

中華航空股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告 民國九十二年前三季 (附列民國九十一年前三季比較數字)

地址：台北市南京東路三段一三一號

電話：(二)二五 六二三四五

§目 錄§

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
封 面		1	-
目 錄		2	-
會計師核閱報告		3	-
資產負債表		4	-
損 益 表		5 6	-
股東權益變動表		-	-
現金流量表		7 8	-
財務報表附註			
公司沿革		9	
重要會計政策之彙總說明		9 14	
會計變動之理由及其影響		-	-
重要會計科目之說明		15 28	
關係人交易		28 31	
質抵押之資產		31	
重大承諾事項及或有事項		32 33	
重大之災害損失		-	-
重大之期後事項		-	-
其 他		33 35	
附註揭露事項			
重大交易事項相關資訊		35 47	
轉投資事業相關資訊		35 47	
大陸投資資訊		35、48	
部門別財務資訊		-	-
重要會計科目明細表		-	-
重要查核說明		-	-
會計師複核報告		-	-
其他揭露事項			
業 務		-	-
市價、股利及股權分散情形		-	-
重要財務資訊		-	-
財務狀況及經營結果之檢討與分析		-	-
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九十二年九月三十日之資產負債表，暨民國九十二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。該公司民國九十一年前三季財務報表未經會計師核閱，其附列之目的僅供比較參考之用。

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九十二年九月三十日採權益法評價之長期股權投資計新台幣 6,420,468 仟元，暨民國九十二年一月一日至九月三十日相關之投資收益計新台幣 55,923 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，並未發現上開民國九十二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 張 日 炎

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 九 十 二 年 十 月 二 十 四 日

中華航空股份有限公司
資 產 負 債 表
民國九十二年九月三十日
(附 列 民 國 九 十 一 年 九 月 三 十 日 比 較 資 訊)
(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 二 年 九 月 三 十 日			九 十 一 年 九 月 三 十 日 (未 經 核 閱)			代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 二 年 九 月 三 十 日			九 十 一 年 九 月 三 十 日 (未 經 核 閱)		
		金	額	%	金	額	%			金	額	%	金	額	%
	流動資產								流動負債						
1100	現金 (附註三)	\$	5,413,282	3	\$	5,451,948	3	2100	短期借款 (附註十一及二十四)	\$	7,434,324	4	\$	5,700,000	4
1110	短期投資 - 淨額 (附註二及四)		8,503,718	5		4,645,241	3	2110	應付短期票券 (附註十二)		2,565,470	2		2,110,000	1
1140	應收票據及帳款 - 淨額 (附註二及五)		5,461,691	3		4,486,024	3	2140	應付帳款		231,735	-		579,067	-
1150	應收款項 - 關係人 (附註二十三)		294,964	-		91,948	-	2150	應付帳款 - 關係人 (附註二十三)		819,536	1		556,798	-
1160	其他應收款 (附註六)		480,084	-		812,843	-	2170	應付費用 (附註二)		8,269,041	5		8,328,907	5
1190	已質押定存單 (附註二十四)		270,270	-		278,746	-	2210	應付公司債 - 一年內到期 (附註二及十三)		4,331,700	2		-	-
1200	存貨 - 淨額 (附註二及七)		5,387,609	3		5,718,398	4	2260	預收款項 (附註二)		2,267,533	1		3,179,045	2
1250	預付費用 (附註八)		110,375	-		278,264	-	2270	一年內到期長期借款 (附註十四及二十四)		9,545,060	5		8,442,789	5
1286	遞延所得稅資產 - 流動 (附註二及十九)		210,331	-		356,692	-	2288	應付租賃負債 - 流動 (附註二及十五)		1,192,766	1		2,108,002	1
1298	其他流動資產		997,641	1		821,239	1	2298	其他流動負債 (附註二)		891,323	-		732,285	1
11XX	流動資產合計		27,129,965	15		22,941,343	14	21XX	流動負債合計		37,548,488	21		31,736,893	19
	長期股權投資 (附註二及九)								長期付息負債						
142101	採權益法之長期投資		6,420,468	4		7,103,541	4	2410	應付公司債 (附註二及十三)		8,100,000	5		8,436,200	5
142102	採成本法之長期投資		951,316	-		1,107,733	1	2420	長期借款 (附註十四及二十四)		67,568,361	37		49,109,357	30
1425	預付長期投資款		1,631,944	1		-	-	2446	應付租賃負債 - 非流動 (附註二及十五)		12,893,305	7		21,473,768	14
1420	長期股權投資合計		9,003,728	5		8,211,274	5	24XX	長期付息負債合計		88,561,666	49		79,019,325	49
1440	其他金融資產 - 非流動		20,811	-		24,954	-		其他負債						
	固定資產 (附註二、十及二十四)							2810	應計退休金負債 (附註二及十六)		4,378,499	2		3,873,215	2
	成 本							2882	未實現售後租回利益 (附註二)		3,038,352	2		950,986	1
1501	土 地		2,153,583	1		2,153,583	1	2861	遞延所得稅負債 - 非流動 (附註二及十九)		-	-		467,859	-
1521	房屋及建築		7,629,107	4		7,587,008	5	2890	其 他		711,023	-		774,640	1
1531	機器設備		3,109,856	2		3,080,540	2	28XX	其他負債合計		8,127,874	4		6,066,700	4
1551	飛行設備		113,240,676	63		114,037,611	70	2XXX	負債合計		134,238,028	74		116,822,918	72
1561	辦公設備		833,302	1		821,878	1		股東權益 (附註二及十七)						
1611	租賃資產		23,830,773	13		44,216,019	27	3110	股本 - 每股面額 10 元；額定：九十二年 3,970,000 仟股，九十一年 2,960,000 仟股 ；發行：九十二年 2,813,972 仟股，九十一年 2,542,614 仟股		28,139,723	16		25,426,144	16
1631	租賃改良		417,238	-		424,047	-	3130	債券換股權利證書		1,391	-		-	-
15X8	重估增值		50,335	-		218,095	-	31XX	股本合計		28,141,114	16		25,426,144	16
15XY	成本及重估增值合計		151,264,870	84		172,538,781	106		資本公積						
15X9	減：累積折舊		34,258,902	19		50,953,656	31	3210	股本溢價		7,105,221	4		7,104,445	4
			117,005,968	65		121,585,125	75	3230	資產重估增值		830,471	-		830,471	1
1672	預付設備款 (附註二十五)		18,600,903	10		2,741,876	2	3260	因長期股權投資而發生		660	-		16,820	-
15XX	固定資產淨額		135,606,871	75		124,327,001	77	3220	庫藏股票交易		29,085	-		5,247	-
	無形資產							3280	其 他		5,044	-		5,044	-
1750	電腦軟體成本 - 淨額 (附註二)		146,268	-		112,800	-	32XX	資本公積合計		7,970,481	4		7,962,027	5
1770	遞延退休金成本 (附註二)		2,621,386	2		2,185,610	1		保留盈餘						
17XX	無形資產合計		2,767,654	2		2,298,410	1	3310	法定盈餘公積		3,994,172	2		3,572,557	2
	其他資產							3350	未分配盈餘		6,679,229	4		8,521,975	5
1820	存出保證金 (附註二十五)		4,826,688	3		4,000,906	3	33XX	保留盈餘合計		10,673,401	6		12,094,532	7
1810	閒置資產淨額		540,589	-		660,006	-	3410	未實現長期股權投資損失		(159,002)	-		(15,130)	-
1830	遞延費用 (附註二)		116,415	-		215,602	-	3420	累積換算調整數		(1,258)	-		636,776	-
1860	遞延所得稅資產 - 非流動 (附註二及十九)		685,270	-		-	-	3510	庫藏股票 - 子公司 (附註十八)		(164,773)	-		(247,771)	-
18XX	其他資產淨額		6,168,962	3		4,876,514	3	3XXX	股東權益合計		46,459,963	26		45,856,578	28
1XXX	資 產 總 計	\$	180,697,991	100	\$	162,679,496	100		負債及股東權益總計	\$	180,697,991	100	\$	162,679,496	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 二 年 十 月 二 十 四 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

民國九十二年一月一日至九月三十日

(附列民國九十一年一月一日至九月三十日比較資訊)

(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	九十二年前三季		九十一年前三季 (未經核閱)	
	金額	%	金額	%
營業收入(附註二及二十三)				
4622	\$ 25,579,354	48	\$ 32,366,085	56
4621	24,654,513	46	22,852,442	39
4800	3,305,114	6	3,054,667	5
4000	<u>53,538,981</u>	<u>100</u>	<u>58,273,194</u>	<u>100</u>
營業成本(附註二十一及二十三)				
5623	23,135,289	43	23,535,758	41
5624	9,657,067	18	10,025,494	17
5625	4,905,444	9	4,678,983	8
5670	3,788,345	7	5,124,295	9
5800	2,012,029	4	1,943,273	3
5000	<u>43,498,174</u>	<u>81</u>	<u>45,307,803</u>	<u>78</u>
5910	<u>10,040,807</u>	<u>19</u>	<u>12,965,391</u>	<u>22</u>
營業費用(附註二十一)				
6100	7,262,312	14	7,495,480	13
6200	1,598,655	3	1,590,079	2
6000	<u>8,860,967</u>	<u>17</u>	<u>9,085,559</u>	<u>15</u>
6900	<u>1,179,840</u>	<u>2</u>	<u>3,879,832</u>	<u>7</u>
營業外收入及利益				
7110	61,439	-	108,690	-
7121	55,923	-	355,780	1
7122	49,027	-	136,533	-
7130	340,226	1	1,432	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九十二年前三季		九十一年前三季 (未經核閱)	
		金額	%	金額	%
7140	處分投資利益	\$ 70,981	-	\$ 107,179	-
7150	存貨盤盈	6,941	-	21,711	-
7480	什項收入	<u>874,445</u>	<u>2</u>	<u>584,774</u>	<u>1</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>1,458,982</u>	<u>3</u>	<u>1,316,099</u>	<u>2</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	1,980,124	4	2,402,463	4
7560	兌換損失淨額(附註二)	134,957	-	328,554	1
7880	什項支出	<u>313,296</u>	<u>-</u>	<u>275,958</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>2,428,377</u>	<u>4</u>	<u>3,006,975</u>	<u>5</u>
7900	稅前純益	210,445	1	2,188,956	4
8110	所得稅利益(附註二及十九)	<u>197,705</u>	<u>-</u>	<u>82,189</u>	<u>-</u>
8900	列計非常損失前純益	408,150	1	2,271,145	4
9200	非常損失 - 減除所得稅影響數 5,615 仟元(附註十九及二十)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>16,845</u>	<u>-</u>
9600	純益	<u>\$ 408,150</u>	<u>1</u>	<u>\$ 2,254,300</u>	<u>4</u>
代碼		稅前	稅後	稅前	稅後
9950	每股盈餘(附註二十二)				
	基本每股盈餘				
	列計非常損失前純益	\$ 0.08	\$ 0.15	\$ 0.78	\$ 0.82
	非常損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(0.01)</u>	<u>(0.01)</u>
	本期純益	<u>\$ 0.08</u>	<u>\$ 0.15</u>	<u>\$ 0.77</u>	<u>\$ 0.81</u>
	稀釋每股盈餘				
	列計非常損失前純益	\$ 0.08	\$ 0.15	\$ 0.78	\$ 0.81
	非常損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(0.01)</u>	<u>(0.01)</u>
	本期純益	<u>\$ 0.08</u>	<u>\$ 0.15</u>	<u>\$ 0.77</u>	<u>\$ 0.80</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九十二年十月二十四日核閱報告)

