

中華航空股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告
民國九十四及九十三年前三季

地址：台北市南京東路三段一三一號

電話：(○二) 二五〇六二三四五

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	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	7~8		-
八、財務報表附註			
(一)公司沿革	9		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	9~16		二、
(三)會計變動之理由及其影響	-		-
(四)重要會計科目之說明	16~30		三、~ 三、
(五)關係人交易	30~32		二、
(六)質抵押之資產	32		三、
(七)重大承諾事項及或有事項	33~34		三、
(八)重大之災害損失	-		-
(九)重大之期後事項	-		-
(十)其 他	34~36		四、
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	36~49		五、
2.轉投資事業相關資訊	36~49		五、
3.大陸投資資訊	37、50		五、
(十二)部門別財務資訊	-		-
九、重要會計科目明細表	-		-
十、重要查核說明	-		-
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	-		-

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九十四年及九十三年九月三十日之資產負債表，暨民國九十四年及九十三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。

除下段所述者外，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。

如財務報表附註九所述，中華航空股份有限公司民國九十四年及九十三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 7,143,533 仟元及 6,136,736 仟元，暨民國九十四年及九十三年一月一日至九月三十日相關之投資收益分別為新台幣 668,969 仟元及 527,300 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，並未發現上開民國九十四年及九十三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及一般公認會計原則而須作修正之情事。

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 四 年 十 月 二 十 一 日

中華航空股份有限公司

資產負債表

民國九十四年及九十三年九月三十日

(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 四 年 九 月 三 十 日		九 十 三 年 九 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 四 年 九 月 三 十 日		九 十 三 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 (附註三)	\$ 5,910,187	2	\$ 8,788,955	4	2110	應付短期票券 (附註十一)	\$ 599,724	-	\$ 762,536	-
1110	短期投資－淨額 (附註二及四)	8,925,019	4	463,163	-	2140	應付帳款	289,404	-	121,504	-
1140	應收票據及帳款－淨額 (附註二及五)	9,558,788	4	8,362,364	4	2150	應付帳款－關係人 (附註二十一)	1,069,474	-	1,524,949	1
1150	應收款項－關係人 (附註二十一)	186,199	-	685,168	-	2170	應付費用 (附註二)	9,650,184	-	9,981,227	5
1160	其他應收款 (附註六)	1,203,955	1	1,388,289	1	2210	應付公司債－一年內到期 (附註二及十二)	3,000,000	1	1,500,000	1
1200	存貨－淨額 (附註二及七)	5,024,563	2	5,606,801	3	2260	預收款項 (附註二)	6,830,658	3	5,273,766	2
1250	預付費用 (附註八)	188,087	-	269,640	-	2270	一年內到期長期借款 (附註十三及二十二)	20,559,892	8	15,448,381	7
1286	遞延所得稅資產 (附註二及十八)	155,741	-	243,978	-	2288	應付租賃負債－流動 (附註二及十四)	1,356,860	1	1,291,591	1
1298	其他流動資產	605,034	-	669,043	-	2298	其他流動負債	639,203	-	1,002,405	-
11XX	流動資產合計	31,757,573	13	26,477,401	12	21XX	流動負債合計	43,995,399	17	36,906,359	17
	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	7,143,533	3	6,136,736	3	2410	應付公司債 (附註二及十二)	20,830,500	8	16,488,800	8
142102	採成本法之長期股權投資	843,258	-	954,740	-	2420	長期借款 (附註十三及二十二)	111,017,285	45	89,056,385	41
1425	預付長期股權投資款	151,613	-	-	-	2446	應付租賃負債－非流動 (附註二及十四)	10,060,715	4	11,689,423	5
1420	長期股權投資合計	8,138,404	3	7,091,476	3	24XX	長期附息負債合計	141,908,500	57	117,234,608	54
1440	其他金融資產－非流動	9,646	-	10,813	-		其他負債				
	固定資產 (附註二、十及二十二)					2810	應計退休金負債 (附註二及十五)	5,245,553	2	5,073,382	3
	成 本					2882	未實現售後租回利益 (附註二)	3,119,730	1	4,722,928	2
1501	土 地	2,106,788	1	2,106,788	1	2890	其 他	633,935	1	647,349	-
1521	房屋及建築	7,538,634	3	7,400,739	4	28XX	其他負債合計	8,999,218	4	10,443,659	5
1531	機器設備	3,140,053	1	3,147,705	2	2XXX	負債合計	194,903,117	78	164,584,626	76
1551	飛行設備	195,090,823	78	145,146,985	67		股東權益 (附註二及十六)				
1561	辦公設備	750,486	1	804,219	-	3110	股本－每股面額 10 元；額定：九十四年 5,000,000 仟股，九十三年 4,480,000 仟股；發 行：九十四年 3,499,570 仟股，九十三年 3,006,518 仟股	34,995,695	14	30,065,180	14
1611	租賃資產	23,077,169	9	23,476,265	11		資本公積				
1631	租賃改良	590,437	-	511,845	-	3210	股本溢價	8,255,695	3	7,201,659	3
15X8	重估增值	50,335	-	50,335	-	3230	資產重估增值	830,471	1	830,471	1
15XY	成本及重估增值合計	232,344,725	93	182,644,881	85	3220	庫藏股票交易－子公司	71,836	-	71,503	-
15X9	減：累積折舊	46,522,846	19	38,637,179	18	3280	其 他	5,044	-	5,044	-
		185,821,879	74	144,007,702	67	32XX	資本公積合計	9,163,046	4	8,108,677	4
1672	預付設備款 (附註二十三)	14,890,893	6	28,189,121	13	3310	保留盈餘	4,590,391	2	4,172,119	2
15XX	固定資產合計	200,712,772	80	172,196,823	80	3320	法定盈餘公積	1,530,165	-	194,184	-
	無形資產					3350	特別盈餘公積	5,345,630	2	9,274,541	4
1750	電腦軟體成本－淨額 (附註二)	187,540	-	167,263	-	33XX	未分配盈餘	11,466,186	4	13,640,844	6
1770	遞延退休金成本 (附註二)	2,377,282	1	2,743,929	1	3410	未實現長期股權投資損失	(121,093)	-	(107,339)	-
17XX	無形資產合計	2,564,822	1	2,911,192	1	3420	累積換算調整數	271,528	-	260,376	-
	其他資產					3430	未認列為退休金成本之淨損失	(641,023)	-	(292,504)	-
1810	閒置資產淨額	431,275	-	639,249	-	3510	庫藏股票－子公司持有 (附註十七)	(36,554)	-	(35,493)	-
1820	存出保證金 (附註二十三)	3,713,012	2	5,194,297	3	3XXX	股東權益合計	55,097,785	22	51,639,741	24
1830	遞延費用淨額 (附註二)	1,047,119	-	341,084	-		負債及股東權益總計	\$ 250,000,902	100	\$ 216,224,367	100
1860	遞延所得稅資產 (附註二及十八)	1,360,498	1	1,077,109	1						
1887	已質押定存單 (附註二十二)	265,781	-	284,923	-						
18XX	其他資產合計	6,817,685	3	7,536,662	4						
1XXX	資 產 總 計	\$ 250,000,902	100	\$ 216,224,367	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九十四年十月二十一日核閱報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

中華航空股份有限公司

損 益 表

民國九十四年及九十三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		九十四年前三季		九十三年前三季	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註二及二十一)				
4622	客運收入	\$41,846,027	53	\$36,389,440	52
4621	貨運收入	33,071,024	42	29,651,486	42
4800	其他營業收入	<u>4,107,744</u>	<u>5</u>	<u>4,012,141</u>	<u>6</u>
4000	營業收入合計	<u>79,024,795</u>	<u>100</u>	<u>70,053,067</u>	<u>100</u>
	營業成本(附註十九及二十一)				
5623	空運成本	40,689,219	52	31,545,408	45
5624	場站及運務成本	12,006,507	15	11,393,962	16
5625	旅客服務成本	6,101,574	8	5,931,110	9
5670	維修成本	4,572,355	6	4,121,589	6
5800	其他營業成本	<u>2,498,820</u>	<u>3</u>	<u>2,810,022</u>	<u>4</u>
5000	營業成本合計	<u>65,868,475</u>	<u>84</u>	<u>55,802,091</u>	<u>80</u>
5910	營業毛利	<u>13,156,320</u>	<u>16</u>	<u>14,250,976</u>	<u>20</u>
	營業費用(附註十九)				
6100	推銷費用	8,664,859	11	8,606,610	12
6200	管理費用	<u>1,843,134</u>	<u>2</u>	<u>1,612,915</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>10,507,993</u>	<u>13</u>	<u>10,219,525</u>	<u>14</u>
6900	營業淨利	<u>2,648,327</u>	<u>3</u>	<u>4,031,451</u>	<u>6</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	62,325	-	49,471	-
7121	採權益法認列之投資收 益(附註二及九)	668,969	1	527,300	1
7122	股利收入	152,565	-	120,912	-
7130	處分固定資產淨益(附 註二)	2,486	-	495,081	1

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九十四年前三季		九十三年前三季					
		金	額 %	金	額 %				
7140	處分投資利益	\$	40,605	-	\$ 118,117	-			
7150	存貨盤盈		8,880	-	12,768	-			
7160	兌換利益淨額(附註二)		437,285	1	56,900	-			
7480	什項收入		<u>373,024</u>	-	<u>303,292</u>	-			
7100	營業外收入及利益 合計		<u>1,746,139</u>	<u>2</u>	<u>1,683,841</u>	<u>2</u>			
	營業外費用及損失								
7510	利息費用		3,323,419	4	1,849,960	3			
7880	什項支出		<u>228,498</u>	-	<u>364,481</u>	-			
7500	營業外費用及損失 合計		<u>3,551,917</u>	<u>4</u>	<u>2,214,441</u>	<u>3</u>			
7900	稅前純益		842,549	1	3,500,851	5			
8110	所得稅利益(費用)(附註二 及十八)		<u>164,795</u>	-	(<u>106,288</u>)	-			
9600	純 益		<u>\$ 1,007,344</u>	<u>1</u>	<u>\$ 3,394,563</u>	<u>5</u>			
代碼		稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
9950	每股盈餘(附註二十)								
	基本每股盈餘		<u>\$ 0.24</u>		<u>\$ 0.29</u>		<u>\$ 1.05</u>		<u>\$ 1.02</u>
	稀釋每股盈餘		<u>\$ 0.21</u>		<u>\$ 0.25</u>		<u>\$ 0.91</u>		<u>\$ 0.88</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九十四年十月二十一日核閱報告)

