

中華航空股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告
民國九十五及九十四年前三季

地址：台北市南京東路三段一三一號

電話：(○二) 二五〇六二三四五

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、資產負債表	4		-
五、損 益 表	5~6		-
六、股東權益變動表	-		-
七、現金流量表	7~8		-
八、財務報表附註			
(一)公司沿革	9		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	9~16		二、
(三)會計變動之理由及其影響	16~20		三、
(四)重要會計科目之說明	20~36		四、三、
(五)關係人交易	41~44		六、
(六)質抵押之資產	44		七、
(七)重大承諾事項及或有事項	44~46		六、
(八)重大之災害損失	-		-
(九)重大之期後事項	-		-
(十)其 他	37~40		四、五、
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	46~63		六、
2.轉投資事業相關資訊	46~63		六、
3.大陸投資資訊	46、64		六、

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九十五年及九十四年九月三十日之資產負債表，暨民國九十五年及九十四年一月一日至九月三十日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如財務報表附註十二所述，中華航空股份有限公司民國九十五年及九十四年九月三十日採權益法評價之長期股權投資帳列金額分別為新台幣 8,948,550 仟元及 7,143,533 仟元，暨民國九十五年及九十四年一月一日至九月三十日相關之投資收益分別為新台幣 574,411 仟元及 668,969 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，並未發現上開民國九十五年及九十四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。

如財務報表附註三所述，中華航空股份有限公司自民國九十五年一月一日起，採用新發布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」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及其他相關公報配合新修訂之條文。

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 五 年 十 月 二 十 三 日

中華航空股份有限公司
資 產 負 債 表
民國九十五年及九十四年九月三十日
(僅經核閱－未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	九 十 五 年 九 月 三 十 日		九 十 四 年 九 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 五 年 九 月 三 十 日		九 十 四 年 九 月 三 十 日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 4,409,248	2	\$ 5,910,187	2	2110	應付短期票券(附註十四)	\$ -	-	\$ 599,724	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動(附註二、三、五及二十四)	6,114,885	3	8,721,301	4	2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動(附註二、三、五及二十四)	397,024	-	385	-
1320	備供出售金融資產－流動(附註二、三、六及二十四)	148,122	-	203,718	-	2200	避險之衍生性金融負債－流動(附註二、三、二十四及二十五)	217,646	-	121,462	-
1340	避險之衍生性金融資產－流動(附註二、三、二十四及二十五)	410,687	-	281,506	-	2140	應付帳款	127,115	-	289,404	-
1140	應收票據及帳款－淨額(附註二及七)	10,276,262	4	9,547,162	4	2150	應付帳款－關係人(附註二十六)	1,353,303	-	1,069,474	-
1150	應收款項－關係人(附註二十六)	372,927	-	197,825	-	2170	應付費用(附註二)	9,240,768	4	9,532,576	4
1160	其他應收款(附註八)	567,072	-	1,043,197	1	2210	應付公司債－一年內到期(附註二、十五及二十四)	8,801,900	4	3,000,000	1
1200	存貨－淨額(附註二及九)	5,500,130	3	5,024,563	2	2260	預收款項(附註二)	6,847,778	3	6,830,658	3
1250	預付費用(附註十)	157,842	-	188,087	-	2270	一年內到期長期借款(附註十六、二十四及二十七)	16,178,630	7	20,559,892	8
1286	遞延所得稅資產－流動(附註二及二十一)	143,502	-	155,741	-	2288	應付租賃負債－流動(附註二及十七)	1,449,746	1	1,356,860	1
1298	其他流動資產	193,459	-	484,286	-	2298	其他流動負債	891,198	-	634,964	-
11XX	流動資產合計	28,294,136	12	31,757,573	13	21XX	流動負債合計	45,505,108	19	43,995,399	17
	長期投資						長期負債				
1450	備供出售金融資產－非流動(附註二、三、六及二十四)	344,117	-	345,544	-	2430	避險之衍生性金融負債－非流動(附註二、三、二十四及二十五)	710,134	-	-	-
1470	避險之衍生性金融資產－非流動(附註二、三、二十四及二十五)	148,901	-	-	-	2410	應付公司債(附註二、十五及二十四)	17,345,700	7	20,830,500	8
1480	以成本衡量之金融資產－非流動(附註二、三、十一及二十四)	487,367	-	497,714	-	2420	長期借款(附註十六、二十四及二十七)	105,949,801	43	111,017,285	45
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及十二)	8,948,550	4	7,143,533	3	2446	應付租賃負債－非流動(附註二及十七)	8,544,562	4	10,060,715	4
1425	預付採權益法之長期股權投資款	-	-	151,613	-	24XX	長期負債合計	132,550,197	54	141,908,500	57
1440	其他金融資產－非流動	12,475	-	9,646	-		其他負債				
14XX	長期投資合計	9,941,410	4	8,148,050	3	2810	應計退休金負債(附註二及十八)	5,608,436	2	5,245,553	2
	固定資產(附註二、十三及二十七)					2882	未實現售後租回利益(附註二)	6,656,577	3	3,119,730	1
	成 本					2890	其 他	569,727	-	633,935	1
1501	土 地	2,106,789	1	2,106,788	1	28XX	其他負債合計	12,834,740	5	8,999,218	4
1521	房屋及建築	7,537,422	3	7,538,634	3	2XXX	負債合計	190,890,045	78	194,903,117	78
1531	機器設備	3,362,798	2	3,140,053	1		股東權益(附註二、三、十九、二十及二十五)				
1551	飛行設備	199,024,233	81	195,090,823	78	3110	股本－每股面額10元；額定：5,000,000仟股；發行：九十五年3,755,301仟股，九十四年3,499,570仟股	37,553,007	15	34,995,695	14
1561	辦公設備	826,087	-	750,486	1		資本公積	7,891,259	3	8,332,575	3
1611	租賃資產	22,961,825	9	23,077,169	9	32XX	保留盈餘				
1631	租賃改良	702,679	-	590,437	-		法定盈餘公積	4,654,914	2	4,590,391	2
15X8	重估增值	50,335	-	50,335	-		特別盈餘公積	1,271,622	-	1,530,165	1
15XY	成本及重估增值合計	236,572,168	96	232,344,725	93	3350	未分配盈餘	4,490,183	2	5,345,630	2
15X9	減：累積折舊	49,432,359	20	46,522,846	19	33XX	保留盈餘合計	10,416,719	4	11,466,186	5
1672	預付設備款(附註二十五及二十八)	8,355,486	3	14,890,893	6	3450	金融商品未實現損益	(248,779)	-	(121,093)	-
15XX	固定資產合計	195,495,295	79	200,712,772	80	3420	累積換算調整數	120,973	-	271,528	-
	無形資產(附註二)					3430	未認為退休金成本之淨損失	(1,237,988)	-	(641,023)	-
1750	電腦軟體成本－淨額(附註二)	316,356	-	187,540	-	3460	未實現重估增值	830,471	-	830,471	-
1770	遞延退休金成本(附註二)	2,010,636	1	2,277,282	1	3510	庫藏股票－子公司持有	(36,554)	-	(36,554)	-
17XX	無形資產合計	2,326,992	1	2,564,822	1	3XXX	股東權益合計	55,289,108	22	55,097,785	22
	其他資產(附註二)										
1810	閒置資產－淨額	214,852	-	431,275	-						
1820	存出保證金(附註二十八)	6,857,040	3	3,713,012	2						
1830	遞延費用淨額(附註二)	947,174	-	1,047,119	-						
1860	遞延所得稅資產－非流動(附註二及二十一)	1,838,228	1	1,360,498	1						
1887	已質押定存單(附註二十七)	264,026	-	265,781	-						
18XX	其他資產合計	10,121,320	4	6,817,685	3						
1XXX	資 產 總 計	\$ 246,179,153	100	\$ 250,000,902	100		負債及股東權益總計	\$ 246,179,153	100	\$ 250,000,902	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九十五年十月二十三日核閱報告)

董事長：魏幸雄

經理人：趙國帥

會計主管：韓梁中

中華航空股份有限公司

損 益 表

民國九十五年及九十四年一月一日至九月三十日

(僅經核閱－未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		九 十 五 年 前 三 季		九 十 四 年 前 三 季	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註二及二十六)				
4622	客運收入	\$ 46,504,553	52	\$ 41,846,027	53
4621	貨運收入	38,027,869	43	33,071,024	42
4800	其他營業收入	<u>4,318,083</u>	<u>5</u>	<u>4,107,744</u>	<u>5</u>
4000	營業收入合計	<u>88,850,505</u>	<u>100</u>	<u>79,024,795</u>	<u>100</u>
	營業成本(附註二十二及二十六)				
5623	空運成本	51,092,884	57	40,689,219	52
5624	場站及運務成本	12,267,398	14	12,006,507	15
5625	旅客服務成本	5,967,325	7	6,101,574	8
5670	維修成本	5,035,537	6	4,572,355	6
5800	其他營業成本	<u>2,593,664</u>	<u>3</u>	<u>2,498,820</u>	<u>3</u>
5000	營業成本合計	<u>76,956,808</u>	<u>87</u>	<u>65,868,475</u>	<u>84</u>
5910	營業毛利	<u>11,893,697</u>	<u>13</u>	<u>13,156,320</u>	<u>16</u>
	營業費用(附註二十二)				
6100	推銷費用	9,133,552	10	8,664,859	11
6200	管理費用	<u>1,772,750</u>	<u>2</u>	<u>1,843,134</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>10,906,302</u>	<u>12</u>	<u>10,507,993</u>	<u>13</u>
6900	營業淨利	<u>987,395</u>	<u>1</u>	<u>2,648,327</u>	<u>3</u>
	營業外收入及利益				
7310	金融資產評價利益－淨額 (附註二)	1,246,379	2	-	-
7110	利息收入	106,343	-	62,325	-
7121	採權益法認列之投資收益 (附註二及十二)	574,411	1	668,969	1
7122	股利收入	298,260	-	152,565	-
7130	處分固定資產淨益(附註二)	292,382	-	2,486	-
7140	處分投資利益	47,587	-	40,605	-
7160	兌換淨益(附註二)	281,309	-	437,285	1
7480	什項收入	<u>815,360</u>	<u>1</u>	<u>381,904</u>	-
7100	營業外收入及利益合計	<u>3,662,031</u>	<u>4</u>	<u>1,746,139</u>	<u>2</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		九 十 五 年 前 三 季		九 十 四 年 前 三 季	
		金 額	%	金 額	%
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	\$ 3,986,677	5	\$ 3,323,419	4
7650	金融負債評價損失－淨額 (附註二)	1,091,286	1	-	-
7630	其他投資損失(附註六)	83,323	-	-	-
7880	什項支出	<u>146,678</u>	-	<u>228,498</u>	-
7500	營業外費用及損失合計	<u>5,307,964</u>	<u>6</u>	<u>3,551,917</u>	<u>4</u>
7900	稅前純益(損)	(658,538)	(1)	842,549	1
8110	所得稅利益(附註二及二十一)	<u>399,145</u>	<u>1</u>	<u>164,795</u>	-
8900	列計會計原則變動累積影響數前 淨利(損)	(259,393)	-	1,007,344	1
9300	會計原則變動累積影響數－減除 所得稅影響數 167,974 仟元後 之淨額(附註三及二十一)	<u>504,430</u>	-	-	-
9600	純 益	<u>\$ 245,037</u>	-	<u>\$ 1,007,344</u>	<u>1</u>
代 碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘(淨損)(附註二十三)				
	基本每股盈餘(淨損)				
9740	列計會計原則變動累積 影響數前淨利(損)	(\$ 0.18)	(\$ 0.07)	\$ 0.23	\$ 0.28
9740AA	會計原則變動累積影響 數	<u>0.18</u>	<u>0.14</u>	-	-
9750		<u>\$ -</u>	<u>\$ 0.07</u>	<u>\$ 0.23</u>	<u>\$ 0.28</u>
	稀釋每股盈餘(淨損)				
	列計會計原則變動累積 影響數前淨利(損)	(\$ 0.14)	(\$ 0.05)	\$ 0.20	\$ 0.24
	會計原則變動累積影響 數	<u>0.14</u>	<u>0.10</u>	-	-
9850		<u>\$ -</u>	<u>\$ 0.05</u>	<u>\$ 0.20</u>	<u>\$ 0.24</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九十五年十月二十三日核閱報告)