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

民國九十二年一月一日至九月三十日

(附列民國九十一年一月一日至九月三十日比較資訊)

(僅經核閱 - 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	九十二年前三季	九十一年前三季 (未經核閱)
營業活動之現金流量		
純益	\$ 408,150	\$ 2,254,300
調整項目		
提列備抵呆帳	-	40,093
短期投資未實現跌價損失(市價回升利益)	(15,520)	47,897
折舊及攤提	5,161,542	5,170,983
處分固定資產淨益	(340,226)	(1,432)
處分閒置資產淨損失	94,108	-
處分長期股權投資損失(利益)	(20)	10,165
存貨、固定資產及閒置資產損失	118,876	127,730
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	690,897	445,782
未實現售後租回利益攤銷	(202,612)	(150,353)
遞延貸項攤銷	(49,839)	(46,936)
遞延所得稅	(920,561)	(111,795)
應付租賃負債轉回	(981,738)	-
資產及負債項目之變動		
應收票據及帳款	(429,162)	425,085
應收帳款 - 關係人	(20,122)	34,775
其他應收款	742,936	333,441
存貨	66,956	(734,951)
預付費用	17,533	177,420
其他流動資產	(40,384)	(23,374)
應付帳款	(330,662)	(108,647)
應付帳款 - 關係人	(58,327)	(60,874)
應付費用	210,909	2,056,321
預收款項	(982,548)	422,746
其他流動負債	54,787	150,990
應計退休金負債	134,936	78,728
營業活動之淨現金流入	<u>3,329,909</u>	<u>10,538,094</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九十二年前三季	九十一年前三季 (未經核閱)
投資活動之現金流量		
已質押定存單減少(增加)	\$ 8,476	(\$ 278,746)
短期投資增加	(8,300,000)	(4,098,962)
長期股權投資增加	(1,631,944)	(35)
出售長期股權投資價款	296	26,292
其他金融資產 - 非流動減少	645	505,857
出售固定資產價款	6,320,050	2,224
出售閒置資產價款	209,128	-
購入固定資產	(20,342,102)	(12,917,774)
存出保證金增加	(1,121,568)	(165,001)
無形資產增加	(11,025)	(17,175)
其他資產減少	(21,444)	-
投資活動之淨現金流出	(24,889,488)	(16,943,320)
融資活動之現金流量		
短期借款增加	4,614,812	5,500,000
應付短期票券增加	996,294	286,608
長期借款增加	23,560,379	11,324,321
償還長期借款	(8,078,763)	(8,204,244)
發行公司債	4,000,000	2,000,000
存入保證金增加	9,753	4,812
發放現金股利	-	(363,421)
融資活動之淨現金流入	25,102,475	10,548,076
本期現金增加數	3,542,896	4,142,850
匯率影響數	21,252	56,173
期初現金餘額	1,849,134	1,252,925
期末現金餘額	\$ 5,413,282	\$ 5,451,948
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 2,287,526	\$ 2,711,831
減：資本化利息	204,744	112,149
不含資本化利息之本期支付利息	\$ 2,082,782	\$ 2,599,682
本期支付所得稅	\$ 27,579	\$ 23,990
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	\$ 4,331,700	\$ -
一年內到期之長期借款	\$ 9,545,060	\$ 8,442,789
應付租賃款 - 流動	\$ 1,192,766	\$ 2,108,002

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九十二年十月二十四日核閱報告)

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

民國九十二及九十一年前三季

(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)

公司沿革

本公司設立於四十八年，為一股票上市公司。主要業務包括：客運、貨運、郵運；營業、運務之代理業務及代理修護；飛機修護；航空電腦作業承攬；飛機零組件及航空器材之代理及銷售；及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，九十二年及九十一年九月底對本公司之持股比例分別為 71.35% 及 70.92%，另本公司於九十二及九十一年九月底，員工人數分別為 9,069 人及 9,276 人。

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。重要會計政策彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

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

短期投資

短期投資係買入上市公司股票及受益憑證，以成本為計價基礎，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。

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。

九十一年度起，因適用新公布之財務會計準則，子公司持有母公司股票自長期投資重分類為庫藏股票，並以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。惟前述變動對本公司財務報表尚無重大影響。

固定資產

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

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

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

租賃資產

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

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

電腦軟體成本

電腦軟體成本按其效益年限平均攤銷。

其他資產 - 遞延費用

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

應付費用 - 酬賓計劃負債

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

可轉換公司債

可轉換公司債之贖回價格高於公司債面額部分之利息補償金，自發行日起至債券持有人得行使賣回權日止，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

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

未實現售後租回損益

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

所得稅

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

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

以前年度應付所得稅之調整，包含於當期所得稅。

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

收入認列

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

外幣交易、外幣財務報表及國外營運機構外幣資產與負債之換算

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

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

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

衍生性金融商品

遠期外匯買賣合約

避險性質之遠期外匯買賣合約，於訂約日以該日之即期匯率換算入帳。訂約日外幣金額按即期匯率與約定遠期匯率折算之差額於合約期間攤銷。應收或應付遠期外匯資產負債表日餘額，再按資產負債表日之即期匯率調整，所產生之兌換差額，依避險項目列為當期損益或調整預付設備款金額。

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

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。

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。

換匯換利

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

換匯換利合約所產生之應收及應付款項於期末時互為沖抵，其差額為資產或負債。

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。

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。

現金

	九十二年 九月三十日	九十一年 九月三十日 (未經核閱)
庫存現金	\$ 4,704,468	\$ 2,866,189
週轉金	518,332,563	529,538,796
支票及活期存款	781,191,135	1,803,184,030
定期存款	<u>4,109,053,995</u>	<u>3,116,358,885</u>
	<u>\$ 5,413,282,161</u>	<u>\$ 5,451,947,900</u>

短期投資

	九十二年 九月三十日	九十一年 九月三十日 (未經核閱)
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
債券型基金	<u>8,300,000,000</u>	<u>4,490,000,000</u>
	8,503,718,329	4,693,718,329
減：備抵跌價損失	-	<u>48,476,862</u>
	<u>\$ 8,503,718,329</u>	<u>\$ 4,645,241,467</u>
市價		
國內上市公司股票及債券型基金	\$ 8,427,781,411	\$ 4,592,569,275
國外上市公司股票	<u>143,320,339</u>	<u>52,672,192</u>
	<u>\$ 8,571,101,750</u>	<u>\$ 4,645,241,467</u>

上列短期投資市價係依九十二年及九十一年九月平均收盤價及九月三十日之基金淨值計算。

應收票據及帳款

	九十二年 九月三十日	九十一年 九月三十日 (未經核閱)
應收票據	\$ 304,228,392	\$ 271,437,775
應收帳款	<u>5,207,172,194</u>	<u>4,293,675,013</u>
	5,511,400,586	4,565,112,788
減：備抵呆帳	<u>49,710,359</u>	<u>79,089,280</u>
淨額	<u>\$ 5,461,690,227</u>	<u>\$ 4,486,023,508</u>

其他應收款

	九十二年 九月三十日	九十一年 九月三十日 (未經核閱)
應收收益	\$ 273,129,701	\$ 537,700,877
應收退稅款	206,954,136	251,836,438
其他	-	23,305,814
	<u>\$ 480,083,837</u>	<u>\$ 812,843,129</u>

存 貨

	九十二年 九月三十日	九十一年 九月三十日 (未經核閱)
飛行設備消耗性器材	\$ 4,857,063,076	\$ 5,420,109,598
機上消耗品及販售品	355,545,046	339,153,743
在修品盤存	<u>233,571,228</u>	<u>17,705,350</u>
	5,446,179,350	5,776,968,691
減：備抵存貨跌價損失	<u>58,570,597</u>	<u>58,570,597</u>
淨 額	<u>\$ 5,387,608,753</u>	<u>\$ 5,718,398,094</u>

預付費用

	九十二年 九月三十日	九十一年 九月三十日 (未經核閱)
預付保險費	\$ 37,736,972	\$ 221,195,292
預付租機費	49,172,966	50,511,732
其他	<u>23,465,230</u>	<u>6,557,364</u>
	<u>\$ 110,375,168</u>	<u>\$ 278,264,388</u>

長期股權投資

被投資公司名稱	九十二年九月三十日		九十一年九月三十日 (未經核閱)	
	帳列金額	持股比例 %	帳列金額	持股比例 %
按權益法計價				
華 儲	\$ 1,604,787,870	54.00	\$ 1,930,476,626	54.00
華膳空廚	843,965,867	51.00	892,605,542	51.00
華美投資	801,268,797	100.00	774,819,740	100.00
桃園航勤	770,839,835	49.00	836,144,670	49.00
華信航空	729,891,907	90.05	902,494,008	90.05

(接次頁)

(承前頁)