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

民國九十四年及九十三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

	九十四年前三季	九十三年前三季
營業活動之現金流量		
純益	\$ 1,007,344	\$ 3,394,563
調整項目		
短期投資未實現跌價損失	-	5,555
折舊及攤提	7,237,621	5,936,354
處分固定資產淨益	(2,486)	(495,081)
處分閒置資產淨益	(15,224)	(52,356)
處分長期股權投資利益	-	(9,406)
存貨、固定資產及閒置資產損失	200,529	311,942
依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	(73,907)	(127,491)
未實現售後租回利益攤銷	(514,584)	(561,134)
遞延貸項攤銷	(51,831)	(49,782)
遞延所得稅	(234,543)	(291,023)
營業資產及負債項目之變動		
應收票據及帳款	(1,702,462)	(2,621,558)
應收帳款－關係人	219,100	(384,158)
其他應收款	(482,966)	236,068
存貨	282,113	(791,028)
預付費用	508,052	17,359
其他流動資產	261,510	122,641
應付帳款	(143,665)	(554,873)
應付帳款－關係人	(207,225)	634,419
應付費用	(747,611)	1,671,361
預收款項	3,118,048	1,975,515
其他流動負債	(529,991)	142,497
應計退休金負債	141,776	204,509
營業活動之淨現金流入	<u>8,269,598</u>	<u>8,714,893</u>
投資活動之現金流量		
已質押定存單增加	(7,716)	(4,464)
短期投資減少(增加)	(5,416,301)	9,635,000
長期股權投資增加	(1,057,289)	(59,000)
出售長期股權投資價款	-	57,645
長期股權投資清算分配款項	-	517,935
長期股權投資減資退回股款	30,000	306,000

(接次頁)

(承前頁)

	九十四年前三季	九十三年前三季
其他金融資產—非流動減少	\$ 708	\$ 638
出售固定資產價款	1,173,652	5,061,380
出售閒置資產價款	59,954	115,825
購入固定資產	(28,781,763)	(37,823,337)
存出保證金減少(增加)	257,993	(178,098)
無形資產減少(增加)	(42,275)	7,999
其他資產增加	(698,119)	(281,026)
投資活動之淨現金流出	(34,481,156)	(22,643,503)
融資活動之現金流量		
短期借款減少	(500,000)	(3,600,000)
應付短期票券減少	(299,902)	(1,060,942)
長期借款增加	37,013,951	34,086,398
償還長期借款及應付租賃負債	(16,127,758)	(19,300,454)
發行應付公司債	10,000,000	10,000,000
償還應付公司債	(1,500,000)	(3,900,000)
存入保證金增加	944	3,664
發放現金股利	(636,108)	(284,893)
未實現售後租回利益減少	(863,779)	-
融資活動之淨現金流入	27,087,348	15,943,773
本期現金增加數	875,790	2,015,163
匯率影響數	(48,083)	13,976
期初現金餘額	5,082,480	6,759,816
期末現金餘額	\$ 5,910,187	\$ 8,788,955
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 3,441,802	\$ 2,376,303
減：資本化利息	194,399	253,979
不含資本化利息之本期支付利息	\$ 3,247,403	\$ 2,122,324
本期支付所得稅	\$ 254,877	\$ 424,139
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之應付公司債	\$ 3,000,000	\$ 1,500,000
一年內到期之長期借款	\$ 20,559,892	\$ 15,448,381
應付租賃負債—流動	\$ 1,356,860	\$ 1,291,591
應付公司債轉換普通股	\$ 1,045,100	\$ 111,200

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九十四年十月二十一日核閱報告)

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

民國九十四及九十三年前三季

(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、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，民國九十四年及九十三年九月底對本公司之持股比例分別為 65.9% 及 69.7%，另本公司於民國九十四年及九十三年九月底，員工人數分別為 9,632 人及 9,451 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、固定資產折舊、資產減損、退休金、應付費用－酬賓計劃負債及未決訟案損失等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計通常係在不確定情況下做成之判斷，因此可能將與實際結果有所差異。重要會計政策彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括用途未受限制之現金，以及預期於一年內變現或耗用之資產；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，以成本為計價基礎，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；俟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者，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。

長期股權投資原採成本法計價者，若因被投資公司現金增資發行新股而本公司未按持股比例認購，致使投資比例發生變動而改採權益

法計價，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。

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。另子公司因持有本公司股票而取得之現金股利收入，應自本公司認列投資收益中減除，並將其轉列資本公積。

固定資產

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

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

固定資產報廢或出售時，其成本、重估增值及相關之累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賣回權日止，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

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；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、研究發展及人才培訓等所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，包含於當期所得稅。

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

資產減損

本公司自民國九十四年一月一日起，依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之規定，就採權益法之長期股權投資、固定資產、無形資產及其他資產評估資產減損。

本公司於資產負債表日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，並貸記累計減損或直接調整減少資產之帳面價值。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資本公積—資產重估價值，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。經評估已認列減損損失並調整帳面價值之資產，若嗣後其可回收金額之估計發生變動，致預計之可回收金額因而增加，則應迴轉已認列之減損損失，就原認列為減損損失之範圍內，於當期認列迴轉利益，並借記累計減損調整增加資產帳面價值至可回收金額，惟迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除提列折舊或

攤銷後之帳面價值。已依法令辦理重估價者，於迴轉時，先就原列為損失之範圍內認列利益，餘額再轉回資產重估增值。

此項會計原則之採用對本公司民國九十四年前三季之財務報表並無影響。

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。

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

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

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、調整預付設備款金額或油料成本。

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)外匯選擇權

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。

依財團法人中華民國會計研究發展基金會(94)基秘字第 032 號函之釋示，自民國九十三年第四季起，外匯賣出選擇權（除係用以抵銷企業購入相同幣別且部位金額及期間相當之選擇權外）不應被指定為避險工具，於資產負債表日依公平價值調整其帳面價值，所產生之差額則列為當期損益。

(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)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。

(五)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。

科目重分類

民國九十三年前三季財務報表若干科目經予重分類，俾配合民國九十四年前三季財務報表之表達方式。

三現 金

	九 十 四 年 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 月 三 十 日
庫存現金	\$ 32,154,884	\$ 22,043,437
週 轉 金	111,250,871	60,072,317
支票及活期存款	3,289,337,759	3,743,070,870
定期存款	<u>2,477,443,912</u>	<u>4,963,768,647</u>
	<u>\$ 5,910,187,426</u>	<u>\$ 8,788,955,271</u>

四短期投資

	九 十 四 年 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 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	<u>8,721,300,813</u>	<u>265,000,000</u>
	8,925,019,142	468,718,329
減：備抵跌價損失	<u>-</u>	<u>5,554,960</u>
	<u>\$ 8,925,019,142</u>	<u>\$ 463,163,369</u>
市 價		
國內上市公司股票及受益憑證	\$ 8,769,362,882	\$ 374,255,040
國外上市公司股票及受益憑證	<u>271,962,242</u>	<u>132,453,472</u>
	<u>\$ 9,041,325,124</u>	<u>\$ 506,708,512</u>

上列短期投資市價係依民國九十四年及九十三年九月平均收盤價及九月底之基金淨值計算。

五應收票據及帳款

	九 十 四 年 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 月 三 十 日
應收票據	\$ 286,156,224	\$ 251,180,519
應收帳款	<u>9,330,880,571</u>	<u>8,152,778,694</u>
	9,617,036,795	8,403,959,213
減：備抵呆帳	<u>58,249,360</u>	<u>41,595,160</u>
淨 額	<u>\$ 9,558,787,435</u>	<u>\$ 8,362,364,053</u>

六、其他應收款

	九十四年 九月三十日	九十三年 九月三十日
應收收益	\$ 836,784,495	\$ 552,108,326
應收退稅款	238,695,433	218,404,145
應收保險退費款	-	512,303,707
其他	128,475,027	105,472,404
	<u>\$ 1,203,954,955</u>	<u>\$ 1,388,288,582</u>

七、存貨

	九十四年 九月三十日	九十三年 九月三十日
飛行設備消耗性器材	\$ 4,273,816,739	\$ 4,596,762,482
機上消耗品及販售品	325,132,627	364,806,811
在修品盤存	471,934,024	694,632,687
	<u>5,070,883,390</u>	<u>5,656,201,980</u>
減：備抵存貨跌價損失	46,320,067	49,400,969
淨額	<u>\$ 5,024,563,323</u>	<u>\$ 5,606,801,011</u>

八、預付費用

	九十四年 九月三十日	九十三年 九月三十日
預付保險費	\$ 64,712,515	\$ 57,977,053
預付租機費	38,174,915	161,143,459
其他	85,199,380	50,519,258
	<u>\$ 188,086,810</u>	<u>\$ 269,639,770</u>

九、長期股權投資

被投資公司名稱	九十四年九月三十日		九十三年九月三十日	
	帳列金額	持股比例%	帳列金額	持股比例%
採權益法計價				
華儲	\$ 1,704,011,615	54.00	\$ 1,695,775,663	54.00
華信航空	1,449,680,746	93.99	698,523,091	90.05
華美投資	851,253,992	100.00	869,623,081	100.00
桃園航勤	842,206,554	49.00	820,974,869	49.00
華膳空廚	607,623,609	51.00	589,885,986	51.00
先啟資訊系統	402,707,737	93.93	381,242,449	93.93
台灣航勤	366,060,741	47.35	354,221,504	47.35
華航(亞洲)	237,525,868	100.00	159,615,596	100.00
科學城物流	160,853,143	28.48	-	-

(接次頁)

(承前頁)