董事長：魏幸雄

經理人：趙國帥

會計主管：韓梁中

中華航空股份有限公司

現金流量表

民國九十五年及九十四年一月一日至九月三十日

(僅經核閱－未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	九十五年前三季	九十四年前三季
營業活動之現金流量		
純益	\$ 245,037	\$ 1,007,344
會計原則變動累積影響數	(504,430)	-
調整項目		
折舊及攤提	8,042,987	7,237,621
處分固定資產淨益	(292,382)	(2,486)
處分閒置資產淨損失(利益)	84,224	(15,224)
處分備供出售金融資產利益	(4,011)	-
存貨、固定資產及閒置資產損失	31,967	200,529
採權益法認列之投資收益與當期收到被投資公司現金股利之差額	73,942	(73,907)
未實現售後租回利益攤銷	(553,323)	(514,584)
遞延貸項攤銷	(49,811)	(51,831)
其他投資損失	83,323	-
遞延所得稅	(231,172)	(234,543)
營業資產及負債項目之變動		
交易目的之金融資產及負債	(594,438)	(5,415,916)
應收票據及帳款	(985,621)	(1,702,462)
應收帳款－關係人	(211,246)	219,100
其他應收款	476,425	(322,208)
存貨	(482,859)	282,113
預付費用	(84,551)	508,052
其他流動資產	303,263	381,098
應付帳款	(198,198)	(143,665)
應付帳款－關係人	341,447	(207,225)
應付費用	(2,398,943)	(831,828)
預收款項	1,407,173	3,118,048
其他流動負債	198,225	(198,435)
應計退休金負債	193,038	141,776
營業活動之淨現金流入	<u>4,890,066</u>	<u>3,381,367</u>
投資活動之現金流量		
處分備供出售金融資產價款	118,661	-
處分避險之衍生性金融商品	(65,846)	(528,070)
已質押定存單減少(增加)	50,875	(7,716)
採權益法之長期股權投資增加	(300,000)	(1,057,289)
以成本衡量之權益商品減資退回股款	15,000	30,000

(接次頁)

(承前頁)

	九十五年前三季	九十四年前三季
其他金融資產—非流動減少(增加)	(\$ 1,890)	\$ 708
出售固定資產價款	14,781,022	1,173,652
出售閒置資產價款	72,733	59,954
購入固定資產	(11,037,425)	(28,781,763)
存出保證金減少(增加)	(3,147,000)	257,993
電腦軟體成本增加	(26,673)	(42,275)
遞延費用減少(增加)	946	(698,119)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>460,403</u>	<u>(29,592,925)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款減少	(1,000,000)	(500,000)
應付短期票券減少	(849,115)	(299,902)
長期借款增加	14,916,252	37,013,951
償還長期借款及應付租賃負債	(19,559,544)	(16,127,758)
發行應付公司債	6,500,000	10,000,000
償還應付公司債	(3,000,000)	(1,500,000)
存入保證金增加	7,357	944
發放現金股利	-	(636,108)
未實現售後租回利益減少	-	(863,779)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(2,985,050)</u>	<u>27,087,348</u>
本期現金及約當現金增加數	2,365,419	875,790
匯率影響數	(5,298)	(48,083)
期初現金及約當現金餘額	<u>2,049,127</u>	<u>5,082,480</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 4,409,248</u>	<u>\$ 5,910,187</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 4,074,323	\$ 3,441,802
減：資本化利息	<u>302,713</u>	<u>194,399</u>
不含資本化利息之本期支付利息	<u>\$ 3,771,610</u>	<u>\$ 3,247,403</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 72,673</u>	<u>\$ 254,877</u>
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	<u>\$ 8,801,900</u>	<u>\$ 3,000,000</u>
一年內到期之長期借款	<u>\$ 16,178,630</u>	<u>\$ 20,559,892</u>
應付租賃負債—流動	<u>\$ 1,449,746</u>	<u>\$ 1,356,860</u>
可轉換公司債轉換普通股	<u>\$ 968,900</u>	<u>\$ 1,045,100</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九十五年十月二十三日核閱報告)

董事長：魏辛雄

經理人：趙國帥

會計主管：韓梁中

中華航空股份有限公司

財務報表附註

民國九十五及九十四年前三季

(僅經核閱－未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額係以新台幣元為單位)

一、公司沿革

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

本公司之母公司為中華航空事業發展基金會，民國九十五年及九十四年九月底對本公司之持股比例分別為 64.44% 及 65.90%，另本公司於民國九十五年及九十四年九月底，員工人數分別為 9,929 人及 9,632 人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金或約當現金、主要為交易目的而持有之資產，以及預期於資產負債表日後十二個月內變現之資產；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十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之附賣回債券，其帳面價值近似公平價值。

公平價值變動列入損益之金融商品

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

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。

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

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

備供出售金融資產

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

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

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

備抵呆帳

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

存 貨

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

以成本衡量之金融資產

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

採權益法之長期股權投資

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

原以成本衡量之權益商品投資，若因本公司參與投資標的之現金增資發行新股，致使投資比例發生變動而改採權益法評價，投資成本與股權淨值間之差額不擬追溯調整，其屬以往年度取得股權所發生之

差額與屬變更年度取得股權所發生之差額，按批分別計算並以五年攤銷。惟自民國九十五年一月一日起，比照商譽處理，不再攤銷，但每年定期進行減損測試。

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

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

股票出售成本係按加權平均法計算。

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

固定資產

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

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

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

租賃資產

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

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

電腦軟體成本

電腦軟體成本按其效益年限平均攤銷。

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

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，即就轉換之公司債相關科目列為股本及資本公積，不認列轉換損益。

退休金

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

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

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

未實現售後租回損益

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

所得稅

所得稅係作跨期間與同期間之所得稅分攤，即將可減除暫時性差異、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。

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

以前年度應付所得稅之調整，包含於當期所得稅。

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

「所得基本稅額條例」自九十五年一月一日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率（百分之十）計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅，本公司已將其影響考量於當期所得稅中。

資產減損

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

本公司於資產負債表日評估是否有減損跡象顯示資產可能發生減損，倘經評估資產有減損跡象存在時，即估計該資產或其所屬現金產生單位之可回收金額，每年應定期進行減損測試。當資產或其所屬現金產生單位所估計之可回收金額低於帳面價值時，差額即於當期認列減損損失，並貸記累計減損或直接調整減少資產之帳面價值。如已依法令辦理重估價，則其減損損失應先減少股東權益項下之未實現重估價值，如有不足，方於損益表認列為損失。當認列資產之減損後，其

折舊或攤銷費用之計算，應以調整後資產帳面價值減除其殘值計算，並於剩餘耐用年限內，以合理而有系統之方法攤提之。

收入認列

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

外幣交易、外幣財務報表及國外營運機構外幣資產與負債之換算

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

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

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

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

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

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、油價及信用風險曝險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，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。

科目重分類

民國九十四年前三季財務報表若干科目經予重分類，俾配合民國九十五年前三季財務報表之表達方式。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國九十五年一月一日起，採用新發布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」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及各號公報配合新修訂之條文。

(一)首次適用新發布及修訂財務會計準則公報之影響數

首次適用前述新公報及相關公報修訂條文時，本公司將金融資產及金融負債（含衍生性商品）予以適當分類，原始帳列金額之調整，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品，列為會計原則變動累積影響數；屬以攤銷後成本衡量、備供出售金融商品以公平價值衡量，或現金流量避險關係中之衍生性商品者，列為股東權益調整項目。

此外，原採成本法評價之外幣權益商品投資被分類為以成本衡量者，按交易日之歷史匯率重新衡量，並將原已認列為股東權益減項之累積換算調整數與金融資產互轉。

首次適用上述公報之影響數彙總如下：

	列為會計原則變動 累積影響數(稅後)	列為股東權益 調整項目(稅後)
公平價值變動列入損益之金		
融資產一流動	\$ 580,076,449	\$ -
備供出售金融資產	-	(39,069,379)
避險之衍生性金融資產	-	63,425,979
以成本衡量之金融資產	-	3,572,088
公平價值變動列入損益之金		
融負債一流動	(75,645,980)	-
避險之衍生性金融負債	-	(786,363,368)
	<u>\$ 504,430,469</u>	<u>(\$ 758,434,680)</u>

(二) 適用新發布及修訂財務會計準則公報之科目重分類

依財團法人中華民國會計研究發展基金會(94)基秘字第016號函之規定，於民國九十五年度首次適用財務會計準則公報第三十四號所編製之比較財務報表中，民國九十四年度財務報表應依民國九十五年度所使用之會計科目進行重分類，但不予以重編；惟同類科目之評價方法可能有所不同，應於附註敘明。因實務上困難，故未揭露以前年度之擬制資料。

本公司對於金融商品之評價方法，民國九十四年與九十五年前三季採用不同之會計政策者，說明如下：

1. 短期投資

短期投資具公開市場、隨時可以出售變現，且不以控制被投資公司或與其建立密切業務關係為目的之證券，採成本與市價孰低法評價，跌價損失列入當期損益。投資上市(櫃)證券係以會計年度最末一個月之平均收盤價為市價之基礎。

2. 長期投資

長期持有被投資公司有表決權股份未達百分之二十且不具重大影響力者，如被投資公司為上市（櫃）公司，按成本與市價孰低評價，未實現投資損失列為股東權益之減項。

3. 按成本法計價之外幣長期投資

外幣長期投資按成本法計價者，依資產負債表日即期匯率予以換算，若換算後之金額低於原始成本，兌換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。

4. 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或油料成本。

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

5. 外匯選擇權

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

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

6. 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。

7. 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。

8. 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。

配合本公司自民國九十五年一月一日採用新發布及修訂之財務會計準則公報，民國九十四年前三季財務報表予以重分類如下：

	九 十 四 年 九 月 三 十 日 (重 分 類 前)	九 十 四 年 九 月 三 十 日 (重 分 類 後)
<u>資產負債表</u>		
短期投資	\$ 8,925,019,142	\$ -
其他應收款	160,758,250	-
其他流動資產	120,748,162	-
採成本法之長期股權投資	843,258,235	-
應付費用	(117,607,978)	-
其他流動負債	(4,239,003)	-
未實現長期股權投資跌價損失	121,092,961	-
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	8,721,300,813
備供出售金融資產—流動	-	203,718,329
備供出售金融資產—非流動	-	345,544,399
避險之衍生性金融資產—流動	-	281,506,412
以成本衡量之金融資產—非流動	-	497,713,836
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	-	(385,238)
避險之衍生性金融負債—流動	-	(121,461,743)
金融商品未實現損益	-	121,092,961

本公司自民國九十五年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」、第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」及第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」。前述公報之修訂，主要包括商譽不再攤銷，以及長期股權投資之投資成本與股權淨值間之差額，應予以分析處理，屬商譽者，續後進行減損測試而不得攤銷該商譽等。採用新修訂條文對民國九十五年前三季稅前淨利增加 8,362 仟元。

四 現金及約當現金

	九 十 五 年 九 月 三 十 日	九 十 四 年 九 月 三 十 日
庫存現金	\$ 35,819,575	\$ 32,154,884
週轉金	171,344,013	111,250,871
支票及活期存款	2,335,263,582	3,289,337,759
定期存款	1,766,947,193	2,477,443,912
附賣回債券	99,873,315	-
	<u>\$ 4,409,247,678</u>	<u>\$ 5,910,187,426</u>

五 公平價值變動列入損益之金融商品

本公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	九 十 五 年 九 月 三 十 日	九 十 四 年 九 月 三 十 日
<u>交易目的之金融資產</u>		
基金受益憑證	<u>\$ 6,114,884,845</u>	<u>\$ 8,721,300,813</u>
<u>交易目的之金融負債</u>		
利率交換合約	\$ 24,046,817	\$ -
外匯選擇權合約	-	385,238
油料合約	372,977,462	-
	<u>\$ 397,024,279</u>	<u>\$ 385,238</u>

於民國九十五及九十四年前三季，交易目的之金融資產產生之淨利益分別為 1,277,190 仟元及 40,605 仟元；於民國九十五年前三季，交易目的之金融負債產生之淨損失為 1,091,286 仟元。

六 備供出售金融資產

	九十五年九月三十日		九十四年九月三十日	
	帳列金額	持股比例%	帳列金額	持股比例%
流動				
國內上市公司普通股				
中華電信	\$ -	-	\$ 114,755,878	-
國外上市公司普通股				
France Telecom	148,122,372	-	88,962,451	-
	<u>\$ 148,122,372</u>		<u>\$ 203,718,329</u>	
非流動				
國內上櫃公司普通股				
遠東航空	\$ 221,718,558	7.61	\$ 253,224,351	7.61
關貿網路	122,398,323	5.98	92,320,048	5.98
	<u>\$ 344,116,881</u>		<u>\$ 345,544,399</u>	