被投資公司名稱	九十二年九月三十日		九十一年九月三十日 (未經核閱)	
	帳列金額	持股比例 %	帳列金額	持股比例 %
先啟資訊系統	\$ 366,990,535	93.93	\$ 381,978,047	93.93
華陞投資	343,789,666	100.00	254,886,660	100.00
台灣航勤	335,414,561	47.35	357,899,920	47.35
高雄空廚	148,702,228	31.76	138,347,644	33.00
華普飛機引擎科技	147,732,740	24.50	249,802,635	24.50
華潔洗滌	103,432,923	55.00	102,707,339	55.00
華航(亞洲)	99,961,467	100.00	141,275,374	100.00
華夏	84,763,493	100.00	88,658,087	100.00
華泉旅行社	21,962,770	51.00	29,745,041	51.00
太空居投資	6,559,143	21.62	5,899,375	21.62
聯成航太科技	5,221,863	25.00	10,587,245	25.00
全球聯運	5,079,366	25.00	5,110,488	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>6,420,467,616</u>		<u>7,103,541,026</u>	
按成本法計價				
上櫃公司普通股				
遠東航空	422,556,470	8.56	422,832,792	8.57
關貿網路	92,320,048	6.01	92,320,048	6.52
未上市(櫃)公司普通股				
Abacus International Holdings Ltd.	297,946,451	13.59	297,946,451	12.91
遠邦創業投資	150,000,000	10.00	150,000,000	10.00
怡中機場地勤服務	56,022,929	15.00	56,022,929	15.00
科學城物流	44,310,000	14.77	44,310,000	14.77
中華快遞	22,000,000	11.00	22,000,000	11.00
樟宜國際機場地勤服務	18,764,706	4.40	18,764,706	4.40
華懋國際廣告	5,925,000	6.58	5,925,000	6.60
懿康資訊	-	-	910,000	3.00
未上市(櫃)公司特別股				
Abacus International Holdings Ltd.	<u>472,522</u>		<u>472,522</u>	
	<u>1,110,318,126</u>		<u>1,111,504,448</u>	
減：未實現跌價損失	<u>159,002,083</u>		<u>3,771,530</u>	
小計	<u>951,316,043</u>		<u>1,107,732,918</u>	
預付股款				
華航(亞洲)	<u>1,631,944,444</u>		-	
合計	<u>\$ 9,003,728,103</u>		<u>\$ 8,211,273,944</u>	

九十二年及九十一年九月底投資於上櫃公司之股票，按九十二年及九十一年九月份平均收盤價計算之市價總額分別為 355,874 仟元及 511,381 仟元。

預付股款係依據經濟部投資核准函，擬增資華航（亞洲）公司計美金 47,000 仟元後，再轉投資中國貨運航空公司。

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。

固定資產

	九 十 二 年 九 月 三 十 日	九 十 一 年 九 月 三 十 日 (未 經 核 閱)
重估增值 - 成本		
房屋及建築	\$ 50,335,009	\$ 50,335,009
飛行設備	-	167,759,715
	<u>\$ 50,335,009</u>	<u>\$ 218,094,724</u>
累積折舊		
房屋及建築	\$ 2,427,318,237	\$ 2,223,319,784
機器設備	2,423,660,625	2,401,442,967
飛行設備	24,251,342,798	29,834,225,368
辦公設備	636,684,852	618,937,188
租賃資產	4,169,027,221	15,553,360,243
租賃改良	350,868,735	322,370,310
	<u>\$34,258,902,468</u>	<u>\$50,953,655,860</u>

九十二年及九十一年九月底，存貨及固定資產合併投保金額分別約為 189,276,617 仟元及 186,397,568 仟元。

本公司依有關法令規定，分別於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。

九十二及九十一年前三季利息資本化總額分別為 204,744 仟元及 112,149 仟元，資本化之利率分別為 1.645-1.884%及 2.162-2.990%。

短期借款

	九 十 二 年 九 月 三 十 日	九 十 一 年 九 月 三 十 日 (未 經 核 閱)
銀行信用借款，年利率九十二年 1.48-1.8684%，九十年 2.10-2.25%	<u>\$ 7,434,324,324</u>	<u>\$ 5,700,000,000</u>

截至九十二年九月底止，本公司尚未使用之短期借款額度計 7,315,676 仟元。

應付短期票券

	九十二年 九月三十日	九十一年 九月三十日 (未經核閱)
應付商業本票，年貼現率九十二年 1.53-1.80%，九十一年 2.007-2.107%	\$ 2,570,000,000	\$ 2,110,000,000
減：應付短期票券折價	<u>4,530,177</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,565,469,823</u>	<u>\$ 2,110,000,000</u>

截至九十二年九月底止，本公司尚有未使用發行短期商業本票之保證額度計 1,630,000 仟元。

應付公司債

	九十二年 九月三十日	九十一年 九月三十日 (未經核閱)
流動		
可轉換公司債 - 甲券	\$ 425,600,000	\$ -
可轉換公司債 - 乙券	6,100,000	-
九十年第一次無擔保公司債	3,000,000,000	-
九十年第二次無擔保公司債	<u>900,000,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,331,700,000</u>	<u>\$ -</u>
非流動		
可轉換公司債 - 甲券	\$ -	\$ 429,900,000
可轉換公司債 - 乙券	-	6,300,000
九十年第一次無擔保公司債	-	3,000,000,000
九十年第二次無擔保公司債	2,100,000,000	3,000,000,000
九十一年第一次有擔保公司債	2,000,000,000	2,000,000,000
九十二年第一次有擔保公司債	<u>4,000,000,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,100,000,000</u>	<u>\$ 8,436,200,000</u>

本公司分別於九十二年五月二十日、二十一日及二十二日發行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。

本公司於九十一年五月二十八日按票面總額 20 億元，發行國內第一次有擔保公司債，至九十六年五月二十八日到期，票面利率 2.84%，自發行日起滿三、四及五年各還本 30%、30%及 40%，分為甲、乙二類券，保證機構分別為台灣土地銀行及台北銀行。

本公司另於九十年一月五日及八月六日各按票面總額 30 億元，發行九十年國內第一、二次無擔保公司債，分別於九十三年一月五日及九十五年八月六日到期，票面利率為 5.526%及 4.9%，自發行日起每年付息一次，第一次無擔保公司債於到期一次還本，第二次無擔保公司債自發行日起滿三、四及五年各還本 30%、30%及 40%。

另本公司於八十五年十二月十二日按票面總額 35 億元發行本公司國內第一次無擔保可轉換公司債，至九十二年十二月十一日到期。其中甲券轉換公司債 10 億元，票面利率為 5%，自發行日起每年付息一次；乙券轉換公司債 25 億元，票面利率為零。償還或轉換辦法如下：

債權人得於公司債到期時請求本公司以現金一次償還。

債權人得於公司債發行滿四年及五年時，請求本公司按下列價格贖回。

甲券：以債券面額加計當期應計票面利息。

乙券：以債券面額加計利息補償金（滿四年為債券面額之 28.6%，滿五年為債券面額之 49.7%）。

截至九十二年九月底止，共計甲券面額 67,500 仟元及乙券面額 1,153,200 仟元賣回。本公司於九十年十一月自集中交易市場提前買回乙券面額 1,130,300 仟元。

若符合約定條件時，本公司得於公司債發行滿二年起至到期日前四十日止，按約定價格向債權人要求贖回公司債。

債權人於本轉換公司債發行之日起滿一個月後，至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求依當時之轉換價格轉換為本公司普通股股票。截至九十二年九月底止，共計有面額 717,300 仟元已轉換為本公司普通股股票計 32,159 仟股。

長期借款

	九十二年 九月三十日	九十一年 九月三十日 (未經核閱)
銀行借款	<u>\$67,057,300,397</u>	<u>\$45,619,930,113</u>
應付商業本票融資淨額 - 係減 除折價九十二年 51,879,198 元 及九十一年 117,783,747 元後 之淨額	10,056,120,802	11,932,216,253
減：一年內到期之長期借款	<u>9,545,059,919</u>	<u>8,442,788,829</u>
	<u>\$67,568,361,280</u>	<u>\$49,109,357,537</u>

銀行借款係以新台幣、日幣、新加坡幣或美金每季、每半年償付不等之金額或到期一次償付，至一三年十月底前分別償清，年利率九十二年為 0.5845-2.5070%，九十一年 0.5972-3.175%。

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，至一三年十月底前分別償清，年貼現率九十二年為 1.1728-1.7047%，九十一年 2.4650-2.6684%。

應付租賃負債

	九十二年 九月三十日	九十一年 九月三十日 (未經核閱)
應付租賃負債	<u>\$14,086,070,790</u>	<u>\$23,581,769,747</u>
減：一年內到期部分	<u>1,192,766,195</u>	<u>2,108,002,122</u>
	<u>\$12,893,304,595</u>	<u>\$21,473,767,625</u>

截至九十二年九月底止，本公司與民航局及國外他公司訂有飛行設備租賃契約，分別於一八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
九十二年	十月至十二月	\$	198,288,219
九十三			1,207,109,779
九十四			1,298,247,583
九十五			1,396,278,326
九十六			1,501,724,195
九十七			1,615,146,990

九十八年度(含)以後年度應支付之租金總額約 6,869,276 仟元，依郵匯局一年期定期存款利率(1%)折算之現值約 6,535,880 仟元。

退休金

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

本公司依精算結果提列退休金費用，並按每月薪資總額百分之十提撥退休準備金，自九十二年四月起改按每月薪資總額百分之六提撥，交由勞工退休準備金監督委員會管理，並以該委員會名義存入中央信託局。

本公司退休金提撥暨支付之情況如下：

	九十二年前三季	九十一年前三季 (未經核閱)
提撥退休金	<u>\$ 406,209,914</u>	<u>\$ 449,719,467</u>
支付退休金	<u>\$ 843,449,782</u>	<u>\$ 548,079,343</u>

截至九十二年及九十一年九月底止，本公司提撥於中央信託局之退休基金餘額分別為 1,234,383 仟元及 1,411,382 仟元。

股東權益

本公司股東常會於九十二年五月三十日及九十一年六月二十八日決議之九十一年度及九十年年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十一年度	九十年年度	九十一年度	九十年年度
法定盈餘公積	\$ 421,615	\$ 178,513		
現金股利	-	363,584	\$ -	\$ 0.15
股票股利	2,542,796	1,090,755	1.00	0.45
員工股票紅利	<u>168,450</u>	<u>96,397</u>		
	<u>\$ 3,132,861</u>	<u>\$ 1,729,249</u>		

