,254,526 元。

註四：係美金 50,400,000 元。

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」規定之限額計算如下：

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

中華航空股份有限公司

現金明細表

民國九十三年六月三十日

表一

單位：新台幣元

項	目	摘 (原幣 / 兌換幣)	要 金	額	年利率(%)
庫存現金			\$	15,356,549	
週轉金				32,626,759	
銀行存款	— 台 幣			680,313,380	
	— 歐 元	(7,651,654/0.0247)		309,783,563	
	— 美 金	(7,394,144/0.0297)		248,961,077	
	— 泰 銖	(716,568,232/1.216)		589,283,086	
	— 港 幣	(50,874,275/0.2316)		219,664,400	
	— 其他外幣(註一)			817,781,436	
定期存款	— 台幣(註二)			<u>425,000,000</u>	0.60-0.78
合 計				<u>\$3,338,770,250</u>	

註一：各項目餘額均未超過本科目餘額百分之五。

註二：分別於民國九十五年一月前到期。

中華航空股份有限公司
應收票據明細表
民國九十三年六月三十日

表二

單位：新台幣元

客 戶 名 稱	金 額
鴻霖航空貨運代理公司	\$ 33,561,186
康福旅行社	29,930,959
天海旅行社	27,280,745
雄獅旅行社	22,460,570
其他（註）	<u>206,064,944</u>
合 計	<u>\$ 319,298,404</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
 民國九十三年六月三十日

表三

單位：新台幣元

名	稱	摘	要	金	額
郵	運				
	中華郵政股份有限公司			\$	57,911,121
	其他(註)				<u>27,851,678</u>
	小計				<u>85,762,799</u>
客	貨				
	B.S.P 台北分公司				980,963,883
	UPS SCS(ASIA) LIMITED				115,690,179
	MORRISON EXPRESS CO., LTD.				114,143,348
	B.S.P 香港分公司				108,514,135
	EXPEDITORS (HK) LTD.				98,357,108
	UPS SCS (M) SDN BHD				96,692,629
	SUPERLEADERS FRT FWDG CO., LTD.				93,448,304
	PANALPINA CHINA LTD.				81,981,255
	B.S.P 泰國分公司				57,698,241
	SPEEDMARK TRANSACTION LTD.				48,370,234
	CASS FRANCE				36,290,710
	鴻霖航空貨運公司				34,579,177
	GEOLOGISTICS LTD.				32,673,028
	其他(註)				<u>3,871,317,905</u>
	小計				<u>5,770,720,136</u>
聯	運				
	IATA CLEANING HOUSE				1,613,559,780
	其他(註)				<u>191,665,501</u>
	小計				<u>1,805,225,281</u>
運	務				
	代理及修護				<u>409,234,815</u>
信	用				
	卡				<u>32,074,223</u>
	其他(註)				<u>104,486,950</u>
減	：				
	備抵呆帳				<u>44,028,535</u>
	合計				<u>\$ 8,163,475,669</u>

