

股票代碼：2618

# 長榮航空股份有限公司

## 財 務 報 表

民國九十五年及九十四年六月三十日  
(內附會計師查核報告)

公司地址：桃園縣蘆竹鄉新南路一段376號  
電 話：(03)351-5151

股票代碼：2618

# 長榮航空股份有限公司

## 財 務 報 告

民國九十五年及九十四年六月三十日

公司地址：桃園縣蘆竹鄉新南路一段376號  
電話：(03)351-5151

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~14
(三)會計變動之理由及其影響	15
(四)重要會計科目之說明	15~33
(五)關係人交易	33~36
(六)抵質押之資產	37
(七)重大承諾事項及或有事項	37
(八)重大之災害損失	38
(九)重大之期後事項	38
(十)其 他	38
(十一)其他附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	38~41
2.轉投資事業相關資訊	42~45
3.大陸投資資訊	45
(十二)部門別財務資訊	45
九、重要會計科目明細表	46~68

## 會計師查核報告

長榮航空股份有限公司董事會 公鑒：

長榮航空股份有限公司民國九十五年及九十四年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十五年上半年度及九十四年上半年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開財務報表表示意見。長榮航空股份有限公司民國九十五年及九十四年六月三十日採權益法評價之部份長期股權投資分別為2,220,589千元及2,154,282千元，其於民國九十五年上半年度及九十四年上半年度採權益法認列之投資收益為97,029千元及115,499千元，暨財務報表附註十一部份有關被投資公司相關資訊，係依據各該被投資公司委任其他會計師查核之財務報表以權益法評價計列或編製，本會計師並未查核該等財務報表。

本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師查核之財務報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達長榮航空股份有限公司民國九十五年及九十四年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十五年上半年度及九十四年上半年度之經營成果與現金流量。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

羅 子 強

會 計 師 ：

陳 雅 琳

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號  
准簽證文號

民國九十五年八月十一日

## 會計師查核報告

長榮航空股份有限公司董事會 公鑒：

長榮航空股份有限公司民國九十五年及九十四年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十五年上半年度及九十四年上半年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開財務報表表示意見。長榮航空股份有限公司民國九十五年及九十四年六月三十日採權益法評價之部份長期股權投資分別為2,220,589千元及2,154,282千元，其於民國九十五年上半年度及九十四年上半年度採權益法認列之投資收益為97,029千元及115,499千元，暨財務報表附註十一部份有關被投資公司相關資訊，係依據各該被投資公司委任其他會計師查核之財務報表以權益法評價計列或編製，本會計師並未查核該等財務報表。

本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師查核之財務報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達長榮航空股份有限公司民國九十五年及九十四年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十五年上半年度及九十四年上半年度之經營成果與現金流量。

民國九十五年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表係依據第三段所述之準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

如財務報表附註三所述，長榮航空股份有限公司自民國九十五年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，暨新修訂之第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」及第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」。另依前述第三十四號公報之規定，於首次適用該公報之會計年度開始時，應依公平價值及攤銷後成本衡量期初金融資產及金融負債，經依規定重新分類及衡量，民國九十五年上半年度會計原則變動累積影響數及每股盈餘分別為160,691千元及0.04元，暨股東權益調整數為27,185千元。

長榮航空股份有限公司已編製民國九十四年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告，備供參考。民國九十五年上半年度之合併財務報表，尚待本會計師查核。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

