

中華航空股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告
民國九十七及九十六年前三季

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、會計師核閱報告	3		-
四、資產負債表	4		-
五、損 益 表	5~6		-
六、股東權益變動表	-		-
七、現金流量表	7~9		-
八、財務報表附註			
(一)公司沿革	10		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	10~17		二、
(三)會計變動之理由及其影響	17		三、
(四)重要會計科目之說明	17~34		四、~ 四、
(五)關係人交易	39~43		五、
(六)質抵押之資產	43		六、
(七)重大承諾事項及或有事項	43~45		七、
(八)重大之災害損失	-		-
(九)重大之期後事項	-		-
(十)其 他	35~39		八、~ 八、
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	45~59		九、
2.轉投資事業相關資訊	45~59		十、
3.大陸投資資訊	45、60		十一、

會計師核閱報告

中華航空股份有限公司 公鑒：

中華航空股份有限公司民國九十七年及九十六年九月三十日之資產負債表，暨民國九十七年及九十六年一月一日至九月三十日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

除第三段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

如財務報表附註十二所述，中華航空股份有限公司民國九十七年及九十六年九月三十日採權益法評價之長期股權投資帳列金額分別為新台幣 8,189,822 仟元及 9,008,522 仟元，暨民國九十七年及九十六年一月一日至九月三十日相關之投資利益（損失）分別為新台幣(60,886)仟元及 287,990 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開民國九十七及九十六年前三季財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

中華航空股份有限公司已編製民國九十七年前三季之合併財務報表，並經本會計師出具保留式核閱報告在案，備供參考。

勤業眾信會計師事務所

會計師 楊 明 哲

會計師 張 日 炎

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 九 十 七 年 十 月 二 十 三 日

中華航空股份有限公司
資 產 負 債 表
民國九十七年及九十六年九月三十日
(僅 經 核 閱 - 未 依 一 般 公 認 審 計 準 則 查 核)

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	九 十 七 年 九 月 三 十 日		九 十 六 年 九 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 七 年 九 月 三 十 日		九 十 六 年 九 月 三 十 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 3,312,334	2	\$ 6,915,161	3	2100	短期借款(附註十四)	\$ 8,320,513	4	\$ 2,700,000	1
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註二、五及二十五)	8,700	-	325,715	-	2110	應付短期票券(附註十五)	3,542,805	2	949,877	-
1320	備供出售金融資產—流動(附註二、六及二十五)	315,187	-	212,701	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動(附註二、五及二十五)	2,777,478	1	12,021	-
1340	避險之衍生性金融資產—流動(附註二、二十五及二十六)	28,236	-	131,029	-	2200	避險之衍生性金融負債—流動(附註二、二十五及二十六)	148,311	-	113,839	-
1140	應收票據及帳款—淨額(附註二及七)	10,748,607	5	11,340,335	5	2140	應付帳款	584,459	-	675,105	-
1150	應收款項—關係人(附註二十七)	512,002	-	604,577	-	2150	應付帳款—關係人(附註二十七)	1,436,549	1	1,344,242	1
1160	其他應收款(附註八)	733,172	-	497,916	-	2170	應付費用(附註二)	10,124,376	5	13,257,848	6
1180	其他應收款—關係人(附註二十七)	-	-	115,132	-	2210	應付公司債—一年內到期(附註二、十六及二十五)	3,401,200	1	9,712,200	4
1200	存貨—淨額(附註二及九)	4,775,492	2	5,564,004	3	2260	預收款項(附註二)	8,923,798	4	7,921,014	3
1250	預付費用(附註十)	160,350	-	224,653	-	2270	一年內到期長期借款(附註十七、二十五及二十八)	17,952,531	8	19,511,089	8
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及二十二)	803,394	1	128,124	-	2288	應付租賃負債—流動(附註二及十八)	1,628,758	1	1,554,166	1
1298	其他流動資產	605,971	-	223,172	-	2298	其他流動負債	1,262,142	-	1,084,044	1
11XX	流動資產合計	22,003,445	10	26,282,319	11	21XX	流動負債合計	60,102,920	27	58,835,445	25
	長期投資						長期負債				
1450	備供出售金融資產—非流動(附註二、六及二十五)	-	-	575,044	-	2430	避險之衍生性金融負債—非流動(附註二、二十五及二十六)	451,622	-	412,695	-
1470	避險之衍生性金融資產—非流動(附註二、二十五及二十六)	37,410	-	43,887	-	2410	應付公司債(附註二、十六及二十五)	8,565,600	4	10,675,600	4
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註二、十一及二十五)	371,367	-	419,436	-	2420	長期借款(附註十七、二十五及二十八)	82,114,686	37	89,466,341	38
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及十二)	8,189,822	4	9,008,522	4	2446	應付租賃負債—非流動(附註二及十八)	5,155,011	3	6,962,289	3
1440	其他金融資產—非流動	12,484	-	14,338	-	24XX	長期負債合計	96,286,919	44	107,516,925	45
14XX	長期投資合計	8,611,083	4	10,061,227	4		其他負債				
	固定資產(附註二、十三及二十八)					2810	應計退休金負債(附註二及十九)	5,588,392	3	5,604,915	3
	成 本					2882	未實現售後租回利益(附註二)	7,441,485	3	7,958,145	3
1501	土 地	2,106,788	1	2,106,788	1	2888	其 他	469,298	-	509,383	-
1521	房屋及建築	7,843,010	4	7,566,560	3	28XX	其他負債合計	13,499,175	6	14,072,443	6
1531	機器設備	3,471,955	2	3,445,547	2		負債合計	169,889,014	77	180,424,813	76
1551	飛行設備	193,087,984	88	205,142,065	86		股東權益(附註二、十三、二十、二十一及二十六)				
1561	辦公設備	787,663	-	794,144	-	3110	股本—每股面額10元；額定：5,200,000 仟股；發行：九十七年4,625,170 仟股，九十六年4,048,757 仟股	46,251,703	21	40,487,575	17
1611	租賃資產	22,720,531	10	23,024,235	10	32XX	資本公積	10,804,107	5	8,632,925	3
1631	租賃改良	913,800	-	801,339	-		保留盈餘				
15X8	重估增值	50,335	-	50,335	-	3310	法定盈餘公積	4,728,750	2	4,728,750	2
15XY	成本及重估增值合計	230,982,066	105	242,931,013	102	3320	特別盈餘公積	949,183	-	985,408	-
15X9	減：累計折舊	63,026,393	29	57,839,167	24	3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	(11,394,329)	(5)	3,405,353	2
1672	未完工程及預付設備款(附註二十九)	167,955,673	76	185,091,846	78	33XX	保留盈餘合計	(5,716,396)	(3)	9,119,511	4
15XX	固定資產淨額	172,098,685	78	186,924,629	79		股東權益其他調整項目				
	無形資產					3420	累積換算調整數	(380,638)	-	40,884	-
1750	電腦軟體成本—淨額(附註二)	300,598	-	279,204	-	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(1,405,172)	(1)	(1,377,369)	-
1770	遞延退休金成本(附註二)	1,277,343	1	1,643,989	1	3450	金融商品未實現損益	(280,346)	-	(4,769)	-
17XX	無形資產合計	1,577,941	1	1,923,193	1	3460	未實現重估增值	830,471	1	830,471	-
	其他資產					3510	庫藏股票—子公司持有	(36,554)	-	(36,554)	-
1810	閒置資產—淨額	456,133	-	237,092	-	34XX	股東權益其他調整項目合計	(1,272,239)	(1)	(547,337)	-
1820	存出保證金(附註二十九)	11,380,919	5	9,249,024	4	3XXX	股東權益合計	50,067,175	23	57,692,674	24
1830	遞延費用—淨額(附註二)	862,539	1	919,115	-						
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及二十二)	2,709,034	1	2,257,730	1						
1887	已質押定存單(附註二十八)	256,410	-	263,158	-						
18XX	其他資產合計	15,665,035	7	12,926,119	5						
1XXX	資 產 總 計	\$ 219,956,189	100	\$ 238,117,487	100		負債及股東權益總計	\$ 219,956,189	100	\$ 238,117,487	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 七 年 十 月 二 十 三 日 核 閱 報 告)

董事長：魏幸雄

經理人：孫洪祥

會計主管：張炯滄

中華航空股份有限公司

損 益 表

民國九十七年及九十六年一月一日至九月三十日

(僅經核閱－未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		九 十 七 年 前 三 季		九 十 六 年 前 三 季	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註二及二十七)				
4622	客運收入	\$52,382,317	54	\$51,101,363	54
4621	貨運收入	40,316,354	41	38,084,266	41
4800	其他營業收入	4,464,731	5	4,355,305	5
4000	營業收入合計	<u>97,163,402</u>	<u>100</u>	<u>93,540,934</u>	<u>100</u>
	營業成本 (附註二十三及二十七)				
5623	空運成本	70,210,352	72	52,989,773	57
5624	場站及運務成本	12,459,230	13	12,971,428	14
5625	旅客服務成本	6,064,010	6	6,204,052	6
5670	維修成本	4,765,077	5	5,024,686	5
5800	其他營業成本	2,704,873	3	2,507,616	3
5000	營業成本合計	<u>96,203,542</u>	<u>99</u>	<u>79,697,555</u>	<u>85</u>
5910	營業毛利	<u>959,860</u>	<u>1</u>	<u>13,843,379</u>	<u>15</u>
	營業費用 (附註二十三)				
6100	推銷費用	9,023,825	9	9,571,725	10
6200	管理費用	1,886,964	2	1,799,099	2
6000	營業費用合計	<u>10,910,789</u>	<u>11</u>	<u>11,370,824</u>	<u>12</u>
6900	營業淨利 (損)	<u>(9,950,929)</u>	<u>(10)</u>	<u>2,472,555</u>	<u>3</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入 (附註二十七)	94,310	-	123,456	-
7121	採權益法認列之投資收益 (附註二及十二)	-	-	287,990	-
7122	股利收入 (附註二)	159,704	-	223,104	-
7130	處分固定資產利益 (附註 二)	552,894	-	-	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		九 十 七 年 前 三 季		九 十 六 年 前 三 季	
		金 額	%	金 額	%
7140	處分備供出售金融資產利益 (附註二)	\$ -	-	\$ 2,009	-
7160	兌換淨益 (附註二)	-	-	157,656	-
7310	金融商品評價利益—淨額 (附註二及五)	-	-	955,180	1
7480	什項收入	<u>788,305</u>	<u>1</u>	<u>375,519</u>	<u>1</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>1,595,213</u>	<u>1</u>	<u>2,124,914</u>	<u>2</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	3,207,864	3	3,658,039	4
7521	採權益法認列之投資損失 (附註二及十二)	60,886	-	-	-
7522	以成本衡量之金融資產減損損失 (附註二及六)	157,088	-	-	-
7530	處分固定資產損失 (附註二)	-	-	732,046	1
7560	兌換淨損 (附註二)	496,592	1	-	-
7640	金融商品評價損失—淨額 (附註二及五)	628,754	1	-	-
7880	什項支出	<u>230,017</u>	<u>-</u>	<u>469,794</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>4,781,201</u>	<u>5</u>	<u>4,859,879</u>	<u>5</u>
7900	稅前純損	(13,136,917)	(14)	(262,410)	-
8110	所得稅利益 (附註二及二十二)	<u>726,486</u>	<u>1</u>	<u>169,236</u>	<u>-</u>
9600	純 損	<u>(\$12,410,431)</u>	<u>(13)</u>	<u>(\$ 93,174)</u>	<u>-</u>
代 碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股淨損 (附註二十四)				
9750	基本及稀釋每股淨損	<u>(\$ 2.90)</u>	<u>(\$ 2.74)</u>	<u>(\$ 0.07)</u>	<u>(\$ 0.02)</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九十七年十月二十三日核閱報告)