註：各戶餘額均未超過本科目餘額百分之五。

中華航空股份有限公司
長期股權投資變動明細表
民國九十三年上半年度

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 (註三)	未實現跌價損失	保留盈餘	資本公積 —因長期股權投資 投資而發生	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	持股比例			金額
採權益法認列之被投資公司															
華儲	135,000,000	\$ 1,668,302,636	-	\$ 119,520,500	-	\$ 162,000,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	135,000,000	54.00%	\$ 1,625,823,136	\$ 1,625,823,136	註一及二
華美投資	2,614,500	816,757,176	-	34,628,940	-	-	(8,055,746)	-	-	-	2,614,500	100.00%	843,330,370	843,330,370	註一及三
桃園航勤	34,300,000	768,279,978	-	61,894,600	-	38,072,514	-	-	(7,962)	(119,135)	34,300,000	49.00%	791,974,967	791,974,967	註一、二及四
華信航空	216,441,585	736,714,570	-	-	-	45,327,175	-	-	-	-	216,441,585	90.05%	691,387,395	1,079,967,369	註一
華騰空廚	74,460,000	864,196,663	-	56,282,531	30,600,000	365,568,000	-	-	-	-	43,860,000	51.00%	554,911,194	554,911,194	註一、二及六
華陞投資	50,000,000	517,935,309	-	-	-	-	-	-	-	-	50,000,000	100.00%	517,935,309	517,935,309	註九
先啟資訊系統	22,450,008	391,719,910	-	47,052,761	-	78,575,028	-	-	-	-	22,450,008	93.93%	360,197,643	360,197,643	註一及二
台灣航勤	17,188,870	337,237,539	-	13,591,456	-	6,875,548	(440,724)	-	-	-	17,188,870	47.35%	343,512,723	343,512,723	註一、二及三
華航(亞洲)	4,000,000	147,288,230	-	7,657,903	-	-	(1,288,187)	-	-	-	4,000,000	100.00%	153,657,946	153,657,946	註一及三
高雄空廚	12,705,000	155,148,478	-	13,715,523	-	18,331,859	-	-	-	-	12,705,000	31.76%	150,532,142	150,532,142	註一及二
華普飛機引擎科技	7,732,200	145,241,480	-	3,870,814	-	29,062,382	-	-	-	-	7,732,200	24.50%	120,049,912	120,049,912	註一及二
華潔洗滌	13,750,000	104,498,395	-	488,007	-	-	-	-	-	-	13,750,000	55.00%	104,986,402	104,986,402	註一
華夏	50,000	88,974,057	-	4,577,401	-	-	-	-	-	-	50,000	100.00%	93,551,458	104,777,350	註一
聯成航太科技	850,000	7,426,254	5,900,000	59,000,000	-	4,779,898	-	-	(4,630,321)	(540,835)	6,750,000	48.21%	56,475,200	56,475,200	註一及五
華泉旅行社	408	24,528,593	-	-	-	1,554,397	(361,359)	-	-	-	408	51.00%	22,612,837	22,612,837	註一及三
全球聯運	250,000	5,110,714	-	1,209,966	-	1,250,000	-	-	-	-	250,000	25.00%	5,070,680	5,070,680	註一及二
Freighter Princess Ltd	1,000	35,088	-	-	-	-	-	-	-	-	1,000	100.00%	35,088	35,088	註九
Freighter Prince Ltd	1,000	34,602	-	-	-	-	-	-	-	-	1,000	100.00%	34,602	34,602	註九
Freighter Queen Ltd	1,000	32,895	-	-	-	-	-	-	-	-	1,000	100.00%	32,895	32,895	註九
小計		<u>6,779,462,567</u>		<u>423,490,402</u>		<u>751,396,801</u>	<u>(10,146,016)</u>		<u>(4,638,283)</u>	<u>(659,970)</u>			<u>6,436,111,899</u>	<u>\$ 6,835,917,765</u>	
採成本法認列之被投資公司															
上櫃公司普通股															
遠東航空	50,464,017	422,556,470	-	-	5,761,000	48,239,158	-	-	-	-	44,703,017	7.61%	374,317,312	\$ 285,205,248	註七及八
關貿網路	11,825,925	92,320,048	-	-	-	-	-	-	-	-	11,825,925	5.98%	92,320,048	132,332,011	註八
小計		<u>514,876,518</u>				<u>48,239,158</u>							<u>466,637,360</u>	<u>\$ 417,537,259</u>	
未上市(櫃)公司普通股															
ABACUS INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	1,359,368	297,946,451	-	-	-	-	-	-	-	-	1,359,368	13.59%	297,946,451		
遠邦創業投資	15,000,000	150,000,000	-	-	-	-	-	-	-	-	15,000,000	10.00%	150,000,000		
怡中機場地勤服務	12,000,000	56,022,929	-	-	-	-	-	-	-	-	12,000,000	15.00%	56,022,929		
科學城物流	4,431,000	44,310,000	-	-	-	-	-	-	-	-	4,431,000	14.77%	44,310,000		
中華快遞	2,200,000	22,000,000	-	-	-	-	-	-	-	-	2,200,000	11.00%	22,000,000		
樟宜國際機場地勤服務	2,640,000	18,764,706	-	-	-	-	-	-	-	-	2,640,000	4.40%	18,764,706		
華懋國際廣告	592,500	5,925,000	-	-	-	-	-	-	-	-	592,500	6.58%	5,925,000		
小計		<u>594,969,086</u>											<u>594,969,086</u>		
未上市(櫃)公司特別股															
ABACUS INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	135,937	472,522	-	-	-	-	-	-	-	-	135,937	-	472,522		
合計		7,889,780,693		423,490,402		799,635,959	(10,146,016)	-	(4,638,283)	(659,970)			7,498,190,867		
減：未實現跌價損失		(46,156,360)						(2,943,651)					(49,100,011)		
淨額		<u>\$ 7,843,624,333</u>		<u>\$ 423,490,402</u>		<u>\$ 799,635,959</u>	<u>(\$ 10,146,016)</u>	<u>(\$ 2,943,651)</u>	<u>(\$ 4,638,283)</u>	<u>(\$ 659,970)</u>			<u>\$ 7,449,090,856</u>		