羅 子 強

會 計 師：

陳 雅 琳

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號  
准簽證文號  
民國九十五年八月十一日

長榮航空股份有限公司

資產負債表

民國九十五年及九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	95.6.30		94.6.30			負債及股東權益	95.6.30		94.6.30	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
<b>流動資產：</b>						<b>流動負債：</b>				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 3,172,198	2	1,090,789	1	2100	短期借款(附註四(九))	\$ 790,000	1	1,550,000	1
1310 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註四(二))	806,814	1	641,556	1	2140	應付帳款	1,761,935	1	1,381,084	1
1320 備供出售金融資產—流動(附註四(二))	4,150,523	4	4,431,227	4	2150	應付帳款—關係人(附註五)	789,815	1	969,762	1
1120 應收票據淨額	482,706	-	561,592	-	2160	應付所得稅	-	-	197,602	-
1140 應收帳款淨額(減：備抵呆帳95年及94年6月30日 分別為23,042千元及28,613千元)	7,832,881	6	7,753,868	7	2170	應付費用	8,019,641	6	7,979,155	7
1153 應收帳款—關係人(附註五)	31,651	-	53,724	-	2190	其他應付款項—關係人(附註五)	45,417	-	64,285	-
1180 其他應收款—關係人(附註五)	120,096	-	153,631	-	2210	其他應付款項(附註四(十二)及四(十三))	2,656,137	2	2,790,831	2
1190 其他金融資產—流動(附註四(三))	873,912	1	775,400	1	2260	預收款項	8,691,786	6	8,297,791	7
1200 存貨(附註四(四))	8,461,680	7	7,390,647	6	2270	一年內到期長期負債(附註四(十)、四(十一)、六及七)	5,813,044	4	10,219,845	9
1250 預付費用	2,597,529	2	2,714,232	2	2280	其他流動負債(附註四(七))	2,882,273	2	1,070,928	1
1260 預付款項	870,241	1	599,084	1		<b>流動負債合計</b>	<b>31,450,048</b>	<b>23</b>	<b>34,521,283</b>	<b>29</b>
1286 遞延所得稅資產—流動(附註四(十五))	134,794	-	543,538	-	2401	<b>長期負債：</b>				
1298 其他流動資產—其他	51,096	-	125,417	-	2410	公平價值變動列入損益之金融負債—非流動(附註四(二))	199,774	-	19,401	-
<b>流動資產合計</b>	<b>29,586,121</b>	<b>24</b>	<b>26,834,705</b>	<b>23</b>	2420	應付公司債(附註四(十一))	10,379,254	8	6,791,254	6
<b>基金及投資：</b>					2430	長期借款(附註四(十)、六及七)	23,471,614	17	14,584,053	12
1430 公平價值變動列入損益之金融資產—非流動 (附註四(二))	34,198	-	170,350	-	2441	避險之衍生性金融負債—非流動(附註四(十八))	24,266	-	-	-
1450 備供出售金融資產—非流動(附註四(二))	476,990	-	407,858	-	2443	應付分期款項(附註四(十二))	-	-	214,204	-
1480 以成本衡量之金融資產—非流動(附註四(二))	3,655,768	3	3,660,520	3	2446	應付機體價款(附註四(十三)及六)	15,594,529	11	11,463,591	10
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(五))	7,425,880	5	6,906,228	6		應付租賃款(附註四(七))	7,657,039	6	5,691,239	5
<b>基金及投資合計</b>	<b>11,592,836</b>	<b>8</b>	<b>11,144,956</b>	<b>9</b>	2810	<b>長期負債合計</b>	<b>57,326,476</b>	<b>42</b>	<b>38,763,742</b>	<b>33</b>
<b>固定資產(附註四(六)、四(七)、六及七)：</b>					2880	<b>其他負債：</b>				
成 本：						應計退休金負債(附註四(十四))	599,735	-	779,452	1
1501 土地	1,869,784	1	1,869,784	2		其他負債—其他	1,421,880	1	1,934,976	1
1521 房屋及建築	4,543,278	3	4,515,326	4	3110	<b>其他負債合計</b>	<b>2,021,615</b>	<b>1</b>	<b>2,714,428</b>	<b>2</b>
1531 機器設備	4,684,129	3	4,503,405	4	3150	<b>負債合計</b>	<b>90,798,139</b>	<b>66</b>	<b>75,999,453</b>	<b>64</b>
1554 飛航設備	70,099,861	52	58,839,373	49	3200	<b>股東權益(附註四(十六))：</b>				
1681 其他設備	332,277	-	427,528	-		股本	37,498,869	28	33,567,445	28
	81,529,329	59	70,155,416	59	3310	待分配股票股利	-	-	329,229	-
15X9 減：累積折舊	(28,313,669)	(21)	(27,176,937)	(23)	3350	資本公積	4,144,988	3	3,424,149	3
1611 租賃資產	9,784,222	7	6,257,000	5		保留盈餘：				
1671 未完工程	4,868	-	4,868	-		法定盈餘公積	860,272	1	727,666	1
1672 預付設備款	11,727,462	9	11,619,999	10	3411	未分配盈餘	1,872,080	1	2,926,276	2
<b>固定資產淨額</b>	<b>74,732,212</b>	<b>54</b>	<b>60,860,346</b>	<b>51</b>	3420	保留盈餘小計	2,732,352	2	3,653,942	3
<b>無形資產：</b>					3430	股東權益其他調整項目：				
1770 遞延退休金成本	163,770	-	191,064	-	3450	遞延貸項	-	-	781,435	1
<b>其他資產：</b>						累積換算調整數	1,618,840	1	1,437,627	1
1820 存出保證金(附註七)	12,291,132	9	14,321,765	12		未認列為退休金成本之淨損失	(222,505)	-	(225,399)	-
1830 遞延費用(附註四(八))	5,604,381	4	4,225,946	4		金融商品之未實現損益(附註四(二)及四(十八))	8,668	-	-	-
1860 遞延所得稅資產—非流動(附註四(十五))	2,032,113	1	880,036	1		股東權益其他調整項目小計	1,405,003	1	1,993,663	2
1880 其他資產—其他(附註六)	576,786	-	509,063	-		<b>股東權益合計</b>	<b>45,781,212</b>	<b>34</b>	<b>42,968,428</b>	<b>36</b>
<b>其他資產合計</b>	<b>20,504,412</b>	<b>14</b>	<b>19,936,810</b>	<b>17</b>						
<b>資產總計</b>	<b>\$ 136,579,351</b>	<b>100</b>	<b>118,967,881</b>	<b>100</b>		<b>重大承諾事項及或有事項(附註七)</b>				
						<b>負債及股東權益總計</b>	<b>\$ 136,579,351</b>	<b>100</b>	<b>118,967,881</b>	<b>100</b>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：林寶水

經理人：陳欣德

會計主管：蔡大煒

長榮航空股份有限公司

損益表

民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	95年上半年度		94年上半年度	
	金額	%	金額	%
4630 營業收入(附註五)	\$ 45,126,794	100	41,352,093	100
5630 營業成本(附註五及十)	44,395,183	98	37,116,866	90
5910 營業毛利	731,611	2	4,235,227	10
6000 營業費用(附註五及十)	3,324,473	7	3,301,837	8
6900 營業淨利(損)	(2,592,862)	(5)	933,390	2
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入(附註四(十九))	71,962	-	46,075	-
7121 權益法認列之投資收益(附註四(五))	459,036	1	365,357	1
7130 處分固定資產利益，淨額	-	-	315,047	1
7160 兌換利益，淨額	464,636	1	-	-
7310 金融資產評價利益	1,140,771	3	-	-
7480 什項收入	263,372	-	105,014	-
營業外收入及利益合計	2,399,777	5	831,493	2
7500 營業外費用及損失：				
7510 利息費用—減除已資本化之利息，95年及94年 上半年度分別為189,100千元及157,283千元 (附註四(六)及四(十九))	937,448	2	795,018	2
7530 處分固定資產損失，淨額	302,464	1	-	-
7560 兌換損失，淨額	-	-	149,823	-
7880 什項支出	25,196	-	15,853	-
營業外費用及損失合計	1,265,108	3	960,694	2
7900 本期稅前淨利(損)	(1,458,193)	(3)	804,189	2
8110 所得稅利益(費用)(附註四(十五))	452,487	1	(214,752)	(1)
列計會計原則變動累積影響數前淨利(損)	(1,005,706)	(2)	589,437	1
9300 會計原則變動累積影響數(減除所得稅53,564千元 後之淨額)(附註三及四(十五))	160,691	-	-	-
9600 本期淨利(損)	\$ (845,015)	(2)	589,437	1
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元) (附註四(十七))				
列計會計原則變動累積影響數前淨利(損)	\$ (0.41)	(0.28)	0.24	0.18
會計原則變動累積影響數	0.06	0.04	-	-
本期淨利(損)	\$ (0.35)	(0.24)	0.24	0.18
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註四(十七))				
列計會計原則變動累積影響數前淨利	\$ -	-	0.23	0.17
會計原則變動累積影響數	-	-	-	-
本期淨利	\$ -	-	0.23	0.17

