

中華航空股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告
民國一〇〇及九十九年前三季

地址：桃園縣大園鄉航站南路一號

電話：(〇三) 三九九八八八八

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	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	18~38		四~二五
(五) 關係人交易	39~43		二六
(六) 質抵押之資產	43		二七
(七) 重大承諾事項及或有事項	43~44		二八
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	44		二九
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	45~58		三十
2. 轉投資事業相關資訊	45~58		三十
3. 大陸投資資訊	45~59		三十
(十二) 營運部門財務資訊	45		三一

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一〇〇年及九十九年九月三十日之資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九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。

如財務報表附註十一所述，中華航空股份有限公司民國一〇〇年及九十九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9,271,819仟元及9,003,091仟元，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至九月三十日相關之投資收益分別為新台幣607,699仟元及957,377仟元，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，並未發現上開民國一〇〇年及九十九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一〇〇年及九十九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。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 黃 瑞 展

會計師 張 日 炎

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 〇 年 十 月 二 十 四 日

中華航空股份有限公司
資 產 負 債 表
民國一〇〇年及九十九年九月三十日
(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	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日		九 十 九 年 九 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日		九 十 九 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)	\$ 7,519,806	4	\$ 12,072,120	6	2100	短期借款(附註十三及二七)	\$ 700,000	-	\$ 700,000	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動(附註二、五及二四)	1,302,772	1	1,050,249	1	2110	應付短期票券(附註十四)	2,449,187	1	2,648,868	1
1320	備供出售金融資產－流動(附註二、六及二四)	99,409	-	129,709	-	2200	避險之衍生性金融負債－流動(附註二、二四及二五)	51,700	-	99,771	-
1340	避險之衍生性金融資產－流動(附註二、二四及二五)	49,075	-	197	-	2140	應付帳款	210,274	-	252,597	-
1140	應收票據及帳款－淨額(附註二、三及七)	10,365,407	5	12,082,791	6	2150	應付帳款－關係人(附註二六)	1,246,273	1	1,106,388	-
1150	應收款項－關係人(附註二六)	548,648	-	503,607	-	2170	應付費用(附註二及二六)	11,389,568	6	12,108,061	6
1160	其他應收款(附註八)	622,577	-	655,498	-	2260	預收款項(附註二)	8,727,620	4	7,998,864	4
1200	存貨－淨額(附註二及九)	8,057,425	4	6,154,426	3	2271	應付公司債－一年內到期(附註二、十五、二四及二六)	11,900,000	6	3,500,000	2
1286	遞延所得稅資產－流動(附註二及二一)	129,800	-	248,676	-	2272	一年內到期長期借款(附註十六、二四及二七)	18,018,608	9	16,928,470	8
1298	其他流動資產	1,068,479	1	316,731	-	2288	應付租賃負債－流動(附註二及十七)	1,183,959	1	1,138,538	1
11XX	流動資產合計	29,763,398	15	33,214,004	16	2298	其他流動負債	1,892,167	1	2,580,086	1
	長期投資					21XX	流動負債合計	57,769,356	29	49,061,643	23
1430	公平價值變動列入損益之金融資產－非流動(附註二、五及二四)	374,063	-	374,140	-		長期負債				
1480	以成本衡量之金融資產－非流動(附註二、十及二四)	371,367	-	371,367	-	2430	避險之衍生性金融負債－非流動(附註二、二四及二五)	27,705	-	67,192	-
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及十一)	9,271,819	5	9,003,091	5	2410	應付公司債(附註二、十五、二四及二六)	17,750,000	9	23,650,000	11
1440	其他金融資產－非流動	12,878	-	12,933	-	2420	長期借款(附註十六、二四及二七)	61,874,480	31	72,809,003	35
14XX	長期投資合計	10,030,127	5	9,761,531	5	2446	應付租賃負債－非流動(附註二及十七)	1,280,514	-	2,549,990	1
	固定資產(附註二、十二及二七)					24XX	長期負債合計	80,932,699	40	99,076,185	47
	成 本						其他負債				
1501	土 地	1,688,283	1	2,106,788	1	2810	應計退休金負債(附註二及十八)	6,744,263	3	5,852,310	3
1521	房屋及建築	7,257,125	4	7,778,462	4	2882	未實現售後租回利益(附註二)	5,459,542	3	6,296,992	3
1531	機器設備	4,107,290	2	3,661,667	2	2888	其 他	1,069,441	1	412,945	-
1551	飛行設備	197,026,448	98	193,582,967	91	28XX	其他負債合計	13,273,246	7	12,562,247	6
1561	辦公設備	679,514	-	689,723	-		負債合計	151,975,301	76	160,700,075	76
1611	租賃資產	14,324,249	7	14,561,417	7		股東權益(附註二、十二、十九、二十及二五)				
1631	租賃改良	988,188	1	1,061,502	-	3110	股本－每股面額10元；額定：5,200,000仟股；發行：4,631,622仟股	46,316,224	23	46,316,224	22
15X8	重估增值	41,298	-	50,335	-	32XX	資本公積	393,977	-	392,928	-
15XY	成本及重估增值合計	226,112,395	113	223,492,861	105		保留盈餘				
15X9	減：累計折舊	89,410,430	45	81,071,281	38	3310	法定盈餘公積	799,630	-	-	-
		136,701,965	68	142,421,580	67	3320	特別盈餘公積	5,162,071	3	-	-
1672	未完工程及預付設備款(附註二八)	5,645,876	3	5,289,914	2	3350	未分配盈餘	396,102	-	6,628,482	3
15XX	固定資產淨額	142,347,841	71	147,711,494	69	33XX	保留盈餘合計	6,357,803	3	6,628,482	3
	無形資產						股東權益其他調整項目				
1750	電腦軟體成本－淨額(附註二)	377,285	-	323,824	-	3420	累積換算調整數	(1,490,760)	(1)	(589,244)	-
1770	遞延退休金成本(附註二)	177,407	-	544,049	-	3430	未認為退休金成本之淨損失	(2,621,974)	(1)	(1,570,023)	(1)
17XX	無形資產合計	554,692	-	867,873	-	3450	金融商品未實現損益	(19,899)	-	(80,216)	-
	其他資產					3460	未實現重估增值	41,298	-	830,471	-
1820	存出保證金(附註二八)	10,423,599	5	12,664,815	6	3440	庫藏股票－子公司持有	(36,554)	-	(36,554)	-
1860	遞延所得稅資產－非流動(附註二及二一)	6,271,757	3	6,224,072	3	34XX	股東權益其他調整項目合計	(4,127,889)	(2)	(1,445,566)	(1)
1887	受限制資產－非流動(附註二六及二七)	695,664	-	1,106,963	1	3XXX	股東權益合計	48,940,115	24	51,892,068	24
1888	其他資產－其他(附註二)	828,338	1	1,041,391	-		負債及股東權益總計	\$ 200,915,416	100	\$ 212,592,143	100
18XX	其他資產合計	18,219,358	9	21,037,241	10						
1XXX	資 產 總 計	\$ 200,915,416	100	\$ 212,592,143	100						

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年十月二十四日核閱報告)

董事長：張家祝

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

民國一〇〇年及九十九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		一 〇 〇 年 前 三 季		九 十 九 年 前 三 季	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註二及二六)				
4622	客運收入	\$ 60,781,971	61	\$ 56,755,315	55
4621	貨運收入	34,365,171	35	42,646,045	41
4800	其他營業收入	<u>3,632,864</u>	<u>4</u>	<u>4,193,236</u>	<u>4</u>
4000	營業收入合計	<u>98,780,006</u>	<u>100</u>	<u>103,594,596</u>	<u>100</u>
	營業成本 (附註二二及二六)				
5623	空運成本	61,154,068	62	53,045,320	51
5624	場站及運務成本	13,763,264	14	14,236,517	14
5625	旅客服務成本	5,914,756	6	6,377,885	6
5670	維修成本	9,027,501	9	7,671,955	7
5800	其他營業成本	<u>1,764,183</u>	<u>2</u>	<u>2,641,103</u>	<u>3</u>
5000	營業成本合計	<u>91,623,772</u>	<u>93</u>	<u>83,972,780</u>	<u>81</u>
5910	營業毛利	<u>7,156,234</u>	<u>7</u>	<u>19,621,816</u>	<u>19</u>
	營業費用 (附註二二)				
6100	推銷費用	4,565,692	4	5,331,759	5
6200	管理費用	<u>1,864,119</u>	<u>2</u>	<u>1,999,337</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>6,429,811</u>	<u>6</u>	<u>7,331,096</u>	<u>7</u>
6900	營業淨利	<u>726,423</u>	<u>1</u>	<u>12,290,720</u>	<u>12</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	115,709	-	75,458	-
7121	採權益法認列之投資收 益 (附註二及十一)	607,699	1	957,377	1
7122	股利收入 (附註二)	97,519	-	173,099	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 〇 〇 年 前 三 季		九 十 九 年 前 三 季	
		金 額	%	金 額	%
7130	處分固定資產利益(附註二)	\$ 200,854	-	\$ 5,518	-
7160	兌換利益(附註二)	113,394	-	-	-
7140	處分備供出售金融商品利益(附註二、六及二四)	-	-	118,139	-
7310	金融商品評價利益—淨額(附註二及五)	7,869	-	342,215	-
7480	什項收入	<u>424,061</u>	-	<u>348,122</u>	<u>1</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>1,567,105</u>	<u>1</u>	<u>2,019,928</u>	<u>2</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用(附註二六)	1,666,339	2	2,063,001	2
7560	兌換淨損(附註二)	-	-	116,644	-
7880	什項支出	<u>386,372</u>	-	<u>1,372,205</u>	<u>1</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>2,052,711</u>	<u>2</u>	<u>3,551,850</u>	<u>3</u>
7900	稅前純益	240,817	-	10,758,798	11
8110	所得稅費用(附註二及二一)	<u>26,665</u>	-	<u>724,385</u>	<u>1</u>
9600	純 益	<u>\$ 214,152</u>	<u>-</u>	<u>\$ 10,034,413</u>	<u>10</u>
代 碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘(附註二三)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 0.05</u>	<u>\$ 0.05</u>	<u>\$ 2.35</u>	<u>\$ 2.19</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.05</u>	<u>\$ 0.05</u>	<u>\$ 2.32</u>	<u>\$ 2.17</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年十月二十四日核閱報告)