董事長：魏幸雄

經理人：孫洪祥

會計主管：張炯滄

中華航空股份有限公司

現金流量表

民國九十七年及九十六年一月一日至九月三十日

(僅經核閱－未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	九十七年 前三季	九十六年 前三季
營業活動之現金流量		
純損	(\$12,410,431)	(\$ 93,174)
調整項目		
遞延所得稅	(465,032)	(248,905)
折舊及攤銷	7,793,651	8,134,320
呆帳損失	7,000	-
處分備供出售金融資產利益	-	(2,009)
採權益法認列之投資損失(收益)	60,886	(287,990)
收到權益法被投資公司現金股利	435,519	539,761
處分固定資產損失(利益)	(552,894)	732,046
存貨、固定資產及閒置資產損失(利益)	23,678	(36,575)
處分閒置資產淨損失(利益)	(324,250)	191,668
金融商品評價損失(利益)	628,754	(955,180)
以成本衡量之金融資產減損損失	157,088	-
買回可轉換公司債損失(利益)	(5,208)	85,780
未實現售後租回利益攤銷	(565,106)	(663,413)
遞延貸項攤銷	(49,809)	(49,810)
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	3,081,957	7,986,580
應收票據及帳款	752,920	(573,647)
應收款項－關係人	(71,875)	(280,873)
其他應收款	(151,032)	415,378
存貨	215,818	(776,676)
預付費用	3,302	(102,474)
其他流動資產	(507,124)	(58,476)
應付帳款	(603,528)	316,315

(接次頁)

(承前頁)

	九十七年 前三季	九十六年 前三季
應付款項—關係人	\$ 233,793	\$ 103,356
應付費用	(1,289,768)	785,865
預收款項	1,413,044	1,325,686
其他流動負債	164,853	199,411
應計退休金負債	<u>314,071</u>	<u>160,069</u>
營業活動之淨現金流入(出)	<u>(1,709,723)</u>	<u>16,847,033</u>
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產	-	(10,141)
處分備供出售金融資產價款	-	12,150
其它應收款—關係人減少(增加)	115,132	(115,132)
以成本衡量之權益商品減資退回股款	11,000	7,350
採權益法之長期股權投資增加	(536,068)	(336,553)
採權益法之長期股權投資減資退回股款	94,290	-
其他金融資產—非流動增加	-	(2,674)
購置固定資產	(4,375,288)	(11,631,874)
出售固定資產價款	2,315,523	7,399,486
電腦軟體成本增加	(35,602)	(4,063)
出售閒置資產價款	593,445	375,413
存出保證金減少(增加)	9,230	(982,615)
遞延費用增加	(54,188)	(19,061)
已質押定存單減少(增加)	<u>3,330</u>	<u>(2,572)</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(1,859,196)</u>	<u>(5,310,286)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款淨增加	7,820,513	2,700,000
應付短期票券淨增加	2,942,854	949,877
長期借款增加	7,548,168	9,392,137
償還長期借款及應付租賃負債	(14,093,627)	(18,726,322)
償還應付公司債	(1,600,000)	(2,000,000)
買回可轉換公司債	(1,715,692)	(1,399,480)
未實現售後租回利益減少	(213,068)	(316,962)
存入保證金增加	22,177	3,214
發放現金股利	<u>-</u>	<u>(468,660)</u>
融資活動之淨現金流入(出)	<u>711,325</u>	<u>(9,866,196)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九十七年 前三季	九十六年 前三季
本期現金及約當現金增加(減少)數	<u>(\$ 2,857,594)</u>	<u>\$ 1,670,551</u>
匯率影響數	81,939	-
期初現金及約當現金餘額	<u>6,087,989</u>	<u>5,244,610</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 3,312,334</u>	<u>\$ 6,915,161</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 3,434,996	\$ 4,126,510
減：資本化利息	<u>89,929</u>	<u>123,605</u>
不含資本化利息之本期支付利息	<u>\$ 3,345,067</u>	<u>\$ 4,002,905</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 70,574</u>	<u>\$ 89,433</u>
不影響現金流量之融資活動		
一年內到期之長期借款	<u>\$17,952,531</u>	<u>\$19,511,089</u>
應付租賃負債—流動	<u>\$ 1,628,758</u>	<u>\$ 1,554,166</u>
一年內到期之應付公司債	<u>\$ 3,401,200</u>	<u>\$ 9,712,200</u>
可轉換公司債轉換普通股	<u>\$ 7,593,800</u>	<u>\$ 2,315,000</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九十七年十月二十三日核閱報告)

董事長：魏幸雄

經理人：孫洪祥

會計主管：張炯滄

中華航空股份有限公司

財務報表附註

民國九十七年及九十六年前三季

(僅經核閱－未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額係以新台幣元為單位)

一、公司沿革

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

本公司之母公司為中華航空事業發展基金會，民國九十七及九十六年九月底對本公司之持股比例分別為 53.88% 及 61.55%，另本公司於民國九十七及九十六年九月底，員工人數分別為 9,720 人及 9,958 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則、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：

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

約當現金係自投資日起三個月內到期之附賣回債券，其帳面價值近似公平價值。

公平價值變動列入損益之金融商品

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

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

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

備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

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

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

備抵呆帳

備抵呆帳係就期末應收票據及帳款之可收回性評估提列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析及經濟環境等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

存 貨

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

以成本衡量之金融資產

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

採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司有重大影響力之長期股權投資採權益法評價，以投資成本加（或減）按股權比例認列被投資公司之純益（或純損）計算。發放現金股利時則作為投資成本減項。取得股權或首次採用權益法時，投資成本與股權淨值間之差額，按五年平均攤銷。惟自民國九十五年一月一日起，依新修訂財務會計準則公報之規定，改為先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽。商譽不予攤銷，但每年定期進行減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，亦進行減損測試。自民國九十五年一月一日起，其以前取得之採權益法長期股權投資，尚未攤銷之餘額屬投資成本超過所取得股權淨值者，比照商譽處理，不再攤銷。

原以成本衡量之權益商品投資，若因本公司參與投資標的之現金增資發行新股，致使投資比例發生變動而改採權益法評價，投資成本與股權淨值間之差額不擬追溯調整，其屬以往年度取得股權所發生之差額與屬變更年度取得股權所發生之差額，按批分別計算並以五年攤銷。惟自民國九十五年一月一日起，比照商譽處理，不再攤銷。

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

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

股票出售成本係按加權平均法計算。

民國九十一年度起，子公司持有母公司股票自長期股權投資重分類為庫藏股票，並以民國九十一年初子公司帳列轉投資母公司之帳面價值（短期投資）為入帳基礎。另子公司因持有本公司股票而取得之現金股利收入，應自本公司認列投資收益中減除，並將其轉列資本公積。

固定資產

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

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

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

租賃資產

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

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

電腦軟體成本

電腦軟體成本按其效益年限平均攤銷。

遞延費用

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

應付費用－酬賓計劃負債

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

可轉換公司債

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

退休金

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

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

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

未實現售後租回損益

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

所得稅

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

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

以前年度應付所得稅之調整列入當期所得稅。

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。

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

資產減損

本公司於資產負債表日就固定資產、無形資產及其他資產評估是否有減損跡象顯示資產可能發生減損，倘經評估資產有減損跡象存在時，即估計該資產或其所屬現金產生單位之可回收金額，每年應定期進行減損測試。當資產或其所屬現金產生單位所估計之可回收金額低於帳面價值時，差額即於當期認列減損損失，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價值，如有不足，方於損益表認列為損失。當認列資產之減損後，其折舊或攤銷費用之計算，應以調整後資產帳面價值減除其殘值計算，並於剩餘耐用年限內，以合理而有系統之方法攤提之。

收入認列

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

外幣交易、外幣財務報表及國外營運機構外幣資產與負債之換算

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

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

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

本公司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，依證期會(88)台財證(六)第 01665 號函之釋示將航運機隊及相關負債視為「國外營運機構」，並就該等「國外營運機構」之資產及負債科目按資產負債表日之即期匯率換算，兩者換算所產生之差額，列入換算調整數，並作為股東權益之調整項目。

避險會計

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

符合適用避險會計之所有條件時，以互抵方式認列避險工具及被避險項目之公平價值變動所產生之損益影響數，屬現金流量避險者，其避險工具損益認列為股東權益調整項目，並於被避險之預期交易影響淨損益時，轉列為當期損益；若被避險之預期交易將認列資產或負債，係於所認列資產或負債影響損益之期間內，轉列為當期損益；若

預期交易之避險將導致認列非金融資產或非金融負債，則作為該資產或該負債之原始成本或帳面價值之調整。但認列為股東權益調整項目之淨損失預期無法回收之金額，立即轉列當期損失。

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

三、會計變動之理由及其影響

員工分紅及董監酬勞會計處理

本公司自民國九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國九十六年三月發布（九六）基秘字第○五二號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。此項會計變動對本公司民國九十七年前三季之損益並無影響。

待出售非流動資產及停業單位之會計處理準則

本公司自民國九十六年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十八號「待出售非流動資產及停業單位之會計處理準則」。前述公報之訂定，主要係規範待出售非流動資產及待出售處分群組之會計處理，並規範停業單位之表達與揭露。此項會計變動對本公司民國九十六年前三季之損益並無影響。

四、現金及約當現金

	九 十 七 年 九 月 三 十 日	九 十 六 年 九 月 三 十 日
庫存現金	\$ 1,997,476	\$ 78,405,305
週轉金	89,579,312	85,047,485
支票及活期存款	3,220,757,350	6,237,179,700
定期存款	-	348,947,368
附賣回票券	-	165,581,536
	<u>\$ 3,312,334,138</u>	<u>\$ 6,915,161,394</u>

五 公平價值變動列入損益之金融商品

本公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	九 十 七 年 九 月 三 十 日	九 十 六 年 九 月 三 十 日
<u>交易目的之金融資產</u>		
利率交換合約	\$ 8,699,591	\$ 25,580,983
基金受益憑證	-	300,134,165
	<u>\$ 8,699,591</u>	<u>\$ 325,715,148</u>
<u>交易目的之金融負債</u>		
油料合約	<u>\$ 2,777,477,963</u>	<u>\$ 12,020,849</u>

於民國九十七及九十六年前三季，基金受益憑證產生之淨利益分別為 20,128 仟元及 29,429 仟元；交易目的衍生性金融商品產生之淨利益（損失）分別為(648,882)仟元及 925,751 仟元。

六 備供出售金融資產

	<u>九十七年九月三十日</u>		<u>九十六年九月三十日</u>	
	帳 列 金 額	持 股 比例%	帳 列 金 額	持 股 比例%
<u>流 動</u>				
國內上櫃公司普通股				
關貿網路	\$ 134,224,249	5.98	\$ -	-
國外上市公司普通股				
France Telecom	<u>180,962,960</u>	-	<u>212,700,863</u>	-
	<u>\$ 315,187,209</u>		<u>\$ 212,700,863</u>	
<u>非 流 動</u>				
國內上櫃公司普通股				
遠東航空	\$ -	-	\$ 354,490,331	5.73
關貿網路	-	-	<u>220,553,501</u>	5.98
	<u>\$ -</u>		<u>\$ 575,043,832</u>	

本公司因意圖出售關貿網路之股權，經民國九十七年八月之董事會決議將其自備供出售金融資產—非流動重分類至備供出售金融資產—流動。

遠東航空於民國九十七年二月因財務困難聲請重整，並於民國九十七年五月十二日停止營業，故本公司已分別於民國九十六年底及九十七年六月底分別認列投資損失 133,906 仟元及 157,088 仟元。另遠東

航空股票自民國九十七年二月二十二日起暫停交易，故本公司以改變日金融資產公平價值轉列以成本衡量之金融資產。

七、應收票據及帳款－淨額

	九 十 七 年 九 月 三 十 日	九 十 六 年 九 月 三 十 日
應收票據	\$ 273,408,072	\$ 256,826,764
應收帳款	<u>10,532,681,333</u>	<u>11,134,267,731</u>
	10,806,089,405	11,391,094,495
減：備抵呆帳	<u>57,482,420</u>	<u>50,759,645</u>
淨 額	<u>\$10,748,606,985</u>	<u>\$11,340,334,850</u>

八、其他應收款

	九 十 七 年 九 月 三 十 日	九 十 六 年 九 月 三 十 日
應收收益	\$ 427,893,740	\$ 205,750,134
應收退稅款	279,072,021	263,623,607
其 他	<u>26,206,217</u>	<u>28,542,213</u>
	<u>\$ 733,171,978</u>	<u>\$ 497,915,954</u>