上述分配情形與董事會之決議並無差異。

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

有關盈餘之分配應於翌年召開股東常會予以承認通過，並於該年度入帳。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就當年度（及以前年度）股東權益減項金額（包括長期股權投資未實現跌價損失及累積換算調整數等，惟庫藏股票除外），分別自當年度稅後盈餘或前期末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。

庫藏股票

(單位：仟股)

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
<u>九十二年前三季</u>				
子公司持有母公司股票自 長期投資轉列庫藏股票	<u>15,501</u>	<u>1,530</u>	<u>2,201</u>	<u>14,830</u>
<u>九十一年前三季</u> (未經核閱)				
子公司持有母公司股票自 長期投資轉列庫藏股票	<u>20,481</u>	<u>860</u>	<u>1,366</u>	<u>19,975</u>

上列本期增加係股票股利。

本公司於九十二及九十一年前三季有關處分價款分別為 32,099 仟元及 22,907 仟元，九十二年及九十一年九月底帳面價值分別為 164,773 仟元及 247,771 仟元，市價分別為 206,985 仟元及 226,716 仟元。

子公司持有母公司股票視同庫藏股票處理，但享有股東權利。

所得稅

帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅與當期應負擔所得稅調節如下：

	九十二年前三季	九十一年前三季 (未經核閱)
稅前利益按法定稅率(25%) 計算之稅額	\$ 52,601,314	\$ 541,623,875
所得稅調整項目之稅額影響 數：		
永久性差異	(97,518,106)	(208,907,405)
暫時性差異	<u>1,341,488,301</u>	<u>270,773,936</u>
當期應負擔所得稅	<u>\$ 1,296,571,509</u>	<u>\$ 603,490,406</u>

所得稅利益構成項目如下：

	九十二年前三季	九十一年前三季 (未經核閱)
當期應負擔所得稅	\$ 1,296,571,509	\$ 603,490,406
未分配盈餘加徵	119,019,468	151,968,872
扣抵之投資抵減	(1,021,007,769)	(731,468,914)

(接次頁)

(承前頁)

	九十二年前三季	九十一年前三季 (未經核閱)
遞延所得稅費用 (利益)		
備抵呆帳	\$ 438,753	\$ 49,700,074
存貨跌價損失	-	11,987,076
按權益法認列國內投資 損失	(64,592,972)	(71,743,897)
按權益法認列國外投資 收益	4,680,695	453,672
固定資產折舊財稅差異	(1,307,044,264)	(64,395,064)
閒置資產跌價損失	(25,000,000)	(35,297,218)
酬賓負債	(6,187,712)	-
退休金	(33,734,019)	(9,978,237)
未實現兌換利益 (損失)	75,986,946	(165,727,449)
利息支出財稅差異	13,964,274	14,227,110
投資抵減	567,113,434	183,934,008
備抵評價迴轉	(146,185,513)	(24,954,336)
以前年度所得稅調整	328,272,117	-
所得稅利益	(197,705,053)	(87,803,897)
非常損失分攤所得稅利益	-	(5,615,084)
繼續營業部門所得稅利益	<u>(\$ 197,705,053)</u>	<u>(\$ 82,188,813)</u>

淨遞延所得稅資產 (負債) 之明細如下 :

	九十二年 九月三十日	九十一年 九月三十日 (未經核閱)
流 動		
備抵呆帳	\$ -	\$ 7,333,381
存貨跌價損失	10,849,126	10,849,126
酬賓負債	35,908,804	22,713,688
未實現兌換損失	163,573,368	315,795,480
遞延所得稅資產	<u>\$ 210,331,298</u>	<u>\$ 356,691,675</u>
非 流 動		
權益法認列國內投資損失	\$ 276,404,874	\$ 175,957,397
權益法認列國外投資損失	-	2,940,853
退休金	439,131,418	412,050,770
利息支出財稅差異	235,361,266	255,810,024

(接次頁)

(承前頁)

	九十二年 九月三十日	九十一年 九月三十日 (未經核閱)
閒置資產跌價損失	\$ 185,810,144	\$ 60,810,144
投資抵減	<u>1,025,583,871</u>	<u>1,413,826,984</u>
遞延所得稅資產	2,162,291,573	2,321,396,172
備抵評價金額	(<u>761,651,951</u>)	(<u>805,881,381</u>)
遞延所得稅資產 - 淨額	1,400,639,622	1,515,514,791
固定資產折舊差異	(<u>712,192,246</u>)	(<u>1,983,374,221</u>)
權益法認列國外投資收益	(<u>3,177,778</u>)	-
淨遞延所得稅資產(負債)	<u>\$ 685,269,598</u>	<u>(\$ 467,859,430)</u>

兩稅合一相關資訊：

	九十二年 九月三十日	九十一年 九月三十日 (未經核閱)
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 36,821,879</u>	<u>\$ 64,862,932</u>

九十一年度及九十年年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 3.70%及 8.88%。

九十二年及九十一年九月底中屬八十六及以前年度之未分配盈餘均為 4,669,938 仟元。

本公司九十二年及九十一年九月底用以計算遞延所得稅之稅率為 25%。

截至九十二年九月底止，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、建立國際品牌形象及國內外產製自動化設備投資抵減	\$ 458,104,699	\$ 400,988,639	九十三
		855,754,412	624,595,232	九十四

本公司截至八十七年度之營利事業所得稅申報案，業經稽徵機關核定。其中八十六年度申報案件經國稅局核定調增本公司申報課稅所得並補徵稅額 25,498 仟元，主要係利息資本化調整減少利息支出並重新計算免稅所得。惟本公司認為其核定免稅所得之計算無理

由，及因未於核定期間依稅法規定申請以國外已繳稅款 27,211 仟元申請更正申報，故併予提出復查申請；另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，將提起復查，惟基於穩健原則已將上述八十七年度之補徵稅款列入本期所得稅費用。

非常損失

本公司編號 B18255 波音 747-200 型客機於九十一年五月二十五日失事墜毀於澎湖外海，飛機機身保險部分保險公司理賠 661,512 仟元，另旅客責任險及各項救援、打撈及善後費用等尚待與罹難乘客家屬及保險公司協商理賠金額，惟預計本公司應自行承擔部分約 683,973 仟元，已估列損失入帳。前述損益經扣除同期間所得稅分攤數 5,615 仟元後，產生非常損失 16,845 仟元。

用人、折舊、折耗及攤銷費用

	九 十 二 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	\$5,006,686,926	\$1,448,511,914	\$6,455,198,840
勞健保費用	265,654,390	153,244,435	418,898,825
退休金費用	466,770,760	275,192,384	741,963,144
其他用人費用	1,291,735,700	172,832,003	1,464,567,703
折舊費用	4,766,819,432	247,006,365	5,013,825,797
攤銷費用	85,708,675	9,539,179	95,247,854

	九 十 一 年 前 三 季 (未 經 核 閱)		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$5,391,567,055	\$1,606,637,002	\$6,998,204,057
勞健保費用	246,480,153	128,751,435	375,231,588
退休金費用	468,020,794	197,441,508	665,462,302
其他用人費用	1,265,319,055	171,262,594	1,436,581,649
折舊費用	4,811,880,295	265,551,423	5,077,431,718
攤銷費用	85,708,675	16,040,870	101,749,545

每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (千元) (分子)		股數 (分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
九十二年前三季					
基本及稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期純益	\$ 210,445	\$ 408,150	2,797,549	\$ 0.08	\$ 0.15
九十一年前三季 (未經核閱)					
基本每股盈餘					
列計非常損失前純益	\$ 2,188,956	\$ 2,271,145	2,793,116	\$ 0.78	\$ 0.82
非常損失	(22,460)	(16,845)		(0.01)	(0.01)
	\$ 2,166,496	\$ 2,254,300		\$ 0.77	\$ 0.81
具稀釋作用之潛在普通股 之影響					
可轉換公司債 - 甲券	\$ 16,121	\$ 12,091	33,850		
可轉換公司債 - 乙券	\$ -	\$ -	496		
稀釋每股盈餘					
列計非常損失前純益	\$ 2,205,077	\$ 2,283,236	2,827,462	\$ 0.78	\$ 0.81
非常損失	(22,460)	(16,845)		(0.01)	(0.01)
稀釋每股盈餘	\$ 2,182,617	\$ 2,266,391		\$ 0.77	\$ 0.80

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。

關係人交易事項

關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
華儲	採權益法計價之被投資公司
華膳空廚	採權益法計價之被投資公司
華美投資	採權益法計價之被投資公司
桃園航勤	採權益法計價之被投資公司
華信航空	採權益法計價之被投資公司
先啟資訊系統	採權益法計價之被投資公司
華陞投資	採權益法計價之被投資公司
台灣航勤	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	採權益法計價之被投資公司

(接次頁)

(承前頁)

關係人名稱	與本公司之關係
華航(亞洲)	採權益法計價之被投資公司
華夏	採權益法計價之被投資公司
華泉旅行社	採權益法計價之被投資公司
太空居投資	採權益法計價之被投資公司
聯成航太科技	採權益法計價之被投資公司
全球聯運	採權益法計價之被投資公司
Freighter Princess Ltd.	採權益法計價之被投資公司
Freighter Prince Ltd.	採權益法計價之被投資公司
Freighter Queen Ltd.	採權益法計價之被投資公司
中華航空事業發展基金會	對本公司採權益法計價之主要股東

與關係人間之重大交易事項

營業收入

	九十二年前三季		九十一年前三季 (未經核閱)	
	金額	佔各該科目%	金額	佔各該科目%
華信航空	\$ 568,995,458	1.06	\$ 99,532,401	0.17
全球聯運	139,026,775	0.26	206,255,386	0.35
華儲	17,968,559	0.03	31,094,507	0.06
中華航空事業發展基金會	9,717,260	0.02	37,889,867	0.07
其他	7,342,913	0.02	10,062,279	0.02
合計	\$ 743,050,965	1.39	\$ 384,834,440	0.67