遠東航空於民國九十五年五月經其股東臨時會通過減資彌補虧損案，本公司依其減資比例認列其他投資損失 83,323 仟元。

七 應收票據及帳款－淨額

	九十五年 九月三十日	九十四年 九月三十日
應收票據	\$ 286,698,480	\$ 274,530,784
應收帳款	10,042,558,367	9,330,880,571
	10,329,256,847	9,605,411,355
減：備抵呆帳	52,995,343	58,249,360
淨額	<u>\$ 10,276,261,504</u>	<u>\$ 9,547,161,995</u>

八 其他應收款

	九十五年 九月三十日	九十四年 九月三十日
應收收益	\$ 364,703,284	\$ 796,774,407
應收退稅款	189,625,637	238,695,433
其他	12,742,942	7,726,865
	<u>\$ 567,071,863</u>	<u>\$ 1,043,196,705</u>

九 存貨－淨額

	九 十 五 年 九 月 三 十 日	九 十 四 年 九 月 三 十 日
飛行設備消耗性器材	\$ 4,620,558,107	\$ 4,273,816,739
機上消耗品及販售品	352,071,227	325,132,627
在修品盤存	<u>573,706,286</u>	<u>471,934,024</u>
	5,546,335,620	5,070,883,390
減：備抵存貨跌價損失	<u>46,205,581</u>	<u>46,320,067</u>
淨 額	<u>\$ 5,500,130,039</u>	<u>\$ 5,024,563,323</u>

十 預付費用

	九 十 五 年 九 月 三 十 日	九 十 四 年 九 月 三 十 日
預付保險費	\$ 35,891,849	\$ 64,712,515
預付租機費	22,214,616	38,174,915
其 他	<u>99,735,374</u>	<u>85,199,380</u>
	<u>\$ 157,841,839</u>	<u>\$ 188,086,810</u>

十一 以成本衡量之金融資產

	九 十 五 年 九 月 三 十 日		九 十 四 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
遠邦創業投資	105,000,000	10.00	120,000,000	10.00
怡中機場地勤服務	56,022,929	15.00	51,369,863	15.00
中華快遞	22,000,000	11.00	22,000,000	11.00
華懋國際廣告	<u>5,925,000</u>	6.58	<u>5,925,000</u>	6.58
	486,894,380		497,241,314	
未上市（櫃）公司特別股				
Abacus International Holdings Ltd.	<u>472,522</u>	-	<u>472,522</u>	-
	<u>\$ 487,366,902</u>		<u>\$ 497,713,836</u>	

本公司之被投資公司遠邦創業投資分別於民國九十五年六月三十日及九十四年六月二十四日股東會決議辦理減資退回股款，依減資基準日持股比例，本公司分別收到退還股款 15,000 仟元及 30,000 仟元。

六 採權益法之長期股權投資

被投資公司名稱	九十五年九月三十日		九十四年九月三十日	
	帳列金額	持股比例 %	帳列金額	持股比例 %
華儲	\$ 1,701,156,028	54.00	\$ 1,704,011,615	54.00
華信航空	1,569,497,564	93.99	1,449,680,746	93.99
華航(亞洲)	1,349,068,664	100.00	237,525,868	100.00
華美投資	864,946,500	100.00	851,253,992	100.00
桃園航勤	823,359,403	49.00	842,206,554	49.00
華膳空廚	618,809,041	51.00	607,623,609	51.00
先啟資訊系統	391,411,928	93.93	402,707,737	93.93
台灣航勤	350,542,646	47.35	366,060,741	47.35
華航園區	300,000,000	100.00	-	-
中國飛機服務	281,529,591	20.00	-	-
高雄空廚	169,739,161	31.76	159,685,280	31.76
科學城物流	162,661,972	28.48	160,853,143	28.48
華普飛機引擎科技	111,179,786	24.50	125,774,820	24.50
華潔洗滌	110,471,547	55.00	108,814,316	55.00
華夏	80,428,305	100.00	77,543,911	100.00
華旅網際旅行社	33,098,493	100.00	-	-
華泉旅行社	24,208,689	51.00	23,928,180	51.00
全球聯運	6,338,174	25.00	5,507,941	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
聯成航太科技	-	48.21	20,252,189	48.21
	<u>\$ 8,948,550,077</u>		<u>\$ 7,143,533,227</u>	

除下述者外，採權益法計價之被投資公司係按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。本公司按權益法認列之被投資公司損益，請參閱附表六。被投資公司聯成航太科技已於民國九十四年八月臨時股東會決議清算解散，故本公司沖銷原投資帳面值至零。

投資成本與股權淨值間差額，係因商譽及母子公司折舊性資產交易所產生，民國九十五年前三季期初餘額及本期增減金額如下：

	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
商譽	\$ 53,843,702	\$ -	\$ -	\$ 53,843,702
因母子公司間交易產生	(314,987,144)	-	24,651,168	(290,335,976)
	<u>(\$261,143,442)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,651,168</u>	<u>(\$236,492,274)</u>

本公司於民國九十五年九月投資 300,000 仟元設立特許公司「華航園區股份有限公司」，並由其與民航局簽訂「臺灣桃園國際機場航空事業營運中心（含機場旅館）興建營運契約」，未來本公司將承租由該公

司興建之航空企業總部、組員訓練及派遣中心，並成立國際旅館公司經營過境旅館。

本公司於民國九十四年十月及十二月現金增資華航（亞洲）1,242,217 仟元，做為投資大陸揚子江快運航空之股款。

本公司為調整組織架構，於民國九十四年十一月向子公司先啟資訊系統購買其持有之華旅網際旅行社之全數股權。

三 固定資產

	九 十 五 年 九 月 三 十 日	九 十 四 年 九 月 三 十 日
重估增值—成本		
房屋及建築	\$ 50,335,009	\$ 50,335,009
累積折舊		
房屋及建築	\$ 2,810,894,072	\$ 2,638,131,198
機器設備	2,660,588,576	2,543,012,668
飛行設備	36,171,425,807	34,677,679,159
辦公設備	635,705,511	596,359,343
租賃資產	6,693,696,069	5,686,667,214
租賃改良	460,049,027	380,996,094
	<u>\$49,432,359,062</u>	<u>\$46,522,845,676</u>

民國九十五及九十四年前三季利息資本化總額分別為 302,713 仟元及 194,399 仟元，資本化之利率分別為 3.7256-4.0135% 及 1.2927-1.4%。

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

四 應付短期票券

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

五 應付公司債

	九 十 五 年 九 月 三 十 日	九 十 四 年 九 月 三 十 日
流 動		
民國九十年第二次無擔保公司債	\$ -	\$ 1,200,000,000
民國九十一年第一次有擔保公司債	800,000,000	600,000,000
民國九十二年第一次有擔保公司債	1,200,000,000	1,200,000,000
國內第二次無擔保轉換公司債	<u>6,801,900,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,801,900,000</u>	<u>\$ 3,000,000,000</u>
非 流 動		
民國九十一年第一次有擔保公司債	\$ -	\$ 800,000,000
民國九十二年第一次有擔保公司債	1,600,000,000	2,800,000,000
民國九十五年第一次有擔保公司債	6,500,000,000	-
國內第二次無擔保轉換公司債	-	7,230,500,000
國內第三次無擔保轉換公司債	<u>9,245,700,000</u>	<u>10,000,000,000</u>
	<u>\$17,345,700,000</u>	<u>\$20,830,500,000</u>

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

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

時，應依轉換價格計算公式調整之，民國九十五年九月底時之轉換價格為 14.8 元。

(五)截至民國九十五年九月底止，共計有面額 754,300 仟元已轉換為本公司普通股股票計 45,715 仟股。

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

(一)債權人得於公司債到期時請求本公司以現金一次償還。

(二)債權人得於公司債發行滿三年時，請求本公司以債券面額之 99.7% 贖回。

(三)若符合約定條件時，本公司得於公司債發行滿六個月起至到期日前四十日止，按約定價格向債權人要求贖回公司債。

(四)債權人於公司債發行之日起滿六個月後，至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求依當時之轉換價格轉換為本公司普通股股票。依本公司債之發行及轉換辦法規定，原始轉換價格為 17.5 元，惟若因無償配股致使已發行普通股股份發生變動時，應依轉換價格計算公式調整之，民國九十五年九月底時之轉換價格為 14.3 元。

(五)截至民國九十五年九月底止，共計有面額 3,198,100 仟元已轉換為本公司普通股股票計 195,699 仟股。

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

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

率，自發行日起每半年計息一次，每年付息一次，保證機構為台灣銀行及兆豐國際商業銀行。

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

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

六、長期借款

	九 十 五 年 九 月 三 十 日	九 十 四 年 九 月 三 十 日
銀行借款	\$106,837,178,798	\$119,765,322,959
應付商業本票融資淨額－係減 除折價民國九十五年 83,747,807 元及民國九十四年 78,145,881 元後之淨額	<u>15,291,252,193</u> 122,128,430,991	<u>11,811,854,119</u> 131,577,177,078
減：一年內到期之長期借款	<u>16,178,629,653</u>	<u>20,559,891,859</u>
	<u>\$105,949,801,338</u>	<u>\$111,017,285,219</u>

銀行借款係以新台幣、日幣或美金每季、每半年償付不等之金額或到期一次償付，至民國一〇七年七月底前分別償清，相關資訊如下：

	借 台	款 幣 美	幣 金 日	別 圓
<u>借款金額</u>				
原 幣				
九十五年	NTD 48,271,674,000	USD 1,774,534,795	JPY	-
九十四年	NTD 48,206,338,000	USD 2,143,097,229	JPY	1,200,000,000
台 幣				
九十五年	48,271,674,000	58,565,504,798		-
九十四年	48,206,338,000	71,199,243,488	359,744,581	

(接次頁)

(承前頁)

	借	款	幣	別
	台	幣	美	日
		美	金	圓
<u>利率區間</u>				
九十五年	1.655-2.574%		4.3575-6.19%	-
九十四年	1.366-2.558%		3.15-4.84%	0.5853%
<u>契約起迄</u>				
九十五年	90.2.27-107.7.11		89.7.6-106.9.21	90.9.28-95.9.28
九十四年	90.2.27-106.5.11		86.1.31-106.9.21	90.9.28-95.9.28

本公司另與金融機構分別訂立發行商業本票融資（NIF）保證契約，至民國一〇五年二月底前分別償清，年貼現率民國九十五年為1.5000-2.2230%，民國九十四年為1.9449-2.1254%。

七、應付租賃負債

	九 十 五 年 九 月 三 十 日	九 十 四 年 九 月 三 十 日
應付租賃負債	\$ 9,994,307,855	\$11,417,575,614
減：一年內到期部分	<u>1,449,745,786</u>	<u>1,356,860,397</u>
	<u>\$ 8,544,562,069</u>	<u>\$10,060,715,217</u>

截至民國九十五年九月底止，本公司與國外他公司訂有飛行設備租賃契約，分別於民國一〇三年二月底前陸續到期。依約，以後年度應支付之租金如下：

年 度	金 額
九十五年十月至十二月	\$ 238,864,036
九十六	1,467,030,896
九十七	1,577,833,363
九十八	1,697,018,943
九十九	1,285,890,421
一〇〇	1,200,169,001

民國一〇一年度（含）以後年度應支付之租金總額約 2,527,501 仟元，依郵匯局一年期定期存款利率（2.125%）折算之現值約 2,311,426 仟元。

六 退休金

「勞工退休金條例」自民國九十四年七月一日起施行，六月三十日以前受聘雇之員工且於七月一日在職者，得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。民國九十四年七月一日以後新進之員工只適用「勞工退休金條例」之退休金制度。

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，自民國九十四年七月一日起，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司民國九十五年前三季依該條例認列之退休金成本為 53,512 仟元。

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及其核准退休日前六個月平均工資（基數）計算。本公司每月按員工薪資總額百分之十提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入中央信託局之專戶。

本公司屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 退休基金之變動情形：

	九十五年前三季	九十四年前三季
期初餘額	\$ 1,559,316,321	\$ 1,289,412,040
本期提撥	580,483,526	507,679,921
本期孳息	10,113,468	-
本期支付	(472,897,334)	(446,572,823)
期末餘額	<u>\$ 1,677,015,981</u>	<u>\$ 1,350,519,138</u>