九、存貨－淨額

	九 十 七 年 九 月 三 十 日	九 十 六 年 九 月 三 十 日
飛行設備消耗性器材	\$ 4,314,453,939	\$ 4,731,432,937
機上消耗品及販售品	372,006,201	348,060,152
在修品盤存	<u>135,896,583</u>	<u>535,305,608</u>
	4,822,356,723	5,614,798,697
減：備抵存貨跌價損失	<u>46,864,601</u>	<u>50,794,931</u>
淨 額	<u>\$ 4,775,492,122</u>	<u>\$ 5,564,003,766</u>

十、預付費用

	九 十 七 年 九 月 三 十 日	九 十 六 年 九 月 三 十 日
預付保險費	\$ 63,491,409	\$ 117,127,643
預付租金	45,255,274	60,250,756
預付租機費	15,632,499	14,684,303
其 他	<u>35,970,866</u>	<u>32,590,440</u>
	<u>\$ 160,350,048</u>	<u>\$ 224,653,142</u>

士以成本衡量之金融資產

	九十七年九月三十日		九十六年九月三十日	
	帳列金額	持股比例%	帳列金額	持股比例%
未上市(櫃)公司普通股				
Abacus International Holdings Ltd.	\$ 297,946,451	13.59	\$ 297,946,451	13.59
怡中機場地勤服務	56,022,929	15.00	56,022,929	15.00
中華快遞	11,000,000	11.00	22,000,000	11.00
華懋國際廣告	5,925,000	6.58	5,925,000	6.58
遠東航空	-	5.73	-	-
遠邦創業投資	-	-	<u>37,069,099</u>	10.00
	<u>370,894,380</u>		<u>418,963,479</u>	
未上市(櫃)公司特別股				
Abacus International Holdings Ltd.	<u>472,522</u>	-	<u>472,522</u>	-
	<u>\$ 371,366,902</u>		<u>\$ 419,436,001</u>	

本公司之被投資公司遠邦創業投資及中華快遞分別於民國九十六年六月二十九日及民國九十七年六月二十七日股東會決議辦理減資退回股款，依減資基準日持股比例，本公司分別收到退還股款 7,350 仟元及 11,000 仟元。

士採權益法之長期股權投資

被投資公司名稱	九十七年九月三十日		九十六年九月三十日	
	帳列金額	持股比例%	帳列金額	持股比例%
華儲	\$ 1,732,897,510	54.00	\$ 1,674,086,026	54.00
華航園區	1,097,789,665	100.00	595,822,778	100.00
華美投資	1,094,806,314	100.00	1,108,164,934	100.00
華信航空	817,002,505	93.99	1,471,609,451	93.99
桃園航勤	775,754,549	49.00	817,995,185	49.00
華膳空廚	603,700,136	51.00	628,672,854	51.00
中國飛機服務	369,434,041	20.00	265,805,994	20.00
華航(亞洲)	361,546,442	100.00	951,500,559	100.00
先啟資訊系統	289,882,671	93.93	413,230,812	93.93
台灣航勤	285,251,322	47.35	346,771,738	47.35
高雄空廚	173,094,577	31.76	175,609,299	31.76
科學城物流	163,269,219	28.48	160,365,719	28.48
華普飛機引擎科技	148,541,668	24.50	115,718,625	24.50
華潔洗滌	107,478,418	55.00	111,694,070	55.00
華夏	90,338,742	100.00	88,976,613	100.00
華旅網際旅行社	31,119,695	100.00	33,988,797	100.00
華泉旅行社	30,894,487	51.00	28,715,242	51.00
華航大飯店	10,069,124	100.00	12,673,556	100.00

(接次頁)

(承前頁)

被投資公司名稱	九十七年九月三十日		九十六年九月三十日	
	帳列金額	持股比例 %	帳列金額	持股比例 %
全球聯運	\$ 6,848,385	25.00	\$ 7,017,023	25.00
Freighter Princess Ltd.	35,088	100.00	35,088	100.00
Freighter Prince Ltd.	34,602	100.00	34,602	100.00
Freighter Queen Ltd.	32,895	100.00	32,895	100.00
	<u>\$ 8,189,822,055</u>		<u>\$ 9,008,521,860</u>	

上述採權益法評價之被投資公司，係按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。本公司民國九十七及九十六年前三季採權益法認列之被投資公司利益（損失）分別為(60,886)仟元及 287,990 仟元，其明細請參閱附表六。

投資成本與股權淨值間差額，係因商譽及母子公司折舊性資產交易所產生，民國九十七及九十六年前三季期初餘額及本期增減金額如下：

	商 譽	因母子公司間 交 易 產 生
<u>九十七年前三季</u>		
期初金額	\$ 53,843,702	(\$ 249,250,697)
本期減少	-	24,651,168
期末餘額	<u>\$ 53,843,702</u>	<u>(\$ 224,599,529)</u>
<u>九十六年前三季</u>		
期初金額	\$ 53,843,702	(\$ 282,118,920)
本期減少	-	24,651,168
期末餘額	<u>\$ 53,843,702</u>	<u>(\$ 257,467,752)</u>

本公司於民國九十五年九月投資 300,000 仟元設立特許公司「華航園區股份有限公司」，並由其與民航局簽訂「臺灣桃園國際機場航空事業營運中心（含機場旅館）興建營運契約」，未來本公司將承租由該公司興建之航空企業總部、組員訓練及派遣中心，並為達營運所需，本公司依原投資計劃再分別於民國九十六年八月及民國九十七年六月現金增資 300,000 仟元及 500,000 仟元。

本公司之被投資公司先啟資訊系統於民國九十七年六月二十日股東會決議辦理減資退回股款，依減資基準日持股比例，本公司收到退還股款 94,290 仟元。

三、固定資產

	九 十 七 年 九 月 三 十 日	九 十 六 年 九 月 三 十 日
重估增值—成本		
房屋及建築	\$ 50,335,009	\$ 50,335,009
累計折舊		
房屋及建築	\$ 3,150,118,679	\$ 2,988,746,025
機器設備	2,849,702,745	2,778,762,647
飛行設備	47,002,459,608	43,170,694,296
辦公設備	660,277,463	653,010,896
租賃資產	8,715,545,051	7,701,237,483
租賃改良	648,289,607	546,715,739
	<u>\$63,026,393,153</u>	<u>\$57,839,167,086</u>

民國九十七及九十六年前三季利息資本化總額分別為 89,929 仟元及 123,605 仟元，資本化之利率分別為 3.0095-4.2499% 及 3.8292-5.7525%。

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

四、短期借款

	九 十 七 年 九 月 三 十 日	九 十 六 年 九 月 三 十 日
銀行借款，年利率民國九十七年 2.359-3.250%；民國九十六年 2.228-2.45%	<u>\$ 8,320,512,821</u>	<u>\$ 2,700,000,000</u>

民國九十七年九月底餘額將於民國九十七年十二月底前陸續到期。

截至民國九十七年九月底止，本公司尚未使用之短期借款額度計 1,130,000 仟元。

五、應付短期票券

	九 十 七 年 九 月 三 十 日	九 十 六 年 九 月 三 十 日
應付商業本票，年貼現率民國九十七年 2.5259-3.5382%；民國九十六年 2.338-2.5%	\$ 3,550,000,000	\$ 950,000,000
減：應付短期票券折價	<u>7,195,409</u>	<u>122,990</u>
	<u>\$ 3,542,804,591</u>	<u>\$ 949,877,010</u>

民國九十七年九月底餘額將於民國九十七年十二月底前陸續到期。

截至民國九十七年九月底止，本公司尚未使用發行短期商業本票之保證額度計 700,000 仟元。

六、應付公司債

	九 十 七 年 九 月 三 十 日	九 十 六 年 九 月 三 十 日
流 動		
民國九十二年第一次有擔保公司債	\$ -	\$ 1,600,000,000
民國九十五年第一次有擔保公司債	1,950,000,000	-
國內第二次無擔保轉換公司債	1,451,200,000	-
國內第三次無擔保轉換公司債	-	8,112,200,000
	<u>\$ 3,401,200,000</u>	<u>\$ 9,712,200,000</u>
非 流 動		
民國九十五年第一次有擔保公司債	\$ 4,550,000,000	\$ 6,500,000,000
民國九十六年第一次有擔保公司債	3,000,000,000	-
國內第二次無擔保轉換公司債	-	4,175,600,000
國內第三次無擔保轉換公司債	1,015,600,000	-
	<u>\$ 8,565,600,000</u>	<u>\$ 10,675,600,000</u>

本公司於民國九十六年十一月二日按票面總額 30 億元，發行民國九十六年國內第一次有擔保公司債，至民國一〇一年十一月二日到期，票面利率為指標利率加碼 0.4% 計算。自發行日起滿三、四及五年

各還本 30%、30%及 40%，分為甲、乙、丙三類券，保證機構分別為上海商業儲蓄銀行、台灣土地銀行及第一商業銀行。

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

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

- (一)債權人得於公司債到期時請求本公司以現金一次償還。
- (二)債權人得於公司債發行滿三年時，請求本公司以債券面額之 99.7%贖回。
- (三)若符合約定條件時，本公司得於公司債發行滿一個月起至到期日前四十日止，按約定價格向債權人要求贖回公司債。
- (四)債權人於公司債發行之日起滿一個月後，至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求依當時之轉換價格轉換為本公司普通股股票。依本公司債之發行及轉換辦法規定，原始轉換價格為 18.25 元，惟若因無償配股致使已發行普通股股份發生變動時，應依轉換價格計算公式調整之，民國九十七年九月底時之轉換價格為 13.7 元。
- (五)截至民國九十七年九月底止，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%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，民國九十七年六月底時之轉換價格為 13.9 元。

(五)截至民國九十七年九月底止，共計有面額 8,116,400 仟元已轉換為本公司普通股股票計 545,009 仟股，另買回並註銷面額 432,400 仟元。

本公司分別於民國九十二年五月二十日至二十三日（四個營業日）發行民國九十二年國內第一次有擔保公司債，並依發行期間三、四及五年分為甲、乙、丙三類券，其金額分別為 12 億元、12 億元及 16 億元，均於到期日一次還本，其中甲券及乙券之年利率分別為 1.45% 及 1.6%，自發行日起每年計、付息一次，另丙券之年利率採 4% 減浮動利率，自發行日起每半年計息一次，每年付息一次，保證機構為台灣銀行及兆豐銀行。

七、長期借款

	九 十 七 年 九 月 三 十 日	九 十 六 年 九 月 三 十 日
銀行借款	\$ 91,165,260,791	\$ 98,110,293,396
應付商業本票融資淨額一係減 除折價民國九十七年 73,043,663 元及民國九十六 年 107,862,749 元後之淨額	<u>8,901,956,337</u> 100,067,217,128	<u>10,867,137,251</u> 108,977,430,647
減：一年內到期之長期借款	<u>17,952,530,971</u>	<u>19,511,089,314</u>
	<u>\$ 82,114,686,157</u>	<u>\$ 89,466,341,333</u>

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

	借 台	款 幣 美	幣 金 日	別 圓
<u>借款金額</u>				
原 幣				
九十七年	\$ 48,174,993,182	\$ 1,291,702,332	\$ 5,270,000,000	
九十六年	\$ 52,299,992,667	\$ 1,392,633,141		-
折合台幣				
九十七年	\$ 48,174,993,182	\$ 41,400,715,807	\$ 1,589,551,802	
九十六年	\$ 52,299,992,667	\$ 45,810,300,729		-
<u>利率區間</u>				
九十七年	2.312-3.454%	2.6556-4.79%	1.425%	
九十六年	2.244-3.997%	4.3575-6.095%	-	
<u>契約起迄</u>				
九十七年	90/2/27-109/2/26	89/7/6-106/9/21	96/12/26-101/12/26	
九十六年	90/2/27-108/8/24	89/7/6-106/9/21	-	