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：林寶水

經理人：陳欣德

會計主管：蔡大燁

長榮航空股份有限公司

股東權益變動表

民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股本	待分配 股票股利	資本公積	法定盈 餘公積	未分配 盈餘	遞延貸項	累積換算 調整數	未認列為 退休金成本 之淨損失	金融商品 未實現損益	合計
民國九十四年一月一日期初餘額	\$ 32,714,259	-	3,099,862	403,372	4,708,083	334,275	2,067,954	(219,593)	-	43,108,212
盈餘指撥及分配(附註四(十六))：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	324,294	(324,294)	-	-	-	-	-
盈餘轉增資	-	329,229	-	-	(329,229)	-	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	(1,646,147)	-	-	-	-	(1,646,147)
發放董監事酬勞	-	-	-	-	(20,400)	-	-	-	-	(20,400)
發放員工紅利	-	-	-	-	(51,174)	-	-	-	-	(51,174)
可轉換公司債轉換為普通股	853,186	-	324,214	-	-	-	-	-	-	1,177,400
認列被投資公司受贈資產轉列資本公積	-	-	73	-	-	-	-	-	-	73
依持股比例認列被投資公司認列之未認列為退休金 成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	(5,806)	-	(5,806)
依持股比例認列被投資公司認列之累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	(139)	-	-	(139)
遞延貸項	-	-	-	-	-	447,160	-	-	-	447,160
被投資公司外幣財務報表換算調整數本期評估數	-	-	-	-	-	-	(10,051)	-	-	(10,051)
國外營運機構換算調整數(附註四(十六))	-	-	-	-	-	-	(620,137)	-	-	(620,137)
民國九十四年上半年度淨利	-	-	-	-	589,437	-	-	-	-	589,437
<b>民國九十四年六月三十日餘額</b>	<b>\$ 33,567,445</b>	<b>329,229</b>	<b>3,424,149</b>	<b>727,666</b>	<b>2,926,276</b>	<b>781,435</b>	<b>1,437,627</b>	<b>(225,399)</b>	<b>-</b>	<b>42,968,428</b>
民國九十五年一月一日期初餘額	\$ 33,898,869	-	3,424,986	727,666	3,662,898	192,631	2,291,327	(222,505)	-	43,975,872
首次適用財務會計準則公報第34號「金融商品之會計 處理準則」影響數(附註三)	-	-	-	-	-	-	-	-	27,185	27,185
盈餘指撥及分配(附註四(十六))：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	132,606	(132,606)	-	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	(749,977)	-	-	-	-	(749,977)
發放董監事酬勞	-	-	-	-	(10,900)	-	-	-	-	(10,900)
發放員工紅利	-	-	-	-	(52,320)	-	-	-	-	(52,320)
現金增資	3,600,000	-	720,000	-	-	-	-	-	-	4,320,000
認列被投資公司受贈資產轉列資本公積	-	-	2	-	-	-	-	-	-	2
依持股比例認列被投資公司認列之累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	(676)	-	-	(676)
金融商品未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	(18,517)	(18,517)
遞延貸項	-	-	-	-	-	(192,631)	-	-	-	(192,631)
被投資公司外幣財務報表換算調整數本期評估數	-	-	-	-	-	-	(1,249)	-	-	(1,249)
國外營運機構換算調整數(附註四(十六))	-	-	-	-	-	-	(670,562)	-	-	(670,562)
民國九十五年上半年度淨損	-	-	-	-	(845,015)	-	-	-	-	(845,015)
<b>民國九十五年六月三十日餘額</b>	<b>\$ 37,498,869</b>	<b>-</b>	<b>4,144,988</b>	<b>860,272</b>	<b>1,872,080</b>	<b>-</b>	<b>1,618,840</b>	<b>(222,505)</b>	<b>8,668</b>	<b>45,781,212</b>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：林寶水