被投資公司名稱	九十四年九月三十日		九十三年九月三十日	
	帳列金額	持股比例 %	帳列金額	持股比例 %
高雄空廚	\$ 159,685,280	31.76	\$ 159,203,309	31.76
華普飛機引擎科技	125,774,820	24.50	127,929,202	24.50
華潔洗滌	108,814,316	55.00	105,845,082	55.00
華夏	77,543,911	100.00	92,796,853	100.00
華泉旅行社	23,928,180	51.00	25,187,125	51.00
聯成航太科技	20,252,189	48.21	50,197,854	48.21
全球聯運	5,507,941	25.00	5,611,844	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
小計	<u>7,143,533,227</u>		<u>6,136,736,093</u>	
<u>採成本法計價</u>				
上櫃公司普通股				
遠東航空	374,317,312	7.61	374,317,312	7.61
關貿網路	92,320,048	5.98	92,320,048	5.98
未上市(櫃)公司普通股				
Abacus International Holdings Ltd.	297,946,451	13.59	297,946,451	13.59
遠邦創業投資	120,000,000	10.00	150,000,000	10.00
怡中機場地勤服務	51,369,863	15.00	56,022,929	15.00
中華快遞	22,000,000	11.00	22,000,000	11.00
華懋國際廣告	5,925,000	6.58	5,925,000	6.58
科學城物流	-	-	44,310,000	14.77
樟宜國際機場地勤服務	-	-	18,764,706	4.40
未上市(櫃)公司特別股				
Abacus International Holdings Ltd.	<u>472,522</u>	-	<u>472,522</u>	-
	964,351,196		1,062,078,968	
減：未實現跌價損失	<u>121,092,961</u>		<u>107,339,053</u>	
小計	<u>843,258,235</u>		<u>954,739,915</u>	
<u>預付股款</u>				
華航(亞洲)	<u>151,612,903</u>		-	
合計	<u>\$ 8,138,404,365</u>		<u>\$ 7,091,476,008</u>	

民國九十四年及九十三年九月底投資於上櫃公司之股票，按民國九十四年及九十三年九月份平均收盤價計算之市價總額分別為345,544仟元及359,298仟元。

本公司按權益法計價之被投資公司遠邦創業投資及華膳空廚於民國九十四年六月二十四日及民國九十三年三月五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30,000仟元及306,000仟元。

預付股款係擬增資華航（亞洲）公司計美金 4,700 仟元後，再轉投資揚子江快運航空公司。

上述按權益法計價之被投資公司，係按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。本公司按權益法認列之被投資公司損益，請參閱附表六。

十、固定資產

	九 十 四 年 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 月 三 十 日
重估增值—成本		
房屋及建築	\$ 50,335,009	\$ 50,335,009
累積折舊		
房屋及建築	\$ 2,638,131,198	\$ 2,482,581,779
機器設備	2,543,012,668	2,503,879,160
飛行設備	34,677,679,159	27,927,724,712
辦公設備	596,359,343	642,340,664
租賃資產	5,686,667,214	4,695,447,575
租賃改良	380,996,094	385,205,579
	<u>\$46,522,845,676</u>	<u>\$38,637,179,469</u>

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。

民國九十四及九十三年前三季利息資本化總額分別為 194,399 仟元及 253,979 仟元，資本化之利率分別為 1.2927-1.4%及 1.258-1.47%。

十一、應付短期票券

	九 十 四 年 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 月 三 十 日
應付商業本票，年貼現率民國九十四年 1.40%，民國九十三年 1.25-1.40%	\$ 600,000,000	\$ 770,000,000
減：應付短期票券折價	276,189	7,464,127
	<u>\$ 599,723,811</u>	<u>\$ 762,535,873</u>

三、應付公司債

	九 十 四 年 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 月 三 十 日
流 動		
民國九十年第二次無擔保公司債	\$ 1,200,000,000	\$ 900,000,000
民國九十一年第一次有擔保公司債	600,000,000	600,000,000
民國九十二年第一次有擔保公司債	<u>1,200,000,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,000,000,000</u>	<u>\$ 1,500,000,000</u>
非 流 動		
民國九十年第二次無擔保公司債	\$ -	\$ 1,200,000,000
民國九十一年第一次有擔保公司債	800,000,000	1,400,000,000
民國九十二年第一次有擔保公司債	2,800,000,000	4,000,000,000
國內第二次無擔保轉換公司債	7,230,500,000	9,888,800,000
國內第三次無擔保轉換公司債	<u>10,000,000,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$20,830,500,000</u>	<u>\$16,488,800,000</u>

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

- (一)債權人得於公司債到期時請求本公司以現金一次償還。
- (二)債權人得於公司債發行滿一個月至發行滿三年止，請求本公司以債券面額之 99.7% 贖回。
- (三)債權人得於公司債發行滿三年時，請求本公司以債券面額贖回。
- (四)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。
- (五)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，民國九十四年九月底時之轉換價格為 16.5 元。

(六)截至民國九十四年九月底止，尚未有本公司債轉換為普通股股票。

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，民國九十四年九月底時之轉換價格為 15 元。

(五)截至民國九十四年九月底止，共計有面額 2,769,500 仟元已轉換為本公司普通股股票計 167,125 仟股。

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富邦銀行。

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

三、長期借款

	九 十 四 年 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 月 三 十 日
銀行借款	<u>\$119,765,322,959</u>	<u>\$ 93,032,988,582</u>
應付商業本票融資淨額一係減 除折價民國九十四年 78,145,881 元及民國九十三年 102,222,950 元後之淨額	11,811,854,119	11,471,777,050
減：一年內到期之長期借款	<u>20,559,891,859</u>	<u>15,448,380,593</u>
	<u>\$111,017,285,219</u>	<u>\$ 89,056,385,039</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，至民國一〇六年九月底前分別償清，年利率民國九十四年為 0.5853-4.84%，民國九十三年為 0.584-2.558%。

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，年貼現率民國九十四年為 1.9449-2.1254%，民國九十三年為 1.4582-2.1186%。

四、應付租賃負債

	九 十 四 年 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 月 三 十 日
應付租賃負債	<u>\$11,417,575,614</u>	<u>\$12,981,014,150</u>
減：一年內到期部分	<u>1,356,860,397</u>	<u>1,291,591,498</u>
	<u>\$10,060,715,217</u>	<u>\$11,689,422,652</u>

截至民國九十四年九月底止，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
九十四年十月至十二月	\$ 224,227,236
九十五	1,373,084,334
九十六	1,476,778,610
九十七	1,588,317,306
九十八	1,708,294,816
九十九	1,294,434,544

民國一〇〇年度(含)以後年度應支付之租金總額約 3,752,439 仟元，依郵匯局一年期定期存款利率(1.915%)折算之現值約 3,396,750 仟元。

五、退休金

「勞工退休金條例」自民國九十四年七月一日起施行，勞工得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。

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，每位員工其服務年資十五年以內者(含)，每服務滿一年可獲得二個基數，超過十五年者每增加一年可獲得一個基數，總計最高以四十五個基數為限。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中央信託局之專戶，於民國九十四年及九十三年九月底，專戶餘額分別為 1,350,519 仟元及 1,104,264 仟元。

另依「勞工退休金條例」之規定，本公司應自民國九十四年七月一日起依員工薪資每月 6% 提撥至個人退休金專戶。

應計退休金負債之變動如下：

	九十四年前三季	九十三年前三季
期初餘額	\$ 5,103,776,938	\$ 4,868,872,553
加：本期依確定給付退休辦法認 列之淨退休金成本	722,895,528	677,713,516
加：本期依確定提撥退休辦法認 列之淨退休金成本	7,580,000	-
減：本期提撥員工退休基金	(507,679,921)	(441,806,143)
減：本期支付退休金	(81,019,397)	(31,397,502)
期末餘額	\$ 5,245,553,148	\$ 5,073,382,424

六、股東權益

本公司股東常會於民國九十四年六月十日及九十三年六月十一日決議之民國九十三年度及九十二年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案（仟元）		每股股利（元）	
	九十三年度	九十二年度	九十三年度	九十二年度
法定盈餘公積	\$ 418,274	\$ 177,946		
特別盈餘公積	1,335,981	194,184		
現金股利	636,108	284,893	\$ 0.2	\$ 0.1
股票股利	3,180,542	1,424,464	1.0	0.5
員工股票紅利	<u>145,708</u>	<u>84,440</u>		
	<u>\$5,716,613</u>	<u>\$2,165,927</u>		

上述分配情形與董事會之決議並無差異，另民國九十四年度增資案業經證期局函准申報生效，並訂定民國九十四年八月十六日為增資基準日。

另本公司發行國內第二次無擔保可轉換公司債，於民國九十四年第三季，計有面額 349,900 仟元之可轉換公司債持有人申請轉換，可換得本公司普通股計 21,367 仟股，依法得先發行新股後，辦理變更登記，本公司以民國九十四年十月十二日為增資基準日，業已向經濟部辦理變更登記。

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

本公司章程規定，每年度決算如有盈餘，經依法繳納營利事業所得稅後，應先彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積及提列或迴轉當年度之特別盈餘公積後，如有餘額先提撥員工紅利不低於百分之三，再以不低於百分之五十之額度內，由董事會考量本公司未來機隊計畫及資金需求等，擬訂盈餘分派案提請股東會決議以股票股利或以股票及現金股利（現金股利不得高於全部股利之百分之三十）

方式分派之。惟當年度稅前盈餘經依上述方式計算扣減後，如其可分配之數額不足時，得以累積未分配盈餘支應。

有關盈餘之分配應於翌年召開股東常會予以承認通過，並於該年度入帳。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就當年度（及以前年度）股東權益減項金額（包括長期股權投資未實現跌價損失、累積換算調整數及未認列為退休金成本之淨損失等，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。

七、庫藏股票

（單位：仟股）

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加 (減 少)	期 末 股 數
<u>九十四年前三季</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>3,503</u>	<u>352</u>	<u>3,855</u>
<u>九十三年前三季</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>3,336</u>	<u>167</u>	<u>3,503</u>

民國九十四年及九十三年九月底帳面價值分別為 36,554 仟元及 35,493 仟元，市價分別為 57,142 仟元及 60,956 仟元。

子公司持有母公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資外，其餘與一般股東權利相同，惟自民國九十四年六月二十二日起，依修正後公司法之規定無表決權。