本公司另與金融機構分別訂立發行商業本票融資（NIF）保證契約，至民國一〇五年二月底前分別償清，年貼現率民國九十七年為 2.2-2.962%，民國九十六年為 2.2-2.98%。

六 應付租賃負債

	九 十 七 年 九 月 三 十 日	九 十 六 年 九 月 三 十 日
應付租賃負債	\$ 6,783,768,828	\$ 8,516,454,956
減：一年內到期部分	<u>1,628,757,692</u>	<u>1,554,165,896</u>
	<u>\$ 5,155,011,136</u>	<u>\$ 6,962,289,060</u>

截至民國九十七年九月底止，本公司與國外他公司訂有飛行設備租賃契約，分別於民國一〇三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
九十七年十月至十二月	\$ 266,763,679
九十八	1,648,066,473
九十九	1,248,797,429
一〇〇	1,165,548,741
一〇一	1,254,041,396
一〇二	926,383,508

民國一〇三年度（含）以後年度應支付之租金總額約 274,168 仟元，依郵匯局一年期定期存款利率（2.71%）折算之現值約 238,259 仟元。

六、退休金

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，自民國九十四年七月一日起，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司民國九十七及九十六年前三季依該條例認列之退休金成本分別為 83,626 仟元及 68,387 仟元。

本公司依「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。本公司每月按員工薪資總額百分之十提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。

本公司屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 退休基金之變動情形：

	<u>九十七年前三季</u>	<u>九十六年前三季</u>
期初餘額	\$ 2,026,921,337	\$ 1,745,265,368
本期提撥	424,200,557	585,282,275
本期孳息	25,607,241	12,306,410
本期支付	(366,414,785)	(448,283,476)
期末餘額	<u>\$ 2,110,314,350</u>	<u>\$ 1,894,570,577</u>

(二) 應計退休金負債之變動情形：

	<u>九十七年前三季</u>	<u>九十六年前三季</u>
期初餘額	\$ 5,274,321,343	\$ 5,444,846,292
本期提列	780,977,448	798,048,616
本期提撥	(424,200,557)	(585,282,275)
本期支付	(42,705,945)	(52,698,067)
期末餘額	<u>\$ 5,588,392,289</u>	<u>\$ 5,604,914,566</u>

七、股東權益

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

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

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利
法定盈餘公積	\$ 73,835,397	
迴轉特別盈餘公積	(286,214,005)	
現金股利	468,659,601	\$ 0.12
股票股利	1,171,649,000	0.30
員工股票紅利	<u>57,043,950</u>	
	<u>\$ 1,484,973,943</u>	

上述之分配及撥補情形與董事會之決議並無差異。

本公司發行國內第二次及第三次無擔保轉換公司債，於民國九十七年前三季，分別計有面額 2,620,700 仟元及 4,973,100 仟元之轉換公司債持有人申請轉換，可換得本公司普通股分別計 188,539 仟股及 362,999 仟股；民國九十六年前三季分別計有面額 2,118,600 仟元及 196,400 仟元之轉換公司債持有人申請轉換，可換得本公司普通股分別計 148,154 仟股及 13,270 仟股，依法得先發行新股後辦理變更登記。

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

資本公積明細如下：

	九 十 七 年 九 月 三 十 日	九 十 六 年 九 月 三 十 日
股本溢價	\$ 10,725,070,391	\$ 8,553,898,511
庫藏股票交易	73,024,287	73,024,287
其 他	<u>6,012,764</u>	<u>6,002,760</u>
	<u>\$ 10,804,107,442</u>	<u>\$ 8,632,925,558</u>

本公司章程規定，每年度決算如有盈餘，經依法繳納營利事業所得稅後，應先彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積及提列或迴轉當年度之特別盈餘公積後，如有餘額先提撥員工紅利不低於百分之三，再以不低於百分之五十之額度內，由董事會考量本公司未

來機隊計畫及資金需求等，擬訂盈餘分派案提請股東會決議以股票股利或以股票及現金股利（現金股利不得高於全部股利之百分之三十）方式分派之。惟當年度稅前盈餘經依上述方式計算扣減後，如其可分配之數額不足時，得以累積未分配盈餘支應。有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

民國九十七年前三季對於當年度應付員工紅利之估列係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，惟民國九十七年前三季為稅後純損，故並未估列。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。

有關盈餘之分配應於翌年召開股東常會予以承認通過，並於該年度入帳。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就當年度（及以前年度）股東權益減項金額（惟庫藏股票除外），分別自當年度稅後盈餘或前期未分配盈餘提列相關數額之特別盈餘公積，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其餘額達股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；當其餘額已達實收股本百分之五十，在公司無盈餘時，得以其超過部分派充股息及紅利，或在公司無虧損時，得保留法定盈餘公積達實收股本百分之五十之半數，其餘部分得以撥充股本。

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

二 庫藏股票

(單位：仟股)

收回原因	期初股數	本期增加	期末股數
<u>九十七年前三季</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>4,166</u>	<u>-</u>	<u>4,166</u>
<u>九十六年前三季</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>4,046</u>	<u>120</u>	<u>4,166</u>

上列本期股數增加係股票股利。

民國九十七及九十六年九月底帳面價值均為 36,554 仟元，市價分別為 27,149 仟元及 53,420 仟元。

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

三 所得稅

(一)帳列稅前損失按法定稅率計算之所得稅與當期應負擔所得稅調節如下：

	<u>九十七年前三季</u>	<u>九十六年前三季</u>
稅前損失按法定稅率 (25%) 計算之所得稅利益	(\$ 3,284,229,117)	(\$ 65,612,556)
所得稅調整項目之稅額影響 數：		
永久性差異	67,459,303	(117,094,790)
暫時性差異	797,398,039	(189,975,576)
可後抵之虧損扣抵	2,419,371,775	372,682,922
國外所得稅費用	<u>66,834,094</u>	<u>80,034,719</u>
當期應負擔所得稅	<u>\$ 66,834,094</u>	<u>\$ 80,034,719</u>

(二)所得稅利益構成項目如下：

	九十七年前三季	九十六年前三季
當期應負擔所得稅	\$ 66,834,094	\$ 80,034,719
遞延所得稅費用（利益）		
存貨跌價損失	865,731	(86,475)
權益法認列國外投資損益	18,697,160	(25,955,851)
固定資產折舊財稅差異	(1,627,509)	(9,219,906)
閒置資產跌價損失	6,742,195	25,181,004
酬賓計劃負債	528,756	3,031,231
金融商品評價損益	(759,809,246)	168,495,207
退休金	(78,517,737)	(39,650,447)
未實現兌換損益	8,373,256	34,051,149
利息費用財稅差異	7,349,355	24,872,395
虧損扣抵	(2,300,609,976)	(226,502,865)
投資抵減	(69,092,011)	(103,310,674)
備抵評價	2,702,067,377	(99,810,256)
以前年度所得稅調整	(328,287,291)	(365,087)
所得稅利益	<u>(\$ 726,485,846)</u>	<u>(\$ 169,235,856)</u>

(三)淨遞延所得稅資產（負債）之明細如下：

	九十七年 九月三十日	九十六年 九月三十日
流 動		
存貨跌價損失	\$ 11,716,150	\$ 12,698,733
酬賓計劃負債	38,202,110	38,899,122
未實現兌換損失	27,697,717	53,808,623
金融商品評價損益	692,194,593	(3,390,034)
金融商品未實現損益	<u>33,583,609</u>	<u>26,107,621</u>
遞延所得稅資產	<u>\$ 803,394,179</u>	<u>\$ 128,124,065</u>
非 流 動		
權益法認列國外投資損失	\$ 167,364,389	\$ 25,644,534
閒置資產跌價損失	167,624,914	195,308,411
退休金	734,667,080	645,375,648
利息費用財稅差異	147,359,609	157,185,670
累積換算調整數	126,879,326	-
金融商品未實現損益	75,264,056	40,417,754

(接次頁)

(承前頁)

	九十七年 九月三十日	九十六年 九月三十日
虧損扣抵	\$ 3,123,895,569	\$ 226,502,865
投資抵減	4,152,091,388	3,442,554,541
遞延所得稅資產	8,695,146,331	4,732,989,423
備抵評價金額	(5,764,316,910)	(2,237,660,451)
遞延所得稅資產－淨額	2,930,829,421	2,495,328,972
固定資產折舊差異	(221,795,140)	(223,971,114)
累積換算調整數	-	(13,627,983)
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 2,709,034,281</u>	<u>\$ 2,257,729,875</u>

本公司民國九十七及九十六年九月底用以計算遞延所得稅之稅率為 25%。

(四)兩稅合一相關資訊：

	九十七年 九月三十日	九十六年 九月三十日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$145,047,459</u>	<u>\$ 4,002,619</u>

截至民國九十六年底本公司無屬民國八十七及以後年度之未分配盈餘，故無預計盈餘分配之稅額扣抵比率，民國九十五年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率為 15.7%。

(五)民國九十六年九月底中屬民國八十六及以前年度之未分配盈餘為 3,498,527 仟元。

(六)截至民國九十七年九月底止，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	\$ 1,413,493,056	\$ 769,884,880	九十七
	內外產製自動化設備投	1,710,959,868	1,710,959,868	九十八
	資抵減	751,165,239	751,165,239	九十九
		850,918,715	850,918,715	一〇〇
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	69,092,011	69,092,011	一〇一
		70,675	70,675	一〇〇

(七)截至民國九十七年九月底止，本公司得用以扣抵以後年度課稅所得之虧損金額如下：

<u>到 期 年 度</u>	<u>虧 損 扣 抵 金 額</u>
一〇一	\$ 3,286,261,030
一〇二	9,209,321,244

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

- 1.民國八十七年度申報案件經國稅局核定調增海外證券交易所所得1,313,088 仟元，並課處罰鍰，係其將本公司海外轉投資公司因組織調整之股權轉換認定為證券買賣，而予設算未認列之證券交易所所得，本公司認為該項認定並不合理，其設算亦有訛誤，經提起復查後，國稅局已於民國九十七年九月復查決定同意本公司之主張，並註銷罰鍰，故本公司亦將原於民國九十二年度估列之補徵稅款 328,272 仟元迴轉。
- 2.民國八十八年度申報案件經國稅局重新核定並以民國八十七年度核定調增海外證券交易所所得涉及違章為由，剔除民國八十八年度抵用八十七年度產生之虧損扣抵金額 1,411,146 仟元，本公司認為該項核定並不合理，已提出復查申請。國稅局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未涉及違章，本公司預期亦可獲得有利之決定。
- 3.民國九十二及九十三年度申報案件經國稅局核定補徵稅款共計 383,555 仟元，主要係民國八十七年度申報案件遭國稅局調減申報虧損之金額，以致影響以後年度投資抵減之使用，本公司已提出復查申請。因國稅局已於民國九十七年九月復查決定八十七年度申報案件，本公司預期亦可獲得有利之決定。

三、用人、折舊及攤銷費用

	九 十 七 年 前 三 季		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$6,266,403,044	\$1,574,702,007	\$7,841,105,051
勞健保費用	306,424,504	285,824,089	592,248,593
退休金費用	558,209,068	306,394,019	864,603,087
其他用人費用	2,566,135,748	216,777,144	2,782,912,892
折舊費用	7,386,437,561	276,831,578	7,663,269,139
攤銷費用	4,933,628	125,448,273	130,381,901

	九 十 六 年 前 三 季		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$6,077,028,028	\$1,693,362,229	\$7,770,390,257
勞健保費用	301,901,109	284,852,460	586,753,569
退休金費用	568,707,386	297,727,738	866,435,124
其他用人費用	1,589,464,054	192,145,803	1,781,609,857
折舊費用	7,752,251,572	271,496,509	8,023,748,081
攤銷費用	2,267,031	108,304,640	110,571,671

四、每股淨損

計算每股淨損之分子及分母揭露如下：

	金額 (仟元) (分子)		股數 (仟股) (分母)	每 股 淨 損	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>九十七年前三季</u>					
基本及稀釋每股淨損					
屬於普通股股東之本 期純損	<u>(\$13,136,917)</u>	<u>(\$12,410,431)</u>	<u>4,527,142</u>	<u>(\$ 2.90)</u>	<u>(\$ 2.74)</u>
<u>九十六年前三季</u>					
基本及稀釋每股淨損					
屬於普通股股東之本 期純損	<u>(\$ 262,410)</u>	<u>(\$ 93,174)</u>	<u>4,016,288</u>	<u>(\$ 0.07)</u>	<u>(\$ 0.02)</u>