董事長：張家祝

經理人：孫洪祥

會計主管：張焜滄

中華航空股份有限公司

現金流量表

民國一〇〇年及九十九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

	一〇〇年 前 三 季	九 十 九 年 前 三 季
營業活動之現金流量		
純 益	\$ 214,152	\$10,034,413
調整項目		
遞延所得稅	(21,292)	724,908
折舊及攤銷	7,701,996	7,498,059
提列(迴轉)呆帳損失	(9,757)	20,000
處分備供出售金融資產利益	-	(118,139)
金融商品評價利益	(7,869)	(342,215)
採權益法認列之投資收益	(607,699)	(957,377)
收到權益法被投資公司現金股利	345,969	216,791
存貨、固定資產及閒置資產損失	258,746	192,549
處分固定資產利益	(200,854)	(5,518)
處分閒置資產淨利益	(61,720)	(920)
未實現售後租回利益攤銷	(483,018)	(491,746)
遞延貸項攤銷	(49,810)	(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	(994,944)	(3,145,745)
應收票據及帳款	1,080,808	(103,786)
應收款項－關係人	(50,436)	(22,717)
其他應收款	56,805	66,334
存 貨	(1,446,354)	(836,116)
其他流動資產	(708,648)	(84,837)
應付帳款	(97,813)	(477,142)
應付款項－關係人	176,416	18,015
應付費用	(713,794)	756,113
預收款項	77,801	(311,026)
其他流動負債	(72,282)	1,195,600
應計退休金負債	97,352	335,662
營業活動之淨現金流入	<u>4,483,755</u>	<u>14,111,350</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 前三季	九十九年 前三季
投資活動之現金流量		
處分備供出售金融資產價款	\$ -	\$ 181,914
避險之衍生性金融資產付現數	(8,848)	-
採權益法之長期股權投資增加	(200,000)	(3,400,000)
採權益法之長期股權投資減資退還股款	-	10,000
購置固定資產	(4,586,589)	(1,523,293)
出售固定資產價款	217,157	5,835
電腦軟體成本增加	(40,143)	(4,661)
出售閒置資產價款	75,861	8,691
存出保證金減少(增加)	862,399	(178,539)
遞延費用增加	(19,366)	(34,775)
受限制資產減少(增加)	<u>310,280</u>	<u>(313,732)</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(3,389,249)</u>	<u>(5,248,560)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款淨減少	(400,000)	-
應付短期票券淨增加	1,199,562	108
長期借款增加	5,379,817	5,308,744
償還長期借款及應付租賃負債	(12,020,686)	(14,333,762)
發行應付公司債	6,000,000	8,650,000
償還應付公司債	(2,600,000)	(1,980,000)
存入保證金增加	13,644	13,631
未實現售後租回減少	(186,997)	-
發放現金股利	<u>(1,852,649)</u>	<u>-</u>
融資活動之淨現金流出	<u>(4,467,309)</u>	<u>(2,341,279)</u>
匯率影響數	<u>95,629</u>	<u>23,256</u>
本期現金淨增加(減少)數	(3,277,174)	6,544,767
期初現金餘額	<u>10,796,980</u>	<u>5,527,353</u>
期末現金餘額	<u>\$ 7,519,806</u>	<u>\$12,072,120</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 前三季	九十九年 前三季
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 1,596,219	\$ 1,962,326
減：資本化利息	<u>55,215</u>	<u>57,745</u>
不含資本化利息之本期支付利息	<u>\$ 1,541,004</u>	<u>\$ 1,904,581</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 50,295</u>	<u>\$ 61,708</u>
不影響現金流量之融資活動		
一年內到期之長期借款	<u>\$18,018,608</u>	<u>\$16,928,470</u>
應付租賃負債－流動	<u>\$ 1,183,959</u>	<u>\$ 1,138,538</u>
一年內到期之應付公司債	<u>\$11,900,000</u>	<u>\$ 3,500,000</u>
可轉換公司債轉換普通股	<u>\$ -</u>	<u>\$ 985,600</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年十月二十四日核閱報告)

董事長：張家祝

經理人：孫洪祥

會計主管：張焜滄

中華航空股份有限公司

財務報表附註

民國一〇〇年及九十九年前三季

(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。

本公司之主要股東為財團法人中華航空事業發展基金會及行政院國家發展基金管理會，民國一〇〇及九十九年九月底財團法人中華航空事業發展基金會對本公司之持股比例均為 39.10%；民國一〇〇及九十九年九月底行政院國家發展基金管理會對本公司之持股比例均為 11.22%。另本公司於民國一〇〇及九十九年九月底，員工人數分別為 10,476 人及 10,168 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。重要會計政策彙總說明如下：

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

(二) 會計估計

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。

(三) 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。

(四) 約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之商業本票，其帳面價值近似公平價值。

(五) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產。原始認列時，係以公平價值衡量，交易

成本則列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值；國內轉換公司債係以評價方法估計公平價值。

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

本公司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。

（六）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。

（七）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。

(八) 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。

(九) 應收帳款之減損評估

備抵呆帳於一〇〇年一月一日以前係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收款項帳齡分析及經濟環境等因素，定期評估應收款項之收回可能性。

如附註三所述，本公司於一〇〇年一月一日起，開始適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，該修訂條文將原始產生之應收款項納入適用範圍。本公司依規定於資產負債表日以個別基礎及組合基礎評估應收帳款之減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收款項原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收款項之估計未來現金流量受影響者，該應收款項則視為已減損。

因本公司應收帳款平均收現期間短，預期未來現金流量之折現效果並不重大，故減損金額係以該應收帳款之帳面金額與預期未來現金流量的差額計算，再藉由備抵評價科目調整減少應收帳款的帳

面價值並認列為當期損失。當應收款項實際無法回收時，則沖抵備抵評價科目。

(十) 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。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。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。

(十一) 存 貨

包括營業上供內部使用非以出售為目的之消耗性及非消耗性零配件、材料、物料等及機上銷售之商品，除機上販售商品按個別成本與淨變現價值孰低計價外，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。

(十二) 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，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。

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

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

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

股票出售成本係按加權平均法計算。

民國九十一年度起，子公司持有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。

(十三) 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。

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

營業租賃之會計處理，係以每期所支付之租金列入當期費用，其有押金者，則以押金按目前中華郵政公司一年期定期存款利率設算租金費用，並同時認列利息收入。

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。

(十四) 無形資產

無形資產以取得成本為入帳基礎，採用直線法依其耐用年限分期攤銷。電腦軟體成本按其效益年限平均攤銷。

(十五) 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。

(十六) 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，可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。

(十七) 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。

(十八) 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。

(十九) 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。

(二十) 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，依預期回轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

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。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

(二一) 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。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司自民國一〇〇年一月一日起，將帳列原始產生之放款及應收款採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之規定。此項會計變動，對本公司民國一〇〇年前三季之損益並無重大影響。

營運部門資訊之揭露

本公司自民國一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報對本公司部門別資訊之報導方式並未產生重大改變。

四、現金及約當現金

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
庫存現金	\$ 215,399	\$ 712,872
週轉金	167,165,878	147,908,716
支票及活期存款	3,272,071,992	5,646,356,698
定期存款	3,480,472,112	5,967,189,352
約當現金	<u>599,880,977</u>	<u>309,952,392</u>
	<u>\$ 7,519,806,358</u>	<u>\$12,072,120,030</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：

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
<u>交易目的之金融資產</u>		
流動		
基金受益憑證	<u>\$ 1,302,771,854</u>	<u>\$ 1,050,248,665</u>

於民國一〇〇及九十九年前三季，基金受益憑證產生之淨利益分別為 7,796 仟元及 4,312 仟元；民國一〇〇年前三季無交易目的衍生性金融商品產生之損益，另民國九十九年前三季交易目的衍生性金融商品產生之淨利益為 337,808 仟元。

本公司指定以公平價值變動列入損益之金融商品相關資訊如下：

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
<u>指定公平價值變動列入損益之</u>		
<u>金融資產－非流動</u>		
轉換公司債		
中國人壽保險	<u>\$ 374,062,500</u>	<u>\$ 374,140,000</u>

於民國一〇〇及九十九年前三季，指定公平價值變動列入損益之金融資產產生之淨利益分別為 73 仟元及 95 仟元。

六、備供出售金融資產

	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	帳列金額	持股比例%	帳列金額	持股比例%
流動				
國外上市公司普通股				
France Telecom	<u>\$ 99,409,049</u>	-	<u>\$129,709,387</u>	-

本公司於民國九十九年四月處分關貿網路股份有限公司持股，產生處分備供出售金融商品利益為 118,139 仟元。

七、應收票據及帳款－淨額

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
應收票據	\$ 379,474,684	\$ 257,894,458
應收帳款	<u>10,040,835,789</u>	<u>11,888,653,954</u>
	10,420,310,473	12,146,548,412
減：備抵呆帳	<u>54,903,519</u>	<u>63,757,321</u>
淨額	<u>\$10,365,406,954</u>	<u>\$12,082,791,091</u>

八、其他應收款

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
應收收益	\$ 262,858,013	\$ 349,002,119
應收退稅款	338,875,106	303,151,716
其他	<u>20,844,250</u>	<u>3,343,912</u>
	<u>\$ 622,577,369</u>	<u>\$ 655,497,747</u>

九、存貨－淨額

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
飛行設備器材	\$ 7,390,500,887	\$ 5,678,849,098
機上消耗品及販售品	357,185,368	326,456,227
在修品盤存	<u>309,738,905</u>	<u>149,120,418</u>
	<u>\$ 8,057,425,160</u>	<u>\$ 6,154,425,743</u>

民國一〇〇及九十九年前三季之備抵存貨跌價損失分別為 66,081 仟元及 54,231 仟元。

十、以成本衡量之金融資產

	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	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	11,000,000	11.00
華懋國際廣告	5,925,000	6.58	5,925,000	6.58
遠東航空	-	5.73	-	5.73
	<u>370,894,380</u>		<u>370,894,380</u>	
未上市(櫃)公司特別股				
Abacus International Holdings Ltd.	472,522	-	472,522	-
	<u>\$ 371,366,902</u>		<u>\$ 371,366,902</u>	

十一、採權益法之長期股權投資

被投資公司名稱	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	帳列金額	持股比例%	帳列金額	持股比例%
華儲	\$ 1,630,652,360	54.00	\$ 1,686,725,836	54.00
華航園區	1,463,315,355	100.00	1,460,492,099	100.00
華信航空	1,184,587,573	93.99	1,049,547,609	93.99
華美投資	1,058,170,423	100.00	1,115,467,202	100.00
桃園航勤	691,546,754	49.00	684,531,523	49.00
華膳空廚	624,518,674	51.00	645,760,093	51.03
華航(亞洲)	396,310,823	100.00	375,242,283	100.00
中國飛機服務	386,065,418	20.00	394,228,636	20.00
先啟資訊系統	381,403,360	93.93	371,964,345	93.93
臺灣航勤	317,828,116	47.35	297,444,220	47.35
高雄空廚	223,647,482	35.78	193,598,256	31.76
華航大飯店	209,414,911	100.00	66,077,345	100.00
華普飛機引擎科技	207,272,124	24.50	167,850,054	24.50
科學城物流	175,974,219	28.48	170,615,880	28.48
華潔洗滌	141,019,682	55.00	123,360,905	55.00
華夏	101,461,480	100.00	115,488,808	100.00
華泉旅行社	45,143,562	51.00	51,258,588	51.00
華旅網際旅行社	26,569,727	100.00	26,224,604	100.00
全球聯運	6,813,898	25.00	7,109,832	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>\$ 9,271,818,526</u>		<u>\$ 9,003,090,703</u>	