經理人：陳欣德

會計主管：蔡大煒

## 長榮航空股份有限公司

## 現金流量表

民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	95年上半年度	94年上半年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期淨利(損)	\$ (845,015)	589,437
<b>調整項目：</b>		
折舊費用	2,726,225	2,118,116
各項攤銷及維修費用	571,742	591,613
各項攤銷帳列利息費用	12,339	-
處份備供出售之金融資產-流動利益	(18,531)	(70,293)
國外營運機構出售機體已實現兌換利益	(414,248)	-
出售及報廢固定資產損失(利益)	318,128	(299,614)
固定資產售後租回遞延利益攤銷數	(476)	(78,947)
其他遞延利益攤銷	(89,683)	(207,034)
長期借款未實現兌換利益數	(13,145)	(20,054)
依權益法認列之投資收益	(459,036)	(365,357)
權益法評價之長期股權投資發放現金股利	209,346	158,141
遞延所得稅利益	(429,390)	(12,980)
公平價值變動列入損益之金融資產-流動增加數	(311,224)	(11,070)
應收票據增加數	(92,381)	(164,429)
應收帳款(含關係人)減少(增加)數	185,922	(500,207)
其他應收款(含關係人)減少數	87,364	88,551
存貨增加數	(568,254)	(143,929)
預付費用減少(增加)數	191,218	(246,107)
預付款項增加數	(147,447)	(310,470)
其他流動資產減少(增加)數	23,304	(99,519)
公平價值變動列入損益之金融負債-非流動減少數	(136,941)	-
其他資產減少(增加)數	(44,888)	96,687
應付所得稅減少數	-	(316,957)
應付票據及帳款(含關係人)增加數	214,390	53,219
其他應付款(含關係人)增加(減少)數	(517,145)	491,781
應付費用增加數	542,585	497,347
預收款項增加數	401,075	867,441
其他金融資產-流動減少(增加)數	6,776	(430,006)
其他流動負債增加(減少)數	96,558	(22,480)
其他負債增加數	8,206	380,604
應計退休金負債減少數	(66,651)	(54,517)
會計原則變動累積影響數	(214,255)	-
金融資產未實現損益	13,455	-
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<b>1,239,923</b>	<b>2,578,967</b>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
備供出售之金融資產變動數	(1,403,997)	989,093
基金及投資增添	-	(1,017)
固定資產增添	(12,406,447)	(4,833,479)
出售固定資產價款	4,120,331	1,890,079
存出保證金減少數	3,464,698	695,521
遞延費用增加數	(1,116,528)	(1,203,639)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(7,341,943)</b>	<b>(2,463,442)</b>
<b>融資活動之現金流量：</b>		
舉借短期借款數	11,800,000	1,550,000
舉借長期借款數	10,268,381	6,680,033
償還短期借款數	(14,109,662)	(1,699,958)
償還長期借款數	(2,723,318)	(4,951,373)
支付分期付款購置固定資產款項	(1,382,736)	(1,247,307)
支付分期付款購置存貨款項	-	(534,916)
支付應付租賃資產款項	(742,643)	(293,816)
現金增資	4,320,000	-
<b>融資活動之淨現金流入(出)</b>	<b>7,430,022</b>	<b>(497,337)</b>
<b>本期現金及約當現金增加(減少)數</b>	<b>1,328,002</b>	<b>(381,812)</b>
<b>期初現金及約當現金餘額</b>	<b>1,844,196</b>	<b>1,472,601</b>
<b>期末現金及約當現金餘額</b>	<b>\$ 3,172,198</b>	<b>\$ 1,090,789</b>
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 846,939	902,734
本期支付所得稅	\$ -	529,044
<b>不影響現金流量之投資及融資活動：</b>		
長期借款一年內到期部份	\$ (47,169)	(2,260,627)
固定資產轉列存貨	\$ -	85
應付現金股利	\$ 749,977	1,646,147
應付員工紅利及董監酬勞	\$ 63,220	71,574
長期股權投資外幣換算調整數	\$ (1,925)	(10,190)
國外營運機構外幣換算調整數	\$ (256,314)	620,137
金融商品之未實現損益	\$ 30,026	434,050

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：林寶水

經理人：陳欣德

會計主管：蔡大煒

# 長榮航空股份有限公司

## 財務報表附註

民國九十五年及九十四年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

### 一、公司沿革

長榮航空股份有限公司（以下簡稱本公司）係於民國七十八年四月七日經事業主管機關交通部特許，並依中華民國公司法成立為股份有限公司，而於民國八十年七月一日首航後開始營運。

本公司主要營業項目包括：(一)固定翼航空器運輸業務、定期航空運輸業務、不定期航空運輸業務。(二)空運業務代理，包括營業、運務、維修等。(三)機體、發動機、航儀及有關機件等之保養及修護。(四)飛機設備之銷售。(五)機械、零件加工製造。(六)有關航空雜誌之發行。(七)接受事業機關委託辦理員工在職訓練業務(不得以對外公開招生方式為之)。(八)飛航訓練器材維修業務。(九)前各項之進出口貿易業務(許可業務除外)。(十)企業經營管理顧問業。(十一)一般廣告服務業。(十二)菸酒零售業。(十三)一般百貨業。(十四)食品飲料零售業。(十五)服飾品零售業。(十六)傘類零售業。(十七)帽類零售業。(十八)書籍、文具零售業。(十九)運動器材零售業。(廿)玩具、娛樂用品零售業。(廿一)鐘錶零售業。(廿二)眼鏡零售業。(廿三)度量衡器零售業。(廿四)首飾及貴金屬零售業。(廿五)電信器材零售業。(廿六)照相器材零售業。(廿七)除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

本公司於民國九十五年及九十四年六月三十日，員工人數分別為5,056人及4,920人。

### 二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則暨我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

#### (一)外幣交易

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。本公司自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」修訂條文規定，將外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資，皆以當地貨幣為功能性貨幣，其因外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，依持股比例計算增減長期股權投資並列入「累積換算調整數」科目，作為股東權益之調整項目。

## 長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

### (二)國外營運機構外幣資產與負債之換算

本公司係以自有美元資金及美元融資借款購買供國際航線客、貨運等營運活動使用之機隊，依原財政部證券暨期貨管理委員會88.4.23台財證(六)第01666號函規定，實質上視為「國外營運機構」。於資產負債表日換算該等「國外營運機構」之飛機美元帳面價值及購機之美元貸款餘額為新台幣時，均以當日之新台幣對美元之即期匯率換算，其與以兩者之歷史匯率換算成新台幣金額，產生之換算差額均列入累積換算調整數。飛機之折舊則以其美元成本為基礎以既定之使用年限及折舊方法計提美元折舊，然後再以當年度新台幣對美元之平均匯率換算成新台幣折舊金額列帳。