(二) 應計退休金負債之變動情形：

	九十五年前三季	九十四年前三季
期初餘額	\$ 5,415,398,368	\$ 5,103,776,938
本期提列	794,303,099	730,475,528
本期提撥	(580,483,526)	(507,679,921)
本期支付	(20,782,369)	(81,019,397)
期末餘額	<u>\$ 5,608,435,572</u>	<u>\$ 5,245,553,148</u>

五、股東權益

本公司股東常會於民國九十五年六月二十三日及九十四年六月十日決議之民國九十四年度及九十三年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案 (仟元)		每股股利 (元)	
	九十四年度	九十三年度	九十四年度	九十三年度
法定盈餘公積	\$ 64,523	\$ 418,274		
提列(迴轉)特別盈餘公積	(258,543)	1,335,981		
現金股利	-	636,108	\$ -	\$ 0.2
股票股利	882,036	3,180,542	0.25	1.0
員工股票紅利	50,355	145,708		
	<u>\$ 738,371</u>	<u>\$5,716,613</u>		

另本公司經民國九十五年六月二十三日股東常會決議以資本公積882,036仟元轉增資發行股票。

上述分配情形與董事會之決議並無差異，另民國九十五年度增資案業經證期局函准申報生效，並訂定民國九十五年八月二十三日為增資基準日。

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

資本公積明細如下：

	九十五年 九月三十日	九十四年 九月三十日
股本溢價	\$ 7,813,674	\$ 8,255,695
庫藏股票交易	72,541	71,836
其他	5,044	5,044
	<u>\$ 7,891,259</u>	<u>\$ 8,332,575</u>

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

司未來機隊計畫及資金需求等，擬訂盈餘分派案提請股東會決議以股票股利或以股票及現金股利（現金股利不得高於全部股利之百分之三十）方式分派之。惟當年度稅前盈餘經依上述方式計算扣減後，如其可分配之數額不足時，得以累積未分配盈餘支應。

有關盈餘之分配應於翌年召開股東常會予以承認通過，並於該年度入帳。

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

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

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

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

三 庫藏股票

(單位：仟股)

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	期 末 股 數
<u>九十五年前三季</u>			
子公司持有母公司股票自 長期股權投資轉列庫藏 股票	<u>3,855</u>	<u>191</u>	<u>4,046</u>
<u>九十四年前三季</u>			
子公司持有母公司股票自 長期股權投資轉列庫藏 股票	<u>3,503</u>	<u>352</u>	<u>3,855</u>

上列本期股數增加係股票股利。

民國九十五年及九十四年九月底帳面價值均為 36,554 仟元，市價分別為 56,130 仟元及 57,142 仟元。

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

二 所得稅

(一)帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅與當期應負擔所得稅調節如下：

	<u>九十五年前三季</u>	<u>九十四年前三季</u>
稅前利益按法定稅率 (25%) 計算之稅額	\$ 3,456,244	\$ 210,627,311
所得稅調整項目之稅額影響 數：		
永久性差異	(125,259,599)	(124,540,186)
暫時性差異	<u>121,803,355</u>	<u>(86,087,125)</u>
當期應負擔所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(二)所得稅費用 (利益) 構成項目如下：

	<u>九十五年前三季</u>	<u>九十四年前三季</u>
當期應負擔所得稅	\$ -	\$ -
遞延所得稅費用 (利益)		
存貨跌價損失	824,804	770,226

(接次頁)

(承前頁)

	九十五年前三季	九十四年前三季
按權益法認列國外投資		
損失	(\$ 11,467,340)	\$ 3,909,309
固定資產折舊財稅差異	(30,787,111)	(80,805,448)
閒置資產跌價損失	14,324,009	39,864,420
酬賓負債	2,925,291	(6,374,873)
退休金	(48,259,301)	(29,867,741)
金融商品評價損益	(98,662,624)	-
未實現兌換損益	39,700,121	145,931,126
利息費用財稅差異	9,598,796	12,660,106
投資抵減	(299,663,907)	(1,001,919,712)
虧損扣抵	(31,934,811)	-
備抵評價增加	222,230,523	681,289,939
以前年度所得稅調整	-	69,748,086
所得稅利益	(231,171,550)	(164,794,562)
會計原則變動累積影響數分攤所得稅費用	<u>167,973,583</u>	<u>-</u>
列計會計原則變動累積影響數前之所得稅利益	<u>(\$ 399,145,133)</u>	<u>(\$ 164,794,562)</u>

(三)淨遞延所得稅資產(負債)之明細如下:

	九十五年 九月三十日	九十四年 九月三十日
流動		
存貨跌價損失	\$ 11,551,395	\$ 7,786,493
酬賓負債	42,056,606	47,633,958
未實現兌換損失	92,235,262	100,320,010
金融商品評價損益	98,662,624	-
金融商品未實現損益	(101,004,091)	-
遞延所得稅資產	<u>\$ 143,501,796</u>	<u>\$ 155,740,461</u>
非流動		
退休金	\$ 589,806,134	\$ 551,088,663
利息費用財稅差異	185,340,110	199,205,315
閒置資產跌價損失	220,489,415	250,440,245
金融商品未實現損益	143,250,406	-

(接次頁)

(承前頁)

	九十五年 九月三十日	九十四年 九月三十日
虧損扣抵	\$ 31,934,811	\$ -
投資抵減	<u>3,050,412,078</u>	<u>2,226,316,416</u>
遞延所得稅資產	4,221,232,954	3,227,050,639
備抵評價金額	(<u>2,065,231,798</u>)	(<u>1,269,000,357</u>)
遞延所得稅資產－淨額	2,156,001,156	1,958,050,282
固定資產折舊差異	(299,253,865)	(568,996,142)
權益法認列國外投資收益	(<u>18,518,950</u>)	(<u>28,556,182</u>)
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 1,838,228,341</u>	<u>\$ 1,360,497,958</u>

(四)兩稅合一相關資訊：

	九十五年 九月三十日	九十四年 九月三十日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 4,999,104</u>	<u>\$ 4,411,228</u>

民國九十四年度及九十三年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 14.41% 及 8.57%。

(五)民國九十五年及九十四年九月底中屬民國八十六及以前年度之未分配盈餘分別為 4,245,147 仟元及 4,346,093 仟元。

本公司民國九十五年及九十四年九月底用以計算遞延所得稅之稅率為 25%。

(六)截至民國九十五年九月底止，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	\$ 691,221,339	\$ 184,939,404	九十五
		728,009,810	158,180,920	九十六
		1,413,493,056	769,884,880	九十七
		1,710,959,868	1,710,959,868	九十八
		226,447,006	226,447,006	九十九

(七)截至民國九十五年九月底止，本公司得用以扣抵以後年度課稅所得之虧損金額如下：

到期年度	虧損扣抵金額
一〇〇	\$127,739,244

除民國九十年度及下列事項外，本公司截至民國九十一年度前之營利事業所得稅申報案，業經稽徵機關核定。

- 1.民國八十六年度申報案件經國稅局核定調增本公司申報課稅所得並補徵稅額 25,498 仟元，主要係利息資本化調整減少利息支出並重新計算免稅所得。惟本公司認為其核定免稅所得之計算無理由，及因未於核定期間依稅法規定申請以國外已繳稅款 27,211 仟元申請更正申報，故併予提出復查申請。
- 2.民國八十七年度申報案件經國稅局核定調增海外證券交易所所得 1,313,088 仟元，並課處罰鍰，係其將本公司海外轉投資公司因組織調整之股權轉換認定為證券買賣，而予設算未認列之證券交易所所得，本公司認為該項認定並不合理，其設算亦有訛誤，已提起復查，惟基於穩健原則已將上述民國八十七年度之補徵稅款列入民國九十二年度之所得稅費用。
- 3.民國八十八年度申報案件經國稅局重新核定並以民國八十七年度核定調增海外證券交易所所得涉及違章為由，剔除民國八十八年度抵用民國八十七年度產生之虧損扣抵金額 1,411,146 仟元，本公司認為該項核定並不合理，本公司亦無涉及違章可言，已再提出復查申請。

三、用人、折舊、折耗及攤銷費用

	九	十	五	年	前	三	季
	屬於營業成本者		屬於營業費用者		合	計	
用人費用							
薪資費用	\$6,048,948,116		\$1,615,572,784			\$7,664,520,900	
勞健保費用	283,199,615		199,302,670			482,502,285	
退休金費用	638,000,309		237,608,114			875,608,423	
其他用人費用	1,442,539,904		195,900,427			1,638,440,331	
折舊費用	7,672,271,002		256,159,908			7,928,430,910	
攤銷費用	10,593,858		103,961,763			114,555,621	

	九	十	四	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	\$5,919,348,836		\$1,538,651,263			\$7,458,000,099	
勞健保費用	279,179,097		178,535,968			457,715,065	
退休金費用	598,893,683		169,257,038			768,150,721	
其他用人費用	1,354,205,052		181,784,471			1,535,989,523	
折舊費用	6,933,819,930		214,181,026			7,148,000,956	
攤銷費用	18,332,024		71,288,042			89,620,066	

三 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
<u>九十五年前三季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期純益	\$ 13,865	\$ 245,037	3,729,110	\$ -	\$ 0.07
具稀釋作用之潛在普通股 之影響					
國內第二次及第三次 無擔保轉換公司債	-	-	1,121,438		
稀釋每股盈餘	\$ 13,865	\$ 245,037	4,850,548	\$ -	\$ 0.05
<u>九十四年前三季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期純益	\$ 842,549	\$1,007,344	3,649,506	\$ 0.23	\$ 0.28
具稀釋作用之潛在普通股 之影響					
國內第二次無擔保轉 換公司債	-	-	529,389		
稀釋每股盈餘	\$ 842,549	\$1,007,344	4,178,895	\$ 0.20	\$ 0.24

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。民國九十四年前三季稅後之基本及稀釋每股盈餘因追溯調整，分別由 0.29 元及 0.25 元減少為 0.28 元及 0.24 元。

四 金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	九 十 五 年 九 月 三 十 日		九 十 四 年 九 月 三 十 日	
	帳 面 價 值	公 平 價 值	帳 面 價 值	公 平 價 值
金 融 資 產				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 22,759,049,507	\$ 22,759,049,507	\$ 20,686,809,205	\$ 20,686,809,205
公平價值變動列入損益之金融資產	6,114,884,845	6,114,884,845	8,721,300,813	8,734,567,298
備供出售金融資產	492,239,253	492,239,253	549,262,728	652,302,225
避險之衍生性金融資產	559,588,393	559,588,393	281,506,412	1,276,591,663
以成本衡量之金融資產	487,366,902	-	497,713,836	-
金 融 負 債				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	20,818,400,518	20,818,400,518	23,007,234,327	23,007,234,327
公平價值變動列入損益之金融負債	397,024,278	397,024,278	385,238	385,238
避險之衍生性金融負債	927,780,026	927,780,026	121,461,743	1,460,616,296
應付公司債	26,147,600,000	26,627,916,300	23,830,500,000	23,824,276,600
長期借款	122,128,430,991	127,873,669,091	131,577,177,078	138,112,951,966

本公司自民國九十五年一月一日採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」，因是，部分衍生性金融商品並未認列於民國九十四年度之財務報表，因適用新公報所產生會計變動累積影響數及股東權益調整項目之相關說明請參見附註三。

(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、已質押定存單、存出保證金、其他金融資產－非流動、應付短期票券、應付帳款、應付帳款－關係人、應付費用、應付租賃負債、部分其他流動負債與存入保證金。
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. 長期投資以成本衡量之金融資產－非流動因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
4. 上市應付公司債因有市場價格可循，故以此市場價格為公平價值。
5. 部分銀行長期借款與應付租賃負債係浮動利率之金融負債，故其帳面價值即為目前之公平價值。固定利率之長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準，所使用之折現率為 5.318% 至 5.234%。

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

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

	公 開 報 價 決 定 之 金 額		評 價 方 法 估 計 之 金 額	
	九 十 五 年 九 月 三 十 日	九 十 四 年 九 月 三 十 日	九 十 五 年 九 月 三 十 日	九 十 四 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	\$ 6,114,884,845	\$ 8,734,567,298	\$ -	\$ -
備供出售金融資產	492,239,253	652,302,225	-	-
避險之衍生性金融資產	-	-	559,588,393	1,276,591,663
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益				
之金融負債	-	-	397,024,278	385,238
避險之衍生性金融負債	-	-	927,780,026	1,460,616,296
長期借款	-	-	127,873,669,091	138,112,951,966

(四) 本公司九十五及九十四年九月底屬固定利率之長短期借款分別為 35,553,220 仟元及 32,989,418 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 122,717,119 仟元及 134,435,834 仟元，使本公司暴露於利率變動之現金流量風險。