採權益法認列之投資收益（損失）明細如下：

被投資公司名稱	一〇〇年前三季	九十九年前三季
華儲	(\$ 18,645,916)	\$ 63,162,757
華航園區	5,901,595	(15,503,925)
華信航空	179,770,484	552,088,044
華美投資	2,516,382	(8,027,987)
桃園航勤	37,321,338	42,259,254
華膳空廚	86,208,580	98,826,725
華航（亞洲）	21,421,632	23,062,716
中國飛機服務	12,053,036	11,635,655
先啟資訊系統	103,555,976	107,044,698
臺灣航勤	31,644,011	2,936,539
高雄空廚	43,293,999	37,107,511
華航大飯店	(38,890,150)	(84,409,807)
華普飛機引擎科技	84,237,324	51,601,643
科學城物流	14,395,511	11,254,940
華潔洗滌	14,560,559	9,225,694
華夏	21,715,712	36,560,791
華泉旅行社	303,306	11,429,395
華旅網際旅行社	5,274,555	5,600,342
全球聯運	1,061,388	1,521,948
	<u>\$607,699,322</u>	<u>\$957,376,933</u>

採權益法評價之長期股權投資及其投資損益，係按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。本公司於民國九十及九十一年分別成立 Freighter Princess Ltd.、Freighter Prince Ltd.及 Freighter Queen Ltd.係為本公司飛機租賃業務目的而設立之子公司，本公司已按其交易之經濟實質，將該等公司與飛機租賃相關之固定資產及負債科目反應於本公司帳目。

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，民國一〇〇及九十九年前三季期初餘額及各期增減金額如下：

	商 譽	因母子公司間 交 易 產 生
一〇〇年前三季		
期初金額	\$ 52,423,365	(\$150,646,025)
本期減少	-	24,651,168
期末餘額	<u>\$ 52,423,365</u>	<u>(\$125,994,857)</u>

（接次頁）

(承前頁)

	商	譽	因 母 子 公 司 間 交 易 產 生
<u>九十九年前三季</u>			
期初金額	\$ 53,843,702		(\$183,514,249)
本期減少	<u>-</u>		<u>24,651,168</u>
期末餘額	<u>\$ 53,843,702</u>		<u>(\$158,863,081)</u>

華航大飯店為達營運所需，於民國一〇〇年四月辦理現金增資200,000仟元。

本公司因發展航空周邊事業所需，於民國九十九年十二月支付24,597仟元增加取得高雄空廚4.02%之股權。

十二、固定資產

	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日	九 十 九 年 九 月 三 十 日
重估增值—成本		
房屋及建築	<u>\$ 41,297,645</u>	<u>\$ 50,335,009</u>
累計折舊		
房屋及建築	\$ 2,692,077,483	\$ 3,425,472,402
機器設備	2,999,269,336	3,070,859,661
飛行設備	76,447,926,422	67,886,162,733
辦公設備	401,502,098	400,300,137
租賃資產	6,053,755,276	5,439,220,957
租賃改良	<u>815,899,582</u>	<u>849,264,678</u>
	<u>\$89,410,430,197</u>	<u>\$81,071,280,568</u>

民國一〇〇及九十九年前三季利息資本化總額分別為55,215仟元及57,745仟元，資本化之利率分別為1.9089%-1.9970%及1.6017%-2.2177%。

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。

本公司持有位於桃園南崁之土地，原規劃為本公司企業總體使用之一部分，因本公司於民國九十九年三月遷入華航園區企業總部後，重新評估及規劃該土地用途，將視未來營運需求另為運用，故於民國九十九年底將該土地改列為個別之現金產生單位並進行減損評估。民

國九十九年底依鑑價報告之淨公平價值 1,468,433 仟元與帳面值 2,047,448 仟元之差額，提列減損損失 579,015 仟元。

十三、短期借款

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
銀行借款，年利率民國一〇〇年 0.99%-1.00%；民國九十九年 0.82%-0.85%	<u>\$700,000,000</u>	<u>\$700,000,000</u>

民國一〇〇年九月底餘額將於民國一〇〇年十月底前陸續到期。

十四、應付短期票券

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
應付商業本票，年貼現率民國一 〇〇年 0.94%-0.97%；民國九 十九年 0.668%-0.708%	\$ 2,450,000,000	\$ 2,650,000,000
減：應付短期票券折價	<u>812,995</u>	<u>1,132,437</u>
	<u>\$ 2,449,187,005</u>	<u>\$ 2,648,867,563</u>

民國一〇〇年九月底餘額將於民國一〇〇年十月底前陸續到期。

十五、應付公司債

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
五年期有擔保公司債—按面額 發行		
九十五年七月發行，年息 2.21%，九十八年七月、 九十九年七月、一〇〇年 七月分三次還本，每年付 息一次	\$ -	\$ 2,600,000,000
九十六年十一月發行，年息 為指標利率加 0.4%，九十 九年十一月、一〇〇年十 一月、一〇一年十一月分 三次還本，每季付息一次	2,100,000,000	3,000,000,000

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇〇年 九月三十日</u>	<u>九十九年 九月三十日</u>
九十九年一月發行，年息為 指標利率加 1.5%，一〇二 年一月、一〇三年一月、 一〇四年一月分三次還 本，每季付息一次	\$ 1,300,000,000	\$ 1,300,000,000
九十九年二月發行，年息為 指標利率加 1.5%，一〇二 年二月、一〇三年二月、 一〇四年二月分三次還 本，每季付息一次	2,300,000,000	2,300,000,000
一〇〇年五月發行，年息 1.35%，一〇三年五月、 一〇四年五月、一〇五年 五月分三次還本，每年付 息一次	6,000,000,000	-
三年期私募無擔保公司債－按 面額發行		
九十八年四月發行，年息 3.4%，一〇一年四月到期 一次還本，每半年付息一 次	8,800,000,000	8,800,000,000
九十八年六月發行，年息 3.4%，一〇一年六月到期 一次還本，每半年付息一 次	2,200,000,000	2,200,000,000
九十九年五月發行，年息 2.8%，一〇二年五月到期 一次還本，每半年付息一 次	5,050,000,000	5,050,000,000
五年期私募無擔保公司債－按 面額發行		
九十八年四月發行，年息 3.6%，一〇三年四月到期 一次還本，每半年付息一 次	1,100,000,000	1,100,000,000

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
九十八年六月發行，年息 3.6%，一〇三年六月到期 一次還本，每半年付息一 次	\$ 800,000,000 29,650,000,000	\$ 800,000,000 27,150,000,000
減：一年內到期之公司債	<u>11,900,000,000</u> <u>\$ 17,750,000,000</u>	<u>3,500,000,000</u> <u>\$ 23,650,000,000</u>

本公司於民國九十九年五月所發行民國九十九年度第一次無擔保私募公司債 50.5 億元，私募對象包含關係企業桃園航勤公司、華信航空公司、先啟資訊系統公司、華膳空廚公司及華夏公司。

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後，至三年時，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後至到期日前四十日止，按約定價格向債權人要求贖回公司債。
- (四) 債權人於公司債發行之日起滿一個月後，至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求依當時之轉換價格轉換為本公司普通股股票。依本公司債之發行及轉換辦法規定，原始轉換價格為 18.25 元，惟若因無償配股或減資彌補虧損致使已發行普通股股份發生變動時，應依轉換價格計算公式調整之。
- (五) 截至民國九十九年八月七日期滿時止，共計有面額 7,203,000 仟元已轉換為本公司普通股股票計 502,779 仟股，另買回並註銷面額計 2,767,000 仟元，餘未轉換之面額計 30,000 仟元，已於民國九十九年八月全數清償。

十六、長期借款

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
銀行借款	\$74,658,270,841	\$86,749,535,556
應付商業本票融資淨額－係減 除折價民國一〇〇年 20,182,618 元及民國九十九年 17,062,908 元後之淨額	<u>5,234,817,382</u> 79,893,088,223	<u>2,987,937,092</u> 89,737,472,648
減：一年內到期之長期借款	<u>18,018,607,768</u> <u>\$61,874,480,455</u>	<u>16,928,469,854</u> <u>\$72,809,002,794</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分前分別償清，相關資訊如下：

	借 款 幣 別		
	台 幣	美 金	日 圓
<u>借款金額</u>			
原 幣			
一〇〇年	\$ 45,168,221,584	\$ 946,986,304	\$ 1,550,000,000
九十九年	48,366,661,209	1,183,872,117	2,790,000,000
折合台幣			
一〇〇年	45,168,221,584	28,871,533,694	618,515,563
九十九年	48,366,661,209	37,346,123,576	1,036,750,771
<u>利率區間</u>			
一〇〇年	1.168%-2.60%	0.2458%-4.77%	0.6953%
九十九年	0.965%-3.156%	0.2922%-4.77%	0.719%
<u>契約起迄</u>			
一〇〇年	91/4/11-109/2/26	89/7/6-106/9/21	96/12/26-101/12/26
九十九年	91/4/11-109/2/26	89/7/6-106/9/21	96/12/26-101/12/26

本公司另與金融機構分別訂立發行商業本票融資（NIF）保證契約，至民國一〇〇年十一月底分前分別償清，年貼現率民國一〇〇年及九十九年前三季分別為 0.02%-1.303% 及 0.4610%-1.723%。

十七、應付租賃負債

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
應付租賃負債	\$ 2,464,472,072	\$ 3,688,528,426
減：一年內到期部分	<u>1,183,958,539</u> <u>\$ 1,280,513,533</u>	<u>1,138,538,395</u> <u>\$ 2,549,990,031</u>

截至民國一〇〇年九月底止，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
一〇〇年十月至十二月		\$	129,615,785
一〇一			1,192,868,644
一〇二			881,194,069
一〇三			260,793,574
			<u>\$ 2,464,472,072</u>

十八、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，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司民國一〇〇及九十九年前三季依該條例認列之退休金成本分別為 84,140 仟元及 94,253 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七提撥員工退休基金，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。本公司民國一〇〇及九十九年前三季認列之退休金成本分別為 562,072 仟元及 738,320 仟元。