另外以資本租賃方式取得飛機所產生之租賃資產及應付租賃款，於資產負債表日換算該等「國外營運機構」之租機美元帳面價值及租機之美元應付租賃款餘額為新台幣時，均以當日之新台幣對美元之即期匯率換算，其與以兩者之歷史匯率換算成新台幣金額，產生之換算差額均列入累積換算調整數。租機之折舊則以租機美元成本為基礎以既定之使用年限及折舊方法計提美元折舊，然後再以當年度新台幣對美元之平均匯率換算成新台幣折舊金額列帳。

因營業租賃及資本租賃飛機而產生之美元存出保證金，以資產負債表日之即期匯率換算，其與歷史匯率換算之差異，亦列入累積換算調整數。

### (三)資產、負債區分流動與非流動之分類標準

本公司財務報表之資產係以營業週期—通常為一年作為劃分流動與非流動標準。流動資產係指因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者；主要交易目的持有之資產；預期於資產負債表日後十二個月內變現之資產；現金及約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。流動負債係因營業發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者；主要為交易目的而發生之負債；須於資產負債表日後十二個月內清償之負債；不得無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

### (四)資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

商譽所屬現金產生單位，則每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。

## 長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

### (五)現金及約當現金

現金係指庫存現金、活期存款、支票存款、可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單及約當現金。

### (六)金融資產

本公司於民國九十五年一月一日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，將所持有之金融資產投資分為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產、備供出售之金融資產及以成本衡量之金融資產等類別。

本公司對金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以交易為目的之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

本公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依本公司持有或發行之目的，分為下列各類：

- 1.以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，本公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。
- 2.備供出售金融資產：係以公平價值評價且其價值變動列為股東權益調整項目。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不予迴轉；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。
- 3.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，以原始認列之成本衡量。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。

民國九十四年十二月三十一日本公司所持有之投資，係依據本公司持有之目的與意圖分列為短期投資或長期投資。本公司係以原始取得成本為入帳基礎，並按成本法或成本與市價孰低法評價。上市上櫃公司股票市價係指會計期間最末一個月之平均收盤價，開放型基金之市價則指資產負債表日基金之每單位淨值。長期投資之跌價損失列為股東權益調整項目，短期投資之跌價損失列為當期損益。

### (七)衍生性金融商品及避險

本公司持有之衍生性金融商品係用以規避因營運、財務及投資活動所暴露之匯率與利率風險。依此政策，本公司所持有或發行之衍生性金融商品係以避險為目的。當所持有之衍生性商品不適用避險會計之條件時，則視為交易目的之金融商品。

公平價值避險、現金流量避險及國外營運機構淨投資避險等三種避險關係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。其會計處理方式如下：

## 長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

1. 公平價值避險：避險工具以公平價值再衡量，或帳面價值因匯率變動所產生之損益，立即認列為當期損益；被避險項目因所規避之風險而產生之利益或損失，係調整被避險項目之帳面價值並立即認列為當期損益。
2. 現金流量避險：避險工具損益認列為股東權益調整項目。若被避險之預期交易將認列資產或負債，則將原列為股東權益調整項目之損益，於所認列資產或負債影響損益之期間內，重分類為當期損益，並於被避險之預期交易影響淨損益時，將前述直接認列為股東權益調整項目之損益轉列為當期損益。
3. 國外營運淨投資避險：將避險工具之損益認列為股東權益調整項目，並於處分國外營運機構時，轉列為當期損益。

### (八)存 貨

存貨係指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，除空中銷售之商品按成本(加權平均法)與市價(以淨變現價值為基礎)孰低法評價外，餘按成本(加權平均法)減除呆廢品備抵損失後認列。

### (九)採權益法之長期股權投資

本公司持有被投資公司之有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價，並依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定，於編製財務季報表時依權益法認列投資損益。出售採權益法評價之長期股權投資，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積或換算調整數餘額時，應按出售比例轉列當期收益。

直接或間接持有表決權股份超過百分之五十之被投資公司為本公司之子公司，除依權益法評價外，於每會計年度之半年度及年度終了時，編製合併報表。

本公司投資時投資成本與股權淨值間之差額，自民國九十五年一月一日起依「採權益法之長期股權投資會計處理準則」修訂條文處理。如係折舊、折耗或攤銷性資產所產生者，自取得年度起，依其估計剩餘經濟年限分年攤銷；如係因資產之帳面價值高於或低於公平價值所發生者，則於高估或低估情形消失時，將其相關之未攤銷差額一次沖銷；如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，則超過部份認列為商譽；如屬所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額先就非流動資產等比例減少，若減少至零仍有差額時，則該差額列為非常損益。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。經遞延者其交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

## 長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

採權益法評價之長期股權投資，當被投資公司股權淨值發生負數時，若本公司擔保被投資公司債務，或對其有財務上之承諾，或被投資公司之虧損係屬短期性質者，則繼續按持股比例認列投資損失，若原長期股權投資不足抵減投資損失時，則其差額抵減墊款(包含應收帳款及其他往來款項)，如尚有不足，則認列遞延貸項。

### (十)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本為入帳基礎。為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提；租賃權益改良依租約年限或估計使用年限較短者按平均法攤銷。折舊性質產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。主要固定資產耐用年數如下：

- 1.建築物：55年
- 2.各項設備：3~18年
- 3.機體：18年
- 4.工具及零配件：5~18年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

### (十一)租賃

本公司出售飛機並以營業租賃方式租回者，其出售時之飛機美元帳面價值與其受償還之美元借款，依出售日之匯率與入帳時匯率分別換算成新台幣所產生之淨差額，及出售飛機之美元價款與當時之飛機美元帳面價值的差額，依出售時匯率換算成新台幣之處分損益，二者若為淨利益則依財務會計準則公報第二號「租賃會計處理準則」認列為「未實現售後租回利益」，若為淨損失則當期認列為損失。