六、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：

	<u>九十四年前三季</u>	<u>九十三年前三季</u>
稅前利益按法定稅率 (25%)		
計算之稅額	\$ 210,627,311	\$ 875,202,584
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	(124,540,186)	(169,801,649)
暫時性差異	(86,087,125)	115,238,644
當期應負擔所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ 820,639,579</u>

(二)所得稅費用 (利益) 構成項目如下：

	<u>九十四年前三季</u>	<u>九十三年前三季</u>
當期應負擔所得稅	\$ -	\$ 820,639,579
未分配盈餘加徵	-	543,373,555
扣抵之投資抵減	-	(783,030,779)
遞延所得稅費用 (利益)		
存貨跌價損失	770,226	-
採權益法認列國內投資		
收益	-	5,229,644
採權益法認列國外投資		
收益	3,909,309	16,348,866
固定資產折舊財稅差異	(80,805,448)	(33,197,991)
閒置資產跌價損失	39,864,420	(21,195,226)
酬賓負債	(6,374,873)	(11,809,625)
退休金	(29,867,741)	(51,127,468)
未實現兌換利益 (損失)	145,931,126	(17,832,207)
利息支出財稅差異	12,660,106	13,122,877
投資抵減	(1,001,919,712)	55,672,943
備抵評價迴轉	681,289,939	(451,494,445)
以前年度所得稅調整	<u>69,748,086</u>	<u>21,587,854</u>
所得稅費用 (利益)	<u>(\$ 164,794,562)</u>	<u>\$ 106,287,577</u>

(三)淨遞延所得稅資產之明細如下：

	九 十 四 年 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 月 三 十 日
流 動		
存貨跌價損失	\$ 7,786,493	\$ 8,456,275
酬賓負債	47,633,958	44,352,387
未實現兌換損失	<u>100,320,010</u>	<u>191,168,972</u>
遞延所得稅資產	<u>\$ 155,740,461</u>	<u>\$ 243,977,634</u>
非 流 動		
權益法認列國內投資損失	\$ -	\$ 271,523,828
退休金	551,088,663	509,090,468
利息支出財稅差異	199,205,315	217,532,481
閒置資產跌價損失	250,440,245	232,005,370
投資抵減	<u>2,226,316,416</u>	<u>877,277,297</u>
遞延所得稅資產	3,227,050,639	2,107,429,444
備抵評價金額	(<u>1,269,000,357</u>)	(<u>346,591,941</u>)
遞延所得稅資產－淨額	1,958,050,282	1,760,837,503
固定資產折舊差異	(568,996,142)	(660,948,361)
權益法認列國外投資收益	(<u>28,556,182</u>)	(<u>22,779,628</u>)
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 1,360,497,958</u>	<u>\$ 1,077,109,514</u>

(四)兩稅合一相關資訊：

	九 十 四 年 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 月 三 十 日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 4,411,228</u>	<u>\$ 81,620,361</u>

民國九十三年度及九十二年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 8.57% 及 17.52%。

(五)民國九十四年及九十三年九月底中屬民國八十六及以前年度之未分配盈餘分別為 4,346,093 仟元及 5,644,645 仟元。

本公司民國九十四年及九十三年九月底用以計算遞延所得稅之稅率為 25%。

(六)截至民國九十四年九月底止，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、人才培訓及國內	\$ 855,754,412	\$ 185,834,866	九十四
	外產製自動化設備投資抵	691,221,339	187,945,814	九十五
	減	728,009,810	158,180,920	九十六
		1,413,493,056	769,884,880	九十七
		924,469,936	924,469,936	九十八

除民國九十年度及下列事項外，本公司截至民國九十一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。
- 2.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。
- 3.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得涉及違章為由，剔除民國八十八年度抵用八十七年度產生之虧損扣抵金額 1,411,146 仟元，本公司認為該項核定並不合理，本公司亦無涉及違章可言，已再提出復查申請。
- 4.民國九十一年度申報案件經國稅局核定因未及檢附我國駐外單位證明之法院文書正本而調減呆帳損失 181,868 仟元，另調增出售資產增益 867,010 仟元，主要係國稅局未考量航機改變折舊方法產生之財稅差異所致，本公司已取具法院文書正本及出售資產損益計算等相關憑證並提出復查申請。

五、用人、折舊、折耗及攤銷費用

	九 十	四 年	前 三	季
	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合</u>	<u>計</u>
用人費用				
薪資費用	\$5,919,348,836	\$1,538,651,263	\$7,458,000,099	
勞健保費用	279,179,097	178,535,968	457,715,065	

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 四 年 前 三 季		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
退休金費用	\$ 598,893,683	\$ 169,257,038	\$ 768,150,721
其他用人費用	1,354,205,052	181,784,471	1,535,989,523
折舊費用	6,933,819,930	214,181,026	7,148,000,956
攤銷費用	18,332,024	71,288,042	89,620,066
	九 十 三 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	\$ 5,657,679,489	\$ 1,702,007,724	\$ 7,359,687,213
勞健保費用	251,230,253	175,793,342	427,023,595
退休金費用	512,577,705	208,689,304	721,267,009
其他用人費用	1,387,113,105	179,675,338	1,566,788,443
折舊費用	5,687,670,325	216,201,006	5,903,871,331
攤銷費用	17,890,064	14,592,390	32,482,454

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>九十四年前三季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期純益	\$ 842,549	\$ 1,007,344	3,468,063	\$ 0.24	\$ 0.29
具稀釋作用之潛在普通股 之影響					
國內第二次及第三次 無擔保可轉換公司 債	-	-	529,389		
稀釋每股盈餘	\$ 842,549	\$ 1,007,344	3,997,452	\$ 0.21	\$ 0.25
<u>九十三年前三季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期純益	\$ 3,500,851	\$ 3,394,563	3,329,332	\$ 1.05	\$ 1.02
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	-	-	533,649		
稀釋每股盈餘	\$ 3,500,851	\$ 3,394,563	3,862,981	\$ 0.91	\$ 0.88

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。民國九十三年前三季稅後之基本及稀釋每股盈餘因追溯調整，分別由 1.13 元及 0.98 元減少為 1.02 元及 0.88 元。

二關係人交易事項

(一)關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
華 儲	子公司
華信航空	子公司
華美投資	子公司
桃園航勤	子公司
華膳空廚	子公司
先啟資訊系統	子公司
台灣航勤	子公司
華航(亞洲)	子公司
科學城物流	採權益法計價之被投資公司
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
華泉旅行社	子公司
聯成航太科技	採權益法計價之被投資公司
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
中華航空事業發展基金會(航發會)	持有本公司股份 65.9% 之主要股東

(二)與關係人間之重大交易事項

營業收入

	九 十 四 年 前 三 季		九 十 三 年 前 三 季	
	金 額	佔 各 該 科 目 %	金 額	佔 各 該 科 目 %
華信航空	\$1,040,360,984	1.32	\$ 814,811,946	1.16
全球聯運	115,337,049	0.15	116,464,255	0.17
航發會	34,407,185	0.04	35,491,040	0.05
華 儲	24,544,505	0.03	19,811,358	0.03
其 他	40,216,635	0.05	19,070,076	0.03
合 計	<u>\$1,254,866,358</u>	<u>1.59</u>	<u>\$1,005,648,675</u>	<u>1.44</u>

營業成本

	九十四年前三季		九十三年前三季	
	金額	佔各該科目%	金額	佔各該科目%
桃園航勤	\$ 835,197,188	1.27	\$ 589,482,193	1.06
華膳空廚	806,631,743	1.22	738,919,236	1.32
華信航空	537,364,011	0.82	237,959,235	0.43
華儲	177,042,216	0.27	163,332,537	0.29
台灣航勤	156,852,132	0.24	190,796,449	0.34
華夏	155,679,527	0.24	143,439,263	0.26
航發會	74,018,172	0.11	79,641,716	0.14
高雄空廚	71,443,040	0.11	66,753,926	0.12
華潔洗滌	47,066,144	0.07	45,744,756	0.08
華泉旅行社	46,044,047	0.07	52,882,157	0.09
華美投資	28,743,262	0.04	31,400,603	0.06
華航(亞洲)	19,377,060	0.03	16,253,670	0.03
科學城物流	16,485,676	0.03	16,155,852	0.03
華普飛機引擎科技	3,177,707	-	3,521,679	0.01
其他	433,484	-	434,308	-
合計	<u>\$ 2,975,555,409</u>	<u>4.52</u>	<u>\$ 2,376,717,580</u>	<u>4.26</u>

(三)應收帳款－關係人

	九十四年九月三十日		九十三年九月三十日	
	金額	佔各該科目%	金額	佔各該科目%
華信航空	\$ 161,802,792	86.90	\$ 664,784,629	97.03
航發會	11,715,549	6.29	7,626,629	1.11
全球聯運	6,065,726	3.26	5,915,198	0.86
華儲	3,467,071	1.86	3,416,815	0.50
其他	3,148,188	1.69	3,424,733	0.50
	<u>\$ 186,199,246</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 685,168,004</u>	<u>100.00</u>

(四)應付帳款－關係人

	九十四年九月三十日		九十三年九月三十日	
	金額	佔各該科目%	金額	佔各該科目%
華信航空	\$ 445,987,517	41.70	\$ 892,049,490	58.50
華膳空廚	272,548,792	25.48	269,266,238	17.66
桃園航勤	217,491,566	20.34	207,867,929	13.63
華儲	30,321,905	2.84	31,294,068	2.05
華夏	27,039,746	2.53	23,951,371	1.57
高雄空廚	18,729,480	1.75	15,536,423	1.02
台灣航勤	16,530,672	1.55	47,804,920	3.13
其他	40,824,260	3.81	37,178,554	2.44
合計	<u>\$ 1,069,473,938</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 1,524,948,993</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，民國九十四及九十三年前三季收取之租金分別為 948,352 仟元及 732,359 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，民國九十四年及九十三年前三季租金費用分別為美金 2,794 仟元及 2,538 仟元。