(五) 本公司九十五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為 63,042 仟元，轉列損益項目為 4,011 仟元。

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

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

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

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

避險	九 十 五 年 九 月 三 十 日			九 十 四 年 九 月 三 十 日		
	合 約 金 額 (名 目 本 金)	信 用 風 險	公 平 價 值	合 約 金 額 (名 目 本 金)	信 用 風 險	公 平 價 值
<u>本公司</u>						
遠期外匯	\$ 3,763,217,658	\$ 111,683,032	\$ 111,683,032	\$ 1,794,019,934	\$ 62,224,083	\$ 62,224,083
利率交換	42,790,429,043	34,145,867	(825,014,158)	55,278,681,458	-	(1,457,761,032)
外幣選擇權						
- 買入	924,092,409	2,381,244	2,381,244	2,823,920,266	105,089,305	105,089,305
- 賣出	924,092,409	-	(54,956)	2,823,920,266	3,852,960	(2,855,264)
油料合約	363,036,304	2,727,500	2,727,500	24,466,611,296	1,082,071,662	1,080,762,991
換匯換利						
- 換匯	10,066,006,601	182,696,593	114,076,593	-	-	-
- 換利	9,826,454,937	226,009,112	226,009,112	-	-	-
外匯交換	-	-	-	664,451,827	28,515,284	28,515,284
<u>非 避 險</u>						
<u>本公司</u>						
利率交換	4,000,000,000	-	(24,046,817)	-	-	-
油料合約	30,580,321,782	115,046,654	(372,977,462)	-	-	-
外幣選擇權						
- 賣出	-	-	-	202,224,452	-	(385,238)
<u>華信航空</u>						
油料合約	54,925,743	-	(7,542,656)	121,935,484	3,259,659	3,259,659

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

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

本公司係以金融機構之報價做為個別合約之公平價值。

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

2. 現金流量避險

本公司所持有浮動利率債務、外幣確定承諾購機交易及預期購買航空燃油交易，可能因市場利率、匯率及油價之變動而使該資產及負債之未來現金流量產生波動，並導致風險，本公司評估該風險可能重大，故另簽訂利率交換、換匯換利、遠期外匯及選擇權合約，以進行避險。本公司符合避險會計之現金流量避險資訊如下：

被避險項目	指定之避險工具	九十五年九月三十日		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
		名目本金	公平價值		
浮動利率長期借款	利率交換合約	\$42,790,429,043	(\$ 825,014,158)	九十五年至一百年	九十五年至一百年
	換匯換利—換利	9,826,454,937	226,009,112	九十五年至九十六年	九十五年至九十六年
預付美金購機款	遠期外匯	3,763,217,658	111,683,032	九十五年至九十六年	九十五年至九十六年
	外幣選擇權				
	買入	924,092,409	2,381,244	九十五年	九十五年
	賣出	924,092,409	(54,956)	九十五年	九十五年
	換匯換利—換匯	10,066,006,601	114,076,593	九十六年	九十六年
飛行油料成本	油料合約	363,036,304	2,727,500	九十五年至九十八年	九十五年至九十八年
		<u>\$68,657,329,361</u>	<u>(\$ 368,191,633)</u>		

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
華信航空	子公司
華航(亞洲)	子公司
華美投資	子公司
桃園航勤	子公司
華膳空廚	子公司
先啟資訊系統	子公司
台灣航勤	子公司
華航園區	子公司
中國飛機服務	採權益法計價之被投資公司(自民國九十四年十一月起)
科學城物流	採權益法計價之被投資公司(自民國九十四年五月起)
高雄空廚	採權益法計價之被投資公司
華普飛機引擎科技	採權益法計價之被投資公司
華潔洗滌	子公司
華 夏	子公司
華旅網際旅行社	子公司
華泉旅行社	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
聯成航太科技	採權益法計價之被投資公司
揚子江快運航空	子公司採權益法計價之被投資公司(自民國九十五年一月起)
中華航空事業發展基金會(航發會)	持有本公司股份 64.44% 之主要股東

(二) 與關係人間之重大交易事項

營業收入

	九 十 五 年 前 三 季		九 十 四 年 前 三 季	
	金 額	佔 各 該 科 目 %	金 額	佔 各 該 科 目 %
華信航空	\$ 1,131,342,238	1.27	\$ 1,040,360,984	1.32
全球聯運	128,067,366	0.14	115,337,049	0.13
航發會	34,480,684	0.04	34,407,185	0.04

(接次頁)

(承前頁)

	九十五年前三季		九十四年前三季	
	金	估各該 額 科目 %	金	估各該 額 科目 %
華 儲	\$ 22,474,390	0.03	\$ 24,544,505	0.03
揚子江快運航空	18,563,798	0.02	-	-
科學城物流	15,257,770	0.02	-	-
其 他	42,271,457	0.05	40,216,635	0.07
合 計	<u>\$1,392,457,703</u>	<u>1.57</u>	<u>\$1,254,866,358</u>	<u>1.59</u>

營業成本

	九十五年前三季		九十四年前三季	
	金	估各該 額 科目 %	金	估各該 額 科目 %
華膳空廚	\$ 789,348,926	1.03	\$ 806,631,743	1.22
桃園航勤	660,111,646	0.86	835,197,188	1.27
華信航空	554,730,453	0.72	537,364,011	0.82
台灣航勤	199,065,310	0.26	156,852,132	0.24
華 儲	193,933,549	0.25	177,042,216	0.27
中國飛機服務	184,974,248	0.24	-	-
華 夏	158,505,406	0.20	155,679,527	0.24
航發會	75,501,222	0.10	74,018,172	0.11
高雄空廚	71,443,040	0.09	71,443,040	0.11
華潔洗滌	50,166,660	0.07	47,066,144	0.07
華泉旅行社	36,682,303	0.05	46,044,047	0.07
揚子江快運航空	33,789,062	0.04	-	-
華美投資	31,478,290	0.04	28,743,262	0.04
華航(亞洲)	14,262,273	0.02	19,377,060	0.03
其 他	12,528,529	0.01	20,096,867	0.03
合 計	<u>\$3,066,520,917</u>	<u>3.98</u>	<u>\$2,975,555,409</u>	<u>4.52</u>

(三) 應收帳款－關係人

	九十五年九月三十日		九十四年九月三十日	
	金	估各該 額 科目 %	金	估各該 額 科目 %
華信航空	\$ 297,866,696	79.87	\$ 161,802,792	81.79
航發會	21,046,077	5.64	11,715,549	5.92
揚子江快運航空	18,870,131	5.06	-	-
華旅網際旅行社	16,729,621	4.49	11,625,440	5.88
其 他	18,414,034	4.94	12,680,905	6.41
	<u>\$ 372,926,559</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 197,824,686</u>	<u>100.00</u>

(四) 應付帳款－關係人

	九十五年九月三十日		九十四年九月三十日	
	金	估各該 額 科目 %	金	估各該 額 科目 %
華信航空	\$ 691,387,100	51.09	\$ 445,987,517	41.70
華膳空廚	270,027,019	19.95	272,548,792	25.48
桃園航勤	191,903,023	14.18	217,491,566	20.34
台灣航勤	46,355,099	3.43	16,530,672	1.55
揚子江快運航空	34,346,637	2.54	-	-
華 儲	34,000,874	2.51	30,321,905	2.84
中國飛機服務	20,666,961	1.53	-	-
華 夏	19,472,518	1.44	27,039,746	2.53
航發會	19,100,000	1.41	18,140,449	1.70
高雄空廚	14,881,018	1.10	18,729,480	1.75
其 他	11,163,073	0.82	22,683,811	2.11
合 計	<u>\$1,353,303,322</u>	<u>100.00</u>	<u>\$1,069,473,938</u>	<u>100.00</u>

(五) 資產租賃

為經營高雄－香港往返客、貨航線，本公司於民國九十一年九月起與華信航空簽訂租賃合約，本公司係以營業租賃方式出租飛機予華信航空，客運部分每月按各自於航線所佔座位總數之比例分擔本航線之收入與成本，貨運部分則按實際飛航班次數向華信航空收取租金，民國九十五及九十四年前三季收取之租金分別為 1,026,721 仟元及 948,352 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，租約分別至民國九十七年二月前陸續到期，除 737-800 航機租賃係以每月固定支付美金 282 仟元外，其餘係以實際飛行小時支付租金，民國九十五及九十四年前三季租金費用分別為 497,029 仟元及 463,222 仟元。

本公司為訓練機師所需，與航發會簽訂租賃合約，本公司以營業租賃方式承租飛行訓練器及模擬機，係以使用時數支付租金，民國九十五年及九十四年前三季租金費用分別為 75,501 仟元及 74,099 仟元。

(六) 背書及保證

	九 十 五 年 九 月 三 十 日	九 十 四 年 九 月 三 十 日
華潔洗滌－銀行借款	\$ 120,000,000	\$ 120,000,000
華信航空－銀行借款、應付短期票券及各項業務保證	-	80,000,000
華普飛機引擎科技－銀行借款	21,023,102	21,162,791
Freighter Princess Ltd.	557,966,153	647,300,905
Freighter Prince Ltd.	469,709,880	487,470,534
Freighter Queen Ltd.	451,729,424	429,207,033

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

三 質、抵押之資產

下列資產經質、抵押作為長期借款之擔保品：

	九 十 五 年 九 月 三 十 日	九 十 四 年 九 月 三 十 日
已質押定存單（供銀行融資保證用途）	\$ 264,026,403	\$ 265,780,731
固定資產－飛行設備淨額	<u>136,100,847,715</u>	<u>147,395,838,625</u>
合 計	<u>\$ 136,364,874,118</u>	<u>\$ 147,661,619,356</u>

六 重大承諾事項及或有負債

(一) 本公司以營業租賃方式承租飛行設備及修護棚廠，租期至民國一〇七年六月前陸續到期。本公司已支付保證金計 5,350,000 仟元。

依約，未來五年度應支付之租金彙總如下：

年 度	金 額
九十五年十月至十二月	\$ 751,216,848
九十六	3,299,370,489
九十七	2,936,874,892
九十八	2,223,538,636
九十九	2,133,872,979
一〇〇	1,764,202,141

- 民國一〇一及以後年度應支付之租金總額約 5,701,284 仟元，按郵匯局一年期定期存款利率(2.125%)折算之現值約 5,077,829 仟元。
- (二)本公司於民國八十八年七月與波音簽約訂購十三架 747-400F 貨機，截至民國九十五年九月底已交機十二架，餘一架合約總價約為美金 213,836 仟元，截至民國九十五年九月底止，已預付美金 66,739 仟元（帳列預付設備款）。本公司另於民國九十三年四月與波音公司簽約增購二架 747-400F 貨機，截至民國九十五年九月底止，已交機一架，餘一架總價約為美金 232,121 仟元，截至民國九十五年九月底止已預付美金 84,273 仟元（帳列預付設備款）。
- (三)本公司於民國九十一年十二月與空中巴士公司簽約訂購十二架 A330 客機，並於民國九十二年十二月執行六架選購機其中二架之選購權，共計十四架 A330 客機，截至民國九十五年九月底止已交機十一架，餘三架總價約為美金 519,788 仟元，截至民國九十五年九月底止已預付美金 99,315 仟元（帳列預付設備款）。
- (四)本公司與民航局間關於飛機租金及墊付款利息之爭議，係因民航局依行政院之決議，推翻原契約約定之利率，主張該局將六架飛機租予本公司租金利息之計算及由租用改為本公司自購之飛機三架預付款（墊款）部分之利率應予調高，並據此請求利息差額計約 11 億餘元。本案原經台北地方法院台北簡易庭判決本公司應給付民航局該利息差額，惟本公司已就該案提起上訴，並業經台灣高等法院於民國九十二年四月八日判決本公司應給付民航局 2,874 仟元及就該金額自民國八十六年五月二十一日起至清償日止，按年利率百分之五計算之利息，另本公司應負擔訴訟費用之千分之三。然該判決遭最高法院廢棄，並於民國九十三年七月二十日由最高法院發回台灣高等法院重審，業經高等法院於民國九十五年八月二十九日判決駁回民航局之訴，本公司已獲得勝訴，然民航局如不服台灣高等法院判決，仍可上訴最高法院。
- (五)本公司原向民航局租賃六架飛機，后復配合民航局採用公開標售方式處分租與本公司之飛機而參與標售作業，於民國九十二年十二月參與競標且獲得標，並於民國九十三年一月給付標購款項且於當月