註一：按根據被投資公司經會計師查核之財務報表資料，依權益法認列之投資損益。

註二：按權益法計價之被投資公司發放現金股利。

註三：依被投資公司之財務報表認列累積換算調整數。

註四：依被投資公司之財務報表認列資本公積與保留盈餘。

註五：係增加長期股權投資及未按持股比例認列按權益法計價之被投資公司現金增資款影響數。

註六：係被投資公司減資退還股款。

註七：處分長期投資。

註八：市價係按民國九十三年六月平均收盤價計算。

註九：淨值係按被投資公司民國九十三年六月未經會計師查核之財務報表計算。

中華航空股份有限公司
 固定資產變動明細表
 民國九十三年上半年度

表五

單位：新台幣元

	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	國 外 營 運 機 構 換 算 調 整 數	重 分 類 增 減	期 末 餘 額
成 本						
土 地	\$ 2,153,582,690	\$ -	\$ 46,794,258	\$ -	\$ -	\$ 2,106,788,432
房屋及建築	7,647,484,231	8,793,280	266,122,353	-	-	7,390,155,158
機器設備	3,109,045,976	54,714,024	20,138,264	-	(2,154,507)	3,141,467,229
飛行設備	119,918,862,681	10,198,705,146	3,387,926,158	(603,142,840)	14,137,343,329	140,263,842,158
辦公設備	839,906,539	12,361,715	33,522,003	-	(5,296,825)	813,449,426
租賃設備	23,484,562,655	-	-	(259,372,690)	-	23,225,189,965
租賃改良	439,137,096	42,504,294	-	-	-	481,641,390
	<u>157,592,581,868</u>	<u>\$ 10,317,078,459</u>	<u>\$ 3,754,503,036</u>	<u>(\$ 862,515,530)</u>	<u>\$ 14,129,891,997</u>	<u>177,422,533,758</u>
重估增值						
房 屋	<u>50,335,009</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>50,335,009</u>
累計折舊						
房屋及建築	2,473,100,107	\$ 90,118,463	\$ 124,634,591	\$ -	\$ -	2,438,583,979
機器設備	2,412,925,421	90,382,355	18,937,507	-	(2,085,959)	2,482,284,310
飛行設備	25,463,108,292	3,064,298,346	1,936,310,862	-	(164,975,703)	26,426,120,073
辦公設備	646,984,302	29,025,211	30,411,458	-	-	645,598,055
租賃資產	3,930,138,474	513,799,708	-	-	-	4,443,938,182
租賃改良	358,267,293	16,646,644	-	-	-	374,913,937
	<u>35,284,523,889</u>	<u>\$ 3,804,270,727</u>	<u>\$ 2,110,294,418</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 167,061,662)</u>	<u>36,811,438,536</u>
預付設備款	<u>19,751,911,801</u>	<u>\$ 20,680,077,445</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 14,305,764,577)</u>	<u>26,126,224,669</u>
合 計	<u>\$142,110,304,789</u>					<u>\$166,787,654,900</u>

註一：其中房屋建築、飛行設備及機器設備 96,821,899 仟元業已提供予銀行作為長期借款之擔保品。

註二：重分類淨減少主要係轉出至閒置資產。

中華航空股份有限公司
短期借款明細表
民國九十三年六月三十日

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
國泰世華商銀	93.05.04-93.07.02	1.30%	\$ 500,000,000	\$ 500,000,000	—
台北國際商銀	93.04.26-93.07.26	1.30%	500,000,000	500,000,000	—
建華商銀	93.05.27-93.07.27	1.30%	300,000,000	300,000,000	—
里昂銀行	93.01.30-93.07.30	1.32%	140,000,000	300,000,000	—
聯邦銀行	93.05.14-93.08.12	1.30%	<u>300,000,000</u>	<u>300,000,000</u>	—
合 計			<u>\$ 1,740,000,000</u>	<u>\$ 1,900,000,000</u>	