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>一〇〇年前三季</u>	<u>九十九年前三季</u>
期初餘額	\$ 2,436,797,815	\$ 2,143,340,771
本期提撥	415,764,671	378,078,062
本期孳息	7,341,556	19,721,825
本期支付	(229,957,835)	(211,918,897)
期末餘額	<u>\$ 2,629,946,207</u>	<u>\$ 2,329,221,761</u>

(二) 應計退休金負債之變動情形：

	<u>一〇〇年前三季</u>	<u>九十九年前三季</u>
期初餘額	\$ 6,646,911,151	\$ 5,516,648,371
本期提列	562,072,696	738,319,527
本期提撥	(415,764,671)	(378,078,062)
本期支付	(48,956,123)	(24,579,995)
期末餘額	<u>\$ 6,744,263,053</u>	<u>\$ 5,852,309,841</u>

十九、股東權益

本公司於民國一〇〇年六月二十四日股東常會決議民國九十九年度盈餘分配案及每股股利如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>	<u>每 股 股 利</u>
法定盈餘公積	\$ 799,629,908	
提列特別盈餘公積	5,162,070,526	
現金股利	<u>1,852,648,941</u>	\$ 0.4
	<u>\$ 7,814,349,375</u>	

本公司於民國九十九年六月二十九日之股東常會決議民國九十八年之虧損撥補案，以資本公積 628,088 仟元彌補虧損。

本公司於民國一〇〇年六月二十四日之股東常會決議配發民國九十九年員工現金紅利 61,038 仟元，前述各項決議配發金額與本公司於一〇〇年四月二十九日之董事會決議並無差異，並已於九十九年度以費用入帳。民國九十八年度為稅後純損，故未配發員工現金紅利。

依有關法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充資本，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。因長期股權投資而發生之資本公積，不得作為任何用途。

資本公積明細如下：

	<u>一 〇 〇 年 九 月 三 十 日</u>	<u>九 十 九 年 九 月 三 十 日</u>
發行股票溢價	\$ 391,866,400	\$ 391,866,400
因長期股權投資而發生	955,395	1,062,054
庫藏股票交易	<u>1,155,512</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 393,977,307</u>	<u>\$ 392,928,454</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（現金股利不低於全部股利之百分之三十）方式分派之。惟當年度稅前盈餘經依上述方式計算扣減後，如其可分配之數額不足時，得以累積未分配盈餘支應。

民國一〇〇及九十九年前三季應付員工紅利估列金額分別為37,904仟元及150,903仟元，前述員工紅利係按稅後淨利（已扣除員工分紅之金額）減除待彌補虧損、提列法定盈餘公積及特別盈餘公積後之3%計算。於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。

有關盈餘之分配應於翌年召開股東常會予以承認通過，並於該年度入帳。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（含金融商品未實現損益、累積換算調整數及未認列為退休金成本之淨損失，如有未實現利益可合併計算）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

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

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

二十、庫藏股票

(單位：仟股)

收回原因	期初股數	本期減少	期末股數
<u>一〇〇年前三季</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>2,889</u>	<u>-</u>	<u>2,889</u>
<u>九十九年前三季</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>2,889</u>	<u>-</u>	<u>2,889</u>

截至民國一〇〇及九十九年九月底止，子公司持有本公司股票之相關資訊如下：

子公司名稱	持有股數 (仟股)	帳面金額	市價
<u>一〇〇年九月底</u>			
華信航空	2,075	\$ 31,534,346	\$ 31,534,346
華夏	814	<u>12,375,110</u>	<u>12,375,110</u>
		<u>\$ 43,909,456</u>	<u>\$ 43,909,456</u>
<u>九十九年九月底</u>			
華信航空	2,075	\$ 46,679,130	\$ 46,679,130
華夏	814	<u>18,318,420</u>	<u>18,318,420</u>
		<u>\$ 64,997,550</u>	<u>\$ 64,997,550</u>

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

二一、所得稅

(一) 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>一〇〇年前三季</u>	<u>九十九年前三季</u>
稅前利益按法定稅率計算之 所得稅費用	\$ 40,938,917	\$ 1,828,995,656
所得稅調整項目之稅額影響 數：		
永久性差異	(93,912,726)	(172,868,482)

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年前三季	九十九年前三季
暫時性差異	(\$ 149,220,983)	(\$ 492,777,383)
可後抵之虧損扣抵	202,194,792	-
當期抵用之虧損扣抵	-	(1,083,921,236)
國外所得稅費用	47,647,486	-
當期應負擔所得稅	<u>\$ 47,647,486</u>	<u>\$ 79,428,555</u>

(二) 所得稅費用構成項目如下：

	一〇〇年前三季	九十九年前三季
當期應負擔所得稅	\$ 47,647,486	\$ 79,428,555
當期抵用之投資抵減	-	(20,672,380)
遞延所得稅費用(利益)		
權益法認列國外投資損益		
固定資產折舊財稅差異	5,245,537	6,476,962
閒置資產跌價損失	(1,106,706)	(1,106,706)
酬賓計劃負債	(12,930,449)	(25,872,200)
未實現訴訟損失	2,150,878	7,408,981
金融商品評價損益	-	98,219,101
退休金	-	464,298,547
未實現兌換損益	(16,549,823)	(57,062,450)
利息費用財稅差異	168,202,325	(3,795,241)
虧損扣抵	4,209,221	4,210,388
投資抵減	(202,162,405)	1,086,605,647
因稅法改變產生之變動影響數	110,491,381	(14,784,390)
因稅法改變產生之備抵評價調整	-	1,336,738,578
其他備抵評價調整	-	(300,383,915)
以前年度所得稅調整	(78,842,269)	(1,876,045,706)
所得稅費用	<u>309,439</u>	<u>(59,278,409)</u>
	<u>\$ 26,664,615</u>	<u>\$ 724,385,362</u>

立法院於九十九年五月再修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十調降為百分之十七，並自九十九年度施行。本公司業已依此修正條文重新計算遞延所得稅資產或負債。

(三) 淨遞延所得稅資產（負債）之明細如下：

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
流 動		
存貨跌價損失	\$ 11,233,835	\$ 9,219,224
酬賓計劃負債	16,197,439	17,325,336
未實現訴訟損失	64,353,312	214,511,041
未實現兌換損失	-	8,609,323
投資抵減	<u>948,458,788</u>	<u>613,177,391</u>
遞延所得稅資產	1,040,243,374	862,842,315
備抵評價	(<u>836,486,799</u>)	(<u>613,177,391</u>)
遞延所得稅資產－淨額	203,756,575	249,664,924
金融商品未實現損益	(233,414)	(988,934)
未實現兌換利益	(<u>73,723,135</u>)	-
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 129,800,026</u>	<u>\$ 248,675,990</u>
非 流 動		
權益法認列國外投資損失	\$ 91,759,507	\$ 92,451,054
閒置資產跌價損失	175,690,470	160,807,451
退休金	684,390,043	647,272,210
利息費用財稅差異	83,003,151	88,631,258
未實現訴訟損失	123,343,849	-
累積換算調整數	305,336,353	120,688,589
金融商品未實現損益	4,370,239	22,196,894
虧損扣抵	4,863,304,187	5,113,390,648
投資抵減	<u>231,027,309</u>	<u>1,284,823,442</u>
遞延所得稅資產	6,562,225,108	7,530,261,546
備抵評價	(<u>144,086,196</u>)	(<u>1,158,327,909</u>)
遞延所得稅資產－淨額	6,418,138,912	6,371,933,637
固定資產折舊差異	(<u>146,381,709</u>)	(<u>147,861,371</u>)
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 6,271,757,203</u>	<u>\$ 6,224,072,266</u>

(四) 兩稅合一相關資訊：

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 12,433,412</u>	<u>\$ 220,028,674</u>

民國九十九年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率為 4.08%。截至民國九十八年底本公司無屬於民國八十七年及以後年度之未分配盈餘，故無盈餘分配之稅額扣抵比率。

(五) 截至民國一〇〇年九月底止，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 內外產製自動化設備投 資抵減	\$ 840,426,652	\$ 840,426,652	一〇〇
		108,071,634	108,071,634	一〇一
		165,684,028	165,684,028	一〇二
		40,542,154	40,542,154	一〇三
		24,690,954	24,690,954	一〇四
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	70,675	70,675	一〇〇

(六) 截至民國一〇〇年九月底止，本公司得用以扣抵以後年度課稅所得之虧損金額如下：

最後扣抵年度	尚未扣抵餘額
一〇七	\$ 8,080,215,088
一〇八	19,338,075,472
一一〇	1,189,381,127

(七) 除下列事項外，本公司截至民國九十八年度以前之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

1. 民國九十六至九十七年度申報案件分別經國稅局核定調減申報投資抵減 305,868 仟元及 6,406 仟元，以致影響以後年度投資抵減之使用，本公司認為該項核定並不合理，已提出復查申請。
2. 民國九十八年度申報案件經國稅局核定調減申報投資抵減 162,397 仟元，以致影響以後年度投資抵減之使用，本公司認為該項核定並不合理，擬於法定期限內提出復查申請。

二二、用人、折舊及攤銷費用

	一〇〇年		三季計
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	
用人費用			
薪資費用	\$ 6,691,436,311	\$ 1,625,646,828	\$ 8,317,083,139
勞健保費用	405,332,268	322,304,408	727,636,676
退休金費用	460,458,792	185,753,609	646,212,401
其他用人費用	1,298,564,337	116,241,378	1,414,805,715
折舊費用	7,300,815,563	280,511,248	7,581,326,811
攤銷費用	1,813,860	118,855,130	120,668,990

	九 屬於營業成本者	十 屬於營業費用者	九 年	前 三	季 計
用人費用					
薪資費用	\$ 8,138,919,951	\$ 2,108,065,591			\$ 10,246,985,542
勞健保費用	374,692,154	295,713,074			670,405,228
退休金費用	557,047,408	275,525,602			832,573,010
其他用人費用	1,592,046,631	190,429,683			1,782,476,314
折舊費用	7,049,675,913	288,260,540			7,337,936,453
攤銷費用	2,995,952	157,126,972			160,122,924

二三、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 (仟股) (分母)	每股盈餘	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>一〇〇年前三季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益	\$ 240,817	\$ 214,152	4,628,733	\$ 0.05	\$ 0.05
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	3,393		
稀釋每股盈餘	<u>\$ 240,817</u>	<u>\$ 214,152</u>	<u>4,632,126</u>	\$ 0.05	\$ 0.05
<u>九十九年前三季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益	\$10,758,798	\$10,034,413	4,579,582	\$ 2.35	\$ 2.19
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	5,016		
國內第三次無擔保轉換公司債	-	-	43,906		
稀釋每股盈餘	<u>\$10,758,798</u>	<u>\$10,034,413</u>	<u>4,628,504</u>	\$ 2.32	\$ 2.17