五 金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	九 十 七 年 九 月 三 十 日		九 十 六 年 九 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	\$ 26,955,927,931	\$ 26,955,927,931	\$ 28,999,441,398	\$ 28,999,441,398
公平價值變動列入損益之金融資產	8,699,591	8,699,591	325,715,148	325,715,148
備供出售金融資產	315,187,209	315,187,209	787,744,695	787,744,695
避險之衍生性金融資產	65,646,052	65,646,052	174,915,776	174,915,776
以成本衡量之金融資產	371,366,902	-	419,436,001	-
<u>金 融 負 債</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	30,927,662,143	30,927,662,143	27,552,391,075	27,552,391,075
公平價值變動列入損益之金融負債	2,777,477,963	2,777,477,963	12,020,849	12,020,849
避險之衍生性金融負債	599,933,014	599,933,014	526,534,010	526,534,010
應付公司債	11,966,800,000	11,858,130,480	20,387,800,000	20,654,221,100
長期借款	100,067,217,128	99,966,101,797	108,977,430,647	107,531,377,119

(二) 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 部分金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近或現時收付價格與帳面價值相近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項－淨額、應收款項－關係人、其他應收款、其他應收款－關係人、其他金融資產－非流動、存出保證金、已質押定存單、短期借款、應付短期票券、應付帳款、應付帳款－關係人、應付費用、應付租賃負債及部分其他負債－其他。
2. 公平價值變動列入損益之金融商品、備供出售金融資產及避險之衍生性金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。
3. 長期投資中以成本衡量之金融資產－非流動因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
4. 上市應付公司債因有市場價格可循，故以此市場價格為公平價值。

5.部分長期借款與應付租賃負債係浮動利率之金融負債，故其帳面價值即為目前之公平價值。固定利率之長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準，民國九十七年及九十六年所使用之折現率為 3.99-4.533% 及 4.89-5.22%。

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

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

	公 開 報 價 決 定 之 金 額		評 價 方 法 估 計 之 金 額	
	九 十 七 年 九 月 三 十 日	九 十 六 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日	九 十 六 年 九 月 三 十 日
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益				
之金融資產	\$ -	\$ 300,134,165	\$ 8,699,591	\$ 25,580,983
備供出售金融資產	315,187,209	787,744,695	-	-
避險之衍生性金融資產	-	-	65,646,052	174,915,776
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益				
之金融負債	-	-	2,777,477,963	12,020,849
避險之衍生性金融負債	-	-	599,933,014	526,534,010
應付公司債	11,858,130,480	20,654,221,100	-	-
長期借款	-	-	99,966,101,797	107,531,377,119

(四)本公司九十七及九十六年九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 27,325,918 仟元及 30,249,241 仟元，使本公司暴露於利率變動之公平價值風險；屬浮動利率者分別為 103,355,186 仟元及 111,282,321 仟元，使本公司暴露於利率變動之現金流量風險。

(五)本公司民國九十七及九十六年前三季自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額分別為(78,750)仟元及 165,976 仟元，民國九十六年前三季轉列損益之金額為 2,009 仟元。

六、風險控管策略及避險活動

(一) 風險控管策略

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

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

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

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

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

避險	九 十 七 年 九 月 三 十 日			九 十 六 年 九 月 三 十 日		
	合 約 金 額 (名目本金)	信 用 風 險	公 平 價 值	合 約 金 額 (名目本金)	信 用 風 險	公 平 價 值
本公司						
遠期外匯	\$ 2,612,179,487	\$ 20,274,011	(\$ 4,824,744)	\$ 7,582,236,842	\$ 42,420,795	(\$ 42,899,870)
利率交換	31,646,128,205	-	(318,030,466)	36,978,947,368	21,476,093	(185,716,710)
外幣選擇權	512,820,513	4,786,088	4,769,613	197,368,421	2,912,303	2,647,796
換匯換利						
—換匯	3,980,404,007	-	(240,261,867)	9,521,223,881	9,203,717	(224,552,318)
—換利	3,980,404,007	40,585,953	24,060,502	9,521,223,881	98,902,868	98,902,868

(接次頁)

(承前頁)

避險	九 十 七 年 九 月 三 十 日			九 十 六 年 九 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
華夏旅行社 遠期外匯	\$ 57,692,308	\$ -	(\$ 2,380,742)	\$ -	\$ -	\$ -
非 避 險						
本公司						
利率交換	4,000,000,000	8,699,591	8,699,591	4,000,000,000	25,580,983	25,580,983
油料合約	23,233,774,038	168	(2,777,477,963)	19,085,238,487	105,965,594	(12,020,849)
華信航空 油料合約	-	-	-	34,490,132	-	(11,722,566)

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

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

本公司係以金融機構之報價做為個別合約之公平價值。

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

2. 現金流量避險

本公司所持有浮動利率債務、外幣確定承諾購、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。本公司符合避險會計之現金流量避險資訊如下：

被 避 險 項 目	九 十 七 年 九 月 三 十 日		現 金 流 量 預 期 產 生 期 間	相 關 利 益 損 失 預 期 於 損 益 表 認 列 期 間	
	指 定 之 避 險 工 具 之 金 融 商 品	公 平 價 值			
本公司					
浮動利率長期借款	利率交換	\$31,646,128,205	(\$ 318,030,466)	九十五年至一〇二年	九十五年至一〇二年
	換匯換利—換利	3,980,404,007	24,060,502	九十六年至九十八年	九十六年至九十八年
美金油料成本	遠期外匯	1,121,794,871	10,356,752	九十七年至九十八年	九十七年至九十八年
	外幣選擇權	512,820,513	4,769,613	九十七年	九十七年

(接次頁)

(承前頁)

被 避 險 項 目	九 十 七 年 九 月 三 十 日		現 金 流 量 預 期 產 生 期 間	相 關 利 益 損 失 預 期 於 損 益 表 認 列 期 間	
	指 定 之 避 險 工 具 指 定 為 避 險 工 具 之 金 融 商 品 名 目 本 金	公 平 價 值			
美金租機成本	遠期外匯	\$ 1,105,769,231	(\$ 14,698,069)	九十七年至九十九年	九十七年至九十九年
美金長期借款還本	遠期外匯	384,615,385	(483,427)	九十七年至九十八年	九十七年至九十八年
付息	換匯換利—換匯	3,980,404,007	(240,261,867)	九十六年至九十八年	九十六年至九十八年
			(\$ 534,286,962)		
華泉旅行社					
美金營業成本	遠期外匯	57,692,308	(\$ 2,380,742)	九十六年至九十九年	九十六年至九十九年

被 避 險 項 目	九 十 六 年 九 月 三 十 日		現 金 流 量 預 期 產 生 期 間	相 關 利 益 損 失 預 期 於 損 益 表 認 列 期 間	
	指 定 之 避 險 工 具 指 定 為 避 險 工 具 之 金 融 商 品 名 目 本 金	公 平 價 值			
本公司					
浮動利率長期借款	利率交換	\$36,978,947,368	(\$ 185,716,710)	九十五年—〇一年	九十五年—〇一年
	換匯換利—換利	9,521,223,881	98,902,868	九十六年至九十八年	九十六年至九十八年
美金油料成本	遠期外匯	2,532,894,737	23,377,566	九十六年至九十八年	九十六年至九十八年
	外幣選擇權	197,368,421	2,647,796	九十六年至九十七年	九十六年至九十七年
美金租機成本	遠期外匯	1,726,973,684	(37,555,672)	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	遠期外匯	3,322,368,421	(28,721,764)	九十六年至九十八年	九十六年至九十八年
付息	換匯換利—換匯	7,876,487,039	(219,716,035)	九十六年至九十八年	九十六年至九十八年
預付美金購機款	換匯換利—換匯	1,644,736,842	(4,836,283)	九十六年	九十六年—一〇一年
			(\$ 351,618,234)		

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

	九十七年前三季	九十六年前三季
股東權益當期調整之金額	(\$ 346,924,978)	\$ 178,928,028
由股東權益轉列當期損益之金額	417,013,198	69,644,683
由股東權益轉列非金融資產之金額	-	(159,385,978)

三 關係人交易事項

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
華 儲	子公司
華航園區	子公司
華美投資	子公司
華信航空	子公司
桃園航勤	子公司
華膳空廚	子公司
中國飛機服務	採權益法評價之被投資公司
華航(亞洲)	子公司
先啟資訊系統	子公司
台灣航勤	子公司
高雄空廚	採權益法評價之被投資公司

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
科學城物流	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
華潔洗滌	子公司
華 夏	子公司
華旅網際旅行社	子公司
華泉旅行社	子公司
華航大飯店	子公司
全球聯運	子公司
Freighter Princess Ltd.	子公司
Freighter Prince Ltd.	子公司
Freighter Queen Ltd.	子公司
揚子江快運航空	子公司採權益法評價之被投資公司
中華航空事業發展基金會(航發會)	持有本公司股份 53.88% 之主要股東

(二)與關係人間之重大交易事項

營業收入

	九 十 七 年 前 三 季		九 十 六 年 前 三 季	
	金 額	佔 各 該 科 目 %	金 額	佔 各 該 科 目 %
華信航空	\$ 1,245,967,679	1.28	\$ 1,081,366,856	1.16
揚子江快運航空	519,917,770	0.54	225,173,425	0.24
全球聯運	163,100,223	0.17	152,960,318	0.16
航發會	33,376,920	0.03	33,735,407	0.04
華 儲	14,510,382	0.02	21,321,192	0.02
其 他	44,131,352	0.04	48,423,967	0.05
合 計	<u>\$ 2,021,004,326</u>	<u>2.08</u>	<u>\$ 1,562,981,165</u>	<u>1.67</u>

營業成本

	九 十 七 年 前 三 季		九 十 六 年 前 三 季	
	金 額	佔 各 該 科 目 %	金 額	佔 各 該 科 目 %
華膳空廚	\$ 689,790,863	0.72	\$ 788,836,967	0.99
桃園航勤	681,757,576	0.71	706,019,456	0.89
揚子江快運航空	604,362,310	0.63	183,551,371	0.23
華信航空	323,698,672	0.34	336,137,874	0.42
華 儲	208,902,476	0.22	198,477,757	0.25
台灣航勤	203,405,875	0.21	208,293,409	0.26
華 夏	165,802,903	0.17	176,097,277	0.22
中國飛機服務	163,003,197	0.17	187,206,796	0.24
航發會	64,240,044	0.07	73,935,772	0.09

(接次頁)

(承前頁)

	九十七年前三季		九十六年前三季	
	金	估各該 額 科目 %	金	估各該 額 科目 %
高雄空廚	\$ 44,414,693	0.05	\$ 56,958,374	0.07
華泉旅行社	41,875,200	0.04	41,636,533	0.05
華潔洗滌	41,513,200	0.04	44,215,302	0.06
華航(亞洲)	34,948,715	0.04	27,000,099	0.03
華美投資	15,996,266	0.02	33,694,289	0.04
其他	29,373,511	0.01	30,195,881	0.04
合計	<u>\$ 3,313,085,501</u>	<u>3.44</u>	<u>\$ 3,092,257,157</u>	<u>3.88</u>

(三)應收款項－關係人

	九十七年九月三十日		九十六年九月三十日	
	金	估各該 額 科目 %	金	估各該 額 科目 %
華信航空	\$ 436,107,688	85.18	\$ 238,016,829	39.38
揚子江快運航空	35,218,149	6.88	337,456,751	55.84
華旅網際旅行社	16,428,850	3.21	16,726,553	2.77
全球聯運	12,036,933	2.35	-	-
航發會	5,600,000	1.09	6,930,759	1.15
其他	6,610,212	1.29	5,246,357	0.86
	<u>\$ 512,001,832</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 604,377,249</u>	<u>100.00</u>