註：民國九十三年六月底止無借款餘額之往來銀行所提供短期融資額度計 2,600,000,000 元，故本公司之短期融資額度共計 4,500,000,000 元。截至民國九十三年六月底止，已動用之借款額度 1,740,000,000 元，尚未動用之短期融資額度計 2,760,000,000 元。

中華航空股份有限公司
應付短期票券明細表
民國九十三年六月三十日

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	
陽信商銀	93.01.15-93.07.12	1.25%	\$ 300,000,000	\$ 300,000,000	\$ 113,019	\$ 299,886,981
新竹國際商銀	93.06.11-93.07.12	1.20%	300,000,000	300,000,000	98,676	299,901,324
台新票券	93.05.14-93.07.13	1.25%	800,000,000	600,000,000	246,628	599,753,372
萬通票券	93.04.29-93.07.28	1.27%	250,000,000	250,000,000	241,906	249,758,094
台灣票券	93.04.29-93.07.28	1.27%	200,000,000	200,000,000	193,523	199,806,477
玉山票券	93.05.14-93.08.12	1.25%	200,000,000	200,000,000	287,652	199,712,348
富邦票券	93.06.07-93.09.06	1.29%	160,000,000	160,000,000	390,086	159,609,914
中華票券	93.04.02-93.09.17	1.35%	600,000,000	600,000,000	1,839,952	598,160,048
大慶票券	92.12.31-93.12.30	1.40%	<u>170,000,000</u>	<u>170,000,000</u>	<u>2,856,000</u>	<u>167,144,000</u>
合 計			<u>\$ 2,980,000,000</u>	<u>\$ 2,780,000,000</u>	<u>\$ 6,267,442</u>	<u>\$ 2,773,732,558</u>

註：民國九十三年六月底止無發行商業本票餘額之往來銀行所提供保證額度計 320,000,000 元，故本公司之保證額度共計 3,300,000,000 元。截至民國九十三年六月底止，已動用之發行商業本票保證額度 2,780,000,000 元，尚未動用之發行商業本票保證額度計 520,000,000 元。

中華航空股份有限公司
應付費用明細表
民國九十三年六月三十日

表八

單位：新台幣元

項 目	金 額
飛行汽油	\$ 1,990,901,858
租機費用	1,117,453,893
場站使用及降落費	610,679,741
年終獎金及薪津	596,405,970
佣 金	573,706,667
運務及機務委託費	563,632,108
旅客服務費用	519,868,807
利息費用	465,595,164
代理委託費用	454,903,361
通信氣象費	338,629,686
聯航訂位費	322,352,950
修護費用	265,807,469
飛行加給宿、旅、餐費	174,769,706
酬賓負債	130,171,048
其他（註）	<u>267,154,012</u>
合 計	<u>\$ 8,392,032,440</u>

註：各項目餘額均未超過本科目餘額百分之五。

中華航空股份有限公司
應付公司債明細表
民國九十三年六月三十日

表九

單位：新台幣元

種類	受託機構	發行期間	還本付息辦法	年利率 (%)	金額			
					發行總額	已轉換	已償還	期末餘額
國內第二次無擔保可轉換公司債	交通銀行信託部	93.02.24-98.02.23	除依轉換條款轉換為本公司普通股或本公司提前贖回外，到期一次還本，票面率為零。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	\$ -	\$ -	\$10,000,000,000
九十年第二次無擔保公司債	第一商業銀行信託部	90.07.18-95.08.06	自發行日起滿三、四、五年各還本 30%、30%及 40%。依票面利率，每年付息一次。	4.90	3,000,000,000	-	-	3,000,000,000
九十一年第一次有擔保公司債	第一商業銀行信託部	91.05.15-96.05.28	自發行日起滿三、四、五年各還本 30%、30%及 40%。依票面利率，每年付息一次。	2.84	2,000,000,000	-	-	2,000,000,000
九十二年第一次有擔保公司債 —甲券	中國信託商業銀行信託部	92.05.20-95.05.22	到期一次還本，依票面利率，每年計付息一次。	1.45	1,200,000,000	-	-	1,200,000,000
—乙券		92.05.20-96.05.22	到期一次還本，依票面利率，每年計付息一次。	1.60	1,200,000,000	-	-	1,200,000,000
—丙券		92.05.20-97.05.23	到期一次還本，依反浮動利率，每半年計息一次，每年付息一次。	4%減浮動利率	1,600,000,000	-	-	1,600,000,000
合計					\$19,000,000,000	\$ -	\$ -	\$19,000,000,000