正式交機。嗣後民航局認為本公司仍應給付最後一次租金給付日與交機日間之租金，惟本公司認為標購價款已包含上述租金款項，民航局之請求並不合理。民航局業於民國九十四年五月向台北地方法院提起訴訟，請求本公司給付租金 380,570 仟元及滯納金 2,059 仟元，本案業經台北地方法院判決應依民航局請求如數給付，本公司不服該判決。由於此項租賃原係屬融資性租賃契約之性質，後因民航局收回飛機、公開標售，即變更為營業租賃並應據以調整租賃期間之租金，本公司主張民航局應返還本公司因租賃契約性質變更而溢付之租金，並以該等租金抵銷民航局前述之請求，惟原審判決並未釐清租賃契約之性質。本公司已另提供各項有利之證據向台灣高等法院提起上訴，並預期可獲致有利之判決。

元 附註揭露事項

(一)重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：附表一。
- 3.期末持有有價證券情形：附表二。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：附表三。
- 5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：附表四。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：附表五。
- 9.被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊：附表六。
- 10.從事衍生性商品交易：附註二十五。

(三)大陸投資資訊：附表七。

中華航空股份有限公司及其轉投資公司

為他人背書保證

民國九十五年前三季

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	華潔洗滌	直接持有普通股股權 55%之子公司	\$11,057,821,794	\$ 120,000,000	\$ 120,000,000	\$ -	-	\$27,644,554,485
0	本公司	華普飛機引擎科技	因共同投資關係，由 各出資股東依其持 股比率對其背書保 證之公司	11,057,821,794	21,023,102	21,023,102	-	-	27,644,554,485
0	本公司	Freighter Queen Ltd.	直接持有普通股股權 100%之子公司	11,057,821,794	451,729,424	451,729,424	-	1	27,644,554,485
0	本公司	Freighter Prince Ltd.	直接持有普通股股權 100%之子公司	11,057,821,794	470,284,073	469,709,880	-	1	27,644,554,485
0	本公司	Freighter Princess Ltd.	直接持有普通股股權 100%之子公司	11,057,821,794	624,479,309	557,966,153	-	1	27,644,554,485

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

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

中華航空股份有限公司及其轉投資公司

期末持有有價證券情形

民國九十五年九月三十日

附表二

單位：股或單位；除另予註
明者外為新台幣元

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比例%	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	\$ 1,701,156,028	54.00	\$ 1,701,156,028	註三
	華信航空	子公司	採權益法之長期股權投資	188,154,026	1,569,497,564	93.99	1,885,239,253	註一、三
	華航(亞洲)	子公司	採權益法之長期股權投資	42,850,000	1,349,068,664	100.00	1,349,068,664	註三
	華美投資	子公司	採權益法之長期股權投資	2,614,500	864,946,500	100.00	864,946,500	註三
	桃園航勤	子公司	採權益法之長期股權投資	34,300,000	823,359,403	49.00	823,359,403	註三
	華膳空廚	子公司	採權益法之長期股權投資	43,860,000	618,809,041	51.00	618,809,041	註三
	先啟資訊系統	子公司	採權益法之長期股權投資	22,450,008	391,411,928	93.93	391,411,928	註三
	台灣航勤	子公司	採權益法之長期股權投資	17,188,870	350,542,646	47.35	350,542,646	註三
	華航園區	子公司	採權益法之長期股權投資	30,000,000	300,000,000	100.00	300,000,000	—
	中國飛機服務	採權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	28,400,000	281,529,591	20.00	234,772,428	註三、四
	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	12,705,000	169,739,161	31.76	169,739,161	註三
	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	162,661,972	28.48	155,568,754	註三、四
	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	111,179,786	24.50	111,179,786	註三
	華潔洗滌	子公司	採權益法之長期股權投資	13,750,000	110,471,547	55.00	110,471,547	註三
	華夏	子公司	採權益法之長期股權投資	50,000	80,428,305	100.00	96,194,452	註一、三
	華旅網際旅行社	子公司	採權益法之長期股權投資	2,600,000	33,098,493	100.00	33,098,493	註三
	華泉旅行社	子公司	採權益法之長期股權投資	408	24,208,689	51.00	24,208,689	註三
	全球聯運	子公司	採權益法之長期股權投資	250,000	6,338,174	25.00	6,338,174	註三
	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	—
	聯成航太科技	採權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	6,750,000	-	48.21	-	註五
	遠東航空	—	備供出售金融資產—非流動	34,752,125	221,718,558	7.61	221,718,558	—
	關貿網路	—	備供出售金融資產—非流動	11,825,925	122,398,323	5.98	122,398,323	—
	Abacus International Holdings Ltd.—普通股	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,359,368	297,946,451	13.59	1,713,321,151	註十
	遠邦創業投資	—	以成本衡量之金融資產—非流動	10,500,000	105,000,000	10.00	44,292,070	註三

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例 %	市價 / 股權淨值	
	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	\$ 62,265,152	註十
	中華快遞	—	以成本衡量之金融資產—非流動	2,200,000	22,000,000	11.00	23,867,620	註三
	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	2,620,353	註三
	Abacus International Holdings Ltd.—特別股	—	以成本衡量之金融資產—非流動	135,937	472,522	-	1,713,321,151	註十
	France Telecom 受益憑證	—	備供出售金融資產—流動	195,587	148,122,372	-	148,122,372	—
	凱基百分百保本私募基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,000,000.00	9,968,641	-	9,968,641	—
	台陽國票平衡基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	3,083,247.70	29,383,351	-	29,383,351	—
	台陽富利平衡基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,906,976.70	28,691,860	-	28,691,860	—
	盛華 101 全球抵押貸款債權證券化基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	3,000,000.00	31,023,000	-	31,023,000	—
	國泰債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	21,787,062.00	250,387,810	-	250,387,810	—
	國際萬能債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	13,210,650.43	200,291,955	-	200,291,955	—
	倍立寶元債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	12,408,384.80	150,235,760	-	150,235,760	—
	群益安信債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	12,856,334.70	150,226,271	-	150,226,271	—
	景順積極收益債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	13,197,835.55	150,201,927	-	150,201,927	—
	建弘全家福債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,831,602.47	300,315,036	-	300,315,036	—
	大眾債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	23,144,576.50	300,321,710	-	300,321,710	—
	台壽保所羅門債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	68,874,986.51	800,409,993	-	800,409,993	—

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例 %	市價 / 股權淨值	
華 儲	復華債券基金	—	公平價值變動列入損益之金 融資產—流動	22,609,429.60	\$ 300,309,749	-	\$ 300,309,749	—
	日盛債券基金	—	公平價值變動列入損益之金 融資產—流動	25,753,772.14	350,210,095	-	350,210,095	—
	金復華債券基金	—	公平價值變動列入損益之金 融資產—流動	15,699,696.21	200,081,638	-	200,081,638	—
	寶來得寶債券基金	—	公平價值變動列入損益之金 融資產—流動	18,121,194.50	200,081,545	-	200,081,545	—
	華頓平安債券基金	—	公平價值變動列入損益之金 融資產—流動	18,770,882.61	200,082,592	-	200,082,592	—
	建弘台灣債券基金	—	公平價值變動列入損益之金 融資產—流動	14,251,307.60	200,082,658	-	200,082,658	—
	兆豐寶鑽債券基金	—	公平價值變動列入損益之金 融資產—流動	43,621,643.32	500,078,519	-	500,078,519	—
	保德信債券基金	—	公平價值變動列入損益之金 融資產—流動	34,337,121.90	500,075,542	-	500,075,542	—
	聯邦債券基金	—	公平價值變動列入損益之金 融資產—流動	41,273,536.23	500,070,165	-	500,070,165	—
	摩根富林明台灣債券基金	—	公平價值變動列入損益之金 融資產—流動	19,735,154.20	300,045,390	-	300,045,390	—
	德盛債券大壩基金	—	公平價值變動列入損益之金 融資產—流動	25,987,300.87	300,046,777	-	300,046,777	—
	Goldman Sachs 海外貨幣基金	—	公平價值變動列入損益之金 融資產—流動	4,500,000	162,262,861	-	162,262,861	註九
	附賣回債券 ABCP	—	現金及約當現金	-	99,873,315	-	99,873,315	—
	受益憑證							
	建弘台灣債券基金	—	公平價值變動列入損益之金 融資產—流動	14,473,671.60	203,204,560	-	203,204,560	—
	建弘全家福債券基金	—	公平價值變動列入損益之金 融資產—流動	627,321.10	102,857,450	-	102,857,450	—
	復華債券基金	—	公平價值變動列入損益之金 融資產—流動	24,908,007.20	330,840,606	-	330,840,606	—

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例%	市價 / 股權淨值	
	金復華萬益債券基金	—	公平價值變動列入損益之金 融資產—流動	25,756,864.85	\$ 267,655,037	-	\$ 267,655,037	—
	金復華安本債券基金	—	公平價值變動列入損益之金 融資產—流動	6,248,781.70	73,516,292	-	73,516,292	—
	兆豐寶鑽債券基金	—	公平價值變動列入損益之金 融資產—流動	17,847,550.74	204,604,322	-	204,604,322	—
	華頓平安債券基金	—	公平價值變動列入損益之金 融資產—流動	9,559,155.46	101,892,950	-	101,892,950	—
	德盛債券大壩基金	—	公平價值變動列入損益之金 融資產—流動	16,671,161.78	192,483,567	-	192,483,567	—
	國泰債券基金	—	公平價值變動列入損益之金 融資產—流動	4,419,308.50	50,788,903	-	50,788,903	—
	國泰長利債券基金	—	公平價值變動列入損益之金 融資產—流動	24,981,488.00	272,358,175	-	272,358,175	—
	大眾債券基金	—	公平價值變動列入損益之金 融資產—流動	16,354,774.50	212,217,918	-	212,217,918	—
	日盛債券基金	—	公平價值變動列入損益之金 融資產—流動	3,716,919.40	50,544,157	-	50,544,157	—
	摩根富林明台灣債券基金	—	公平價值變動列入損益之金 融資產—流動	3,319,159.00	50,463,166	-	50,463,166	—
	台陽富利平衡基金	—	公平價值變動列入損益之金 融資產—流動	4,840,271.10	47,773,476	-	47,773,476	—
	日盛穩健一號基金	—	公平價值變動列入損益之金 融資產—流動	4,948,388.31	50,287,501	-	50,287,501	—
	富邦吉祥債券基金	—	公平價值變動列入損益之金 融資產—流動	13,420,279.00	194,615,518	-	194,615,518	—
華信航空	股票							
	Mandarin Airlines Sweden AB	子公司	採權益法之長期股權投資	1,000	-	100.00	-	—
	Mandarin Aircraft Trading Co., Ltd	子公司	採權益法之長期股權投資	1,000	-	100.00	-	—
	中華航空	母公司	備供出售金融資產—流動	2,905,475	42,129,388	-	42,129,388	—
	France Telecom	—	備供出售金融資產—流動	8,274	6,266,084	-	6,266,084	—