(六) 背書及保證

	九 十 四 年 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 月 三 十 日
華潔洗滌－銀行借款	\$ 120,000,000	\$ 120,000,000
華信航空－銀行借款、應付短期票券及各項業務保證	80,000,000	1,072,500,000
華普飛機引擎科技－銀行借款	21,162,791	21,666,667
Freighter Princess Ltd.	647,300,905	734,480,645
Freighter Prince Ltd.	487,470,534	513,551,449
Freighter Queen Ltd.	429,207,033	437,935,023

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、抵押作為長期借款等之擔保品：

	九 十 四 年 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 月 三 十 日
已質押定存單	\$ 265,780,731	\$ 284,923,044
固定資產－機器設備及飛行設備淨額	<u>147,395,838,625</u>	<u>102,383,120,194</u>
合 計	<u>\$147,661,619,356</u>	<u>\$102,668,043,238</u>

三、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，租期至民國一十二年十一月前陸續到期。本公司已支付保證金計 2,462,425 仟元。

依約，未來五年度應支付之租金彙總如下：

年	度	金	額
九十四年十月至十二月		\$	613,248,144
九十五			2,027,042,041
九十六			1,855,207,416
九十七			1,497,945,334
九十八			792,247,730
九十九			702,473,106

民國一〇〇及以後年度應支付之租金總額約 1,427,257 仟元，按郵匯局一年期定期存款利率(1.915%)折算之現值約 1,285,799 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，截至民國九十四年九月底已交機十二架，餘一架合約總價約為美金 213,836 仟元，截至民國九十四年九月底止，已預付美金 32,681 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，截至民國九十四年九月底止，已交機一架，餘一架總價約為美金 222,631 仟元，截至民國九十四年九月底止已預付美金 139,132 仟元（帳列預付設備款）。

(三)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，截至民國九十四年九月底止已交機六架，餘八架總價約為美金 1,354,461 仟元，截至民國九十四年九月底止已預付美金 231,382 仟元（帳列預付設備款）。

(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)本公司原向民航局租賃六架飛機，后復配合民航局採用公開標售方式處分租與本公司之飛機而參與標售作業，於民國九十二年十二月參與競標且獲得標，並於民國九十三年一月給付標購款項且於當月正式交機。嗣後民航局認為本公司仍應給付最後一次租金給付日與交機日間之租金，惟本公司認為標購價款已包含上述租金款項，民航局之請求並不合理。民航局業於民國九十四年五月向台北地方法院提起訴訟，請求本公司給付租金 380,570 仟元及滯納金 2,059 仟元，本案法院刻正審理中。

四、金融商品相關資訊

(一) 衍生性金融商品

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；訂定外匯交換合約，係為規避利率波動之風險；訂定利率交換合約主要係為規避負債利率波動之風險；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。

茲將本公司及子公司華信航空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：

	九十四年九月三十日			九十三年九月三十日		
	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
<u>本公司</u>						
利率交換	\$ 55,278,681,458	\$ -	(\$1,457,761,032)	\$105,176,202,707	\$ 474,237,817	(\$ 863,687,191)
遠期外匯	1,794,019,934	62,224,083	62,224,083	-	-	-
外匯交換	664,451,827	28,515,284	28,515,284	-	-	-
外幣選擇權						
— 買入	2,823,920,266	105,089,305	105,089,305	7,397,959,184	48,712,615	40,831,662
— 賣出	3,026,144,718	3,852,960	3,240,502	16,211,919,524	8,727,891	(44,088,174)
油料避險	24,466,611,296	1,082,071,662	1,080,762,991	24,410,374,150	2,303,735,339	2,188,220,407
<u>華信航空</u>						
利率交換	-	-	-	1,110,204,082	-	(26,637,052)
油料避險	121,935,484	3,259,659	3,259,659	10,884,354	1,350,782	1,350,782

本公司及子公司華信航空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。

本公司及子公司華信航空民國九十四及九十三年前三季從事之衍生性金融商品交易損益，明細如下：

	九十四年前三季	九十三年前三季
<u>本公司</u>		
遠期外匯—帳列兌換利益	\$ 45,333,200	\$ 14,336,637
— 帳列預付設備款		
(加)減項	124,751,173	(4,414,011)
— 帳列油料成本減項	31,484,776	-
外匯交換—帳列利息費用減項	5,770,984	-
利率交換—帳列利息費用加項	554,644,647	483,819,408
外幣選擇權—帳列兌換損失	3,404,549	8,083,951
— 帳列預付設備款		
加項	251,636,612	-
— 帳列油料成本減項	5,815,409	-
油料避險—帳列油料成本減項	1,589,972,428	1,655,014,052
<u>華信航空</u>		
利率交換—帳列利息費用加項	6,397,658	28,432,327
油料避險—帳列油料成本減項	1,909,063	6,519,336

(二) 金融商品之公平價值

金 融 資 產	九 十 四 年 九 月 三 十 日		九 十 三 年 九 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	\$ 28,985,971,821	\$ 28,985,971,821	\$ 31,806,285,482	\$ 31,806,285,482
短期投資	8,925,019,142	9,041,325,124	463,163,369	506,708,512
金 融 負 債				
公平價值與帳面價值				
相等之金融負債	155,352,929,081	155,352,929,081	130,925,988,535	130,925,988,535
應付公司債	23,830,500,000	23,824,276,600	17,988,800,000	18,046,922,100

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、部分其他流動負債與存入保證金。
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. 銀行長期借款與應付租賃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。

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。

五 附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二) 轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：附表三。

- 5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：
附表四。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：附表五。
- 9.被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊：附表六。
- 10.從事衍生性商品交易：附註二十四。

(三)大陸投資資訊：附表七。

中華航空股份有限公司及其轉投資公司

為他人背書保證

民國九十四年前三季

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	華潔洗滌	直接持有普通股股權 55%之子公司	\$11,019,557,073	\$ 120,000,000	\$ 120,000,000	\$ -	-	\$27,548,892,683
0	本公司	華信航空	直接持有普通股股權 93.99%之子公司	11,019,557,073	490,000,000	80,000,000	-	-	27,548,892,683
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	11,019,557,073	21,162,791	21,162,791	-	-	27,548,892,683
0	本公司	Freighter Princess Ltd.	直接持有普通股股權 100%之子公司	11,019,557,073	696,571,966	647,300,905	-	1	27,548,892,683
0	本公司	Freighter Prince Ltd.	直接持有普通股股權 100%之子公司	11,019,557,073	487,470,534	487,470,534	-	1	27,548,892,683
0	本公司	Freighter Queen Ltd.	直接持有普通股股權 100%之子公司	11,019,557,073	429,207,033	429,207,033	-	1	27,548,892,683

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

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

中華航空股份有限公司及其轉投資公司

期末持有有價證券情形

民國九十四年九月三十日

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	1,704,011,615	54.00	\$ 1,704,011,615	註三	
	華信航空	子公司	長期股權投資	188,154,026	1,449,680,746	93.99	1,798,291,045	註一、三	
	華美投資	子公司	長期股權投資	2,614,500	851,253,992	100.00	851,253,992	註三	
	桃園航勤	子公司	長期股權投資	34,300,000	842,206,554	49.00	842,206,554	註三	
	華膳空廚	子公司	長期股權投資	43,860,000	607,623,609	51.00	607,623,609	註三	
	先啟資訊系統	子公司	長期股權投資	22,450,008	402,707,737	93.93	402,707,737	註三	
	台灣航勤	子公司	長期股權投資	17,188,870	366,060,741	47.35	366,060,741	註三	
	華航(亞洲)	子公司	長期股權投資	5,650,000	237,525,868	100.00	237,525,868	註三	
	科學城物流	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	13,293,000	160,853,143	28.48	147,013,820	註三、六	
	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	159,685,280	31.76	159,685,280	註三	
	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	125,774,820	24.50	125,774,820	註三	
	華潔洗滌	子公司	長期股權投資	13,750,000	108,814,316	55.00	108,814,316	註三	
	華夏	子公司	長期股權投資	50,000	77,543,911	100.00	88,769,803	註一、三	
	華泉旅行社	子公司	長期股權投資	408	23,928,180	51.00	23,928,180	註三	
	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	20,252,189	48.21	20,252,189	註三	
	全球聯運	子公司	長期股權投資	250,000	5,507,941	25.00	5,507,941	註三	
	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	221,726,964	—	
	關貿網路	—	長期股權投資	11,825,925	92,320,048	5.98	123,817,435	—	
	ABACUS INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.-普通股	—	長期股權投資	1,359,368	297,946,451	13.59	656,510,026	—	
	遠邦創業投資	—	長期股權投資	12,000,000	120,000,000	10.00	65,968,885	註三	
	怡中機場地勤服務	—	長期股權投資	12,000,000	51,369,863	15.00	-	註五	
	中華快遞	—	長期股權投資	2,200,000	22,000,000	11.00	21,506,291	註三	
	華懋國際廣告	—	長期股權投資	592,500	5,925,000	6.58	3,115,553	註三	
	ABACUS INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.-特別股	—	長期股權投資	135,937	472,522	-	-	—	
	股票								
	中華電信股份有限公司	—	短期投資	2,000,000	114,755,878	-	116,260,000	—	
	France Telecom	—	短期投資	195,587	88,962,451	-	190,497,826	—	