中華航空股份有限公司
長期借款－銀行借款明細表
民國九十三年六月三十日

表十之一

單位：新台幣元

借款種類及債權機構	契約期間	利率(%)	還本付息辦法	金 額			抵押或擔保
				一年內到期	一年後到期	合 計	
抵押借款							
中國國際商業銀行團	86/01/31-98/01/30	1.6197%	十二年二十四期平均攤還本金，可選擇三或六個月付息一次	\$ 168,350,168	\$ 673,400,673	\$ 841,750,841	運輸設備(B18501)
法國國家巴黎銀行團	86/12/04-96/12/03	2.0238%	十年二十期平均攤還本金，每六個月付息一次	252,525,252	631,313,131	883,838,383	運輸設備(B18502)
第一商業銀行南京分行	90/09/28-95/09/28	0.5827%	五年十期平均攤還本金，每三個月付息一次	367,039,824	550,559,736	917,599,560	運輸設備(B18503)
花旗銀行 (EXIM 保證)	88/08/25-100/08/06	1.1800%	十二年四十八期平均攤還本金，每三個月平均付息一次	474,837,441	2,967,734,007	3,442,571,448	運輸設備 (B18209/610/611)
第一商業銀行南京東路分行	91/01/18-96/01/18	1.7580%	五年十期平均攤還本金，每月付息	360,000,000	720,000,000	1,080,000,000	運輸設備 (B18571/572/573)
花旗銀行 (EXIM 保證)	89/07/06-101/07/06	1.1400%	十二年四十八期平均攤還本金，每三個月平均付息一次	336,762,559	2,441,528,552	2,778,291,111	運輸設備(B18701)
花旗銀行 (EXIM 保證)	89/07/28-101/07/19	1.1494%	十二年四十八期平均攤還本金，每三個月平均付息一次	350,934,727	2,544,276,779	2,895,211,506	運輸設備(B18702)
花旗銀行 (EXIM 保證)	89/08/29-101/08/18	1.2600%	十二年四十八期平均攤還本金，每三個月平均付息一次	346,434,919	2,511,653,161	2,858,088,080	運輸設備(B18703)
花旗銀行 (EXIM 保證)	89/10/30-101/10/19	1.1494%	十二年四十八期平均攤還本金，每三個月平均付息一次	91,209,394	684,070,454	775,279,848	運輸設備(B18612)
中國信託及華南銀行	90/02/27-100/02/27	1.9940%	十年二十期平均攤還本金，可選擇二、三、四或六個月付息一次	200,000,000	1,200,000,000	1,400,000,000	運輸設備(B18705)
中國國際商業銀行團	90/03/28-100/03/28	1.9600%	十年二十期平均攤還本金，每月付息	400,000,000	2,400,000,000	2,800,000,000	運輸設備(B18706)
彰化商業銀行	91/04/11-103/04/11	1.7950%	十二年二十四期平均攤還本金，每月付息	400,000,000	3,600,000,000	4,000,000,000	運輸設備(B18710)
東方匯理銀行	90/04/26-102/04/26	1.9100%	十二年四十八期平均攤還本金，每三個月付息一次	245,771,639	1,966,173,113	2,211,944,752	運輸設備(B18801)
東方匯理銀行	90/06/08-102/06/08	1.9100%	十二年四十八期平均攤還本金，每三個月付息一次	248,683,448	2,018,845,024	2,267,528,472	運輸設備(B18802)
東方匯理銀行	90/06/27-102/06/27	1.9100%	十二年四十八期平均攤還本金，每三個月付息一次	249,909,053	2,041,839,346	2,291,748,399	運輸設備(B18803)
東方匯理銀行	90/07/20-102/07/20	1.9100%	十二年四十八期平均攤還本金，每三個月付息一次	250,825,143	2,064,852,924	2,315,678,067	運輸設備(B18805)
東方匯理銀行	90/10/31-102/10/31	1.9100%	十二年四十八期平均攤還本金，每三個月付息一次	253,795,166	2,160,707,221	2,414,502,387	運輸設備(B18806)
華南銀行	91/10/25-103/10/25	1.2630%	十二年四十八期平均攤還本金，每六個月付息一次	320,000,000	3,000,000,000	3,320,000,000	運輸設備(B18711)