營業成本

	九十二年前三季		九十一年前三季 (未經核閱)	
	金額	佔各該科目%	金額	佔各該科目%
華膳空廚	\$ 562,553,976	1.29	\$ 611,060,481	1.35
桃園航勤	503,941,554	1.16	512,419,363	1.13
台灣航勤	179,270,426	0.41	190,204,397	0.42
華夏	147,126,396	0.34	160,486,567	0.35
華儲	116,970,528	0.27	104,864,429	0.23
華信航空	87,168,217	0.20	5,107,820	0.01
高雄空廚	45,686,733	0.11	61,701,940	0.14

(接次頁)

(承前頁)

	九十二年前三季		九十一年前三季	
	金額	佔各該科目%	金額	佔各該科目%
華潔洗滌	\$ 45,150,157	0.10	\$ 45,906,726	0.10
華泉旅行社	42,308,948	0.10	60,556,236	0.13
華美投資	22,952,733	0.05	18,020,685	0.04
中華航空事業發展基金會	21,463,008	0.05	77,075,488	0.17
華航(亞洲)	11,976,858	0.03	12,460,932	0.03
華普飛機引擎科技	4,574,490	0.01	63,794,684	0.14
其他	470,057	-	488,338	-
合計	<u>\$ 1,791,614,081</u>	<u>4.12</u>	<u>\$ 1,924,148,086</u>	<u>4.24</u>

應收帳款 - 關係人

	九十二年九月三十日		九十一年九月三十日	
	金額	佔各該科目%	金額	佔各該科目%
華信航空	\$ 280,045,657	94.94	\$ 68,105,436	74.07
全球聯運	6,520,187	2.21	14,998,135	16.31
華儲	4,602,956	1.56	3,462,072	3.77
其他	3,795,172	1.29	5,382,177	5.85
	<u>\$ 294,963,972</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 91,947,820</u>	<u>100.00</u>

應付帳款 - 關係人

	九十二年九月三十日		九十一年九月三十日	
	金額	佔各該科目%	金額	佔各該科目%
華信航空	\$ 276,495,369	33.74	\$ 27,917,740	5.01
華膳空廚	229,723,133	28.03	203,568,163	36.56
桃園航勤	194,994,302	23.79	204,553,624	36.74
台灣航勤	47,803,259	5.83	47,803,259	8.58
華夏	22,770,081	2.78	19,532,402	3.51
華儲	17,766,373	2.17	25,493,232	4.58
高雄空廚	12,696,730	1.55	12,740,204	2.29
其他	17,286,420	2.11	15,189,213	2.73
合計	<u>\$ 819,535,667</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 556,797,837</u>	<u>100.00</u>

資金貸與子公司

	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息收入
九十一年前三季 (未經核閱)				
華信航空	\$ 1,775,000,000	\$ -	2.639-2.877%	\$ 11,931,144

資產租賃

為經營高雄 - 香港往返客、貨航線，本公司於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，九十二年前三季收取之租金為 510,923 仟元。

背書及保證

	九十二年 九月三十日	九十一年 九月三十日 (未經核閱)
華信航空 - 銀行借款	\$ 1,655,000,000	\$ 1,560,000,000
華潔洗滌 - 銀行借款	120,000,000	-
華普飛機引擎科技 - 銀行借款	21,520,270	22,195,122
Freighter Queen Ltd.	430,500,997	401,727,747
Freighter Prince Ltd.	523,407,361	431,199,269
Freighter Princess Ltd.	369,840,763	665,451,664

本公司與關係人間之交易均按一般交易條件為之。

質、抵押之資產

下列資產經質、抵押作為長、短期銀行借款之擔保品：

	九十二年 九月三十日	九十一年 九月三十日 (未經核閱)
已質押定存單	\$ 270,270,270	\$ 278,745,645
固定資產 - 房屋建築及飛行設備淨額	83,307,587,746	73,083,715,241
合計	\$83,577,858,016	\$73,362,460,886

重大承諾事項及或有負債

本公司以營業租賃方式承租飛行設備及修護棚廠，租期至一一二年十一月前陸續到期。本公司已支付保證金計 3,338,828 仟元（帳列存出保證金）。

依約，未來五年度應支付之租金彙總如下：

年 度	金 額
九十二年十月至十二月	\$ 1,488,257,360
九十三	4,784,798,884
九十四	2,197,238,499
九十五	1,818,009,844
九十六	1,421,356,791
九十七	1,178,429,078

九十八及以後年度應支付之租金總額約 4,930,245 仟元，按郵匯局一年期定期存款利率（1%）折算之現值約 4,675,614 仟元。

本公司前於八十八年九月與波音公司簽約訂購 5 架 737-800 客機，截至九十二年九月底已交機三架，餘二架合約總價美金 151,884 仟元，截至九十二年九月底止本公司已預付美金 1,776 仟元（帳列預付設備款）。

本公司於八十八年七月與波音簽約訂購 13 架 747-400F 貨機，截至九十二年九月底已交機十架，餘三架合約總價約為美金 611,065 仟元，截至九十二年九月底止，已預付美金 103,628 仟元（帳列預付設備款）。另本公司於九十一年十月三十一日與波音簽約增購 4 架 747-400F 貨機，截至九十二年九月底止已交機二架，餘二架合約總價美金 438,117 仟元，截至九十二年九月底止已預付美金 98,552 仟元（帳列預付設備款）。

本公司於九十一年十一月與波音公司簽約訂購六架 747-400 客機，其中二架經修約改為貨機，其總價約美金 442,616 仟元，截至九十二年九月底止已預付美金 13,763 仟元（帳列預付設備款），餘四架客機總價約為 869,739 仟元，截至九十二年九月底止已預付美金 146,013 仟元（帳列預付設備款）。

本公司於九十一年十二月與空中巴士公司簽約訂購 12 架 A330 客機，總價約為美金 2,007,652 仟元，至九十二年九月底止已預付美金 117,703 仟元。

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。該判決民航局得向最高法院提起上訴，惟本公司預期可獲致勝訴之判決。

金融商品相關資訊

衍生性金融商品

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

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

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

	九十二年九月三十日			九十一年九月三十日（未經核閱）		
	合約金額 （名目本金）	信用風險	公平價值	合約金額 （名目本金）	信用風險	公平價值
利率交換	\$ 46,287,309,048	\$ 345,057,145	(\$1,697,346,224)	\$ 46,055,947,457	\$ 333,092,970	(\$1,777,974,726)
外幣選擇權	4,873,677,973	4,482,475	(92,665,298)	2,904,105,365	25,710,823	(4,510,298)
油料避險	16,038,471,284	74,930,237	(311,240,259)	8,418,885,017	379,152,474	268,930,244

本公司係以金融機構之報價做為個別合約之公平價值。

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

本公司九十二及九十一年前三季從事之衍生性金融商品交易損益，明細如下：

	九十二年前三季	九十一年前三季 （未經核閱）
遠期外匯 - 帳列兌換利益（損失）	\$ 16,976,397	(\$ 34,787,748)
- 帳列預付設備款減項	21,907,763	-
利率交換 - 帳列利息費用增加	467,721,019	229,403,111
外幣選擇權 - 帳列兌換利益（損失）	(16,627,202)	11,202,395
- 帳列預付設備款加項	(713,027)	-
油料避險 - 帳列油料成本減少	967,840,960	192,066,517
換匯換利 - 帳列利息費用	-	65,153,330
- 帳列兌換損失	-	147,963,098
外匯交換 - 帳列兌換損失	-	78,888,875
- 帳列利息收入	-	16,676,905

金融商品之公平價值

金 融 資 產	九 十 二 年 九 月 三 十 日		九 十 一 年 九 月 三 十 日 (未 經 核 閱)	
	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	\$ 25,771,518,430	\$ 25,771,518,430	\$ 23,358,642,625	\$ 23,358,642,625
短期投資	8,503,718,329	8,571,101,750	4,645,241,467	4,645,241,467
金 融 負 債				
公平價值與帳面價值				
相等之金融負債	111,455,797,574	111,455,797,574	99,176,776,869	99,176,776,869
應付公司債	12,431,700,000	12,584,926,600	8,436,200,000	8,524,043,000

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

部分金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近或現時收付價格與帳面價值相近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收票據及款項、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、應付款項、應付費用、一年內到期之長期借款、應付租賃款 - 流動、其他流動負債、應付租賃負債與存入保證金。

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。

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。銀行長期借款係浮動利率之金融負債，故其帳面價值即為目前之公平價值。

衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。本公司之大部分衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。

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

附註揭露事項

重大交易事項及 轉投資事業相關資訊

資金貸與他人：無。

為他人背書保證：附表一。

期末持有有價證券情形：附表二。

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。

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。

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。

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。

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。

被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊：附表六。

從事衍生性商品交易：附註二十六。

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

民國九十二年前三季

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	華信航空	直接持有普通股股權 達 90.05% 之子公司	\$ 9,131,069,006	\$ 1,705,000,000	\$ 1,655,000,000	\$ -	4	\$22,827,672,514
0	本公司	華潔洗滌	直接持有普通股股權 達 55% 之子公司	9,131,069,006	120,000,000	120,000,000	-	-	22,827,672,514
0	本公司	華普飛機引擎科技	因共同投資關係，由 各出資股東依其持 股比率對其背書保 證之公司	9,131,069,006	21,520,270	21,520,270	-	-	22,827,672,514
0	本公司	Freighter Queen Ltd.	直接持有普通股股權 達 100% 之子公司	9,131,069,006	430,500,997	430,500,997 (註三)	-	1	22,827,672,514
0	本公司	Freighter Prince Ltd.	直接持有普通股股權 達 100% 之子公司	9,131,069,006	523,407,361	523,407,361 (註三)	-	1	22,827,672,514
0	本公司	Freighter Princess Ltd.	直接持有普通股股權 達 100% 之子公司	9,131,069,006	369,840,763	369,840,763 (註三)	-	1	22,827,672,514