二四、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	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	\$ 30,188,579,130	\$ 30,188,579,130	\$ 39,098,725,589	\$ 39,098,725,589
公平價值變動列入損益之金融資產	1,676,834,354	1,676,834,354	1,424,388,665	1,424,388,665
備供出售金融資產	99,409,049	99,409,049	129,709,387	129,709,387
避險之衍生性金融資產	49,074,713	49,074,713	197,462	197,462
以成本衡量之金融資產	371,366,902	-	371,366,902	-
<u>金融負債</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	19,760,204,777	19,760,204,777	21,977,937,439	21,977,937,439
避險之衍生性金融負債	79,404,684	79,404,684	166,962,579	166,962,579
應付公司債	29,650,000,000	30,972,479,481	27,150,000,000	29,502,851,794
長期借款	79,893,088,223	80,132,106,198	89,737,472,648	90,070,416,010

(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、應收票據及帳款－淨額、應收款項－關係人、其他應收款、其他金融資產－非流動、存出保證金、受限制資產－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、部分其他流動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. 上櫃應付公司債因有市場價格可循，故以此市場價格為公平價值。
5. 部分長期借款與應付租賃負債係浮動利率之金融負債，故其帳面價值即為目前之公平價值。固定利率之長期借款及私募應付公司債以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準，民國一〇〇年及九十九年前三季所使用之折現率為0.865%-1.840%及0.767%-1.411%。

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	
	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日	九 十 九 年 九 月 三 十 日	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日	九 十 九 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	\$ 1,302,771,854	\$ 1,050,248,665	\$ 374,062,500	\$ 374,140,000
備供出售金融資產	99,409,049	129,709,387	-	-
避險之衍生性金融資產	-	-	49,074,713	197,462
<u>負 債</u>				
避險之衍生性金融負債	-	-	79,404,685	166,962,579
應付公司債	11,693,178,000	9,201,323,400	19,279,301,481	20,301,528,394
長期借款	-	-	80,132,106,198	90,070,416,010

(四) 本公司一〇〇及九十九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 27,826,055 仟元及 27,489,844 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 87,330,692 仟元及 96,435,025 仟元，使本公司暴露於利率變動之現金流量風險。

(五) 本公司民國一〇〇及九十九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借記為 14,862 仟元及 136,926 仟元，九十九年前三季從股東權益調整項目中扣除並列入當期利益之金額為 118,139 仟元。

二五、風險控管策略及避險活動

(一) 風險控管策略

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

此外，本公司董事會下設有財務風險委員會，定期召開會議，以評估衍生性商品操作績效及適當之避險比率，並於外聘財務風險管理顧問協助下，即時掌握國內外經濟及金融情勢，控管避免因金

融環境及油價變動所產生整體之財務風險，研擬規避財務風險之策略及因應措施，以落實風險管理。

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

本公司所承作之上述衍生性商品係以能夠達成規避大部分市場價格風險為目的，惟部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	一〇〇年九月三十日			九十九年九月三十日		
	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	\$ 823,170,372	\$ 38,735,569	\$ 38,735,569	\$ 473,186,120	\$ -	(\$ 5,630,222)
利率交換	2,760,000,000	-	(30,104,220)	9,724,287,066	-	(157,963,533)
外幣選擇權						
—買權	640,243,902	5,454,240	5,454,240	94,637,224	197,462	197,462
—賣權	640,243,902	-	(11,706,843)	94,637,224	-	(3,368,824)
油料選擇權(註)	32,708,716	4,884,904	(32,708,716)	-	-	-

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

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

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

本公司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、外幣租機交易及預期購買航空燃油交易，可能因市場利率及匯率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、遠期外匯及選擇權等合約，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	一〇〇九年九月三十日		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	名目 本金 公平價值		
本公司	指定為避險工具之金融商品			
浮動利率長期借款	利率交換	\$ 2,760,000,000 (\$ 30,104,220)	九十六年至一〇三年	九十六年至一〇三年
美金油料成本	外幣選擇權			
	一買 權	640,243,902 5,454,240	一〇〇年至一〇一年	一〇〇年至一〇一年
	一賣 權	640,243,902 (11,706,843)	一〇〇年至一〇一年	一〇〇年至一〇一年
美金租機成本	遠期外匯	823,170,732 38,735,569	一〇〇年至一〇一年	一〇〇年至一〇一年
美金油料成本	油料選擇權	32,708,716 (32,708,716)	一〇〇年至一〇一年	一〇〇年至一〇一年
		(\$ 30,329,970)		

被避險項目	九〇九年九月三十日		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	名目 本金 公平價值		
本公司	指定為避險工具之金融商品			
浮動利率長期借款	利率交換	\$ 9,724,287,066 (\$ 157,963,533)	九十五年至一〇二年	九十五年至一〇二年
美金油料成本	外幣選擇權			
	一買 權	94,637,224 197,462	九十九年至一〇〇年	九十九年至一〇〇年
	一賣 權	94,637,224 (3,368,824)	九十九年至一〇〇年	九十九年至一〇〇年
美金長期借款還本付息	遠期外匯	473,186,120 (5,630,222)	九十九年至一〇〇年	九十八年至一〇〇年
		(\$ 166,765,117)		

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

	一〇〇年前三季	九十九年前三季
股東權益當期調整之金額	\$ 10,763,088	(\$ 49,026,794)
由股東權益轉列當期損益之金額	49,693,888	269,367,835

二六、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
臺灣航勤	子公司
高雄空廚	採權益法評價之被投資公司
科學城物流	採權益法評價之被投資公司
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
華航大飯店	子公司
華泉旅行社	子公司
華旅網際旅行社	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 39.10% 之主要股東

(二) 除附註十五所列示者外，本公司與關係人間之重大交易事項列示如下：

	一 〇 〇 年 前 三 季		九 十 九 年 前 三 季	
	金 額	佔 各 該 科 目 %	金 額	佔 各 該 科 目 %
1. 營業收入				
華信航空	\$ 1,486,424,713	1.50	\$ 1,467,199,251	1.41
揚子江快運航空	304,100,555	0.31	446,470,591	0.43
全球聯運	131,306,000	0.13	113,293,215	0.11
航發會	34,469,882	0.04	23,922,498	0.02
華 儲	11,950,744	0.01	15,127,742	0.02
其 他	44,154,014	0.05	42,969,759	0.05
合 計	<u>\$ 2,012,405,908</u>	<u>2.04</u>	<u>\$ 2,108,983,056</u>	<u>2.04</u>

	一〇〇年前三季		九十九年前三季	
	金 額	佔各該 科目 %	金 額	佔各該 科目 %
2. 營業成本				
華膳空廚	\$ 770,256,517	0.84	\$ 750,846,089	0.90
桃園航勤	714,050,505	0.78	760,287,050	0.91
臺灣航勤	265,947,597	0.29	172,082,392	0.21
華 儲	197,699,962	0.22	269,150,512	0.32
華信航空	189,776,843	0.21	185,091,667	0.22
華 夏	187,151,458	0.20	184,295,012	0.22
華航園區	159,764,400	0.17	103,551,000	0.12
中國飛機服務	144,994,846	0.16	153,553,898	0.18
高雄空廚	72,020,793	0.08	70,943,075	0.08
華航大飯店	61,133,468	0.07	53,140,726	0.06
華潔洗滌	58,080,632	0.06	52,287,244	0.06
航發會	52,859,231	0.06	29,566,954	0.04
揚子江快運航空	35,510,745	0.04	36,867,515	0.04
華泉旅行社	34,507,602	0.04	51,487,730	0.06
華 普	33,048,148	0.03	13,027,016	0.02
華美投資	23,072,199	0.02	25,878,633	0.03
其 他	26,339,106	0.03	8,726,460	0.04
合 計	<u>\$3,026,214,052</u>	<u>3.30</u>	<u>\$2,943,442,009</u>	<u>3.51</u>

	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	金 額	佔各該 科目 %	金 額	佔各該 科目 %
3. 應收款項—關係人				
華信航空	\$ 494,114,752	90.06	\$ 430,101,428	85.41
華旅網際旅行社	18,637,893	3.40	14,316,991	2.84
揚子江快運航空	15,496,549	2.82	32,613,048	6.48
全球聯運	7,444,509	1.36	6,210,361	1.23
華 儲	2,217,283	0.40	10,680,750	2.12
其 他	10,736,931	1.96	9,684,761	1.92
	<u>\$ 548,647,917</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 503,607,339</u>	<u>100.00</u>
4. 應付帳款—關係人				
華信航空	\$ 375,013,437	30.09	\$ 336,807,738	30.44
華膳空廚	281,365,815	22.58	282,006,378	25.49
桃園航勤	230,497,222	18.50	229,821,380	20.77
揚子江快運航空	63,923,227	5.13	39,742,488	3.59
臺灣航勤	63,162,226	5.07	40,626,915	3.67
華 園	60,535,193	4.86	-	-
華 夏	40,768,148	3.27	47,425,064	4.29
華 儲	38,937,132	3.12	42,361,743	3.83
中國飛機服務	37,091,115	2.98	34,867,220	3.15
高雄空廚	16,739,218	1.34	16,339,731	1.48
華潔洗滌	15,012,789	1.20	13,208,236	1.19

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	金	佔各該 額 科目 %	金	佔各該 額 科目 %
航發會	\$ 10,726,968	0.86	\$ 7,063,182	0.64
華航大飯店	5,141,947	0.41	10,329,015	0.93
其他	<u>7,358,968</u>	<u>0.59</u>	<u>5,788,980</u>	<u>0.53</u>
合計	<u>\$1,246,273,405</u>	<u>100.00</u>	<u>\$1,106,388,070</u>	<u>100.00</u>

5. 資產租賃

本公司與華信航空於民國九十七年十二月簽訂航機租賃合約，本公司係以營業租賃方式出租飛機予華信航空，並依約按月收取租金，自民國九十九年八月起調整租金費率，民國一〇〇及九十九年前三季收取之租金分別為 764,241 仟元及 483,608 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，係以實際飛行小時支付租金。民國一〇〇及九十九年前三季租金費用分別為 128,549 仟元及 175,574 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，民國一〇〇及九十九年前三季租金費用分別為 52,859 仟元及 29,567 仟元。