(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	
花旗銀行 (EXIM 保證)	92/07/22-104/07/08	1.1400-1.7900%	十二年四十八期平均攤還本金，每三個月付息一次	\$ 482,593,865	\$ 4,066,676,909	\$ 4,549,270,774	運輸設備(B18712)
花旗銀行 (EXIM 保證)	92/08/10-104/07/08	1.1400-1.7900%	十二年四十八期平均攤還本金，每三個月付息一次	486,579,044	4,107,524,986	4,594,104,030	運輸設備(B18715)
花旗銀行 (EXIM 保證)	92/12/03-104/12/12	1.4275-2.1188%	十二年四十八期平均攤還本金，每三個月付息一次	488,750,477	4,251,969,806	4,740,720,283	運輸設備(B18716)
東方匯理銀行	93/06/28-105/09/28	1.7800%	十二年四十八期平均攤還本金，每三個月付息一次	207,860,628	2,377,808,481	2,585,669,109	運輸設備(B18301)
花旗銀行 (註)	93/05/14-93/11/14	1.6113%	到期日還本，每月付息	-	3,778,580,034	3,778,580,034	運輸設備(B18717)
				<u>6,982,862,747</u>	<u>52,759,514,337</u>	<u>59,742,377,084</u>	
信用借款							
花旗台北	89/03/30-94/03/29	2.0750%	到期日還本，每九十天付息一次	650,000,000	-	650,000,000	信用借款
華南銀行	92/05/02-95/05/02	1.9700%	到期日還本，每月付息	-	1,200,000,000	1,200,000,000	信用借款
合作金庫	92/06/27-95/06/27	2.0110%	到期日還本，每九十天付息一次	-	2,800,000,000	2,800,000,000	信用借款
里昂銀行	92/09/29-97/09/29	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	1.8600%	到期日還本，每月付息	-	2,000,000,000	2,000,000,000	信用借款
新竹國際商銀	92/11/24-97/11/24	1.7460%	到期日還本，每月付息	-	650,000,000	650,000,000	信用借款
彰化銀行	92/11/24-97/11/24	1.7360%	到期日還本，每月付息	-	2,600,000,000	2,600,000,000	信用借款
一銀租賃	92/11/28-95/11/28	1.7647%	三年十二期平均攤還本金，每三個月付息一次	766,664,000	1,150,004,000	1,916,668,000	信用借款
玉山銀行	93/01/15-96/01/15	1.9420%	三年六期攤還本金，前五期償還八千四百萬元，第六期償還八千萬元，每月付息	168,000,000	332,000,000	500,000,000	信用借款
東方匯理銀行	93/02/09-94/10/09	1.7947%	到期日還本，每九十天付息一次	1,981,689,301	969,854,141	2,951,543,442	信用借款
農民銀行	93/02/18-98/02/18	1.6620%	本金滿 3.5 年起二年四期均攤還本金，每月付息	-	700,000,000	700,000,000	信用借款
中租迪和	93/03/05-96/03/05	1.8010%	三年十二期平均攤還本金，每三個月付息一次	500,000,000	875,000,000	1,375,000,000	信用借款
台灣銀行	93/05/07-98/05/07	1.8760%	第三年起分三年六期攤還本金，每月付息	-	3,000,000,000	3,000,000,000	信用借款
中央信託局	93/05/14-96/04/02	1.8380%	第三年起分二期攤還本金，每月付息	-	600,000,000	600,000,000	信用借款
土地銀行	93/06/17-95/06/17	1.8000%	到期日還本，每月付息	-	2,500,000,000	2,500,000,000	信用借款
				<u>4,066,353,301</u>	<u>20,376,858,141</u>	<u>24,443,211,442</u>	
合計				<u>\$ 11,049,216,048</u>	<u>\$ 73,136,372,478</u>	<u>\$ 84,185,588,526</u>	