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

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

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

中華航空股份有限公司及其轉投資公司

期末持有有價證券情形

民國九十二年九月三十日

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	持股比例	市價 / 股權淨值	
本公司	股票							
	華儲	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	135,000,000	\$ 1,604,787,870	54.00%	\$ 1,604,787,870	-
	華膳空廚	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	74,460,000	843,965,867	51.00%	843,965,867	-
	華美投資	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	2,614,500	801,268,797	100.00%	801,268,797	-
	桃園航勤	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	34,300,000	770,839,835	49.00%	770,839,835	-
	華信航空	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	216,441,585	729,891,907	90.05%	1,143,100,297	註一
	先啟資訊系統	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	22,450,008	366,990,535	93.93%	366,990,535	-
	華陞投資	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	50,000,000	343,789,666	100.00%	473,069,697	註一
	台灣航勤	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	17,188,870	335,414,561	47.35%	335,414,562	-
	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	148,702,228	31.76%	148,702,228	-
	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	147,732,740	24.50%	147,732,740	-
	華潔洗滌	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	13,750,000	103,432,923	55.00%	103,432,923	-
	華航(亞洲)	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	4,000,000	1,731,905,911	100.00%	1,731,905,911	註三
	華夏	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	50,000	84,763,493	100.00%	95,989,383	註一
	華泉旅行社	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	408	21,962,770	51.00%	21,962,770	-
	太空居投資	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	5,400,000	6,559,143	21.62%	6,559,143	-
	聯成航太科技	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	850,000	5,221,863	25.00%	5,221,863	-
	全球聯運	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	250,000	5,079,366	25.00%	5,079,366	-
	Freighter Princess Ltd.	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	1,000	35,088	100.00%	35,088	-
	Freighter Prince Ltd.	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	1,000	34,602	100.00%	34,602	-
	Freighter Queen Ltd.	採權益法計價之被投資公司	長期股權投資	1,000	32,895	100.00%	32,895	-
	遠東航空	-	長期股權投資	50,464,017	422,556,470	8.56%	223,555,595	-
	關貿網路	-	長期股權投資	11,825,925	92,320,048	6.01%	132,318,840	-
	ABACUS INTERNATIONAL HOLDINGS LTD. - 普通股	-	長期股權投資	1,359,368	297,946,451	13.59%	1,857,753,090	註四
	遠邦創業投資	-	長期股權投資	15,000,000	150,000,000	10.00%	106,649,204	註四
	怡中機場地勤服務	-	長期股權投資	12,000,000	56,022,929	15.00%	51,501,109	註四
	科學城物流	-	長期股權投資	4,431,000	44,310,000	14.77%	41,580,209	註四
中華快遞	-	長期股權投資	2,200,000	22,000,000	11.00%	19,186,608	註四	
樟宜國際機場地勤服務	-	長期股權投資	2,640,000	18,764,706	4.40%	102,574,560	註四	
華懋國際廣告	-	長期股權投資	592,500	5,925,000	6.58%	3,868,432	註四	

(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	
	ABACUS INTERNATIONAL HOLDINGS LTD. - 特別股	-	長期股權投資	135,937	\$ 472,522	-	\$ 185,775,582	註四
	中華電信股份有限公司	-	短期投資	2,000,000	114,755,878	-	96,380,000	-
	France Telecom	-	短期投資	195,587	88,962,451	-	143,320,339	-
	受益憑證							
	大眾駿馬債券基金	-	短期投資	24,057,661.40	250,000,000	-	250,168,404	-
	大華債券基金	-	短期投資	24,247,126.70	300,000,000	-	300,404,927	-
	中央國際寶鑽債券基金	-	短期投資	9,124,170.84	100,000,000	-	100,065,694	-
	元大多利二號債券基金	-	短期投資	21,472,590.20	300,000,000	-	300,195,400	-
	日盛債券基金	-	短期投資	11,547,760.71	150,000,000	-	150,480,025	-
	台育遠流債券基金	-	短期投資	22,191,647.10	250,000,000	-	250,170,876	-
	台壽保所羅門債券基金	-	短期投資	90,055,266.37	1,000,000,000	-	1,002,279,093	-
	永昌鳳翔債券基金	-	短期投資	45,419,289.90	650,000,000	-	653,351,943	-
	金復華債券基金	-	短期投資	20,675,852.53	250,000,000	-	251,926,993	-
	金鼎債券基金	-	短期投資	7,411,579.85	100,000,000	-	100,214,936	-
	保德信元富債券基金	-	短期投資	43,083,949.10	600,000,000	-	602,098,189	-
	建弘台灣債券基金	-	短期投資	18,654,480.70	250,000,000	-	250,848,668	-
	倍立寶元債券基金	-	短期投資	4,321,035.70	50,000,000	-	50,283,892	-
	國泰長利債券基金	-	短期投資	9,649,529.10	100,000,000	-	100,529,759	-
	盛華 5599 債券基金	-	短期投資	28,172,188.42	300,000,000	-	301,290,286	-
	統一全壘打債券基金	-	短期投資	41,269,280.80	550,000,000	-	553,041,378	-
	富鼎益利信債券基金	-	短期投資	49,431,537.30	600,000,000	-	602,639,644	-
	復華債券基金	-	短期投資	27,863,234.90	350,000,000	-	352,651,033	-
	傳山永利債券基金	-	短期投資	17,223,561.80	200,000,000	-	200,256,631	-
	新光台灣吉利債券基金	-	短期投資	44,309,967.21	700,000,000	-	703,292,231	-
	群益安穩債券基金	-	短期投資	17,856,122.50	250,000,000	-	251,390,992	-
	聯合威利債券基金	-	短期投資	9,896,776.62	100,000,000	-	100,089,071	-
	聯邦債券基金	-	短期投資	77,756,383.99	900,000,000	-	903,731,348	-
華 儲	受益憑證							
	大華債券債券基金	-	短期投資	19,847,474.20	244,691,570	-	245,896,312	-
	保德信元富債券基金	-	短期投資	7,023,786.70	97,663,647	-	98,157,419	-
	日盛債券基金	-	短期投資	29,274,089.06	379,588,330	-	381,473,582	-
	新光台灣吉利債券基金	-	短期投資	3,539,749.17	55,911,400	-	56,183,253	-
	建弘台灣債券基金	-	短期投資	12,453,948.10	166,672,433	-	167,469,485	-
	建弘高股息基金	-	短期投資	3,001,787.50	30,017,875	-	30,017,875	-
	國際萬寶債券基金	-	短期投資	11,370,738.92	164,038,559	-	164,825,683	-
	國際萬能債券基金	-	短期投資	13,971,655.68	201,992,429	-	203,024,923	-

(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	統一強棒債券基金	-	短期投資	2,037,448.30	\$ 30,000,000	-	\$ 30,062,550	-
	統一全壘打債券基金	-	短期投資	14,004,050.90	186,719,215	-	187,665,485	-
	復華債券基金	-	短期投資	14,613,032.10	183,967,788	-	184,949,841	-
	復華信天翁債券基金	-	短期投資	2,825,843.30	30,037,019	-	30,205,439	-
	復華傳家基金	-	短期投資	1,662,662.70	20,000,000	-	19,989,529	-
	盛華 1699 債券基金	-	短期投資	25,258,961.69	297,473,433	-	298,967,596	-
	保誠威鋒二號債券基金	-	短期投資	14,037,276.80	207,525,696	-	208,624,815	-
	保誠運籌人生基金	-	短期投資	5,000,000.00	50,000,000	-	50,531,000	-
	受益憑證							
	盛華 1699 債券基金	-	短期投資	3,476,980.14	40,000,000	-	41,153,885	-
	台育遠流債券基金	-	短期投資	3,775,008.00	42,000,000	-	42,556,420	-
	台壽保所羅門債券基金	-	短期投資	1,733,955.77	19,099,522	-	19,298,234	-
	金復華債券基金	-	短期投資	2,164,526.79	25,625,992	-	26,373,893	-
	群益安信債券基金	-	短期投資	4,969,238.90	54,249,535	-	55,372,229	-
	保德信元富債券基金	-	短期投資	2,555,029.80	35,194,925	-	35,706,541	-
	建弘台灣債券基金	-	短期投資	391,027.50	5,119,333	-	5,258,186	-
	群益安穩債券基金	-	短期投資	1,679,593.60	23,000,000	-	23,646,494	-
	傳山永利債券基金	-	短期投資	4,107,705.40	46,500,000	-	47,759,880	-
	富鼎益利信債券基金	-	短期投資	1,675,252.30	20,000,000	-	20,423,671	-
	中興平安債券基金	-	短期投資	1,496,856.60	15,000,000	-	15,288,145	-
大眾駿馬債券基金	-	短期投資	1,469,608.50	15,000,000	-	15,282,018	-	
華信航空	股票							
	Orchid Aircraft Trading Co., Ltd.	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	30,000	-	100.00%	-	-
	Mandarin Airlines Sweden AB	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	1,000	-	100.00%	-	-
	Mandarin Aircraft Trading Co., Ltd.	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	1,000	-	100.00%	-	-
	中華航空股份有限公司	母公司	短期投資	2,396,095	47,377,914	-	33,442,298	-
	France Telecom	-	短期投資	8,274	3,894,546	-	6,062,939	-
	受益憑證							
先啟資訊系統	新光台灣吉利債券基金	-	短期投資	11,039,762.12	175,000,000	-	175,224,208	-
	國際萬華債券基金	-	短期投資	8,704,780.74	120,000,000	-	120,074,616	-
	國際萬寶債券基金	-	短期投資	1,036,018.92	15,000,000	-	15,017,716	-
	股票							
	華旅網際旅行社	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	2,600,000	28,561,567	100.00%	28,154,303	-
	受益憑證							
	建弘台灣債券基金	-	短期投資	803,603.40	10,802,599	-	10,802,599	-
盛華 1699 債券基金	-	短期投資	1,438,398.47	17,000,000	-	17,000,000	-	
建弘短期固定收益基金	-	短期投資	94,208.70	41,538,251	-	41,538,251	-	