本公司自民國九十九年三月起與華航園區簽訂「臺灣桃園國際機場航空事業營運中心房屋租賃契約」做為企業營運總部，每月固定支付租金 14,793 仟元，民國九十九年前三季之租金費用為 103,551 仟元，自民國一〇〇年一月起每月固定租金調整為 17,752 仟元，民國一〇〇年前三季之租金費用為 159,764 仟元。

6. 背書及保證

	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	總額	度動用額	總額	度動用額
本公司				
華航園區	\$ 3,400,000,000	\$ 3,320,000,000	\$ 3,400,000,000	\$ 2,930,000,000
Freighter Princess Ltd.	29,699,987	29,699,987	386,524,284	386,524,284
Freighter Prince Ltd.	355,670,294	355,670,294	344,427,993	344,427,993
Freighter Queen Ltd.	299,028,673	299,028,673	123,644,451	123,644,451
華航大飯店	180,000,000	146,379,000	180,000,000	167,000,000
華信航空	-	-	300,000,000	-
華航(亞洲)				
晉江太古勢必銳複合材料	16,625,000	13,083,872	17,201,893	-

本公司截至民國一〇〇年及九十九年九月底止分別以美國國庫券 695,664 仟元及 854,597 仟元作為 Freighter Princess Ltd.、Freighter Prince Ltd.及 Freighter Queen Ltd.飛機融資租賃業務之擔保品，帳列受限制資產－非流動。

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

7. 應付公司債－關係人

關係企業參與本公司發行民國九十九年度第一次無擔保私募公司債（詳附註十五）之明細如下：

關係企業	一〇〇年九月三十日	
	張數	面額／成交金額
桃園航勤	300	\$ 300,000,000
華信航空	300	300,000,000
先啟資訊系統	60	60,000,000
華膳空廚	40	40,000,000
華夏	10	10,000,000

關係企業	九十九年九月三十日	
	張數	面額／成交金額
桃園航勤	300	\$ 300,000,000
華信航空	300	300,000,000
先啟資訊系統	60	60,000,000
華膳空廚	40	40,000,000
華夏	10	10,000,000

民國一〇〇及九十九年前三季利息費用金額分別為 14,815 仟元及 7,465 仟元，截至民國一〇〇及九十九年九月底止應付利息金額均為 7,465 仟元。

二七、質、抵押之資產

下列資產經質、抵押作為長、短期銀行借款及各項業務保證等之擔保品：

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
受限制資產－非流動		
美國國庫券	\$ 695,663,715	\$ 854,596,728
質押定存單	-	252,365,931
固定資產－土地及飛行設備淨額	<u>106,617,758,030</u>	<u>117,169,993,474</u>
合 計	<u>\$ 107,313,421,745</u>	<u>\$ 118,276,956,133</u>

二八、重大承諾事項及或有負債

截至民國一〇〇年九月底止，本公司重大承諾事項及或有負債如下：

- (一) 財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心以遠東航空股份有限公司民國九十四年第二季至九十六年第三季財務報告內容涉嫌虛偽不實，遂依證券交易法第 20 條、第 20 條之 1、公司法第 23 條第 2 項、民法第 28 條、第 184 條及第 185 條等規定，於民國九十八年間對遠東航空股份有限公司及其董、監事提起民事訴訟，請求自然人董監事及法人董監事其指派之法人代表連帶賠償遠航投資人共計新台幣 297,061 仟元，後於民國九十九年一月追加法人董監事（含本公司）為共同被告，被告人數計達 36 人。由於本案尚在一審審理中，故目前對本公司財務及業務狀況不致有重大影響。
- (二) 本公司以營業租賃方式承租飛行設備、修護棚廠及企業營運總部，租期至民國一一三年一月前陸續到期。本公司已支付保證金計 9,703,187 仟元。

依約，未來五年度應支付之租金彙總如下：

年 度	金 額
一〇〇年十月至十二月	\$ 1,393,734,584
一〇一	5,943,070,906
一〇二	5,149,524,988
一〇三	4,481,997,243
一〇四	3,416,105,862
一〇五	2,620,817,021

民國一〇六及以後年度應支付之租金總額約 8,720,576 仟元，按中華郵政公司一年期定期存款利率（1.37%）折算之現值約 8,119,337 仟元。

(三) 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，截至民國一〇〇年九月底止，已預付訂金美金 119,197 仟元（帳列預付設備款）。

二九、其 他

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣 / 新台幣元

	一〇〇年九月三十日			九十九年九月三十日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金 融 資 產						
<u>貨幣性資產</u>						
美 金	\$ 148,046,096	30.4878	\$ 4,513,599,766	\$ 184,058,434	31.5457	\$ 5,806,252,141
歐 元	14,468,017	41.3223	597,851,739	22,960,621	41.8410	960,695,343
港 幣	303,168,571	3.9108	1,185,631,647	432,730,671	4.0650	1,759,050,178
日 圓	1,992,346,887	0.3990	794,946,408	3,284,472,662	0.3716	1,220,510,041
人 民 幣	987,861,583	4.7733	4,715,359,694	1,593,165,391	4.7037	7,493,772,050
<u>國外營運機構</u>						
美 金	1,302,319,474	30.4878	39,704,855,659	920,074,123	31.5457	29,024,382,262
<u>採權益法之長期</u>						
<u>股權投資</u>						
美 金	47,706,985	30.4878	1,454,481,017	47,255,491	31.5457	1,490,707,542
港 幣	98,716,927	0.3990	39,388,054	96,980,244	0.3716	36,037,859
日 幣	113,129,766	3.9108	442,427,889	137,941,986	4.0650	560,734,173
金 融 負 債						
<u>貨幣性負債</u>						
美 金	329,223,307	30.4878	10,037,294,339	144,750,490	31.5457	4,566,255,532
歐 元	8,182,725	41.3223	338,129,017	7,908,965	41.8410	330,919,005
港 幣	59,638,588	3.9108	233,234,590	55,370,739	4.0650	225,082,054
日 圓	6,418,073,365	0.3990	2,560,811,273	7,706,368,360	0.3716	2,863,686,483
人 民 幣	259,337,997	4.7733	1,237,898,061	231,108,948	4.7037	1,087,067,159

三十、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：附註二五。

(三) 大陸投資資訊：附表七。

三一、營運部門財務資訊

本公司係屬航空運輸業，主要經營業務為旅客、貨物航空運輸及其他服務，賺取收益之主要資產為由客運及貨運服務共同使用之機隊，因是本公司之報導部門為單一航運業務部門，另合併營運部門財務資訊因包括倉儲及其他等非航運業務之收入，故將區分為航運及非航運業務部門，並業已依規定於合併財務報表揭露相關營運部門資訊。

中華航空股份有限公司及其轉投資公司

為他人背書保證

民國一〇〇年前三季

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		對單一企業背書 保證之限額(註一)	本期最高背書 保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率(%)	背書保證最高 限額(註二)
		公司名稱	關係						
0	本公司	華航園區	直接持有普通股股權 100%之子公司	\$ 9,788,022,865	\$ 3,400,000,000	\$ 3,400,000,000	\$ -	6.95%	\$24,470,057,163
0	本公司	Freighter Princess Ltd.	直接持有普通股股權 100%之子公司	9,788,022,865	114,942,202	29,699,987	29,699,987	0.06%	24,470,057,163
0	本公司	Freighter Prince Ltd.	直接持有普通股股權 100%之子公司	9,788,022,865	355,670,294	355,670,294	355,670,294	0.73%	24,470,057,163
0	本公司	Freighter Queen Ltd.	直接持有普通股股權 100%之子公司	9,788,022,865	299,028,673	299,028,673	299,028,673	0.61%	24,470,057,163
0	本公司	華航大飯店	直接持有普通股股權 100%之子公司	9,788,022,865	180,000,000	180,000,000	-	0.37%	24,470,057,163
1	華航(亞洲)	晉江太古勢必銳複合材 料	採成本法衡量之被投 資公司	9,788,022,865	16,625,000	16,625,000	-	0.03%	24,470,057,163

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

民國一〇〇年九月三十日

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	\$ 1,630,652,360	54.00%	\$ 1,630,652,360	—
	華航園區	子公司	採權益法之長期股權投資	150,000,000	1,463,315,355	100.00%	1,463,315,355	—
	華信航空	子公司	採權益法之長期股權投資	188,154,025	1,184,587,573	93.99%	1,340,315,315	註一
	華美投資	子公司	採權益法之長期股權投資	2,614,500	1,058,170,423	100.00%	1,058,170,423	—
	桃園航勤	子公司	採權益法之長期股權投資	34,300,000	691,546,754	49.00%	691,546,754	—
	華膳空廚	子公司	採權益法之長期股權投資	43,911,000	624,518,674	51.00%	624,518,674	—
	華航(亞洲)	子公司	採權益法之長期股權投資	45,476,200	396,310,823	100.00%	396,310,823	—
	中國飛機服務公司	採權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	28,400,000	386,065,418	20.00%	339,308,255	註二
	先啟資訊系統	子公司	採權益法之長期股權投資	13,021,042	381,403,360	93.93%	381,403,360	—
	台灣航勤	子公司	採權益法之長期股權投資	20,626,644	317,828,116	47.35%	317,828,116	—
	高雄空廚	採權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	14,329,759	223,647,482	35.78%	225,067,819	註二
	華航大飯店	子公司	採權益法之長期股權投資	46,500,000	209,414,911	100.00%	209,414,911	—
	華普飛機引擎科技	採權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	7,732,200	207,272,124	24.50%	207,272,124	—
	科學城物流	採權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	13,293,000	175,974,219	28.48%	168,887,680	註二
	華潔洗滌	子公司	採權益法之長期股權投資	13,750,000	141,019,682	55.00%	141,019,682	—
	華夏	子公司	採權益法之長期股權投資	50,000	101,461,480	100.00%	113,836,592	註一
	華泉旅行社	子公司	採權益法之長期股權投資	408	45,143,562	51.00%	45,143,562	—
	華旅網際旅行社	子公司	採權益法之長期股權投資	1,600,000	26,569,727	100.00%	26,569,727	—
	全球聯運	子公司	採權益法之長期股權投資	250,000	6,813,898	25.00%	6,813,898	—
	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	99,409,049	-	99,409,049	—	
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%	242,109,165	註三及五	
Abacus International Holdings Ltd.—特別股	—	以成本衡量之金融資產—非流動	135,937	472,522	-	-	註三及五	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註	
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比率%	市價 / 股權淨值		
華 儲	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%	\$ 65,501,955	註八	
	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%	14,764,737	—	
	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%	676,686	註六	
	<u>轉換公司債</u>								
	中國人壽保險	—	公平價值變動列入損益之金融資產—非流動	2,500	374,062,500	-	374,062,500	—	
	<u>受益憑證</u>								
	兆豐寶鑽貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	58,280,189.52	701,821,698	-	701,821,698	—	
	台新 1699 貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	30,821,152.56	400,835,253	-	400,835,253	—	
	聯邦貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	15,740,099.48	200,114,903	-	200,114,903	—	
	<u>受益憑證</u>								
	聯邦貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產	5,530,842.35	70,317,470	-	70,317,470	—	
	日盛貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產	1,982,004.89	28,209,677	-	28,209,677	—	
	兆豐國際寶鑽貨幣市場	—	公平價值變動列入損益之金融資產	8,370,651.68	100,801,062	-	100,801,062	—	
	台新大眾貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產	5,856,344.00	80,026,355	-	80,026,355	—	
	群益安穩貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產	673,535.20	10,457,644	-	10,457,644	—	
台新 1699 貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產	6,152,710.27	80,017,228	-	80,017,228	—		
桃園航勤	<u>股票</u>								
	台灣懷霖工業	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	4,275,000	50,279,983	24.29	50,279,983	註六	
	桃 友	子公司	長期股權投資	1,000,000	11,166,467	100.00	11,166,467	註六	
	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	75,493,165	—	