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例%	市價 / 股權淨值	
桃園航勤	政府公債							
	86 交建甲九	—	現金及約當現金	200,000	\$ 20,000,000	-	\$ 20,004,205	—
	88 央債甲一	—	現金及約當現金	801,132	80,113,203	-	80,121,500	—
	89 央債甲14	—	現金及約當現金	350,000	35,000,000	-	35,069,807	—
	89 央債甲五	—	現金及約當現金	700,676	70,067,660	-	70,110,644	—
	91 央債甲九	—	現金及約當現金	350,000	35,000,000	-	35,052,155	—
	91 央債甲八	—	現金及約當現金	401,014	40,101,490	-	40,133,220	—
	92 央債甲六	—	現金及約當現金	500,374	50,037,455	-	50,081,023	—
	93 央債甲八	—	現金及約當現金	200,313	20,031,307	-	20,043,820	—
	94 央債甲二	—	現金及約當現金	400,507	40,050,745	-	40,105,696	—
	北建債 86	—	現金及約當現金	300,755	30,075,599	-	30,076,868	—
	股票							
	台灣懷霖工業	採權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	4,275,000	45,512,080	26.07	45,512,080	註十
	桃友	子公司	採權益法之長期股權投資	1,000,000	11,103,392	100.00	11,103,392	註十
	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	76,658,284	註三
	受益憑證							
	匯豐成龍基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	749,327.50	11,509,371	-	11,509,371	—
	荷銀光華鴻揚基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	8,538,667.97	114,332,764	-	114,332,764	—
	倍立寶元債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	4,099,077.40	49,629,990	-	49,629,990	—
	金復華債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,498,542.52	31,842,175	-	31,842,175	—
	金復華萬益債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	4,184,558.16	43,484,255	-	43,484,255	—
	盛華 1699 債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	5,075,777.78	62,737,629	-	62,737,629	—
兆豐寶鑽債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	882,036.45	10,111,666	-	10,111,666	—	
大眾債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,367,256.20	30,717,280	-	30,717,280	—	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比例%	市價／股權淨值	
	摩根富林明台灣債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,018,992.00	\$ 30,695,947	-	\$ 30,695,947	—
	摩根富林明歐洲入息債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	3,000,000.00	29,970,300	-	29,970,300	—
	群益安信債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,587,679.20	30,237,031	-	30,237,031	—
	金鼎鼎益債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,640,621.80	20,293,179	-	20,293,179	—
	德盛債券大壩基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	875,457.43	10,107,944	-	10,107,944	—
	建弘全家福債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	123,313.69	20,218,883	-	20,218,883	—
	復華債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	760,745.50	10,104,602	-	10,104,602	—
	傳山永利債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	833,340.30	10,096,084	-	10,096,084	—
	全球短期固定收益基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,498,305.20	15,049,727	-	15,049,727	—
	麥哲倫全球債券組合基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,500,000.00	15,121,350	-	15,121,350	—
	荷銀保本外匯債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,376,660.00	59,764,165	-	59,764,165	註七
華膳空廚	受益憑證							
	金復華經典平衡基金	—	備供出售金融資產—流動	487,367.40	4,712,628	-	4,712,628	—
	匯豐金磚動力基金	—	備供出售金融資產—流動	1,010,101.00	11,494,909	-	11,494,909	—
	匯豐新日本動力組合基金	—	備供出售金融資產—流動	2,000,000.00	19,340,000	-	19,340,000	—
先啟資訊	受益憑證							
	台壽保美邦債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,097,825.40	12,366,015	-	12,366,015	—

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例%	市價 / 股權淨值	
台灣航勤	股票							
	華儲	同受華航控制之公司	以成本衡量之金融資產－非流動	6,250,000	\$ 62,500,000	2.50	\$ 78,757,224	註三
	復興航空	—	以成本衡量之金融資產－非流動	2,899,099	26,400,000	0.50	-	註八
	巨邦創投	—	以成本衡量之金融資產－非流動	5,000,000	50,000,000	5.30	-	註八
	台灣航勤(薩摩亞)受益憑證	子公司	採權益法之長期股權投資	-	206,899,809	100.00	206,899,809	註二、十
	保德信瑞騰債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	8,006,704.74	112,734,403	-	112,734,403	—
	群益安穩債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	1,631,306.00	24,198,793	-	24,198,793	—
群益安利債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	990,998.60	13,480,752	-	13,480,752	—	
華夏	股票							
	中華航空	母公司	備供出售金融資產－流動	1,140,204	16,532,958	-	16,532,958	—
	華欣公寓大廈管理維護	子公司	採權益法之長期股權投資	1,000,000	11,669,042	100.00	11,669,042	註十
	受益憑證							
	荷銀債券基金	—	公平價值列入損益之金融資產－流動	667,400.81	10,021,357	-	10,021,357	—
華旅網際旅行社	受益憑證							
	荷銀精選債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	1,445,131.15	16,322,467	-	16,322,467	—
	盛華 5599 債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	906,035.10	10,120,140	-	10,120,140	—
華航(亞洲)	股票							
	廈門國際航空港空運貨站	採權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	138,946,476	12.00	138,946,476	註二、三
	廈門國際航空港空貨物倉儲	採權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	53,626,017	12.00	10,263,186	註二、三及四
	東聯國際貨運(香港)	採權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	600,000	13,468,486	20.00	12,277,745	註十
	揚子江快運航空	採權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	1,033,620,342	25.00	329,146,125	註二、三及四

(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	持股比例%	市價 / 股權淨值	
台灣航勤(薩摩亞)	股票 廈門國際航空港空運貨站 廈門國際航空港航空貨物倉 儲	採權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	\$ 150,525,349	13.00	\$ 150,525,349	註二、十 註二、四及十
			採權益法計價之被投資公司	-	56,374,460	13.00	11,118,449	

註一：帳面金額與股權淨值之差異，除依據財務會計準則公報第三十號，子公司期末持有本公司之股票應自長期股權投資重分類為庫藏股產生外，華信航空尚存母子公司固定資產交易未攤銷數。

註二：未發行股票。

註三：係依被投資公司民國九十五年前三季自行結算之財務報表計算。

註四：帳面金額與股權淨值之差異，係投資成本與股權淨值差。

註五：該股權淨值係依被投資公司民國九十四年底自行結算之財務報表計算，帳面金額與股權淨值之差異，係因聯成航太科技已於民國九十四年八月臨時股東會決議清算解散，故本公司沖銷原投資帳面值至零。

註六：係依截至民國九十五年六月底止，該被投資公司包含普通股及特別股之股權淨值為 1,713,321,151 元。

註七：係包括歐元 659,109 單位及美元 717,551 單位。

註八：該被投資公司未能及時提供財務報表。

註九：係包括歐元 1,500,000 單位及美元 3,000,000 單位。

註十：該股權淨值係依被投資公司民國九十五年上半年度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

民國九十五年前三季

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				出				末	
					初買		入賣		期		期		末	
					股數/單位數	金額	股數/單位數	金額(註一)	股數/單位數	售價(註二)	帳面成本	處分損益	股數/單位數	金額
本公司	股票													
	華航園區	採權益法之長期股權投資	華園	子公司	-	\$ -	30,000,000	\$ 300,000,000	-	\$ -	\$ -	\$ -	30,000,000	\$ 300,000,000
	中華電信	備供出售金融資產—流動	-	-	2,000,000	114,140,000	-	509,720	2,000,000	118,660,971	114,649,720	4,011,251	-	-
	受益憑證													
	台壽保所羅門債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	34,783,516.09	400,000,000	363,037,797.36	4,200,409,993	328,946,326.94	3,802,878,633	3,800,000,000	2,878,633	68,874,986.51	800,409,993
	兆豐寶鑽債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	17,619,903.44	200,000,000	214,353,707.89	2,450,078,519	188,351,968.01	2,151,214,282	2,150,000,000	1,214,282	43,621,643.32	500,078,519
	保德信債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	13,872,030.50	200,000,000	148,206,051.20	2,150,075,542	127,740,959.80	1,851,223,706	1,850,000,000	1,223,706	34,337,121.90	500,075,542
	聯邦債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	-	-	99,208,960.00	1,200,070,165	57,935,423.77	700,898,635	700,000,000	898,635	41,273,536.23	500,070,165
	日盛債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	22,281,308.95	300,000,000	214,223,807.52	2,900,210,095	210,751,344.33	2,851,559,618	2,850,000,000	1,559,618	25,753,772.14	350,210,095
	大眾債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	-	-	158,588,382.90	2,050,321,710	135,443,806.40	1,751,060,745	1,750,000,000	1,060,745	23,144,576.50	300,321,710
	建弘全家福債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	2,157,324.42	350,000,000	13,788,064.17	2,250,315,036	14,113,786.12	2,301,785,626	2,300,000,000	1,785,626	1,831,602.47	300,315,036
	復華債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	34,218,710.80	450,000,000	226,981,022.50	3,000,309,749	238,590,303.70	3,152,399,290	3,150,000,000	2,399,290	22,609,429.60	300,309,749
	德盛債券大壩基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	-	-	25,987,300.87	300,046,777	-	-	-	-	25,987,300.87	300,046,777
	摩根富林明台灣債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	13,287,932.90	200,000,000	49,566,319.30	750,045,390	43,119,098.00	650,488,373	650,000,000	488,373	19,735,154.20	300,045,390
	國泰債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	17,573,302.60	200,000,000	83,024,887.80	950,387,810	78,811,128.40	900,329,843	900,000,000	329,843	21,787,062.00	250,387,810
	金復華債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	-	-	149,826,532.66	1,900,081,638	134,126,836.45	1,701,020,057	1,700,000,000	1,020,057	15,699,696.21	200,081,638
	建弘台灣債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	-	-	107,176,820.80	1,500,082,658	92,925,513.20	1,300,801,748	1,300,000,000	801,748	14,251,307.60	200,082,658
	國際萬能債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	-	-	19,845,646.05	300,291,955	6,634,995.62	100,063,032	100,000,000	63,032	13,210,650.43	200,291,955
	華頓平安債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	-	-	136,452,099.58	1,450,082,592	117,681,216.97	1,250,906,922	1,250,000,000	906,922	18,770,882.61	200,082,592
	寶來得寶債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	27,438,104.20	300,000,000	118,342,265.40	1,300,081,545	127,659,175.10	1,400,662,324	1,400,000,000	662,324	18,121,194.50	200,081,545
	倍立寶元債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	20,847,926.90	250,000,000	41,442,129.60	500,235,760	49,881,671.70	600,544,238	600,000,000	544,238	12,408,384.80	150,235,760
	景順積極收益債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	26,609,898.88	300,000,000	44,090,457.05	500,201,927	57,502,520.38	650,349,121	650,000,000	349,121	13,197,835.55	150,201,927
	群益安信債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	-	-	12,856,334.70	150,226,271	-	-	-	-	12,856,334.70	150,226,271

(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				期出				未	
					股數/單位數	金額	股數/單位數	金額(註一)	股數/單位數	售價(註二)	帳面成本	處分損益		股數/單位數
	永昌鳳翔債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	-	\$ -	33,490,026.60	\$ 500,000,000	33,490,026.60	\$ 500,656,939	\$ 500,000,000	\$ 656,939	-	\$ -
	保誠獨特債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	-	-	65,700,545.90	1,000,000,000	65,700,545.90	1,000,958,254	1,000,000,000	958,254	-	-
	盛華 1699 債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	8,161,333.24	100,000,000	-	-	8,161,333.24	100,029,381	100,000,000	29,381	-	-
	盛華 5599 債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	-	-	53,930,169.04	600,000,000	53,930,169.04	600,705,413	600,000,000	705,413	-	-
	統一強棒債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	-	-	75,023,178.10	1,150,000,000	75,023,178.10	1,151,064,048	1,150,000,000	1,064,048	-	-
	荷銀債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	16,824,253.84	250,000,000	117,464,222.31	1,750,000,000	134,288,476.15	2,001,322,375	2,000,000,000	1,322,375	-	-
	荷銀精選債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	-	-	71,027,777.24	800,000,000	71,027,777.24	801,143,313	800,000,000	1,143,313	-	-
	凱基凱旋債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	18,841,617.36	200,000,000	51,495,373.73	550,000,000	70,336,991.09	750,641,864	750,000,000	641,864	-	-
	富邦吉祥三號債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	-	-	19,026,237.18	200,000,000	19,026,237.18	200,097,034	200,000,000	97,034	-	-
	富邦如意二號債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	13,916,625.40	200,000,000	-	-	13,916,625.40	200,043,140	200,000,000	43,140	-	-
	富邦如意三號債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	-	-	16,452,103.80	200,000,000	16,452,103.80	200,477,111	200,000,000	477,111	-	-
	富鼎易利信債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	15,868,104.30	200,000,000	7,914,711.10	100,000,000	23,782,815.40	300,101,448	300,000,000	101,448	-	-
	匯豐富泰債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	-	-	16,937,669.40	250,000,000	16,937,669.40	250,352,304	250,000,000	352,304	-	-
	匯豐富泰二號債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	-	-	35,843,321.70	500,000,000	35,843,321.70	500,240,151	500,000,000	240,151	-	-
	新光吉利債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	-	-	121,311,471.01	2,000,000,000	121,311,471.01	2,001,609,780	2,000,000,000	1,609,780	-	-
	新光吉星債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	14,146,672.72	200,000,000	-	-	14,146,672.72	200,113,880	200,000,000	113,880	-	-
	新昕向榮債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	-	-	93,451,483.20	950,000,000	93,451,483.20	950,510,447	950,000,000	510,447	-	-
	德信萬年債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	-	-	20,863,624.24	300,000,000	20,863,624.24	300,380,589	300,000,000	380,589	-	-
	摩根富林明第一債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	10,819,310.30	150,000,000	28,722,107.70	400,000,000	39,541,418.00	550,516,128	550,000,000	516,128	-	-
	ING 彰銀安泰債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	-	-	38,545,122.66	450,000,000	38,545,122.66	450,429,045	450,000,000	429,045	-	-
	大眾駿馬債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	-	-	18,527,782.50	200,000,000	18,527,782.50	200,122,284	200,000,000	122,284	-	-
	大華債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	-	-	31,094,570.70	400,000,000	31,094,570.70	400,495,884	400,000,000	495,884	-	-
	保誠威鋒二號債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	6,519,754.90	100,000,000	6,508,721.70	100,000,000	13,028,476.60	200,128,987	200,000,000	128,987	-	-
	保誠威寶債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	-	-	20,152,361.90	250,000,000	20,152,361.90	250,165,280	250,000,000	165,280	-	-