(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	
華陞投資	股票	母公司	短期投資	11,493,800	\$ 163,728,701	0.41%	\$ 160,418,967	-
	中華航空股份有限公司		短期投資	58,080	2,712,193	-	1,291,815	-
	英業達股份有限公司		短期投資	200,000	11,457,970	-	9,638,000	-
	中華電信股份有限公司		短期投資	152,832	5,732,627	-	2,652,705	-
	兆豐金控股份有限公司		短期投資	13,123	221,597	-	191,806	-
	建華金控股份有限公司							
	受益憑證							
	寶來得寶債券基金	-	短期投資	164,907.90	1,740,867	-	1,748,205	-
	盛華 1699 債券基金	-	短期投資	1,249,437.07	14,710,997	-	14,788,462	-
	台育遠流債券基金	-	短期投資	5,475,679.30	61,426,170	-	61,728,428	-
	復華信天翁債券基金	-	短期投資	10,692,727.20	113,677,591	-	114,294,561	-
	國際萬寶債券基金	-	短期投資	1,359,203.76	19,603,303	-	19,702,474	-
	永昌鳳翔債券基金	-	短期投資	2,771,872.10	39,668,539	-	39,873,103	-
	復華債券基金	-	短期投資	1,014,087.20	12,777,050	-	12,834,794	-
	建弘台灣債券基金	-	短期投資	757,782.40	10,143,221	-	10,189,976	-
中興平安債券基金	-	短期投資	2,545,757.08	25,870,238	-	26,001,090	-	
富鼎益利信債券基金	-	短期投資	1,676,922.00	20,400,000	-	20,444,027	-	
富鼎優質債券基金	-	短期投資	809,922.50	8,600,000	-	8,609,314	-	
華航(亞洲)	股票							
	台灣航勤(澳門)有限公司	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	-	105,296,081	24.49%	105,296,081	註二
	東聯國際貨運(香港)有限公司	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	600,000	9,241,892	20%	9,241,892	-
華夏	股票							
	中華航空股份有限公司	母公司	短期投資	940,307	18,023,440	-	13,123,865	-
	受益憑證							
	富鼎益利信債券基金	-	短期投資	3,152,092.50	37,619,151	-	38,428,421	-

註一：因適用新公布之財務會計準則，子公司期末持有本公司之股票，已自長期投資重分類為庫藏股票。

註二：未發行股票。

註三：係包括長期股權投資 99,961,467 元及預付股款 1,631,944,444 元。

註四：該股權淨值係依被投資公司九十二年六月底自行結算之財務報表計算。

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

民國九十二年前三季

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		入		出		未			
					初	買	入	賣	期	末				
					股數/單位數	金額	股數/單位數	金額	股數/單位數	售價	帳面成本	處分損益	股數/單位數	金額
本公司	受益憑證													
	大眾駿馬債券基金	短期投資	-	-	-	\$ 67,611,395.00	\$ 700,000,000	43,553,733.60	\$ 451,315,153	\$ 450,000,000	\$ 1,315,153	24,057,661.40	\$ 250,000,000	
	大華債券基金	短期投資	-	-	-	101,571,634.30	1,250,000,000	77,324,507.60	952,290,351	950,000,000	2,290,351	24,247,126.70	300,000,000	
	中央國際寶鑽債券基金	短期投資	-	-	-	312,818,603.73	3,400,000,000	303,694,432.89	3,307,558,012	3,300,000,000	7,558,012	9,124,170.84	100,000,000	
	中興平安債券基金	短期投資	-	-	-	172,579,084.20	1,750,000,000	172,579,084.20	1,754,009,409	1,750,000,000	4,009,409	-	-	
	元大多利債券基金	短期投資	-	-	-	22,105,896.70	350,000,000	22,105,896.70	350,804,982	350,000,000	804,982	-	-	
	元大多利二號債券基金	短期投資	-	-	-	50,313,219.00	700,000,000	28,840,628.80	400,938,085	400,000,000	938,085	21,472,590.20	300,000,000	
	日盛債券基金	短期投資	-	-	-	54,198,479.09	700,000,000	42,650,718.38	551,427,740	550,000,000	1,427,740	11,547,760.71	150,000,000	
	台育遠流債券基金	短期投資	-	-	-	191,686,077.20	2,150,000,000	169,494,430.10	1,903,420,383	1,900,000,000	3,420,383	22,191,647.10	250,000,000	
	台壽保所羅門債券基金	短期投資	-	-	-	293,703,696.11	3,250,000,000	203,648,429.74	2,253,631,055	2,250,000,000	3,631,055	90,055,266.37	1,000,000,000	
	永昌鳳翔債券基金	短期投資	-	-	-	136,308,745.10	1,950,000,000	90,889,455.20	1,302,645,045	1,300,000,000	2,645,045	45,419,289.90	650,000,000	
	怡富臺灣債券基金	短期投資	-	-	-	6,925,687.40	100,000,000	6,925,687.40	100,132,281	100,000,000	132,281	-	-	
	金復華債券基金	短期投資	-	-	-	62,264,817.95	750,000,000	41,588,965.42	500,709,047	500,000,000	709,047	20,675,852.53	250,000,000	
	金鼎債券基金	短期投資	-	-	-	85,580,066.30	1,150,000,000	78,168,486.45	1,051,943,124	1,050,000,000	1,943,124	7,411,579.85	100,000,000	
	保誠威實債券基金	短期投資	-	-	-	16,822,112.20	200,000,000	16,822,112.20	200,255,445	200,000,000	255,445	-	-	
	保德信元富債券基金	短期投資	-	-	-	151,233,403.80	2,100,000,000	108,149,454.70	1,502,756,376	1,500,000,000	2,756,376	43,083,949.10	600,000,000	
	建弘台灣債券基金	短期投資	-	-	-	22,398,509.00	300,000,000	3,744,028.30	50,275,935	50,000,000	275,935	18,654,480.70	250,000,000	
	建弘全家福債券基金	短期投資	-	-	-	2,884,174.40	450,000,000	2,884,174.40	450,485,176	450,000,000	485,176	-	-	
	倍立寶元債券基金	短期投資	-	-	-	13,020,924.30	150,000,000	8,699,888.60	100,180,087	100,000,000	180,087	4,321,035.70	50,000,000	
	國泰長利債券基金	短期投資	-	-	-	14,485,914.20	150,000,000	4,836,385.10	50,216,186	50,000,000	216,186	9,649,529.10	100,000,000	
	國際萬能債券基金	短期投資	-	-	-	121,275,998.16	1,750,000,000	121,275,998.16	1,753,810,949	1,750,000,000	3,810,949	-	-	
	國際萬寶債券基金	短期投資	-	-	-	10,446,991.96	150,000,000	10,446,991.96	150,102,380	150,000,000	102,380	-	-	
	盛華 1699 債券基金	短期投資	-	-	-	76,808,429.54	900,000,000	76,808,429.54	902,412,687	900,000,000	2,412,687	-	-	
	盛華 5599 債券基金	短期投資	-	-	-	65,903,569.62	700,000,000	37,731,381.20	400,892,372	400,000,000	892,372	28,172,188.42	300,000,000	
	統一全壘打債券基金	短期投資	-	-	-	52,545,865.40	700,000,000	11,276,584.60	150,650,660	150,000,000	650,660	41,269,280.80	550,000,000	
	統一強棒債券基金	短期投資	-	-	-	27,320,852.90	400,000,000	27,320,852.90	400,644,033	400,000,000	644,033	-	-	
	荷銀債券基金	短期投資	-	-	-	7,002,997.28	100,000,000	7,002,997.28	100,044,819	100,000,000	44,819	-	-	
	荷銀精選債券基金	短期投資	-	-	-	9,257,802.01	100,000,000	9,257,802.01	100,027,773	100,000,000	27,773	-	-	
	凱基凱旋債券基金	短期投資	-	-	-	63,677,653.52	650,000,000	63,677,653.52	651,903,260	650,000,000	1,903,260	-	-	
	富邦如意債券基金	短期投資	-	-	-	9,951,646.60	150,000,000	9,951,646.60	150,122,448	150,000,000	122,448	-	-	
	富邦如意二號債券基金	短期投資	-	-	-	7,234,214.90	100,000,000	7,234,214.90	100,308,900	100,000,000	308,900	-	-	
	富鼎益利信債券基金	短期投資	-	-	-	293,402,943.70	3,550,000,000	243,971,406.40	2,953,640,648	2,950,000,000	3,640,648	49,431,537.30	600,000,000	
	復華債券基金	短期投資	-	-	-	27,863,234.90	350,000,000	-	-	-	-	27,863,234.90	350,000,000	
	景順中信積極債券基金	短期投資	-	-	-	161,591,546.23	1,750,000,000	161,591,546.23	1,755,124,938	1,750,000,000	5,124,938	-	-	
	傳山永利債券基金	短期投資	-	-	-	82,333,522.60	950,000,000	65,109,960.80	752,308,484	750,000,000	2,308,484	17,223,561.80	200,000,000	
	新光吉利債券基金	短期投資	-	-	-	174,253,460.19	2,750,000,000	129,943,492.98	2,055,193,831	2,050,000,000	5,193,831	44,309,967.21	700,000,000	

(接次頁)

(承前頁)