另本公司出售飛機並以資本租賃方式租回者，其飛機出售之美元價款與飛機當時之美元帳面價值的差額，依出售時匯率換算成新台幣之處分利益，依財務會計準則公報第二號「租賃會計處理準則」認列為「未實現售後租回利益」，惟若為出售損失，則當期認列為損失。

上述「未實現售後租回利益」之攤銷，依租約之性質而定，若屬營業租賃，應按資產租用期間以平均法攤銷至該資產租金費用；若屬資本租賃，則按其性質依該租賃資產估計使用年數或按租賃期間以平均法逐期攤至折舊費用。

以資本租賃租回之資產以各期租金給付額(減除應由出租人負擔之履約成本)及租期屆滿優惠承購價格或承租人保證殘值之現值總額，或租賃開始日該資產之公平市價之較低者，認列為資產之價值予以入帳。

## 長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

以資本租賃方式租賃之資產應計提折舊。凡租期屆滿無條件移轉所有權或有優惠承購權者，於資產估計使用年限內以平均法計提，其他資本租賃則於租賃期間內以平均法計提。

以資本租賃方式承租資產應按期支付之租金，除包含取得資產之價款外，尚含融資或分期付款利息在內，故應攤銷租賃負債，並承認利息費用。如租賃資產係以財政部公布之非金融業最高借款利率折算者，則以應付租賃款期初餘額乘以該利率，得出利息費用；如租賃資產係按公平市價入帳者，則以應付租賃款期初餘額按出租人之隱含利率計算，其相當於依租賃開始日財政部公布之非金融業最高借款利率部份為利息費用，超過部份為手續費支出。但租期屆滿時租賃物返還出租人且有未保證殘值者，承租人應就各期租金給付額及保證殘值與公平市價另行計算隱含利率，依前述方法認列費用。當期支付總額中減除利息費用及手續費支出，其餘額為當期償還之應付租賃款。租賃負債依到期日之遠近劃分為流動負債及長期負債。

### (十二)遞延費用

遞延費用包括電腦軟體成本、租賃改良、商標權、新航線開發成本、飛航人員技術提升訓練費用、發動機、機體D級維修及其他等。按效益年限或租賃期間孰短者採直線法攤銷。

### (十三)其他金融資產

其他金融資產係指現金及約當現金、公平價值變動列入損益之金融資產、應收帳款及其他應收款項、基金及投資及其他資產一存出保證金以外之金融資產。

### (十四)退休金

本公司依勞動基準法訂立職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。其中所獲得之基數係依每月員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲其中所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數計算而得。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。

## 長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，採確定給付退休辦法部份以資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債。並依證券主管機關之規定，自民國八十五年一月一日起依該公報之規定認列淨退休金成本，包括當期服務成本等及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年限十五年採直線法攤銷之數。本公司依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之十一點九提撥勞工退休準備金，專戶儲存於中央信託局。

採確定提撥退休辦法部份，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

對於財務會計準則第十八號「退休金會計處理準則」所規定之有關員工退休金負債精算結果之資訊，於編製期中財務報表時，依財務會計準則第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定未予揭露。

### (十五)收入認列

本公司於實際載運客貨提供勞務時，認列載運客貨之勞務收入，是以機票出售時，先行承認預收收入並帳列流動負債項下，俟實際載運提供勞務時，方予轉列收入。

### (十六)所得稅

本公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」計列所得稅。依此方法，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算其所得稅影響數認列為遞延所得稅。並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

遞延所得稅負債或資產依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於次年度股東會決議分配盈餘之時，認列為當期費用。

### (十七)普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利，除以普通股流通在外加權平均股數計算之。本公司所發行之可轉換公司債屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。因盈餘、資本公積或員工紅利轉增資而新增之股份，採追溯調整加計流通在外股數。若前開情況之基準日在資產負債表日至財務報表提出日之間者，亦應追溯調整。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

三、會計變動之理由及其影響

(一)會計原則變動影響損益

本公司自民國九十五年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」。前述變動致減少民國九十五年上半年度本期淨損及基本每股虧損影響如下：

<u>會計原則變動性質</u>	本期淨損	基本每股
	減 少	虧損(元)減少
金融商品之會計處理	\$ <u>320,238</u>	<u>0.09</u>

依上述財務會計準則公報第三十四號及第三十六號之規定，金融商品之會計處理改依新規定辦理，變動情形請詳附註四(二)。

(二)會計原則變動產生會計原則變動累積影響數及股東權益調整數

本公司自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之規定，於首次適用該公報之會計年度開始時，應依公平價值及攤銷後成本衡量期初金融資產及金融負債，經重新分類及衡量，民國九十五年上半年度會計原則變動累積影響數及每股盈餘分別為160,691千元及0.04元，暨股東權益調整數為27,185千元。

(三)本公司自民國九十五年一月一日起適用新修定之第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」及第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」，此項變動對民國九十五年上半年度財務報表並無影響。

(四)本公司自編製民國九十四年度財務報表起，適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，依該號公報規定，本公司於民國九十四年上半年度並無應認列之減損損失。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

其明細如下：

	95.6.30	94.6.30
庫存現金及週轉金	\$ 77,227	81,414
銀行存款	3,094,971	1,009,375
	<u>\$ 3,172,198</u>	<u>1,090,789</u>

(二)金融商品(包括衍生性及非衍生性)

其明細如下：

	95.6.30	94.6.30
備供出售金融資產—流動：		
平衡型基金	\$ 9,050	20,000
債券型基金	4,141,473	4,411,227
	<u>\$ 4,150,523</u>	<u>4,431,227</u>

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十四年度財務報表係依財團法人中華民國會計研究發展基金會(94)基祕字第016號函規定，配合財務會計準則公報第三十四號予以重分類。民國九十四年六月三十日之各類投資中，原採成本與市價孰低法評價之權益證券為4,431,227千元，重分類為備供出售金融資產—流動4,431,227千元。