(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 膳	公司債	同受中華航空控制之公司	無活絡市場之債券投資—非流動						
	中華航空九十九年第一次無擔保公司債			300	\$ 300,000,000	-	\$ 300,000,000	—	
	受益憑證								
	匯豐富泰二號貨幣市場基金			—	備供出售金融資產—流動	5,854,079.10	85,475,995	-	85,475,995
華信航空	台灣貨幣市場基金	—	備供出售金融資產—流動	4,411,032.60	70,027,348	-	70,027,348	—	
	第一金全家福貨幣市場基金	—	備供出售金融資產—流動	337,906.70	58,034,462	-	58,034,462	—	
	公司債	母公司	無活絡市場之債券投資—非流動						
	中華航空九十九年第一次無擔保公司債			40	40,000,000	-	40,000,000	—	
	股票	母子公司	備供出售金融資產—流動						
	中華航空公司			2,074,628	31,534,346	-	31,534,346	—	
	France Telecom	—	備供出售金融資產—流動	8,274	4,205,380	-	4,205,380	—	
公司債	母公司	無活絡市場之債券投資—非流動							
中華航空九十九年第一次無擔保公司債			300	300,000,000	-	300,000,000	—		
華航(亞洲)	股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資						
	廈門國際航空港空運貨站			-	209,326,616	14.00	210,192,911	註二及四	
	廈門國際航空港空貨物服務			-	81,950,945	14.00	34,961,394	註二及四	
	東聯國際貨運(香港)			1,050,000	20,768,982	35.00	24,987,975	註七	
	揚子江快運航空			-	-	25.00	(1,047,859,329)	註四	
	廈門太古起落架維修服務			-	以成本衡量之金融資產—非流動	-	33,878,049	8.00	9,074,705
晉江太古勢必銳複合材料	-	以成本衡量之金融資產—非流動	-	19,390,244	5.45	15,205,711	註四及五		
先啟資訊系統	受益憑證	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動						
	未來資產所羅門貨幣市場基金			265,726.48	3,230,383	-	3,230,383	—	
	第一金台灣貨幣市場基金			612,165.80	9,005,571	-	9,005,571	—	
	保誠威寶貨幣市場基金			1,606,232.60	21,015,099	-	21,015,099	—	
台新 1699 貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,864,260.83	24,245,101	-	24,245,101	—		

(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		
臺灣航勤	台新大眾貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	2,795,290.30	\$ 38,197,361	-	\$ 38,197,361	—	
	元大萬泰貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	1,373,522.60	20,024,037	-	20,024,037	—	
	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	3,661,438.47	44,091,688	-	44,091,688	—	
	富邦吉祥貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	231,773.10	3,503,807	-	3,503,807	—	
	<u>公司債</u>								
	中華航空九十九年第一次無擔保公司債	母公司	無活絡市場之債券投資— 非流動	60	60,000,000	-	60,000,000	—	
	<u>股票</u>								
	華儲	同受中華航空控制之公司	以成本衡量之金融資產— 非流動	6,250,000	62,500,000	2.50	75,987,650	—	
	復興航空	—	以成本衡量之金融資產— 非流動	2,265,182	22,487,967	0.50	28,864,755	註八	
	巨邦創投	—	以成本衡量之金融資產— 非流動	1,448,171	2,065,210	5.30	12,631,382	—	
	臺灣航勤(薩摩亞)有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	295,545,458	100.00	295,545,458	註四	
	<u>受益憑證</u>								
	台新大眾貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	295,967.00	4,044,358	-	4,044,358	—	
	群益安穩貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	1,032,796.00	16,035,702	-	16,035,702	—	
	聯邦貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	867,132.00	11,024,453	-	11,024,453	—	
	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	2,371,481.00	28,557,849	-	28,557,849	—	
日盛貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	492,164.00	7,004,922	-	7,004,922	—		
元大萬泰貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	892,919.00	13,017,502	-	13,017,502	—		
保德信科技島股票型基金	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	118,970.00	1,766,705	-	1,766,705	—		
保德信中小股票型基金	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	84,320.00	2,198,222	-	2,198,222	—		

(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	
華夏	保德信台商股票型基金	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	55,300.00	\$ 1,134,203	-	\$ 1,134,203	—
	復華貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	123,426.00	1,718,895	-	1,718,895	—
	台新 1699 貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	2,242,177.00	29,159,966	-	29,159,966	—
	<u>股票</u>							
	中華航空	母公司	備供出售金融資產—流動	814,152	12,375,110	-	12,375,110	—
	華欣公寓大廈管理維護	子公司	採權益法之股權投資	1,000,000	15,483,270	100.00	15,483,270	—
	<u>受益憑證</u>							
	台新大眾貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	1,404,287.30	19,189,446	-	19,189,446	—
	台新 1699 貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	349,522.71	4,545,613	-	4,545,613	—
	摩根富林明總收益組合基金	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	450,000.00	4,385,205	-	4,385,205	—
	元大台股指數基金	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	200,000.00	1,658,400	-	1,658,400	—
<u>公司債</u>								
中華航空九十九年第一次無擔保公司債	母公司	無活絡市場之債券投資—非流動	10	10,000,000	-	10,000,000	—	
臺灣航勤(薩摩亞)	<u>股票</u>							
廈門國際航空港空運貨站有限公司	採權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	197,210,308	14.00	210,192,911	註二及四	
廈門國際航空港航空貨物服務有限公司	採權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	77,026,002	14.00	34,961,394	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。

(接次頁)

(承前頁)

註三：截至民國一〇〇年九月底止，該被投資公司包含普通股及特別股之股權淨值為 242,109,165 元。

註四：未發行股票。

註五：因未能取得被投資公司民國一〇〇年前三季自行結算之財務報表，故股權淨值係依民國九十九年度經會計師查核之財務報表計算。

註六：因未能取得被投資公司民國一〇〇年前三季自行結算之財務報表，故股權淨值係依民國一〇〇年上半年度自行結算之財務報表計算。

註七：因未能取得被投資公司民國一〇〇年前三季自行結算之財務報表，故股權淨值係依民國一〇〇年八月底止自行結算之財務報表計算。

註八：因未能取得被投資公司民國一〇〇年前三季自行結算之財務報表，故股權淨值係依民國一〇〇年上半年度經會計師查核之財務報表計算。

中華航空股份有限公司及其轉投資公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇〇年前三季

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)	股數／單位數	售價	帳面成本	處分損益	股數／單位數	金額
本公司	受益憑證													
	兆豐寶鑽貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	-	\$ -	149,944,511.37	\$1,801,821,698	91,664,321.85	\$1,101,195,585	\$1,100,000,000	\$ 1,195,585	58,280,189.52	\$ 701,821,698
	台新 1699 貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	-	-	115,719,413.68	1,500,835,253	84,898,261.12	1,100,449,150	1,100,000,000	449,150	30,821,152.56	400,835,253
	聯邦貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	11,853,116.18	150,000,000	55,225,964.85	700,114,903	51,338,981.55	650,150,062	650,000,000	150,062	15,740,099.48	200,114,903
	富邦吉祥貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	9,965,916.60	150,000,000	26,530,527.90	400,000,000	36,496,444.50	550,083,961	550,000,000	83,961	-	-
	匯達貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	-	-	82,699,002.39	1,200,000,000	82,699,002.39	1,201,169,175	1,200,000,000	1,169,175	-	-
	台新大眾貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	-	-	106,397,081.20	1,450,000,000	106,397,081.20	1,451,066,122	1,450,000,000	1,066,122	-	-
	台新真吉利貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	-	-	93,628,512.00	1,000,000,000	93,628,512.00	1,000,759,773	1,000,000,000	759,773	-	-
	第一金全家福貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	-	-	2,338,702.74	400,000,000	2,338,702.74	400,105,243	400,000,000	105,243	-	-
	日盛貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	-	-	28,201,902.21	400,000,000	28,201,902.21	400,093,032	400,000,000	93,032	-	-
	德信萬保貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	-	-	30,497,445.58	350,000,000	30,497,445.58	350,072,823	350,000,000	72,823	-	-
	ING 投信貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	-	-	12,784,045.51	200,000,000	12,784,045.51	200,048,579	200,000,000	48,579	-	-
	寶來得寶貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	-	-	17,362,467.60	200,000,000	17,362,467.60	200,024,308	200,000,000	24,308	-	-
	保德信貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	-	-	13,172,106.70	200,000,000	13,172,106.70	200,017,123	200,000,000	17,123	-	-
	凱基凱旋貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	-	-	8,992,401.42	100,000,000	8,992,401.42	100,008,992	100,000,000	8,992	-	-
	摩根富林明第一貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	-	-	6,860,357.40	100,000,000	6,860,357.40	100,007,546	100,000,000	7,546	-	-