(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	
本公司	受益憑證							
	荷銀債券基金	—	短期投資	33,826,981.75	\$ 500,000,000	-	\$ 501,024,957	—
	金復華債券基金	—	短期投資	39,825,405.42	500,000,000	-	500,967,757	—
	建弘全家福債券基金	—	短期投資	3,097,682.30	500,000,000	-	500,963,377	—
	台壽保所羅門債券基金	—	短期投資	43,709,732.41	500,000,000	-	500,961,614	—
	大眾債券基金	—	短期投資	39,139,556.00	500,000,000	-	500,958,919	—
	景順收益債券基金	—	短期投資	44,570,827.50	500,000,000	-	500,944,901	—
	保德信債券基金	—	短期投資	34,858,509.30	500,000,000	-	500,937,694	—
	金鼎債券基金	—	短期投資	35,954,668.35	500,000,000	-	500,924,035	—
	富鼎益利信債券基金	—	短期投資	39,872,090.30	500,000,000	-	500,917,058	—
	新光吉星債券基金	—	短期投資	35,543,928.74	500,000,000	-	500,906,370	—
	富邦如意債券基金	—	短期投資	19,236,441.50	300,000,000	-	300,567,475	—
	寶來得寶債券基金	—	短期投資	27,570,235.20	300,000,000	-	300,545,891	—
	國際萬能債券基金	—	短期投資	20,077,499.15	300,000,000	-	300,532,054	—
	德信萬年債券基金	—	短期投資	17,585,076.60	250,000,000	-	250,464,246	—
	永昌鳳翔債券基金	—	短期投資	33,763,936.60	500,000,000	-	500,800,213	—
	大華債券基金	—	短期投資	19,647,755.00	250,000,000	-	250,430,285	—
	永昌麒麟債券基金	—	短期投資	22,977,730.00	250,000,000	-	250,124,080	—
	保誠威寶二號債券基金	—	短期投資	20,294,349.20	250,000,000	-	250,103,501	—
	兆豐寶鑽債券基金	—	短期投資	17,732,540.10	200,000,000	-	200,374,157	—
	凱基凱旋債券基金	—	短期投資	18,932,760.30	200,000,000	-	200,327,537	—
	華頓平安債券基金	—	短期投資	19,040,728.12	200,000,000	-	200,312,268	—
	國泰債券基金	—	短期投資	17,652,094.90	200,000,000	-	200,296,556	—
	摩根富林明台灣債券基金	—	短期投資	13,343,563.40	200,000,000	-	200,122,761	—
	傅山永利債券基金	—	短期投資	12,541,491.40	150,000,000	-	150,115,381	—
	新昕福星基金	—	短期投資	3,000,000.00	30,000,000	-	30,234,300	—
	台陽富利平衡基金	—	短期投資	3,000,000.00	30,000,000	-	29,130,000	—
	台陽國票平衡基金	—	短期投資	2,150,537.60	20,000,000	-	19,182,795	—
	凱基百分百保本基金	—	短期投資	1,000,000.00	10,000,000	-	9,932,700	—
	Goldman Sachs 海外貨幣基金	—	短期投資	2,000,930.94	81,300,813	-	81,464,416	—
華 儲	受益憑證							
	建弘台灣債券基金	—	短期投資	14,473,671.60	199,833,642	-	200,496,536	—
	建弘全家福債券基金	—	短期投資	627,321.10	101,114,752	-	101,451,623	—
	復華債券基金	—	短期投資	18,430,525.40	240,898,806	-	241,598,385	—
	復華信天翁債券基金	—	短期投資	7,648,670.10	84,484,915	-	84,839,814	—
	盛華 5599 債券基金	—	短期投資	25,227,522.38	277,280,744	-	278,196,503	—
	金復華債券基金	—	短期投資	6,547,516.55	82,086,215	-	82,361,865	—
	金復華萬益債券基金	—	短期投資	18,052,407.80	184,542,544	-	185,143,689	—
	金復華安本債券基金	—	短期投資	13,053,875.30	151,093,385	-	151,597,265	—
	金復華亞當斯密基金	—	短期投資	2,000,000.00	20,000,000	-	19,824,200	—
	兆豐寶鑽債券基金	—	短期投資	17,847,550.79	201,111,142	-	201,673,754	—

(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	
華信	富邦吉祥一號債券基金	—	短期投資	14,911,730.08	\$ 191,248,903	-	\$ 191,952,737	—
	富邦如意三號債券基金	—	短期投資	4,897,383.30	51,010,199	-	51,052,772	—
	華頓平安債券基金	—	短期投資	9,559,155.48	100,351,967	-	100,564,227	—
	台陽國票平衡基金	—	短期投資	6,410,522.40	59,233,227	-	57,181,860	—
	德盛債券大壩基金	—	短期投資	8,818,991.97	100,130,752	-	100,428,917	—
	國泰債券基金	—	短期投資	9,736,938.20	110,147,166	-	110,484,064	—
	新光吉星債券基金	—	短期投資	10,693,230.28	150,213,153	-	150,695,417	—
	大眾債券基金	—	短期投資	7,831,834.90	100,000,000	-	100,242,004	—
	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	2,768,807	26,947,989	-	42,888,820	—	
France Telecom	—	短期投資	8,274	3,894,546	-	8,058,711	—	
受益憑證								
國際萬能債券基金	—	短期投資	3,350,802.18	50,000,000	-	50,156,818	—	
兆豐寶鑽債券基金	—	短期投資	6,206,450.01	70,000,000	-	70,131,645	—	
政府公債								
94 央債甲七	—	現金及約當現金	500,000	50,000,000	-	49,200,900	—	
股票								
桃園航勤	台灣懷霖工業股份有限公司	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	4,275,000	42,609,530	26.07	42,609,530	註四
	桃友股份有限公司	子公司	長期股權投資	1,000,000	11,127,573	100.00	11,127,573	註四
	華儲股份有限公司	同受中華航空控制之公司	長期股權投資	6,250,000	62,500,000	3.00	94,667,312	註三
受益憑證								
匯豐成龍基金	—	短期投資	749,327.50	10,000,000	-	11,365,949	—	
荷銀安信基金	—	短期投資	795,062.66	8,000,000	-	8,657,914	—	
荷銀鴻揚基金	—	短期投資	9,609,186.03	133,239,952	-	149,173,965	—	
寶元基金	—	短期投資	4,099,077.40	48,000,000	-	49,016,768	—	
金復華債券基金	—	短期投資	2,498,542.52	30,000,000	-	31,429,416	—	
金復華萬益債券基金	—	短期投資	4,184,558.16	41,908,350	-	42,916,410	—	
盛華 1699 債券基金	—	短期投資	5,075,777.78	60,000,000	-	61,990,982	—	
保誠威寶債券基金	—	短期投資	2,455,413.80	30,000,000	-	30,260,029	—	
國際萬能基金	—	短期投資	2,023,977.39	30,000,000	-	30,296,108	—	
大眾債券基金	—	短期投資	2,367,256.20	30,000,000	-	30,299,222	—	
摩根富林明台灣債券基金	—	短期投資	2,018,992.00	30,000,000	-	30,280,236	—	
統一全豐打債券基金	—	短期投資	1,498,666.20	20,000,000	-	20,683,392	—	
統一強棒基金	—	短期投資	1,342,523.60	19,963,192	-	20,376,420	—	
荷銀保本外匯債券基金	—	短期投資	1,376,660	50,000,000	-	58,438,579	註六	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比率 %	市價 / 股權淨值	
華膳空廚	受益憑證							
	金復華經典平衡基金	—	短期投資	487,367.40	\$ 5,005,000	-	\$ 4,918,804	—
	群益安穩收益債券基金	—	短期投資	2,362,694.20	34,000,000	-	34,498,171	—
	德信萬保債券基金	—	短期投資	1,880,948.27	20,165,429	-	20,402,458	—
	匯豐三高平衡基金	—	短期投資	1,000,000.00	10,000,000	-	10,118,600	—
先啟資訊系統	股票							
	華旅網際旅行社	子公司	長期股權投資	2,600,000	35,298,963	100.00	35,298,963	註三
台灣航勤	受益憑證							
	盛華 5599 債券基金	—	短期投資	1,723,512.34	19,000,000	-	19,006,032	—
	盛華 1699 債券基金	—	短期投資	1,647,464.97	20,059,449	-	20,120,654	—
	台壽保美邦債券基金	—	短期投資	1,097,825.40	12,000,000	-	12,204,635	—
	匯豐富泰債券基金	—	短期投資	1,372,353.90	20,000,000	-	20,058,325	—
	股票							
	台灣航勤(薩摩亞)有限公司	子公司	長期股權投資	-	186,381,937	100.00	186,381,937	註二、三
	華儲	同受中華航空控制之公司	長期股權投資	6,250,000	62,500,000	2.50	78,889,427	註三
股票								
	巨邦創投	—	長期股權投資	5,000,000	50,000,000	5.30	-	註五
	復興航空	—	長期股權投資	2,814,660	26,400,000	0.60	-	註五
華航(亞洲)	受益憑證							
	群益安穩債券基金	—	短期投資	5,613,338.80	81,621,130	-	81,961,482	—
	金鼎鼎益債券基金	—	短期投資	2,313,045.83	27,481,846	-	28,159,251	—
	群益安利債券基金	—	短期投資	526,257.10	7,000,000	-	7,041,057	—
	保德信元富瑞騰債券基金	—	短期投資	9,363,096.74	129,195,296	-	129,663,909	—
華夏	股票							
	廈門國際航空港空運貨站公司	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	-	135,182,259	12.00	135,182,259	註二、三
	廈門國際航空港航空貨物倉儲有限公司	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	-	54,442,824	12.00	54,442,824	註二、三
華夏	股票							
	東聯國際貨運(香港)有限公司	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	600,000	12,572,983	20.00	12,572,983	註三
華欣公寓大廈管理維護股份有限公司	股票							
	中華航空股份有限公司	子公司 母公司	長期股權投資 短期投資	1,000,000 1,086,571	11,588,019 11,225,890	100.00 -	11,588,019 16,830,985	註四 —
台灣航勤(薩摩亞)有限公司	股票							
	廈門國際航空港空運貨站公司	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	-	133,065,578	13.00	133,065,578	註二
	廈門國際航空港航空貨物倉儲有限公司	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	-	53,316,359	13.00	53,316,359	註二

註一：帳面金額與股權淨值之差異，除依據財務會計準則公報第三十號，子公司期末持有本公司之股票應自長期股權投資重分類為庫藏股產生外，華信航空尚存原投資成本與股權淨值差異數。