(四)應付帳款－關係人

	九十七年九月三十日		九十六年九月三十日	
	金	估各該 額 科目 %	金	估各該 額 科目 %
華信航空	\$ 746,419,762	51.96	\$ 447,841,200	33.32
桃園航勤	225,344,594	15.69	207,015,123	15.40
華膳空廚	223,276,714	15.55	262,740,036	19.55
台灣航勤	44,238,552	3.08	50,481,414	3.75
華儲	39,376,247	2.74	41,400,431	3.08
中國飛機服務	37,680,408	2.62	40,870,799	3.04
華夏	37,542,532	2.61	23,648,713	1.76
揚子江快運航空	24,321,441	1.69	231,239,380	17.20
全球聯運	20,340,714	1.42	-	-
航發會	15,400,000	1.07	15,140,633	1.13
其他	22,608,174	1.57	23,864,741	1.77
合計	<u>\$ 1,436,549,138</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 1,344,242,470</u>	<u>100.00</u>

(五)資產租賃

為經營高雄－香港往返客、貨航線，本公司於民國九十一年九月起與華信航空簽訂客貨運營業合營合約，本公司係以營業租賃方

式出租飛機予華信航空，客運部分每月按各自於航線所佔座位總數之比例分擔本航線之收入與成本，貨運部分則按實際飛航班次數向華信航空收取租金，民國九十七及九十六年前三季收取之租金分別為 985,157 仟元及 955,221 仟元。

本公司因飛機調度所需，自民國九十二年七月起陸續與華信航空簽訂租賃合約，本公司以營業租賃方式承租飛機，除 737-800 航機租賃係以每月固定支付美金 282 仟元外，其餘係以實際飛行小時支付租金，民國九十七及九十六年前三季租金費用分別為 262,864 仟元及 324,389 仟元。

本公司為訓練機師所需，與航發會簽訂租賃合約，本公司以營業租賃方式承租飛行訓練器及模擬機，係以使用時數支付租金，民國九十七及九十六年前三季租金費用分別為 64,240 仟元及 73,936 仟元。

本公司為發展國際貨運航線，於民國九十六年八月起以營業租賃方式出租飛機予揚子江快運航空，每月固定收取租金為美金 970 仟元，民國九十七及九十六年前三季收取之租金分別為 270,658 仟元及 63,816 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。民國九十七及九十六年前三季貨運合營之相關合營成本分別為 604,257 仟元及 183,551 仟元，地勤代理收入分別為 200,962 仟元及 32,719 仟元。

(六)資金融通（帳列其他應收款－關係人）

本公司與關係人資金融通情形如下：

	九 最 高	十 餘 額	七 期 末	年 餘 額	前 利 率	區 間	三 利 息	季 收 入
華美投資	<u>\$113,268,608</u>		<u>\$</u>	<u>-</u>	6%		<u>\$ 2,654,799</u>	
	九 最 高	十 餘 額	六 期 末	年 餘 額	前 利 率	區 間	三 利 息	季 收 入
華美投資	<u>\$115,511,511</u>		<u>\$115,131,579</u>		6%		<u>\$ 1,151,316</u>	

(七)背書及保證

	九十七年九月三十日		九十六年九月三十日	
	總額	動用額	總額	動用額
華航園區股份有限公司	\$ 3,400,000,000	\$ -	\$ -	\$ -
Freighter Prince Ltd.	801,282,051	426,415,210	822,368,421	453,346,338
Freighter Princess Ltd.	801,282,051	350,998,796	822,368,421	494,237,181
Freighter Queen Ltd.	801,282,051	320,744,825	822,368,421	448,533,979

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

六質、抵押之資產

下列資產經質、抵押作為長期銀行借款及各項業務保證等之擔保品：

	九十七年 九月三十日	九十六年 九月三十日
已質押定存單（供銀行融資保證用途）	\$ 256,410,256	\$ 263,157,895
固定資產－土地及飛行設備淨額	<u>131,084,260,048</u>	<u>127,815,902,340</u>
合計	<u>\$131,340,670,304</u>	<u>\$128,079,060,235</u>

六重大承諾事項及或有負債

截至民國九十七年九月底止，本公司重大承諾事項及或有負債如下：

(一)本公司以營業租賃方式承租飛行設備及修護棚廠，租期至民國一〇八年四月前陸續到期。本公司已支付保證金計 11,152,641 仟元。

依約，未來五年度應支付之租金彙總如下：

年	度	金	額
九十七年十月至十二月		\$ 1,254,690,899	
九十八		4,537,120,372	
九十九		4,429,877,361	
一〇〇		3,861,814,919	
一〇一		3,712,567,730	
一〇二		3,516,421,860	

民國一〇三及以後年度應支付之租金總額約 9,089,239 仟元，按郵匯局一年期定期存款利率 2.71% 折算之現值約 7,898,793 仟元。

- (二) 本公司於民國九十七年一月與空中巴士公司簽約訂購十四架及選購六架 A350-900 客機，十四架訂購機總價約為美金 3,933,235 仟元，六架選購機總價約為美金 1,802,645 仟元，截至民國九十七年九月底止，已預付訂金美金 119,197 仟元（帳列預付設備款）。
- (三) 截至民國九十七年九月底止，本公司因建置發動機工廠試車台設備，已支付美金 970 仟元（帳列未完工程），尚未支付款項約為美金 19,452 仟元。
- (四) 本公司與民航局間關於飛機租金及墊付款利息之爭議，係因民航局依行政院之決議，推翻原契約約定之利率，主張該局租予本公司飛機七架租金利息之計算及另由租用改為本公司自購之飛機三架預付款（墊款）部分之利率應予追溯調高，並據此請求利息差額計約 11 億餘元。本案原經台北地方法院台北簡易庭判決本公司應給付民航局該利息差額，惟本公司就該案提起上訴，並經台灣高等法院於民國九十二年四月判決本公司應給付民航局 2,874 仟元及就該金額自民國八十六年五月二十一日起至清償日止，按年利率百分之五計算之利息，另本公司應負擔訴訟費用之千分之三。然該判決遭最高法院廢棄，並於民國九十三年七月由最高法院發回台灣高等法院重審，嗣經台灣高等法院於民國九十五年八月判決駁回民航局之訴，本公司復獲得勝訴，然民航局不服台灣高等法院判決，再向最高法院提起上訴，最高法院於民國九十六年六月再發回台灣高等法院重審，並再經台灣高等法院於民國九十七年三月判決駁回民航局之訴，本公司再獲得二審勝訴，民航局又再向最高法院提起上訴，最高法院於民國九十七年八月再發回台灣高等法院重審。
- (五) 本公司原向民航局租賃六架飛機，后復配合民航局採用公開標售方式處分租與本公司之飛機而參與標購作業，並配合民航局飛機標售作業於民國九十三年二月完成交機。嗣後民航局認為本公司仍應給付最後一次租金給付日與交機日間之租金，惟本公司認為標購價款已包含上述租金款項，民航局之重複請求租金並不合理。民航局於

民國九十四年五月向台北地方法院提起訴訟，請求本公司給付租金 380,570 仟元及滯納金 2,059 仟元，本案雖經台北地方法院判決應依民航局請求如數給付，本公司不服該判決；且按此項租賃原係屬融資性租賃契約之性質，後因民航局收回飛機、公開標售，即變更為營業租賃並應據以調整租賃期間之租金，本公司主張民航局應返還本公司因租賃契約性質變更而溢付之租金，並追加以該等租金抵銷民航局前述之請求，復因原審判決並未釐清租賃契約之性質，故本公司向台灣高等法院提起上訴，雖經台灣高等法院於民國九十七年七月判決駁回民航局之訴，惟因本公司認為台灣高等法院判決引據之理由有違事實，恐對前述另件相關訴訟案有不利之影響，故本公司已於民國九十七年八月提起上訴第三審最高法院。

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

二、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：附註二十六。

(三)大陸投資資訊：附表七。

中華航空股份有限公司及其轉投資公司

為他人背書保證

民國九十七年前三季

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 公司名稱	關係	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)
0	本公司	華航園區	直接持有普通股股權 100%之子公司	\$10,013,434,997	\$ 3,400,000,000	\$ 3,400,000,000	\$ -	6.79	\$25,033,587,492
0	本公司	Freighter Prince Ltd.	直接持有普通股股權 100%之子公司	10,013,434,997	809,061,489	801,282,051	-	1.62	25,033,587,492
0	本公司	Freighter Princess Ltd.	直接持有普通股股權 100%之子公司	10,013,434,997	809,061,489	801,282,051	-	1.62	25,033,587,492
0	本公司	Freighter Queen Ltd.	直接持有普通股股權 100%之子公司	10,013,434,997	809,061,489	801,282,051	-	1.62	25,033,587,492

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 20% 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 50% 為限。

中華航空股份有限公司及其轉投資公司

期末持有有價證券情形

民國九十七年九月三十日

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				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比率%	市價／股權淨值	
本公司	股票							
	華儲	子公司	採權益法之長期股權投資	135,000,000	\$ 1,732,897,510	54.00	\$ 1,732,897,510	—
	華航園區	子公司	採權益法之長期股權投資	110,000,000	1,097,789,665	100.00	1,097,789,665	—
	華美投資	子公司	採權益法之長期股權投資	2,614,500	1,094,806,314	100.00	1,094,806,314	—
	華信航空	子公司	採權益法之長期股權投資	188,154,025	817,002,505	93.99	1,060,831,390	註一
	桃園航勤	子公司	採權益法之長期股權投資	34,300,000	775,754,549	49.00	775,754,549	—
	華膳空廚	子公司	採權益法之長期股權投資	43,860,000	603,700,136	51.00	603,700,136	—
	中國飛機服務公司	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	369,434,041	20.00	322,676,878	註二
	華航(亞洲)	子公司	採權益法之長期股權投資	45,476,200	361,546,442	100.00	361,546,442	—
	先啟資訊系統	子公司	採權益法之長期股權投資	13,021,042	289,882,671	93.93	289,882,671	—
	台灣航勤	子公司	採權益法之長期股權投資	20,626,644	285,251,322	47.35	285,251,322	—
	高雄空廚	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	12,705,000	173,094,577	31.76	173,094,577	—
	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	163,269,219	28.48	156,182,680	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	148,541,668	24.50	148,541,668	—
	華潔洗滌	子公司	採權益法之長期股權投資	13,750,000	107,478,418	55.00	107,478,418	—
	華夏	子公司	採權益法之長期股權投資	50,000	90,338,742	100.00	98,335,262	註一
	華旅網際旅行社	子公司	採權益法之長期股權投資	2,600,000	31,119,695	100.00	31,119,695	—
	華泉旅行社	子公司	採權益法之長期股權投資	408	30,894,487	51.00	30,894,487	—
	華航大飯店	子公司	採權益法之長期股權投資	1,500,000	10,069,124	100.00	10,069,124	—
	全球聯運	子公司	採權益法之長期股權投資	250,000	6,848,385	25.00	6,848,385	—
	Freighter Princess Ltd.	子公司	採權益法之長期股權投資	1,000	35,088	100.00	35,088	—
	Freighter Prince Ltd.	子公司	採權益法之長期股權投資	1,000	34,602	100.00	34,602	—
	Freighter Queen Ltd.	子公司	採權益法之長期股權投資	1,000	32,895	100.00	32,895	—
	France Telecom	—	備供出售金融資產—流動	195,587	180,962,960	-	180,962,960	—
	關貿網路	—	備供出售金融資產—流動	11,825,925	134,224,249	5.98	134,224,249	—
	Abacus International Holdings Ltd.—普通股	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,359,368	297,946,451	13.59	1,400,121,531	註三及七
	Abacus International Holdings Ltd.—特別股	—	以成本衡量之金融資產—非流動	135,937	472,522	-	1,400,121,531	註三及七