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
備供出售金融資產—非流動：		
關貿網路股份有限公司	\$ 119,229	94,491
中央再保險股份有限公司	<u>357,761</u>	<u>313,367</u>
	<u>\$ 476,990</u>	<u>407,858</u>

本公司於民國九十四年上半年度購入中央再保險股份有限公司股票77千股，其市價為1,018千元。

以成本衡量之金融資產—非流動：

	<u>95.6.30</u>		<u>94.6.30</u>	
	<u>持 股 比例(%)</u>	<u>帳面金額</u>	<u>持 股 比例(%)</u>	<u>帳面金額</u>
台灣高速鐵路股份有限公司	1.21	\$ 1,250,000	1.40	1,250,000
長榮開發股份有限公司	9.47	870,000	9.47	870,000
台灣固網股份有限公司	1.30	840,000	1.30	840,000
新桃電力股份有限公司	9.69	484,612	9.69	484,612
Abacus International Holding Ltd.	2.11	115,743	2.11	115,743
勝山實業股份有限公司	19.50	40,365	19.50	40,365
德隆創業投資股份有限公司	5.88	20,000	5.88	20,000
中華快遞股份有限公司	10.00	20,000	10.00	20,000
聯太創業投資股份有限公司	2.30	<u>15,048</u>	1.50	<u>19,800</u>
合 計		<u>\$ 3,655,768</u>		<u>3,660,520</u>

本公司持有之台灣高速鐵路股份有限公司、長榮開發股份有限公司及台灣固網股份有限公司等之股票因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本法衡量。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

本公司持有之衍生性金融商品明細如下：

項 目	95.6.30		94.6.30	
	名目本金	帳面價值	名目本金	帳面價值
衍生性金融資產：				
燃油選擇權合約	-	\$ 806,814	-	738,684
利率交換合約	NTD 300,000		NTD 3,200,000	
	USD 80,000	34,198	USD 120,000	62,152
遠期外匯合約	-	-	USD 40,000	11,070
		<u>\$ 841,012</u>		<u>811,906</u>
衍生性金融負債：				
燃油選擇權合約	-	\$ 100,746	-	-
利率交換合約	NTD 3,800,000	-	NTD 1,400,000	19,401
	USD 40,000	99,028		
		<u>\$ 199,774</u>		<u>19,401</u>

上述衍生性金融資產與負債，於財務報表上所列明細如下：

	95.6.30	94.6.30
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	<u>\$ 806,814</u>	<u>641,556</u>
公平價值變動列入損益之金融資產－非流動	<u>\$ 34,198</u>	<u>170,350</u>
公平價值變動列入損益之金融負債－非流動	<u>\$ 199,774</u>	<u>19,401</u>

(三)其他金融資產－流動

其明細如下：

	95.6.30	94.6.30
應收退稅款	\$ 174,225	204,899
應收收益	2,737	12,029
其他應收款項	696,950	558,472
	<u>\$ 873,912</u>	<u>775,400</u>

(四)存 貨

其明細如下：

	95.6.30	94.6.30
維修及倉儲設備零配件	\$ 9,217,511	8,258,867
機上消耗品及販售品等	482,927	418,580
燃 料	107,904	58,879
減：備抵存貨跌價損失	(1,346,662)	(1,345,679)
	<u>\$ 8,461,680</u>	<u>7,390,647</u>

本公司之存貨已全額投保。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

(五)採權益法之長期股權投資

其明細如下：

	95.6.30			94.6.30		
	持 股 比例(%)	原始成本	帳面金額	持 股 比例(%)	原始成本	帳面金額
長榮航勤股份有限公司	56.33	\$ 111,174	404,947	56.33	111,174	378,109
RTW Air Services (S) Pte. Ltd.	49.00	13,217	21,368	49.00	13,217	18,203
Green Siam Air Services Co., Ltd.	49.00	9,421	20,874	49.00	9,421	20,392
長榮空廚股份有限公司	49.80	498,000	666,145	49.80	498,000	637,660
Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	99.00	327	847,725	99.00	148,511	809,835
立榮航空股份有限公司	17.92	1,124,845	161,814	17.92	1,124,845	204,366
長榮航太科技股份有限公司	80.00	2,000,450	3,420,458	80.00	2,000,450	3,021,707
長榮保全股份有限公司	31.25	25,000	46,240	31.25	25,000	38,423
長榮空運倉儲股份有限公司	60.00	726,098	881,009	60.00	726,098	855,169
翔利投資股份有限公司	100.00	1,000,000	937,108	100.00	1,000,000	920,404
Uni Japan Co., Ltd.	49.50	1,820	1,824	49.50	1,820	1,960
PT Perdana Andalan Air Service	49.00	2,566	16,368	-	-	-
		<u>\$ 5,512,918</u>	<u>7,425,880</u>		<u>5,658,536</u>	<u>6,906,228</u>

本公司長期股權投資因採權益法評價產生之投資損益明細如下：

	95年上半年度	94年上半年度
長榮航勤股份有限公司	\$ 40,940	19,955
RTW Air Services (S) Pte. Ltd.	2,779	2,863
Green Siam Air Services Co., Ltd.	6,982	11,333
長榮空廚股份有限公司	41,166	18,881
Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	93,733	94,068
立榮航空股份有限公司	(35,438)	16,171
長榮保全股份有限公司	5,412	4,491
長榮航太科技股份有限公司	245,668	184,526
長榮空運倉儲股份有限公司	29,520	41,104
翔利投資股份有限公司	22,605	(28,736)
Uni Japan Co., Ltd.	135	701
PT Perdana Andalan Air Service	5,534	-
	<u>\$ 459,036</u>	<u>365,357</u>

(六)固定資產

本公司民國九十五年上半年度及九十四年上半年度固定資產之利息資本化金額分別為189,100千元及157,283千元，其資本化月利率區間分別為0.26%及0.25%~0.26%。