(接次頁)

(承前頁)

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初				期入				期出			
					股數/單位數	金額	股數/單位數	金額(註一)	股數/單位數	售價(註二)	帳面成本	處分損益	股數/單位數	金額		
華儲	受益憑證															
	盛華5599債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	25,227,522.37	\$ 279,081,989	-	\$ -	25,227,522.37	\$ 279,663,719	\$ 279,081,989	\$ 581,730	-	\$ -		
	富邦吉祥一號債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	14,911,730.09	192,601,397	-	-	14,911,730.09	194,275,985	192,601,397	1,674,588	-	-		
	富邦吉祥三號債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	4,897,383.31	51,223,691	4,756,740.30	50,000,000	9,654,123.61	101,825,904	101,223,691	602,213	-	-		
	國泰債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	-	-	12,260,557.90	140,375,641	7,841,249.40	90,000,000	89,586,738	413,262	4,419,308.50	50,788,903		
	大眾債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	7,831,834.90	100,577,990	8,522,939.60	111,639,928	-	-	-	-	16,354,774.50	212,217,918		
	國際萬能債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	-	-	6,634,446.07	100,000,000	6,634,446.07	100,098,532	100,000,000	98,532	-	-		
	富邦吉祥債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	-	-	13,420,279.00	194,615,518	-	-	-	-	13,420,279.00	194,615,518		
	華信	政府公債														
89央債甲14		現金及約當現金	—	—	735,400	73,540,000	2,341,467	234,146,667	2,726,867	273,153,760	272,686,667	467,093	350,000	35,000,000		
89央債甲5		現金及約當現金	—	—	-	-	1,700,677	170,067,660	1,000,000	100,115,068	100,000,000	115,068	700,677	70,067,660		
92央債甲6		現金及約當現金	—	—	-	-	1,739,263	173,926,344	1,238,889	124,004,154	123,888,889	115,265	500,374	50,037,455		
94央債甲2		現金及約當現金	—	—	600,000	60,000,000	2,100,507	210,050,745	2,300,000	230,200,554	230,000,000	200,554	400,507	40,050,745		
94高市債2	現金及約當現金	—	—	1,000,000	100,000,000	-	-	1,000,000	100,132,328	100,000,000	132,328	-	-			
台勤	受益憑證															
	保德信瑞騰債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	6,769,257.94	94,096,747	13,724,314.34	192,300,415	12,486,867.54	174,600,000	173,662,759	937,241	8,006,704.74	112,734,403		
	群益安穩收益債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	7,459,604.70	109,364,519	2,224,675.80	32,386,324	8,052,974.50	118,500,000	117,552,050	947,950	1,631,306.00	24,198,793		

註一：另包含期初會計原則變動累積影響數及期末金融資產評價損益。

註二：已減除手續費及交易稅金額。

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

民國九十五年前三季

附表四

單位：新台幣元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據及帳款之比率%		
本公司	華儲 華信航空	子公司	進貨	\$ 193,933,549	0.25	30天	\$ -	-	(\$ 34,000,874)	(2.34)	-
		子公司	進貨	554,730,453	0.72	2個月	-	-	(691,387,100)	(47.50)	-
	桃園航勤 華膳空廚 台灣航勤 中國飛機服務	子公司	銷貨	(1,131,342,238)	(1.27)	2個月	-	-	297,866,696	2.80	-
		子公司	進貨	660,111,646	0.86	30天	-	-	(191,903,023)	(13.18)	-
		子公司	進貨	789,348,926	1.03	60天	-	-	(270,027,019)	(18.55)	-
		子公司	進貨	199,065,310	0.26	30天	-	-	(46,355,099)	(3.18)	-
	中國飛機服務	採權益法計價之被投資公司	進貨	184,974,248	0.24	30天	-	-	(20,661,961)	(1.42)	-
	華儲 華信航空	華夏 中華航空	子公司 母公司	進貨	158,505,406	0.20	2個月	-	-	(19,472,518)	(1.34)
中華航空		母公司	銷貨	(193,933,549)	(11.84)	45天	-	-	34,000,874	35.13	-
桃園航勤 華膳空廚 台灣航勤 中國飛機服務	中華航空	母公司	進貨	1,131,342,238	30.01	2個月	-	-	(297,866,696)	(58.45)	-
		母公司	銷貨	(554,730,453)	(14.41)	2個月	-	-	691,387,100	73.75	-
	中華航空	母公司	銷貨	(660,111,646)	(40.08)	30天	-	-	191,903,023	54.23	-
	中華航空	母公司	銷貨	(789,348,926)	(60.45)	60天	-	-	270,027,019	72.81	-
	中華航空	母公司	銷貨	(199,065,310)	(31.40)	30天	-	-	46,355,099	36.34	-
	中華航空	對本公司採權益法計價之公司	銷貨	(184,974,248)	(18.26)	30天	-	-	20,661,961	49.98	-
華夏	中華航空	母公司	銷貨	(158,505,406)	(84.97)	2個月	-	-	19,472,518	73.76	-

中華航空股份有限公司及其轉投資公司
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
 民國九十五年九月三十日

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	\$ 297,866,696	7.03	\$ -	-	\$ 22,936,947	\$ -
華信航空	中華航空	母公司	619,387,100	1.39	-	-	109,218,872	-
桃園航勤	中華航空	母公司	191,903,023	4.48	-	-	80,231,495	-
華膳空廚	中華航空	母公司	270,027,019	3.08	-	-	91,639,557	-

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
民國九十五年前三季

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 帳 面 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 期 認 列 之 投 資 損 益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 (%)				
本公司	華 儲	桃園縣大園鄉航勤北路10-1號	航空貨運倉儲	\$ 1,350,000,000	\$ 1,350,000,000	135,000,000	54.00	\$ 1,701,156,028	\$ 279,055,458	\$ 144,284,733	—
	華信航空	台北市民生東路三段134號13樓、14樓	航空運輸業務	2,042,368,252	2,042,368,252	188,154,026	93.99	1,569,497,564	123,505,799	140,735,788	註二
	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 42,850,000	USD 42,850,000	42,850,000	100.00	1,349,068,664	(121,483,725)	(121,483,725)	—
	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	864,946,500	23,116,116	23,116,116	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	823,359,403	148,105,403	71,707,230	—
	華膳空廚	桃園縣蘆竹鄉海山路二段156巷22號	提供國內外航線之空中餐點食品及倉儲業務	438,600,000	438,600,000	43,860,000	51.00	618,809,041	204,880,834	104,362,357	—
	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	391,411,928	74,164,498	66,806,861	—
	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	350,542,646	39,040,944	18,262,795	—
	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—停車場經營及國際貿易等	300,000,000	-	30,000,000	100.00	300,000,000	-	-	—
	中國飛機服務	香港國際機場	機場航勤業務	HKD58,000,000	HKD58,000,000	28,400,000	20.00	281,529,591	252,800,876	50,560,175	—
	高雄空廚	高雄市中山四路2-10號	提供國內外航線之空中餐點食品業務	115,500,000	115,500,000	12,705,000	31.76	169,739,161	87,885,571	26,603,843	—
	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	162,661,972	44,494,702	12,186,281	—
	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	111,179,786	51,926,562	12,705,745	—
	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	110,471,547	3,275,391	1,801,465	—
	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	500,00,000	50,000,000	50,000	100.00	80,428,305	15,545,687	15,003,482	註二
	華旅網際旅行社	台北市南京東路三段311號4樓	旅行業	36,264,643	36,264,643	2,600,000	100.00	33,098,493	3,948,657	3,775,099	—

(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 股 數	持 有 比 率 (%)	持 有 帳 面 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 期 認 列 之 投 資 損 益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末						
華信航空	華泉旅行社	Rakuchō Bldg. 2-2-1, Yuraku-cho, Chiyodaku, Tokyo 100-0006, Japan	旅行業	JPY 20,400,000	JPY 20,400,000	408	51.00	\$ 24,208,689	\$ 3,800,149	\$ 1,938,076	—
	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	6,338,174	8,458,002	2,044,759	—
	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	-	-	—
	聯成航太科技	桃園縣桃園市中正路788號 3樓	航空器及其零件之製 造、零售及航空工程 之維修、改裝等	\$ 67,500,000	\$ 67,500,000	6,750,000	48.21	-	-	-	—
	Mandarin Airlines Sweden AB	Setterwalls Advokatbyrå, Arsena 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	-	-	-	—
	揚子江快運航空	上海市虹橋國際機場虹橋 路2550號空港二路	航空貨運、郵運承攬及 倉儲業務	USD 35,538,373	USD 35,538,373	-	25.00	1,033,620,342	(476,241,289)	(119,060,322)	—
	廈門國際航空港空運 貨站	廈門市高崎國際機場	汽車貨運、貨櫃集散 站、航空貨運承攬及 倉儲業	USD 3,254,526	USD 3,254,526	-	12.00	138,946,476	95,163,984	11,419,678	註三
廈門國際航空港航空 貨物倉儲	廈門市高崎國際機場	航空貨物倉儲	USD 1,626,428	USD 1,626,428	-	12.00	53,626,017	13,043,690	1,565,243	註三	
東聯國際貨運(香港)	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	13,468,486	5,323,695	1,064,739	—	

(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 股	持 有 比 率 (%)	帳 面 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 期 認 列 之 投 資 損 益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末						
桃園航勤	台灣懷霖工業	台中市西屯區工業區34路62號	其他機械製造業	\$ 49,477,500	\$ 49,477,500	4,275,000	26.07	\$ 45,512,080	\$ 7,480,455	\$ 1,944,918	—
	桃 友	桃園縣大園鄉三民路二段605號1樓	人力派遣業、機械安裝業等	10,000,000	10,000,000	1,000,000	100.00	11,103,392	38,702	40,173	—
台灣航勤	台灣航勤(薩摩亞)	TrustNet Chabers, Loteman Centre, P.O. Box1225, Apia, Samoa	機場輔助服務及投資業務	USD 5,294,476	USD 5,294,476	-	100.00	206,899,809	14,066,998	14,066,998	註三
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	11,669,042	1,789,775	1,789,775	—
台灣航勤(薩摩亞)有限公司	廈門國際航空港空運貨站	廈門市高崎國際機場	汽車貨運、貨櫃集散站、航空貨運承攬及倉儲業	USD 3,525,726	USD 3,525,726	-	13.00	150,525,349	95,163,984	12,371,318	註三
	廈門國際航空港航空貨物倉儲	廈門市高崎國際機場	航空貨物倉儲	USD 1,768,750	USD 1,768,750	-	13.00	56,374,460	13,043,690	1,695,680	註三

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

註二：係本公司按庫藏股票處理準則認列投資損益。

註三：未發行股票。

中華航空股份有限公司
大陸投資資訊
民國九十五年前三季

附表七

單位：新台幣元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初	本期匯出或收回		本期期末	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列	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					
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	\$ 936,858,187 (RMB 224,480,000)	現金入股 (註一)	\$ 107,410,099 (USD 3,254,526)	\$ -	\$ -	\$ 107,410,099 (USD 3,254,526)	12%	\$ 11,419,678 (USD 351,726)	\$ 138,946,476 (USD 4,210,078)	\$ -
廈門國際航空港航空貨物倉儲有限公司	航空貨物海關二級監管倉庫之租賃	58,428,433 (RMB 14,000,000)	現金入股 (註一)	53,677,492 (USD 1,626,428)	-	-	53,677,492 (USD 1,626,428)	12%	1,565,243 (USD 48,209)	53,626,017 (USD 1,624,868)	-
揚子江快運航空有限公司	航空貨運郵運承攬及倉儲業郵務	2,086,729,747 (RMB 500,000,000)	現金入股 (註一)	1,172,883,597 (USD 35,538,373)	-	-	1,172,883,597 (USD 35,538,373)	25%	(119,060,322) (USD -3,667,058)	1,033,620,342 (USD 31,318,696)	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$1,333,971,188(USD40,419,327)	\$1,486,798,680(USD45,050,000)	\$12,498,004,602 (註三)

註一：透過轉投資第三地區現有公司華航（亞洲）轉投資大陸地區。

註二：係依該公司自結數認列。

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

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