註二：未發行股票。

註三：該股權淨值係依被投資公司民國九十四年九月底自行結算之財務報表計算。

註四：該股權淨值係依被投資公司民國九十四年六月底自行結算之財務報表計算。

註五：該被投資公司未能及時提供財務報表。

註六：帳面金額與股權淨值差異，係投資成本與股權淨值差。

註七：係包括歐元 659,109 單位及美元 717,551 單位。

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

民國九十四年前三季

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	初買		入賣		出			未		
					股數/單位數	金額	股數/單位數	金額	股數/單位數	帳面成本	處分損益	股數/單位數	金額	
本公司	股票													
	華信航空	長期股權投資	華信航空	子公司	108,220,793	\$ 526,892,631	79,933,233	\$ 799,332,330	-	\$ -	\$ -	\$ -	188,154,026	\$1,449,680,746 (註一)
	科學城物流	長期股權投資	科學城物流	採權益法計價之被投資公司	4,431,000	44,310,000	8,862,000	106,344,000	-	-	-	-	13,293,000	160,853,143 (註二)
	受益憑證													
	大眾債券基金	短期投資	-	-	-	-	117,813,347.10	1,500,000,000	78,673,791.10	1,001,307,599	1,000,000,000	1,307,599	39,139,556.00	500,000,000
	大華債券基金	短期投資	-	-	-	-	78,776,682.30	1,000,000,000	59,128,927.30	750,934,745	750,000,000	934,745	19,647,755.00	250,000,000
	華頓平安債券基金	短期投資	-	-	-	-	85,817,889.86	900,000,000	66,777,161.74	700,715,117	700,000,000	715,117	19,040,728.12	200,000,000
	元大多利二號債券基金	短期投資	-	-	3,515,160.90	50,000,000	111,792,571.50	1,600,000,000	115,307,732.40	1,652,081,314	1,650,000,000	2,081,314	-	-
	日盛債券基金	短期投資	-	-	-	-	82,287,780.92	1,100,000,000	82,287,780.92	1,101,792,368	1,100,000,000	1,792,368	-	-
	台壽保所羅門債券基金	短期投資	-	-	17,647,110.73	200,000,000	157,896,079.21	1,800,000,000	131,833,457.53	1,502,258,518	1,500,000,000	2,258,518	43,709,732.41	500,000,000
	永昌麒麟債券基金	短期投資	-	-	27,854,894.60	300,000,000	115,215,120.20	1,250,000,000	120,092,284.80	1,301,604,638	1,300,000,000	1,604,638	22,977,730.00	250,000,000
	永昌鳳翔債券基金	短期投資	-	-	-	-	101,593,865.40	1,500,000,000	67,829,928.80	1,001,710,442	1,000,000,000	1,710,442	33,763,936.60	500,000,000
	兆豐國際寶鑽債券基金	短期投資	-	-	17,904,301.51	200,000,000	62,120,975.95	700,000,000	62,292,737.36	701,210,735	700,000,000	1,210,735	17,732,540.10	200,000,000
	金復華債券基金	短期投資	-	-	-	-	71,758,882.79	900,000,000	31,933,477.37	400,582,907	400,000,000	582,907	39,825,405.42	500,000,000
	金鼎債券基金	短期投資	-	-	-	-	118,964,606.41	1,650,000,000	83,009,938.06	1,151,095,971	1,150,000,000	1,095,971	35,954,668.35	500,000,000
	保誠威實債券基金	短期投資	-	-	-	-	126,255,152.50	1,550,000,000	105,960,803.30	1,300,812,587	1,300,000,000	812,587	20,294,349.20	250,000,000
	保德信元富債券基金	短期投資	-	-	21,086,962.70	300,000,000	62,950,589.90	900,000,000	84,037,552.60	1,201,552,785	1,200,000,000	1,552,785	-	-
	保德信債券基金	短期投資	-	-	-	-	34,858,509.30	500,000,000	-	-	-	-	34,858,509.30	500,000,000
	建弘全家福債券基金	短期投資	-	-	1,874,847.70	300,000,000	6,830,947.60	1,100,000,000	5,608,113.00	902,546,443	900,000,000	2,546,443	3,097,682.30	500,000,000
	倍立寶元債券基金	短期投資	-	-	12,671,380.40	150,000,000	109,185,572.70	1,300,000,000	121,856,953.10	1,452,142,050	1,450,000,000	2,142,050	-	-
	國泰債券基金	短期投資	-	-	-	-	61,961,080.40	700,000,000	44,308,985.50	500,847,900	500,000,000	847,900	17,652,094.90	200,000,000
	國際萬能債券基金	短期投資	-	-	-	-	104,128,071.98	1,550,000,000	84,050,572.83	1,251,072,965	1,250,000,000	1,072,965	20,077,499.15	300,000,000
	盛華 5599 債券基金	短期投資	-	-	-	-	27,410,277.03	300,000,000	27,410,277.03	300,254,916	300,000,000	254,916	-	-
	盛華 9966 平衡基金	短期投資	-	-	10,000,000.00	100,000,000	5,020,886.90	50,000,000	15,020,886.90	151,041,892	150,000,000	1,041,892	-	-
	盛華 1699 債券基金	短期投資	-	-	-	-	106,920,511.41	1,300,000,000	106,920,511.41	1,302,018,888	1,300,000,000	2,018,888	-	-
	統一強棒債券基金	短期投資	-	-	13,319,835.90	200,000,000	79,372,578.20	1,200,000,000	92,692,414.10	1,402,172,910	1,400,000,000	2,172,910	-	-
	荷銀債券基金	短期投資	-	-	-	-	74,607,410.96	1,100,000,000	40,780,429.21	600,978,340	600,000,000	978,340	33,826,981.75	500,000,000
	凱基凱旋債券基金	短期投資	-	-	-	-	61,656,619.69	650,000,000	42,723,859.39	450,403,765	450,000,000	403,765	18,932,760.30	200,000,000
	富邦如意債券基金	短期投資	-	-	-	-	48,140,745.90	750,000,000	28,904,304.40	450,650,513	450,000,000	650,513	19,236,441.50	300,000,000
	富邦如意二號基金	短期投資	-	-	-	-	17,467,615.00	250,000,000	17,467,615.00	250,192,143	250,000,000	192,143	-	-
	富鼎優實債券基金	短期投資	-	-	18,455,803.00	200,000,000	-	-	18,455,803.00	200,332,205	200,000,000	332,205	-	-
	富鼎益利信債券基金	短期投資	-	-	-	-	95,971,215.30	1,200,000,000	56,099,125.00	700,833,209	700,000,000	833,209	39,872,090.30	500,000,000
	景順收益債券基金	短期投資	-	-	26,971,140.88	300,000,000	93,821,755.81	1,050,000,000	76,222,069.19	851,369,968	850,000,000	1,369,968	44,570,827.50	500,000,000
	景順債券基金	短期投資	-	-	-	-	13,688,785.46	200,000,000	13,688,785.46	200,266,931	200,000,000	266,931	-	-
	傳山永利債券基金	短期投資	-	-	-	-	67,071,980.30	800,000,000	54,530,488.90	650,933,345	650,000,000	933,345	12,541,491.40	150,000,000
	匯豐富泰債券基金	短期投資	-	-	-	-	34,433,822.60	500,000,000	34,433,822.60	500,486,706	500,000,000	486,706	-	-
	新光吉星債券基金	短期投資	-	-	21,509,693.70	300,000,000	121,139,729.74	1,700,000,000	107,105,494.70	1,501,659,032	1,500,000,000	1,659,032	35,543,928.74	500,000,000
	瑞銀台灣債券基金	短期投資	-	-	13,836,425.77	200,000,000	13,812,631.65	200,000,000	27,649,057.42	400,377,487	400,000,000	377,487	-	-
	德信萬年債券基金	短期投資	-	-	-	-	77,584,018.16	1,100,000,000	59,998,941.56	850,462,479	850,000,000	462,479	17,585,076.60	250,000,000
	摩根富林明台灣債券基金	短期投資	-	-	13,466,290.50	200,000,000	73,634,517.50	1,100,000,000	73,757,244.60	1,100,959,381	1,100,000,000	959,381	13,343,563.40	200,000,000
	寶來得利債券基金	短期投資	-	-	10,211,792.60	150,000,000	-	-	10,211,792.60	150,267,549	150,000,000	267,549	-	-
	寶來得寶債券基金	短期投資	-	-	-	-	82,890,937.90	900,000,000	55,320,702.70	601,117,011	600,000,000	1,117,011	27,570,235.20	300,000,000