註：係應銀行作業規定，先行舉借過渡性貸款再行動用長期貸款，並清償原有過渡性貸款，為預期再融資之短期債務，故歸類為長期借款。

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
 民國九十三年六月三十日

表十之二

單位：新台幣元

名 稱	契 約 期 間	利 率 (%)	金 額		帳 面 價 值	抵 押 及 擔 保
			發 行 金 額	未攤銷應付商業 本票融資折價		
商業本票						
花旗台北	87/03/19-99/03/19	1.2198%	\$ 1,700,000,000	\$ 4,047,770	\$ 1,695,952,230	運輸設備(B18205)
花旗台北	87/9/25-99/9/25	1.5858%	2,437,500,000	7,861,203	2,429,638,797	運輸設備(B18207)
花旗台北	87/9/25-99/9/25	1.5255%	2,437,500,000	7,518,761	2,429,981,239	運輸設備(B18208)
中國信託及華南銀行	90/2/27-100/2/27	1.6684%	1,400,000,000	2,711,651	1,397,288,349	運輸設備(B18705)
華南銀行	91/10/25-103/10/25	1.4976%	874,000,000	3,401,244	870,598,756	運輸設備(B18711)
交通銀行	92/1/24-97/1/24	1.6420%	3,200,000,000	3,598,946	3,196,401,054	運輸設備 (B18601/615/616)
花旗台北	89/03/30-94/03/29	1.8055%	550,000,000	2,312,638	547,687,362	信用借款
台新票券	93/02/18-96/03/01	1.6880-2.0920%	2,000,000,000	3,644,829	1,996,355,171	信用借款
			<u>\$14,599,000,000</u>	<u>\$ 35,097,042</u>	14,563,902,958	
減：一年內到期之應付商業本票融資					(2,684,000,000)	
合 計					<u>\$11,879,902,958</u>	

中華航空股份有限公司
應付租賃負債明細表
民國九十三年六月三十日

表十一

單位：新台幣元

名稱	設備名稱	單位	數量	租賃期間	支付辦法	租約所定之限制	年底餘額
Wilmington Trust Co.	747-400(B18203,B18206)	架	2	86.12.05~99.02.24	年金法一年兩期	租期屆滿並付清租金後(含利息)飛機產權即轉移為本公司所有	\$ 3,342,160,692
Eleusis FSC II	747-400(B18707)	架	1	90.04.11~105.01.10	年金法一年兩期	租期屆滿並付清租金後(含利息)飛機產權即轉移為本公司所有	3,599,216,133
Ragusa, Ltd.	747-400(B18708)	架	1	90.11.16~106.01.02	年金法一年兩期	租期屆滿並付清租金後(含利息)飛機產權即轉移為本公司所有	2,178,141,977
Tanah Merch. Ltd.	747-400(B18709)	架	1	91.02.04~108.02.04	年金法一年兩期	租期屆滿並付清租金後(含利息)飛機產權即轉移為本公司所有	<u>4,130,924,658</u>
小計							13,250,443,460
減：一年內到期部分							<u>1,247,633,253</u>
合計							<u>\$12,002,810,207</u>

中華航空股份有限公司
營業收入明細表
民國九十三年上半年度

表十二

單位：新台幣元

項 目	金 額
客運收入	<u>\$22,358,692,554</u>
貨運收入	<u>18,789,490,269</u>
其他營業收入	
修護收入	1,015,659,868
貨運雜項收入	606,128,807
代理收入	529,282,156
空中營業收入	254,055,811
其他（註）	<u>236,612,524</u>
小 計	<u>2,641,739,166</u>
合 計	<u>\$43,789,921,989</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
民國九十三年上半年度

表十三

單位：新台幣元

名	稱	金	額
佣金支出		\$ 3,491,138,500	
薪資支出		654,657,503	
運 費		349,243,414	
廣 告 費		198,001,122	
郵 電 費		138,703,081	
其他（註）		<u>666,348,856</u>	
合 計		<u>\$ 5,498,092,476</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
 民國九十三年上半年度