(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	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	\$ 71,859,588	註七
	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	15,075,087	—
	華懋國際廣告	—	以成本衡量之金融資產—非流動	592,500	5,925,000	6.58	3,170,846	註五
	遠東航空	—	以成本衡量之金融資產—非流動	34,753,954	-	5.73	-	—
	受益憑證							
	建弘台灣債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	14,473,671.60	209,811,791	-	209,811,791	—
	建弘全家福債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	627,321.10	106,149,631	-	106,149,631	—
	復華債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	18,224,607.30	250,037,967	-	250,037,967	—
	德盛債券大壩基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	8,242,145.83	98,193,629	-	98,193,629	—
	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	11,045,872.20	148,132,878	-	148,132,878	—
	摩根 JF 台灣債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	3,279,290.60	51,448,134	-	51,448,134	—
	日盛穩健一號債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	9,860,219.06	104,117,011	-	104,117,011	—
	寶來得寶債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	4,576,461.20	52,210,100	-	52,210,100	—
	金復華萬利債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	7,751,213.98	101,892,808	-	101,892,808	—
	保誠威寶債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	8,435,968.40	108,726,979	-	108,726,979	—
	國泰債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	8,348,473.10	98,900,187	-	98,900,187	—
	寶來得利債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	10,501,449.60	162,744,115	-	162,744,115	—
	復華有利債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	7,179,209.00	91,702,190	-	91,702,190	—

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例%	市價 / 股權淨值	
華信航空	統一強棒債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	9,548,317.00	\$ 151,554,707	-	\$ 151,554,707	—
	ING 精選債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	4,568,117.15	70,819,977	-	70,819,977	—
	台灣工銀 1699 債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	12,389,391.84	158,136,959	-	158,136,959	—
	ING 鴻揚債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	3,091,113.67	50,360,424	-	50,360,424	—
	聯邦債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	4,017,936.07	50,208,933	-	50,208,933	—
	元大萬泰債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	3,483,980.70	50,078,739	-	50,078,739	—
	股票							
	中華航空	母公司	備供出售金融資產—流動	2,992,186	20,376,787	-	20,376,787	—
	France Telecom	—	備供出售金融資產—流動	8,274	7,655,383	-	7,655,383	—
	桃園航勤	股票						
台灣懷霖工業		採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	4,275,000	49,294,588	26.07	49,294,588	註五
桃友		子公司	採權益法之長期股權投資	1,000,000	11,075,517	100.00	11,075,517	註五
華儲		同受中華航空控制之子公司	以成本法衡量之金融資產—非流動	6,250,000	62,500,000	2.50	80,226,737	—
受益憑證								
ING 鴻揚債券基金		—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,462,705.41	40,122,397	-	40,122,397	—
金復華萬利債券基金		—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,526,239.88	20,063,034	-	20,063,034	—
華膳空廚	台灣工銀大眾債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,992,511.20	40,131,670	-	40,131,670	—
	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	3,113,518.90	40,128,588	-	40,128,588	—
	德盛債券大壩基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,683,374.16	20,055,047	-	20,055,047	—
	受益憑證							
	匯豐富泰二號債券基金	—	備供出售金融資產—流動	4,153,140.10	60,058,144	-	60,058,144	—
摩根台灣債券基金	—	備供出售金融資產—流動	1,914,194.40	30,031,413	-	30,031,413	—	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例%	市價 / 股權淨值	
華航(亞洲)	股票							
	廈門國際航空港空運貨站	採權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	\$ 195,022,276	14.00	\$ 182,539,953	註二及四
	廈門國際航空港航空貨物服務	採權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	69,440,769	14.00	19,328,302	註二及四
	東聯國際貨運(香港)	採權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	600,000	15,918,590	20.00	15,918,590	註五
	揚子江快運航空	採權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	-	25.00	(260,720,613)	註四
	廈門太古起落架維修服務	-	以成本法衡量之金融資產—非流動	-	35,615,385	8.00	35,615,385	註四及八
	晉江太古勢必銳複合材料	-	以成本法衡量之金融資產—非流動	-	20,384,615	7.50	20,384,615	註四及八
先啟資訊系統	受益憑證							
	台壽保美邦債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	274,456.35	3,188,799	-	3,188,799	-
	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	1,616,514.50	20,834,447	-	20,834,447	-
	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	2,408,214.05	30,738,203	-	30,738,203	-
	元大萬泰債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,407,153.90	20,226,430	-	20,226,430	-
台灣航勤	股票							
	台灣航勤(薩摩亞)	子公司	採權益法之長期股權投資	-	244,026,977	100.00	244,026,977	註四
	華儲	同受中華航空控制之子公司	以成本衡量之金融資產—非流動	6,250,000	62,500,000	2.50	80,226,737	-
	巨邦創投	-	以成本衡量之金融資產—非流動	5,000,000	50,000,000	5.30	38,141,901	註五
	復興航空	-	以成本衡量之金融資產—非流動	2,899,099	26,400,000	0.60	26,784,320	註六
	受益憑證							
	保德信中小股票基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	84,320.00	1,909,005	-	1,909,005	-

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比率%	市價 / 股權淨值	
華夏	保德信科技島股票基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	118,970.00	\$ 1,504,971	-	\$ 1,504,971	—
	保德信台商全方位股票基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	55,300.00	1,003,695	-	1,003,695	—
	保德信債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,677,630.00	25,206,391	-	25,206,391	—
	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	1,260,541.30	20,007,815	-	20,007,816	—
	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	122,036.13	1,557,657	-	1,557,657	—
	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	14,669,861	100.00	14,669,861	註五
	中華航空	母公司	備供出售金融資產—流動	1,174,232	7,996,520	-	7,996,520	—
	華旅網際旅行社	受益憑證						
	富蘭克林坦伯頓公司債基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	19,391.73	3,884,561	-	3,884,561	—
台灣航勤(薩摩亞)	股票							
廈門國際航空港空運貨站	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	182,539,953	14.00	182,539,953	註四	
廈門國際航空港航空貨物服務	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	61,487,024	14.00	19,328,302	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，華信航空公司尚存母子公司固定資產交易未攤銷數。

註二：帳面金額與股權淨值之差異，係投資成本與股權淨值差。

註三：截至民國九十七年九月底止，該被投資公司包含普通股及特別股之股權淨值為 1,381,453,244 元。

註四：未發行股票。

註五：股權淨值係依被投資公司民國九十七年六月底自行結算之財務報表計算。

註六：股權淨值係依被投資公司民國九十七年六月底經會計師查核之財務報表計算。

註七：股權淨值係依被投資公司民國九十六年底經會計師查核之財務報表計算。

註八：被投資公司未能及時提供財務報表。

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
 民國九十七年前三季

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		期	
					股數／單位數	金額	股數／單位數	金額(註二)	股數／單位數	售價	帳面成本	處分損益	股數／單位數	金額		
本公司	股票 華航園區	採權益法評價之長期股權投資	華航園區	子公司	60,000,000	\$ 604,026,896	50,000,000	\$ 500,000,000	-	\$ -	\$ -	\$ -	110,000,000	\$1,097,789,665 (註一)		
	受益憑證															
	ING 精選債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	-	-	51,928,416.93	600,000,000	51,928,416.93	600,680,766	600,000,000	680,766	-	-		
	ING 鴻揚債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	-	-	17,933,785.65	290,000,000	17,933,785.65	290,220,754	290,000,000	220,754	-	-		
	日盛債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	-	-	63,916,588.58	890,000,000	63,916,588.58	890,957,267	890,000,000	957,267	-	-		
	台新真吉利債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	-	-	72,429,159.30	760,000,000	72,429,159.30	760,707,616	760,000,000	707,616	-	-		
	台壽保所羅門債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	-	-	70,484,565.84	840,000,000	70,484,565.84	840,814,800	840,000,000	814,800	-	-		
	台灣工銀 1699 債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	-	-	98,749,224.38	1,250,000,000	98,749,224.38	1,251,342,586	1,250,000,000	1,342,586	-	-		
	台灣工銀 5599 債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	-	-	17,527,254.88	200,000,000	17,527,254.88	200,136,713	200,000,000	136,713	-	-		
	工銀大眾債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	-	-	112,963,832.80	1,500,000,000	112,963,832.80	1,501,165,015	1,500,000,000	1,165,015	-	-		
	台灣工銀駿馬債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	-	-	65,407,201.20	730,000,000	65,407,201.20	730,804,233	730,000,000	804,233	-	-		
	永昌鳳翔債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	-	-	35,233,059.10	540,000,000	35,233,059.10	540,609,492	540,000,000	609,492	-	-		
	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	-	-	-	-	23,815,909.79	280,000,000	23,815,909.79	280,298,190	280,000,000	298,190	-	-		
	金復華萬利債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	-	-	22,140,662.84	290,000,000	22,140,662.84	290,397,975	290,000,000	397,975	-	-		
	金鼎鼎益債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	-	-	15,824,483.96	200,000,000	15,824,483.96	200,053,796	200,000,000	53,796	-	-		
	保誠威實債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	-	-	90,105,511.00	1,150,000,000	90,105,511.00	1,151,102,331	1,150,000,000	1,102,331	-	-		
	保德信債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	-	-	25,446,987.20	380,000,000	25,446,987.20	380,413,968	380,000,000	413,968	-	-		
	建弘全家福債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	1,196,641.02	200,031,710	534,073.92	89,968,290	1,730,714.94	290,195,470	290,000,000	195,470	-	-		
	國泰債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	8,543,795.50	100,012,816	21,173,700.60	249,987,184	29,717,496.10	350,382,464	350,000,000	382,464	-	-		
	統一強棒債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	6,381,417.30	100,013,400	90,691,151.90	1,429,986,600	97,072,569.20	1,531,424,575	1,530,000,000	1,424,575	-	-		
	凱基凱旋債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	-	-	23,667,468.04	260,000,000	23,667,468.04	260,160,333	260,000,000	160,333	-	-		
	富邦吉祥債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	-	-	18,822,896.70	280,000,000	18,822,896.70	280,244,698	280,000,000	244,698	-	-		

(接次頁)

(承前頁)

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	初買			入賣			出期			未
					股數／單位數	金額	金額(註二)	股數／單位數	售價	帳面成本	處分損益	股數／單位數	金額	
	富邦金如意債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	-	\$ -	8,047,577.30	\$ 100,000,000	8,047,577.30	\$ 100,062,771	\$ 100,000,000	\$ 62,771	-	\$ -
	復華債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	-	-	90,319,941.50	1,230,000,000	90,319,941.50	1,230,931,612	1,230,000,000	931,612	-	-
	景順債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	-	-	9,191,719.57	140,000,000	9,191,719.57	140,143,391	140,000,000	143,391	-	-
	華頓平安債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	-	-	13,690,628.31	150,000,000	13,690,628.31	150,172,502	150,000,000	172,502	-	-
	新光吉利債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	-	-	26,487,816.10	450,000,000	26,487,816.10	450,353,694	450,000,000	353,694	-	-
	群益安穩收益基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	-	-	48,006,429.30	730,000,000	48,006,429.30	730,638,757	730,000,000	638,757	-	-
	遠東大聯台灣基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	-	-	27,313,166.60	300,000,000	27,313,166.60	300,178,765	300,000,000	178,765	-	-
	德信萬保債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	-	-	53,366,331.61	600,000,000	53,366,331.61	600,367,690	600,000,000	367,690	-	-
	德盛債券大壩基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	-	-	58,181,390.55	690,000,000	58,181,390.55	690,794,597	690,000,000	794,597	-	-
	摩根 JF 台灣債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	-	-	62,916,457.10	980,000,000	62,916,457.10	980,940,925	980,000,000	940,925	-	-
	摩根 JF 第一債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	-	-	9,695,895.20	140,000,000	9,695,895.20	140,092,111	140,000,000	92,111	-	-
	聯邦債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	-	-	101,642,256.06	1,260,000,000	101,642,256.06	1,260,981,895	1,260,000,000	981,895	-	-
	寶來得利債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	-	-	87,710,000.00	1,350,000,000	87,710,000.00	1,351,433,465	1,350,000,000	1,433,465	-	-
	寶來得寶債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	-	-	22,020,805.30	250,000,000	22,020,805.30	250,237,825	250,000,000	237,825	-	-
	Goldman Sach	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	5,800,000.00	271,416,607	-	-	5,800,000.00	271,416,607	271,416,607	-	-	-
華 儲	受益憑證													
	台灣工銀 5599 債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	13,696,724.11	156,050,887	-	-	13,696,724.11	156,437,134	156,050,887	386,247	-	-
	台灣工銀 1699 債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	-	-	12,389,391.84	158,136,959	-	-	-	-	12,389,391.84	158,136,959
	統一強棒債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	3,199,897.60	50,150,715	6,348,419.40	101,403,992	-	-	-	-	9,548,317.00	151,554,707
	兆豐寶鑽債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	17,847,550.76	208,686,057	-	-	17,847,550.76	211,179,360	208,686,057	2,493,303	-	-
	德盛債券大壩基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	16,671,161.82	196,282,925	-	-	8,429,015.99	100,000,000	98,089,296	1,910,704	8,242,145.83	98,193,629
	富邦金如意債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	11,398,610.30	141,627,733	-	-	11,398,610.30	142,347,762	141,627,733	720,029	-	-
	國泰債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	16,862,174.70	197,386,931	-	-	8,513,701.60	100,000,000	98,486,744	1,513,256	8,348,473.10	98,900,187