(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	初買		入賣		出			未		
					股數 / 單位數	金額	股數 / 單位數	金額	售	價帳面成本	處分損益		股數 / 單位數	金額
華 儲	受益憑證													
	日盛債券基金	短期投資	-	-	10,686,136.43	\$ 142,055,086	10,686,136.40	\$ 142,994,397	21,372,272.83	\$ 286,097,793	\$ 285,049,483	\$ 1,048,310	-	\$ -
	建弘台灣債券基金	短期投資	-	-	14,473,671.60	198,507,853	14,473,671.60	199,833,642	14,473,671.60	199,833,642	198,507,853	1,325,789	14,473,671.60	199,833,642
	建弘全家福債券基金	短期投資	-	-	627,321.10	100,442,891	627,321.10	101,114,752	627,321.10	101,114,752	100,442,891	671,861	627,321.10	101,114,752
	國際萬能債券基金	短期投資	-	-	15,002,271.78	222,368,173	15,002,271.78	223,860,899	30,004,543.56	447,930,330	446,229,072	1,701,258	-	-
	統一強棒債券基金	短期投資	-	-	12,734,373.00	191,428,189	-	-	12,734,373.00	192,370,532	191,428,189	942,343	-	-
	復華債券基金	短期投資	-	-	14,613,032.10	189,494,494	18,430,525.40	240,898,806	14,613,032.10	190,898,806	189,494,494	1,404,312	18,430,525.40	240,898,806
	盛華 5599 債券基金	短期投資	-	-	25,227,522.35	275,434,089	25,227,522.38	277,280,744	25,227,522.35	277,280,744	275,434,089	1,846,655	25,227,522.38	277,280,744
	保誠威鋒二號債券基金	短期投資	-	-	15,874,263.80	240,626,853	2,035,309.40	31,042,742	17,909,573.20	272,106,653	271,669,595	437,058	-	-
	金復華萬益債券基金	短期投資	-	-	18,052,407.83	181,766,084	18,052,407.80	184,542,544	18,052,407.83	184,542,544	181,766,084	2,776,460	18,052,407.80	184,542,544
	金復華安本債券基金	短期投資	-	-	4,368,796.30	50,227,177	21,738,954.30	251,093,385	13,053,875.30	151,093,385	150,227,177	866,208	13,053,875.30	151,093,385
	兆豐寶鑽債券基金	短期投資	-	-	8,967,966.42	100,000,000	22,297,731.02	251,111,142	13,418,146.65	151,111,142	150,000,000	1,111,142	17,847,550.79	201,111,142
	富邦如意三號債券基金	短期投資	-	-	8,405,763.20	100,000,000	8,405,763.20	100,847,303	16,811,526.40	201,859,168	200,847,303	1,011,865	-	-
	富邦吉祥一號債券基金	短期投資	-	-	7,858,916.79	100,000,000	21,964,543.39	281,248,903	14,911,730.10	191,248,903	190,000,000	1,248,903	14,911,730.08	191,248,903
	華頓平安債券基金	短期投資	-	-	4,801,736.31	50,000,000	9,559,155.48	100,351,967	4,801,736.31	50,351,967	50,000,000	351,967	9,559,155.48	100,351,967
	台陽國票平衡基金	短期投資	-	-	-	-	12,800,298.80	119,233,227	6,389,776.40	59,233,227	60,000,000	(766,773)	6,410,522.40	59,233,227
	德盛債券大壩基金	短期投資	-	-	-	-	13,236,304.30	150,130,752	4,417,312.33	50,130,752	50,000,000	130,752	8,818,991.97	100,130,752
	國泰債券基金	短期投資	-	-	-	-	19,473,876.40	220,147,166	9,736,938.20	110,147,166	110,000,000	147,166	9,736,938.20	110,147,166
	新光吉星債券基金	短期投資	-	-	-	-	21,386,460.56	300,213,153	10,693,230.28	150,213,153	150,000,000	213,153	10,693,230.28	150,213,153
	大眾債券基金	短期投資	-	-	-	-	7,831,834.90	100,000,000	-	-	-	-	7,831,834.90	100,000,000
華信航空	受益憑證													
	新光吉星債券基金	短期投資	-	-	-	-	11,424,117.88	160,000,000	11,424,117.88	160,108,216	160,000,000	108,216	-	-
	國際萬能債券基金	短期投資	-	-	-	-	6,710,023.93	100,000,000	3,359,221.75	50,416,510	50,000,000	416,510	3,350,802.18	50,000,000
	兆豐寶鑽債券基金	短期投資	-	-	-	-	9,754,531.03	110,000,000	3,548,080.02	40,066,349	40,000,000	66,349	6,206,450.01	70,000,000
政府公債														
91 央債甲八	現金及約當現金	-	-	-	-	1,300,000	130,000,000	1,300,000	130,119,070	130,000,000	119,070	-	-	
台灣航勤	受益憑證													
	保德信元富瑞騰債券基金	短期投資	-	-	-	-	17,805,875.96	245,500,000	8,442,779.22	116,700,000	116,304,704	395,296	9,363,096.74	129,195,296
	德信萬保債券基金	短期投資	-	-	8,323,499.90	89,061,109	4,001,050.49	43,000,000	12,324,550.39	132,704,606	132,061,109	643,497	-	-

註一：另包含本期認列之投資利益 132,324,129 元、未按持股比例認列之現金增資影響數減少 7,806,593 元及因持股比例變動之庫藏股影響數減少 1,061,751 元。

註二：係包含本期認列之投資利益 10,199,143 元。

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

民國九十四年前三季

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、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據及帳款之比率%	
本公司	華儲 華信航空	子公司	進貨	\$ 177,042,216	0.27	30天	\$ -	-	(\$ 30,321,905)	(2.23)	-
		子公司	進貨	537,364,011	0.82	2個月	-	-	(445,987,517)	(32.82)	-
	桃園航勤 華膳空廚 台灣航勤 華夏 全球聯運	子公司	銷貨	(1,040,360,984)	(1.32)	2個月	-	-	161,802,792	1.66	-
		子公司	進貨	835,197,188	1.27	40天	-	-	(217,491,566)	(16.01)	-
		子公司	進貨	806,631,743	1.22	60天	-	-	(272,548,792)	(20.06)	-
		子公司	進貨	156,852,132	0.24	40天	-	-	(16,530,672)	(1.22)	-
		子公司	進貨	155,679,527	0.24	2個月	-	-	(27,039,746)	(1.99)	-
		採權益法計價之被投資公司	銷貨	(115,337,049)	(0.15)	30天	-	-	6,065,726	0.06	-
華儲 華信航空	中華航空	母公司	銷貨	(177,042,216)	(0.10)	45天	-	-	30,321,905	31.23	-
	中華航空	母公司	銷貨	(537,364,011)	(14.07)	2個月	-	-	445,987,517	61.57	-
桃園航勤 華膳空廚 台灣航勤 華夏 全球聯運	中華航空	母公司	進貨	1,040,360,984	29.04	2個月	-	-	(161,802,792)	(42.72)	-
		母公司	銷貨	(835,197,188)	(48.83)	30天	-	-	217,491,566	58.66	-
		母公司	銷貨	(806,631,743)	(61.77)	60天	-	-	272,548,792	72.41	-
		母公司	銷貨	(156,852,132)	(24.39)	45天	-	-	16,530,672	14.32	-
		母公司	銷貨	(155,679,527)	(83.80)	2個月	-	-	27,039,746	88.24	-
		母公司	進貨	115,337,049	71.63	30天	-	-	(6,065,726)	(60.31)	-

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
 民國九十四年九月三十日

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	\$ 161,802,792	5.08	\$ -	-	\$ -	\$ -
華信航空	中華航空	母公司	445,987,517	1.26	-	-	-	-
桃園航勤	中華航空	母公司	217,491,566	5.24	-	-	92,007,813	-
華膳空廚	中華航空	母公司	272,548,792	4.15	-	-	97,987,805	-

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

民國九十四年前三季

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 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 (%)				
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	\$ 1,704,011,615	\$ 326,797,210	\$ 169,826,885	—
	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	1,243,035,922	188,154,026	93.99	1,449,680,746	114,843,419	132,324,129	註二
	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	851,253,992	2,718,485	2,718,485	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	842,206,554	205,817,819	99,801,328	—
	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	607,623,609	208,323,572	106,125,583	—
	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	402,707,737	86,422,388	78,700,097	—
	台灣航勤 華航（亞洲）	台北市敦化北路340號3樓 Arias Fabrega & Fabrega Trust Co. (BVI) Ltd. Wickham's Cay, Road Town, Tortola, BVI	機場航勤業務 一般投資業務	12,289,100 USD 5,650,000	12,289,100 USD 5,650,000	17,188,870 5,650,000	47.35 100.00	366,060,741 237,525,868	63,384,663 13,393,739	29,875,748 13,393,739	— —
	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	44,310,000	13,293,000	28.48	160,853,143	77,267,769	10,199,143	—
	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	159,685,280	65,403,192	19,396,776	—
	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	125,774,820	35,618,598	8,718,605	—
	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	108,814,316	4,907,516	2,699,134	—
	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	77,543,911	14,669,459	14,387,478	註二
	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	23,928,180	(931,347)	(474,987)	—
	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	67,500,000	6,750,000	48.21	20,252,189	(41,705,733)	(20,108,122)	—

(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 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 (%)				
	全球聯運	台北市復興北路35號9樓	航空貨運承攬與倉儲業務	\$ 2,500,000	\$ 2,500,000	250,000	25.00	\$ 5,507,941	\$ 5,868,482	\$ 1,384,551	—
	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	42,609,530	1,097,146	285,258	—
	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	11,127,573	69,710	80,865	—
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	35,298,963	6,786,634	6,786,634	—
台灣航勤	台灣航勤(薩摩亞)有限公司	TrustNet Chabers, Loteman Centre, P.O. Box1225, Apia, Samoa	機場輔助服務及投資業務	USD 1,761,956	-	-	100.00	186,381,937	5,919,900	5,919,900	註三
華航(亞洲)	廈門國際航空港空運貨站公司	廈門市高崎國際機場	汽車貨運、貨櫃集散站、航空貨運承攬及倉儲業	USD 3,254,526	USD 3,254,526	-	12.00	135,182,259	107,417,479	12,890,097	註三
	廈門國際航空港航空貨物倉儲有限公司	廈門市高崎國際機場	航空貨物海關二級監管倉庫之租賃	USD 1,626,428	-	-	12.00	54,442,824	3,254,327	390,519	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	12,572,983	14,011,267	2,608,868	—

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有		被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 期 認 列 之 投 資 損 益	備 註	
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 (%)				帳 面 金 額
華 夏	華欣公寓大廈管理維護股份有限公司	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	100.00	\$ 11,588,019	\$ 119,017	\$ 135,366	—
台灣航勤(薩摩亞)有限公司	廈門國際航空港空運貨站公司	廈門市高崎國際機場	汽車貨運、貨櫃集散站、航空貨運承攬及倉儲業	USD 3,525,726	USD 3,525,726	-	13.00	133,065,578	63,566,653	8,263,665	註三
	廈門國際航空港航空貨物倉儲有限公司	廈門市高崎國際機場	航空貨物海關二級監管倉庫之租賃	USD 1,761,956	-	-	13.00	53,316,359	1,537,914	(2,343,765)	註三

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

民國九十四年前三季

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	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
				自台灣匯出投資金額	匯出	匯入	自台灣匯出投資金額				
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 (RMB 224,480,000)	現金入股 (註一)	\$ 109,580,000 (USD 3,254,526)	\$ -	\$ -	\$ 109,580,000 (USD 3,254,526)	12%	\$ 12,890,097 (USD 406,038)	\$ 135,182,259 (USD 4,068,986)	\$ -
廈門國際航空港航空貨物倉儲有限公司	航空貨物海關二級監管倉庫之租賃	53,487,023 (RMB 14,000,000)	現金入股 (註一)	-	51,427,653 (USD 1,626,428)	-	51,427,653 (USD 1,626,428)	12%	390,519 (USD 12,301)	54,442,824 (USD 1,638,729)	-

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
\$162,157,940 (USD 4,880,954)	\$1,729,235,880 (USD 52,050,000)	\$12,519,557,073 (註三)

註一：透過轉投資第三地區現有公司華航（亞洲）轉投資大陸地區。

註二：係依該公司自結數認列。

註三：依據投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額計算如下：

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