表十四

單位：新台幣元

名	稱	金	額
薪資支出		\$	348,638,749
折 舊			144,086,178
電腦作業維護費			68,903,943
租 金			48,394,145
其他（註）			<u>410,231,384</u>
合 計			<u>\$ 1,020,254,399</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
民國九十三年上半年度

表十五

單位：新台幣元

項 目	金 額
處分固定資產淨益	\$ 494,917,056
採權益法認列之投資收益	312,828,835
逾二年預收款轉列營業外收入	103,631,826
處分投資利益	62,313,875
股利收入	36,164,938
利息收入	28,600,340
其他（註）	<u>103,872,438</u>
合 計	<u>\$ 1,142,329,308</u>

註：各項目餘額均未超過本科目餘額之百分之五。

中華航空股份有限公司

會計師重要查核說明
民國九十三年上半年度

中華航空股份有限公司
會計師重要查核說明
民國九十三年上半年度

一、內部會計控制之實施說明及評估

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

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

二、現金、定期存單、有價證券及存貨之盤點暨各項資產及負債之函證情形如下：

(一)現金、定期存單及有價證券之盤點

本會計師於民國九十三年六月三十日派遣佐理人員會同該公司保管人員實地盤點，盤點結果經與帳載有關記錄核對或調節相符；結算日與盤點日間之異動亦經抽核相關憑證，並與帳載核對及調節相符。

(二)存貨盤點觀察前之規劃、觀察程序及結果

因該公司係於平時採循環式局部盤點，是以本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則之規定，先行調查與評估該公司存貨之內部控制，瞭解存貨之內容、金額及存放處所暨評估該公司存貨盤點計劃，並於民國九十三年六、七月間會同佐理人員至該公司存貨儲存處實地觀察存貨循環盤點執行情形，及視實際情況抽點存貨之盤存數量並調節至帳載數量，結果尚稱滿意。

(三)各項資產及負債之函證情形：

項 目	函 證 百分比	回函相符 或調節相 符百分比	其 他 查 核 說 明	結 論
銀行存款	53	98	與該公司有授信及交易往來之銀行均已發函。海外分公司之營收帳戶須定期轉回總公司統一控管，經評估並抽核其作業流程，結果尚屬滿意，期末並擇要發函，未發函部分經查核往來銀行對帳單、銀行調節表及期後收付情形，其結果尚屬滿意	滿意
應收票據及帳款	20	84	未回函部分經查核期後收款及其他有關記錄憑證，尚無不符	滿意
長短期借款	100	68	未回函部分經核閱借款合同，尚無不符	滿意

三該公司於民國九十三年上半年度並無將資金貸與股東或他人之情事。

四重大財務比率變動說明：無。

五其他項目重大變動說明：

單位：仟元

項 目	九 十 三 年 上 半 年 度	九 十 二 年 上 半 年 度	變 動 金 額	變 動 比 例 (%)	變 動 說 明
其他資產					
遞延費用	\$ 68,592	\$ 147,766	(\$ 79,174)	(54)	主要係遞延費用攤銷所致。
已質押定存單	269,360	-	269,360	-	主要係資本租賃之質押定存單。
遞延所得稅資產—非流動	841,153	502,870	338,283	67	主要係本期之投資抵減金額較大所致。
營業外收支					
按權益法認列之投資收益(損失)	312,829	(122,958)	435,787	354	主要係本期未受 SARS 疫情影響，使航空旅遊等相關產業獲利恢復。
股利收入	36,165	9,313	26,852	288	係本期成本法計價之國外被投資公司配發股利增加所致。
處分固定資產淨益	494,917	1,791	493,126	275	係本期處分新加坡組員宿舍所致。
兌換利益(損失)淨額	(9,674)	73,549	(83,223)	(114)	係本期匯率波動較大所致。
什項收入	207,504	849,384	(641,880)	(76)	主要係本期將逾二年之預收款及代收款轉列為收入減少所致。
淨現金流量	(3,421,046)	674,459	(4,095,505)	(607)	主要係本期支付交機尾款較大以及清償到期之公司債所致。

六行政院金融監督管理委員會證券期貨局通知九十二年度財務報表應調
整改進事項及其辦理情形：無。

勤業眾信會計師事務所

會計師 黃 瑞 展

會計師 魏 永 篤

中 華 民 國 九 十 三 年 八 月 六 日