註：另包含期末金融資產評價。

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

民國一〇〇年前三季

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	子公司	進貨	\$ 197,699,962	0.22	30天	\$ -	-	(\$ 38,937,132)	(2.67)	-	
	華航園區	子公司	進貨	159,764,400	0.17	2個月	-	-	(60,535,193)	4.16	-	
	華信航空	子公司	銷貨	(1,486,424,713)	(1.50)	2個月	-	-	494,114,752	4.28	-	
				進貨	189,776,843	0.21	2個月	-	-	(375,013,437)	(25.75)	-
	桃園航勤	子公司	進貨	714,050,505	0.78	40天	-	-	(230,497,222)	(15.82)	-	
	華膳空廚	子公司	進貨	770,256,517	0.84	60天	-	-	(281,365,815)	(19.32)	-	
	中國飛機服務	採權益法評價之被投資公司	進貨	144,994,846	0.16	30天	-	-	(37,091,115)	(2.55)	-	
	臺灣航勤	子公司	進貨	265,947,597	0.29	40天	-	-	(63,162,226)	(4.34)	-	
	華夏	子公司	進貨	187,151,458	0.20	2個月	-	-	(40,768,148)	(2.80)	-	
	揚子江快運航空	子公司採權益法評價之被投資公司	銷貨	(304,100,555)	(0.31)	2個月	-	-	15,496,549	0.13	-	
華儲	全球聯運	子公司	銷貨	(131,306,000)	0.13	15天	-	-	7,444,509	0.06	-	
	中華航空	母公司	銷貨	(197,699,962)	(18.70)	30天	-	-	38,937,132	46.09	-	
華航園區	中華航空	母公司	銷貨	(159,764,400)	(72.16)	2個月	-	-	60,535,193	73.60	-	
	中華航空	母公司	進貨	1,486,424,713	28.59	2個月	-	-	(494,114,752)	(52.12)	-	
桃園航勤	中華航空	母公司	銷貨	(189,776,843)	(3.60)	2個月	-	-	375,013,437	70.04	-	
	中華航空	母公司	銷貨	(714,050,505)	(42.50)	30天	-	-	230,497,222	60.13	-	
華膳空廚	中華航空	母公司	銷貨	(770,256,517)	(59.68)	60天	-	-	281,365,815	71.71	-	
	中華航空	對中國飛機服務採權益法評價之投資公司	銷貨	(144,994,846)	(16.53)	30天	-	-	37,091,115	14.39	-	
臺灣航勤	中華航空	母公司	銷貨	(265,947,597)	(40.21)	45天	-	-	63,162,226	47.81	-	
華夏	中華航空	母公司	銷貨	(187,151,458)	(83.29)	2個月	-	-	40,768,148	89.08	-	
	揚子江快運航空	對揚子江快運航空採權益法評價之股東之母公司	進貨	304,100,155	3.93	2個月	-	-	(15,496,549)	(0.44)	-	
	全球聯運	母公司	進貨	131,306,000	86.45	15天	-	-	(7,444,509)	(80.46)	-	

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
 民國一〇〇年九月三十日

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	\$ 494,114,752	4.40	\$ -	—	\$ 49,064,407	\$ -
華信航空	中華航空	母公司	375,013,437	0.73	-	—	24,551,295	-
桃園航勤	中華航空	母公司	230,497,222	4.17	-	—	95,317,115	-
華膳空廚	中華航空	母公司	281,365,815	3.92	-	—	94,657,291	-

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

民國一〇〇年前三季

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	\$ 1,630,652,360	(\$ 34,529,473)	(\$ 18,645,916)	—
	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	1,500,000,000	1,500,000,000	150,000,000	100.00	1,463,315,355	5,901,595	5,901,595	—
	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	1,058,170,423	2,516,382	2,516,382	註二
	華信航空	台北市敦化北路405巷12弄3號2樓	航空運輸業務	2,042,368,252	2,042,368,252	188,154,025	93.99	1,184,587,573	165,918,822	179,770,484	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	691,546,754	76,165,997	37,321,338	—
	華膳空廚	桃園縣蘆竹鄉海山路二段156巷22號	提供國內外航線之空中餐點食品及倉儲業務	439,110,000	439,110,000	43,911,000	51.00	624,518,674	169,036,431	86,208,580	—
	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 45,476,200	45,476,200	100.00	396,310,823	21,421,632	21,421,632	—
	中國飛機服務	香港國際機場	機場航勤業務	HKD 58,000,000	HKD 58,000,000	28,400,000	20.00	386,065,418	60,265,176	12,053,036	—
	先啟資訊系統	台北市復興北路57號15樓	電腦軟硬體之銷售與維護業務	52,200,000	52,200,000	13,021,042	93.93	381,403,360	110,242,302	103,555,976	—
	臺灣航勤	台北市敦化北路340號3樓	機場航勤業務	12,289,100	12,289,100	20,626,644	47.35	317,828,116	66,826,827	31,644,011	—
	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	140,240,221	140,240,221	14,329,759	35.78	223,647,482	121,001,663	43,293,999	—
	華航大飯店	桃園縣航站南路1-1號	一般旅館業	465,000,000	265,000,000	46,500,000	100.00	209,414,911	(38,890,150)	(38,890,150)	—
	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	175,974,219	50,537,164	14,395,511	—
	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	207,272,124	343,825,812	84,237,324	—
	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	141,019,682	26,473,742	14,560,559	—
	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	101,461,480	22,041,373	21,715,712	註一

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有		被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 期 認 列 之 投 資 損 益	備 註	
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 (%)				帳 面 金 額
	華泉旅行社	Ginza 3-chome Daiichi Seimei Bldg 2F, 3-8-13 Ginza, Chuo-ku, Tokyo, 104-0061, Japan	旅行業	JPY 20,400,000	JPY 20,400,000	408	51.00	\$ 45,143,562	\$ 594,718	\$ 303,306	—
	華旅網際旅行社	台北市南京東路三段 9 號 10F	旅行業	\$ 26,264,643	\$ 36,264,643	1,600,000	100.00	26,569,727	5,274,555	5,274,555	—
	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	6,813,898	4,245,552	1,061,388	—
	Freighter Princess Ltd.	Ugland House, P.O. Box 309, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands, British West	飛機租賃業務	USD 1,000	USD 1,000	1,000	100.00	35,088	-	-	—
	Freighter Prince Ltd.	Ugland House, P.O. Box 309, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands, British West	飛機租賃業務	USD 1,000	USD 1,000	1,000	100.00	34,602	-	-	—
	Freighter Queen Ltd.	Ugland House, P.O. Box 309, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands, British West	飛機租賃業務	USD 1,000	USD 1,000	1,000	100.00	32,895	-	-	—
桃園航勤	台灣懷霖工業	台中市中部科學園區科園路二段 20 號	其他機械製造業(貨盤等)	49,477,500	49,477,500	4,275,000	24.29	50,279,983	4,943,884	342,882	—
	桃 友	桃園縣大園鄉菜林村 15 鄰 崁下 47-11 號	人力派遣業、機械安裝業等	10,000,000	10,000,000	1,000,000	100.00	11,166,467	38,937	40,009	—
華航(亞洲)	廈門國際航空港空運貨站	廈門市高崎國際機場	航空貨運集散站承攬倉儲業	USD 4,117,846	USD 4,117,846	-	14.00	209,326,616	88,476,662	12,196,647	註五
	廈門國際航空港航空貨物服務	廈門市高崎國際機場	航空貨運集散站承攬倉儲業	USD 1,947,441	USD 1,947,441	-	14.00	81,950,945	53,886,938	7,190,787	註五
	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 3,329,268	HKD 3,329,268	1,050,000	35.00	20,768,982	-	(2,636,858)	註四
	揚子江快運航空	上海市浦東新區浦東南路 588 號浦發大廈 25 層	航空貨運、郵運承攬及倉儲業	USD 38,796,173	USD 38,796,173	-	25.00	-	(1,408,551,138)	-	註三及五

(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
臺灣航勤	臺灣航勤(薩摩亞)	TrustNet Chabers, Loteman Centre, P.O. Box1225, Apia, Samoa	機場輔助服務及投資業 務	USD 5,876,976	USD 5,876,976	-	100.00	\$ 295,545,458	\$ 19,549,355	\$ 19,549,355	註五
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	15,483,270	3,923,939	3,923,939	-
臺灣航勤(薩摩亞)	廈門國際航空港空運 貨站	廈門市高崎國際機場	航空貨運集散站承攬倉 儲業	USD 3,950,226	USD 3,950,226	-	14.00	197,210,308	88,476,662	12,569,025	註五
	廈門國際航空港航空 貨物服務	廈門市高崎國際機場	航空貨運集散站承攬倉 儲業	USD 1,926,750	USD 1,926,750	-	14.00	77,026,002	53,886,938	6,980,330	註五

註一：係按庫藏股票處理準則認列投資損益，另包含華信航空公司之固定資產交易攤銷數。

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

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

註四：係被投資公司未能及時提供報表，由投資公司自行估列投資損益。

註五：未發行股票。

中華航空股份有限公司
大陸投資資訊
民國一〇〇年九月三十日

附表七

單位：新台幣元／人民幣元／美元

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	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列	期末投資	截至本期止已
				自台灣匯出 累積投資金額	匯出	匯入	自台灣匯出 累積投資金額		投資損益 (註二)		
廈門國際航空港空運貨站	航空貨運集散站承攬倉儲業	\$ 1,073,031,026 (RMB 224,800,000)	現金入股	\$ 125,544,085 (USD 4,117,846)	\$ -	\$ -	\$ 125,544,085 (USD 4,117,846)	14%	\$ 12,196,647 (USD 418,345)	\$ 209,326,616 (USD 6,865,913)	\$ 33,902,439 (USD 1,112,000) (註三)
廈門國際航空港航空貨物服務	航空貨運集散站承攬倉儲業	66,825,776 (RMB 14,000,000)	現金入股	59,373,201 (USD 1,947,441)	-	-	59,373,201 (USD 1,947,441)	14%	7,190,787 (USD 246,644)	81,950,945 (USD 2,687,991)	-
廈門太古起落架維修服務	航機起落架維修及週邊業務	423,475,610 (USD 13,890,000)	現金入股	33,878,049 (USD 1,111,200)	-	-	33,878,049 (USD 1,111,200)	8%	-	33,878,049 (USD 1,111,200)	-
晉江太古勢必銳複合材料	複合材料修護及製造業務	394,661,193 (RMB 82,681,520)	現金入股	19,390,244 (USD 636,000)	-	-	19,390,244 (USD 636,000)	5.45%	-	19,390,244 (USD 636,000)	-
揚子江快運航空	航空貨運、郵運承攬及倉儲業務	2,386,634,845 (RMB 500,000,000)	現金入股	1,182,810,152 (USD 38,796,173)	-	-	1,182,810,152 (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	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
\$1,420,995,731 (USD46,608,660)	\$1,477,537,795 (註四)	\$29,364,068,595 (註五)

註一：透過轉投資第三地區現有公司華航（亞洲）轉投資大陸地區。

註二：係依該公司民國一〇〇年前三季自行結算之財務報表認列。

註三：被投資公司截至民國一〇〇年九月底止共匯回 USD1,112,000。

註四：係為 USD47,260,573 及 NTD36,666,667 之合計數。

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

註六：上述人民幣及美金之資產及損益金額分別依國際航空協會（IATA）期末匯率及平均匯率換算新台幣。