(接次頁)

(承前頁)

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	初買			入賣			出期			末額
					股數/單位數	金額	股數/單位數	金額(註二)	股數/單位數	售價	帳面成本	處分損益	股數/單位數	
先啟資訊系統	受益憑證 建弘全家福債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	502,528.16	\$ 84,003,118	94,845.17	\$ 15,130,677	597,373.33	\$ 100,505,826	\$ 99,133,795	\$ 1,372,031	-	\$ -
台灣航勤	受益憑證 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	—	—	-	-	8,654,317.52	110,003,381	8,532,281.39	108,535,755	108,445,724	90,031	122,036.13	1,557,657
桃園航勤	受益憑證 ING 鴻揚債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	8,538,667.97	137,361,552	2,462,705.41	37,962,968	8,538,667.97	138,474,994	135,202,123	3,272,871	2,462,705.41	40,122,397

註一：另包含本期認列之投資損失 2,616,648 元及收到現金股利 3,620,583 元。

註二：另包含期末金融資產評價損益。

中華航空股份有限公司及其轉投資公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國九十七年前三季

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、款項		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)票據及款項之比率%		
本公司	華儲 華信航空	子公司	進貨	\$ 208,902,476	0.22	30天	\$ -	-	(\$ 39,376,247)	(1.95)	-
		子公司	進貨	323,698,672	0.34	2個月	-	-	(746,419,762)	(36.93)	-
	桃園航勤 華膳空廚 台灣航勤 中國飛機服務	子公司	銷貨	(1,245,976,679)	(1.28)	2個月	-	-	436,107,688	3.87	-
			進貨	681,757,576	0.71	30天	-	-	(225,344,594)	(11.15)	-
		子公司	進貨	689,790,863	0.72	60天	-	-	(223,276,714)	(11.05)	-
		子公司	進貨	203,405,875	0.21	40天	-	-	(44,238,552)	(2.19)	-
		採權益法評價之被投資公司	進貨	163,003,197	0.17	2個月	-	-	(37,680,408)	(1.86)	-
		華夏 全球聯運 揚子江快運航空	子公司	進貨	165,802,903	0.17	30天	-	-	(37,542,532)	(1.86)
	子公司		銷貨	(163,100,223)	(0.17)	30天	-	-	12,036,933	0.11	-
		子公司採權益法評價之被投資公司	進貨	604,362,310	0.63	2個月	-	-	(24,321,441)	(1.20)	-
華儲 華信航空	中華航空	母公司	銷貨	(519,917,770)	(0.54)	2個月	-	-	35,218,149	0.31	-
		母公司	銷貨	(208,902,476)	(16.23)	45天	-	-	39,376,247	43.57	-
桃園航勤 華膳空廚 台灣航勤 中國飛機服務	中華航空	母公司	進貨	1,245,967,679	31.33	2個月	-	-	(436,107,688)	(90.01)	-
		銷貨	(323,698,672)	(7.31)	2個月	-	-	746,419,762	80.52	-	
	母公司	銷貨	(681,757,576)	(39.95)	30天	-	-	225,344,594	57.27	-	
	母公司	銷貨	(689,790,863)	(58.00)	60天	-	-	223,276,714	71.61	-	
	母公司	銷貨	(203,405,875)	(39.27)	30天	-	-	44,238,552	43.99	-	
	對本公司採權益法評價之公司	銷貨	(163,003,197)	(16.82)	45天	-	-	37,680,408	15.55	-	
華夏 全球聯運 揚子江快運航空	中華航空	母公司	銷貨	(165,802,903)	(80.21)	30天	-	-	37,542,532	86.33	-
		母公司	進貨	163,100,223	82.13	30天	-	-	(12,036,933)	(100.00)	-
	對本公司採權益法評價之股東之母公司	進貨	519,917,770	13.73	2個月	-	-	(35,218,149)	(2.96)	-	
	銷貨	(604,362,310)	(17.13)	2個月	-	-	24,321,441	5.32	-		

中華航空股份有限公司及其轉投資公司
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
 民國九十七年九月三十日

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	\$ 436,107,688	4.84	\$ -	-	\$ 6,819,287	\$ -
華信航空	中華航空	母公司	746,419,762	0.78	-	-	10,008,997	-
桃園航勤	中華航空	母公司	225,344,594	4.28	-	-	34,375,253	-
華膳空廚	中華航空	母公司	223,276,714	4.02	-	-	74,281,944	-

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
民國九十七年前三季

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	\$ 1,732,897,510	\$ 153,592,946	\$ 78,914,051	—
	華航園區	台北市中山區南京東路三段131號13樓	不動產租賃及國際貿易等	1,100,000,000	600,000,000	110,000,000	100.00	1,097,789,665	(2,613,024)	(2,616,648)	—
	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	1,094,806,314	21,688,760	21,688,760	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	817,002,505	(477,155,767)	(423,833,482)	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	775,754,549	72,387,192	34,862,185	—
	華膳空廚	桃園縣蘆竹鄉海山路二段156巷22號	提供國內外航線之空中餐點食品及倉儲業務	438,600,000	438,600,000	43,860,000	51.00	603,700,136	125,290,422	63,770,817	—
	中國飛機服務公司	香港國際機場	機場航勤業務	HKD 58,000,000	HKD 58,000,000	28,400,000	20.00	369,434,041	174,867,057	34,973,412	—
	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 45,476,200	USD 44,311,200	45,476,200	100.00	361,546,442	18,289,674	18,289,674	—
	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	13,021,042	93.93	289,882,671	45,254,789	39,534,323	—
	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	20,626,644	47.35	285,251,322	(42,750,166)	(20,291,827)	—
	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	173,094,577	75,874,851	22,318,279	—
	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	163,269,219	34,641,421	8,962,192	—
	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	148,541,668	186,201,634	45,593,657	—
	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	107,478,418	(5,641,457)	(3,102,801)	—
	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	90,338,742	20,101,077	19,258,671	註一
	華旅網際旅行社	台北市南京東路三段9號10F	旅行社	36,264,643	36,264,643	2,600,000	100.00	31,119,695	930,771	753,158	—

(接 次 頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主要營業項目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有		被 投 資 公 司 帳 面 金 額	本 期 認 列 之 損 益	本 期 認 列 之 損 益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 (%)				
	華泉旅行社	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	\$ 30,894,487	(\$ 320,019)	(\$ 163,208)	—
	華航大飯店	台北市南京東路三段131號13樓	一般旅館業	15,000,000	15,000,000	1,500,000	100.00	10,069,124	(1,314,195)	(1,314,195)	—
	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	6,848,385	7,014,704	1,516,990	—
	Freighter Princess Ltd	Ugland House, P.O. Box 309, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands, British West	飛機租賃業務	USD 1,000	USD 1,000	1,000	100.00	35,088	-	-	—
	Freighter Prince Ltd	Ugland House, P.O. Box 309, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands, British West	飛機租賃業務	USD 1,000	USD 1,000	1,000	100.00	34,602	-	-	—
	Freighter Queen Ltd	Ugland House, P.O. Box 309, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands, British West	飛機租賃業務	USD 1,000	USD 1,000	1,000	100.00	32,895	-	-	—
桃園航勤	台灣懷霖工業	台中市西屯區工業區34路62號	其他機械製造業	49,477,500	49,477,500	4,275,000	26.07	49,294,588	(3,141,184)	(1,812,332)	—
	桃 友	桃園縣大園鄉三民路二段605號1樓	人力派遣業、機械安裝業等	10,000,000	10,000,000	1,000,000	100.00	11,075,517	(15,579)	(15,579)	—
華航(亞洲)	廈門國際航空港空運貨站	廈門市高崎國際機場	航空貨運集散站承攬倉儲業	USD 4,117,846	USD 3,254,526	-	14.00	195,022,276	100,494,488	12,282,334	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 1,626,428	-	14.00	69,440,769	39,000,491	4,766,601	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	15,918,590	8,367,231	2,672,559	註三
	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	-	(528,888,710)	-	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 認 列 之		備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 (%)	帳 面 金 額	本 期 損 益	投 資 損 益		
台灣航勤	台灣航勤(薩摩亞)	TrustNet Chabers, Loteman Centre, P.O. Box1225, Apia, Samoa	機場輔助服務及投資業務	USD 5,858,058	USD 5,294,476	-	100.00	\$ 244,026,977	\$ 17,010,289	\$ 17,010,289	註四	
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	14,669,861	3,746,948	3,746,948	-	
台灣航勤(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 3,936,549	USD 3,525,726	-	14.00	182,539,953	100,494,488	12,053,979	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 1,921,509	USD 1,768,750	-	14.00	61,487,024	39,000,491	4,956,310	註四	

註一：係按庫藏股票處理準則認列投資損益。

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

註三：係因被投資公司未能及時提供財務報表，由投資公司自行估列投資損益。

註四：未發行股票。

中華航空股份有限公司
大陸投資資訊
民國九十七年九月三十日

附表七

單位：新台幣元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期期初	本期匯出	或收	回	本期期末	本公司直接或	本期認列	期末投資	截至本期止已
				自台灣匯出 累積投資金額	投資	金	額	自台灣匯出 累積投資金額	間接投資之持 股比例	投資損益 (註二)	帳面價值	匯回投資收益
廈門國際航空港空運貨站	航空貨運集散站承攬 倉儲業	\$ 1,054,391,733 (RMB 224,480,000)	現金入股	\$ 104,311,731 (USD 3,254,526)	\$ 27,670,513 (USD 863,320)	\$ -	\$ 131,982,244 (USD 4,117,846)	14%	\$ 12,282,334 (USD 396,719)	\$ 195,022,276 (USD 6,084,695)	-	
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	65,758,572 (RMB 14,000,000)	現金入股	52,129,103 (USD 1,626,428)	10,288,878 (USD 321,013)	-	62,417,981 (USD 1,947,441)	14%	4,766,601 (USD 153,961)	69,440,769 (USD 2,166,552)	-	
廈門太古起落架維修服務	航機起落架維修及週 邊業務	445,192,308 (USD 13,890,000)	現金入股	35,615,385 (USD 1,111,200)	-	-	35,615,385 (USD 1,111,200)	8%	-	35,615,385 (USD 1,111,200)	-	
晉江太古勢必銳複合材料	複合材料航空部件/ 系統之維修服務	271,794,872 (USD 8,480,000)	現金入股	-	20,384,615 (USD 636,000)	-	20,384,615 (USD 636,000)	7.5%	-	20,384,615 (USD 636,000)	-	
揚子江快運航空	航空貨運、郵運承攬 及倉儲業務	2,348,520,432 (RMB 500,000,000)	現金入股	1,243,467,083 (USD 38,796,173)	-	-	1,243,467,083 (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
\$1,493,867,308 (USD46,608,660)	\$1,497,438,238 (註三)	\$31,992,974,075 (註四)

註一：透過轉投資第三地區現有公司華航（亞洲）轉投資大陸地區。

註二：係依該公司民國九十七年前三季自行結算之財務報表認列。

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

註四：依據投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額為本公司淨值或合併淨值之 60%，其較高者。

註五：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。