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初買		入賣		出期			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	新光吉星債券基金	短期投資	-	-	-	\$ -	7,389,836.02	\$ 100,000,000	7,389,836.02	\$ 100,079,071	\$ 100,000,000	\$ 79,071	-	\$ -	
	瑞銀台灣債券基金	短期投資	-	-	-	-	35,235,336.81	500,000,000	35,235,336.81	500,095,135	500,000,000	95,135	-	-	
	瑞銀翔鷹債券基金	短期投資	-	-	-	-	101,645,811.39	1,050,000,000	101,645,811.39	1,051,920,765	1,050,000,000	1,920,765	-	-	
	群益安穩債券基金	短期投資	-	-	-	-	17,856,122.50	250,000,000	-	-	-	-	17,856,122.50	250,000,000	
	德信萬年債券基金	短期投資	-	-	-	-	58,326,853.15	800,000,000	58,326,853.15	801,297,702	800,000,000	1,297,702	-	-	
	聯合威利債券基金	短期投資	-	-	-	-	39,781,025.07	400,000,000	29,884,248.45	300,800,884	300,000,000	800,884	9,896,776.62	100,000,000	
	聯合債券基金	短期投資	-	-	-	-	16,226,298.33	200,000,000	16,226,298.33	200,301,658	200,000,000	301,658	-	-	
	聯邦債券基金	短期投資	-	-	-	-	342,381,742.11	3,950,000,000	264,625,358.12	3,053,603,174	3,050,000,000	3,603,174	77,756,383.99	900,000,000	
	寶來得利債券基金	短期投資	-	-	-	-	13,937,914.40	200,000,000	13,937,914.40	200,368,684	200,000,000	368,684	-	-	
	預付股款 華航(亞洲)	長期股權投資	-	-	按權益法計價之被投資公司	-	-	-	1,631,944,444	-	-	-	-	-	1,631,944,444
	受益憑證														
	大華債券基金	短期投資	-	-	-	21,077,326.90	257,223,482	22,708,404.20	279,691,570	23,938,256.90	294,691,571	292,223,482	2,468,089	19,847,474.20	244,691,570
	保德信元富債券基金	短期投資	-	-	-	5,212,953.60	71,745,359	8,834,619.80	122,663,647	7,023,786.70	97,663,647	96,745,359	918,288	7,023,786.70	97,663,647
	日盛債券基金	短期投資	-	-	-	36,580,896.20	469,402,402	38,140,811.92	494,392,768	45,447,619.06	589,392,768	584,206,840	5,185,928	29,274,089.06	379,588,330
	新光吉星基金	短期投資	-	-	-	8,504,868.58	114,973,916	8,504,868.58	116,053,184	17,009,737.16	232,218,632	231,027,100	1,191,532	-	-
	荷銀債券基金	短期投資	-	-	-	13,142,230.01	187,062,559	8,464,695.60	121,537,792	21,606,925.61	310,178,539	308,600,351	1,578,188	-	-
	建弘全家福債券基金	短期投資	-	-	-	974,456.40	151,004,352	79,361.50	12,414,043	1,053,817.90	164,840,152	163,418,395	1,421,757	-	-
	建弘台灣債券基金	短期投資	-	-	-	25,168.20	333,401	27,117,148.50	361,672,433	14,688,368.60	196,690,308	195,333,401	1,356,907	12,453,948.10	166,672,433
	國際萬寶債券基金	短期投資	-	-	-	13,491,794.17	192,484,729	11,370,738.92	164,038,559	13,491,794.17	194,038,559	192,484,729	1,553,830	11,370,738.92	164,038,559
	國際萬能債券基金	短期投資	-	-	-	7,031,303.59	100,561,704	19,186,251.20	276,992,429	12,245,899.11	176,992,429	175,561,704	1,430,725	13,971,655.68	201,992,429
	統一強棒債券基金	短期投資	-	-	-	42,395,785.60	616,583,108	28,387,331.50	416,895,335	68,745,668.80	1,009,212,269	1,003,478,443	5,733,826	2,037,448.30	30,000,000
統一全壘打債券基金	短期投資	-	-	-	1,910,336.50	25,220,454	25,351,268.20	336,719,215	13,257,553.80	176,719,215	175,220,454	1,498,761	14,004,050.90	186,719,215	
復華債券基金	短期投資	-	-	-	7,542,320.20	93,855,878	16,523,327.80	207,967,788	9,452,615.90	118,967,788	117,855,878	1,111,910	14,613,032.10	183,967,788	
盛華 1699 債券基金	短期投資	-	-	-	18,035,660.22	210,059,531	29,094,982.83	342,473,433	21,871,681.36	257,473,433	255,059,531	2,413,902	25,258,961.69	297,473,433	
瑞銀台灣債券基金	短期投資	-	-	-	6,166,448.91	86,689,172	13,246,357.98	187,736,777	19,412,806.89	275,603,082	274,425,949	1,177,133	-	-	
保誠威鋒二號債券基金	短期投資	-	-	-	15,728,969.30	230,162,008	14,037,276.80	207,525,696	15,728,969.30	232,525,697	230,162,008	2,363,689	14,037,276.80	207,525,696	
華信航空	受益憑證														
荷銀債券基金	短期投資	-	-	-	-	-	6,978,902.77	100,000,000	6,978,902.77	100,248,698	100,000,000	248,698	-	-	
萬華債券基金	短期投資	-	-	-	-	-	8,704,780.74	120,000,000	-	-	-	-	8,704,780.74	120,000,000	
新光台灣吉利債券基金	短期投資	-	-	-	1,598,404.15	25,000,000	26,621,221.41	420,000,000	17,179,863.44	270,520,193	270,000,000	520,193	11,039,762.12	175,000,000	
新光吉祥債券基金	短期投資	-	-	-	-	-	7,894,642.56	110,000,000	7,894,642.56	110,501,265	110,000,000	501,265	-	-	
華陞投資	受益憑證														
復華信天翁債券基金	短期投資	-	-	-	10,692,727.20	112,384,840	10,692,727.20	113,677,591	10,692,727.20	113,677,591	112,384,840	1,292,751	10,692,727.20	113,677,591	
華夏	受益憑證														
富鼎益利信債券基金	短期投資	-	-	-	4,220,209.90	49,973,060	1,569,397.60	19,000,000	2,637,515	32,000,002	31,353,909	646,093	3,152,092.50	37,619,151	

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
民國九十二年前三季

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	
中華航空	華儲	按權益法計價之被投資公司	進貨	\$ 116,970,528	0.27%	30天	-	-	(\$ 17,766,373)	(1.69%)	-
	華膳空廚	按權益法計價之被投資公司	進貨	562,553,976	1.29%	60天	-	-	(229,723,133)	(21.85%)	-
	桃園航勤	按權益法計價之被投資公司	進貨	503,941,554	1.16%	40天	-	-	(194,994,302)	(18.55%)	-
	華信航空	按權益法計價之被投資公司	銷貨	(568,995,458)	(1.06%)	45天	-	-	280,045,657	4.86%	-
	台灣航勤	按權益法計價之被投資公司	進貨	179,270,426	0.41%	40天	-	-	(47,803,259)	(4.55%)	-
	華夏	按權益法計價之被投資公司	進貨	147,126,396	0.34%	2個月	-	-	(22,770,081)	(2.17%)	-
	全球聯運	按權益法計價之被投資公司	銷貨	(139,026,775)	(0.26%)	30天	-	-	6,520,187	0.11%	-

中華航空股份有限公司及其轉投資公司
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上
 民國九十二年九月三十日

附表五

單位：新台幣元

交易人名稱	與交易人之關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
				金額	處理方式		
華信航空	按權益法計價之被投資公司	\$ 280,045,657	2.29	\$ -	-	\$ 66,544,096	\$ -

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
民國九十二年前三季

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	本期認列之	備註
				本期	期末	上期	期末				
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	\$ 1,604,787,870	\$ 216,911,724	\$ 111,119,431	-
	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	744,600,000	744,600,000	74,460,000	51.00	843,965,867	90,394,358	46,001,993	-
	華美投資	9841 Airport Blvd., Suite 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	801,268,797	25,404,599	25,433,934	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	770,839,835	93,106,059	44,492,348	-
	華信航空	台北市民生東路三段 134 號 13 樓、14 樓	航空運輸業務	2,916,250,274	2,916,250,274	216,441,585	90.05	729,891,907	(286,929,883)	(233,720,719)	註二
	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	366,990,535	36,623,448	33,013,432	-
	華陞投資	台北市南京東路三段 131 號 13 樓	一般投資業務	500,000,000	500,000,000	50,000,000	100.00	343,789,666	15,530,878	8,396,831	註二
	台灣航勤	台北市敦化北路 340 號 3 樓	機場航勤業務	12,289,100	12,289,100	17,188,870	47.35	335,414,561	10,034,704	4,632,042	-
	高雄空廚	高雄市前金區中山四路 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	148,702,228	47,208,251	14,208,169	-
	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	147,732,740	75,484,950	18,377,239	-
	華潔洗滌	桃園縣蘆竹鄉坑口村 11 鄰後壁厝三德街 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	103,432,923	1,120,305	670,267	-
	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 51,000,000	USD 4,000,000	4,000,000	100.00	1,731,905,911	2,102,445	2,104,874	註四
	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	84,763,493	2,746,504	4,547,038	註二
	華泉旅行社	Rakucho Bldg. 2-2-1, Yuraku-cho, Chiyoda-Ku, Tokyo 100-0006, Japan	旅行業	JPY 20,400,000	JPY 20,400,000	408	51.00	21,962,770	(17,286,335)	(8,816,031)	-
	太空居投資	台北市忠孝東路四段 180 號 14 樓	籌集國內資金以投資於美國太空居股份有限公司	54,000,000	54,000,000	5,400,000	21.62	6,559,143	(49,479,941)	(10,698,366)	-
	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	8,500,000	8,500,000	850,000	25.00	5,221,863	(21,077,137)	(5,269,284)	-
	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	5,079,366	5,892,172	1,428,658	-
	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	-	-	-

(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
	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	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	9,999,940	1,000,000	100.00	11,478,849	430,105	430,142	-
	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	38.86	43,948,965	1,841,873	94,327	-
華信航空	Orichid Aircraft Trading Co., Ltd.	Commonwealth Trust Limited, Sealight House, Tortola British Virgin Islands	為華信航空代理國外租機業務	USD 30,000	USD 30,000	30,000	100.00	-	-	-	-
	Mandarin Airlines Sweden AB	Setterwalls Advokatbyra, Arsenal Isgatan 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	台北市復興北路 57 號 12 樓之 2	旅行業	26,000,000	26,000,000	2,600,000	100.00	28,561,567	5,027,181	5,027,181	-
台灣航勤	台灣航勤(澳門)有限公司	宋玉生廣場 411-417 號 21 樓 A 室	機場輔助服務及投資業務	USD 3,525,276	USD 1,050,000	-	26.53	116,864,441	(5,342,604)	(1,390,680)	註三
華航(亞洲)	台灣航勤(澳門)有限公司	宋玉生廣場 411-417 號 21 樓 A 室	機場輔助服務及投資業務	USD 3,254,526	USD 1,700,000	-	24.49	105,296,081	(5,342,604)	(1,320,069)	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	9,241,892	9,498,611	1,523,958	-

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。

註四：帳面金額係包括長期股權投資 99,961,467 元及預付股款 1,631,944,444 元。

中華航空股份有限公司
大陸投資資訊
九十二年九月三十日

附表七

單位：新台幣元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	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	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
				自台灣匯出累積投資金額	匯出	匯入	自台灣匯出累積投資金額				
廈門國際航空港空運貨站公司	汽車貨運、貨櫃集散站、航空貨運承攬及倉儲業	\$941,610,728	現金入股 (註一)	\$57,432,432 (註二)	\$52,517,770 (註三)	\$ -	\$109,950,202 (註四)	12%	(\$1,320,069)	\$105,296,081	\$ -

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$109,950,202 (註四)	\$114,864,865 (註五)	\$10,791,992,663

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

註二：係美金 1,700,000 元。

註三：係美金 1,554,526 元。

註四：係美金 3,254,526 元。

註五：係美金 3,400,000 元。