截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，固定資產及存貨投保金額分別約為61,379,993千元及50,026,234千元。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

(七)租賃資產

其明細如下：

租賃標的物	出租人	租賃期間	租賃內容	租賃資產 入帳折現率	折現後之 租賃資產成本	
					95.6.30	94.6.30
波音747機型六架	GECAS	93.4.13~ 105.11.12	每月支付租金，租 賃期間達租賃物 在租賃開始時剩 餘耐用年數四分 之三以上	1.18%~6.93%	\$ 10,939,485	6,365,811
備份發動機六具	台壽保資融 (股)公司	93.6.29~ 100.6.28	每三個月支付租金 , 到期得無條件 取得	1.76%	540,296	540,296
電腦設備一套	IBM	93.7.25~ 98.7.24	每月支付租金，到 期得無條件取得	2.50%	46,638	41,844

另上項之機體及備份發動機係以售後租回方式融資。其售價與設備帳面值之差額(未實現售後租回利益)依租期平均分攤作為折舊費用之減項。

民國九十五年六月三十日租賃設備之明細如下：

	<b>95.6.30</b>
機 體	\$ 10,939,485
備份發動機	540,296
電腦設備	46,638
減：累計折舊	(1,742,197)
	<b>\$ 9,784,222</b>

截至民國九十五年六月三十日止，租賃資產投保金額約為14,227,011千元。

截至民國九十五年六月三十日止，本公司應付之租賃款總額及其現值如下：

到期年限	金 額
95.7.1~96.6.30	\$ 2,393,697
96.7.1~97.6.30	1,656,411
97.7.1~98.6.30	991,742
98.7.1~99.6.30	980,263
99.7.1~100.6.30	1,225,608
100.7.1以後	4,348,925
總 額	11,596,646
減：未實現利息費用	(1,966,204)
現 值	9,630,442
減：一年內到期部份	(1,973,403)
	<b>\$ 7,657,039</b>

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

民國九十四年六月三十日租賃設備之明細如下：

	<b>94.6.30</b>
機 體	\$ 6,365,811
備份發動機	540,296
電腦設備	41,844
減：累計折舊	<u>(690,951)</u>
	<b>\$ 6,257,000</b>

截至民國九十四年六月三十日止，租賃資產投保金額約為7,929,961千元。

截至民國九十四年六月三十日止，本公司應付之租賃款總額及其現值如下：

<u>到 期 年 限</u>	<u>金 額</u>
94.7.1~95.6.30	\$ 895,314
95.7.1~96.6.30	869,026
96.7.1~97.6.30	683,338
97.7.1~98.6.30	739,388
98.7.1~99.6.30	729,614
99.7.1以後	<u>4,332,880</u>
總 額	8,249,560
減：未實現利息費用	<u>(1,985,245)</u>
現 值	6,264,315
減：一年內到期部份	<u>(573,076)</u>
	<b>\$ 5,691,239</b>

(八)遞延費用

遞延費用於減除攤銷後之淨額，其明細如下：

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
電腦套裝軟體	\$ 260,233	303,209
租賃改良	2,468,013	1,169,262
新航線開發費用	588	2,828
飛航人員技術提升訓練費	6,856	32,182
機體、發動機維修費用	2,471,974	2,476,371
其 他	<u>396,717</u>	<u>242,094</u>
	<b>\$ 5,604,381</b>	<b>4,225,946</b>

(九)短期借款

其明細如下：

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
信用借款	\$ <u>790,000</u>	<u>1,550,000</u>

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

上列各項借款之利息係按市場浮動利率計算，民國九十五年上半年度及九十四年上半年度之年息區間分別約為1.40%~1.60%及1.30%，償還期限均在一年之內。截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，本公司尚有未動用之短期借款額度分別為7,973,927千元及7,461,027千元。

(十)長期借款

其明細如下：

性 質	95.6.30		94.6.30	
	年 利 率 區 間%	金 額	年 利 率 區 間%	金 額
抵質押借款：				
土地建物抵押貸款	2.02~2.33	\$ 2,800,000	2.05~2.43	2,800,000
航空器抵押貸款：				
台幣貸款	2.61~2.78	10,878,300	1.80~5.05	4,069,594
外幣貸款	4.90~6.38	689,243	2.70~4.19	2,608,249
小 計		11,567,543		6,677,843
模擬機抵押貸款：				
外幣貸款	4.71~5.66	286,602	2.58~3.69	279,693
小 計		286,602		279,693
合 計		14,654,145		9,757,536
中長期信用貸款	1.63~2.65	14,130,513	1.64~6.50	11,646,362
總 計		28,784,658		21,403,898
減：一年內到期部份		(5,313,044)		(6,819,845)
		<u>\$ 23,471,614</u>		<u>14,584,053</u>

於民國九十五年六月三十日，上述借款之償還期限如下：

到 期 年 限	金 額
95.7.1~96.6.30	\$ 5,313,044
96.7.1~97.6.30	7,229,263
97.7.1~98.6.30	5,917,384
98.7.1~99.6.30	4,401,067
99.7.1~100.6.30	3,776,033
100.7.1以後	2,147,867
	<u>\$ 28,784,658</u>

本公司與交通銀行等十五家銀行所簽訂之聯貸合約中約定，若所購航空器報廢或出售時應即償還貸款，及本公司於年底應維持一定水準之負債與淨值比率(300%)及流動比率(75%)。截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，本公司尚有未動用之長期借款額度分別約為900,000千元及1,500,000千元。相關抵質押情形，請詳附註六。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

(十一)應付公司債

其明細如下：

	摘		要		95.6.30	94.6.30
	保證銀行	年利率	發行年月	還本期限		
第六次公司債	上海營業	5.47 %	89.07	期滿五年，到期一次還本	\$ -	300,000
	中信銀營業	5.48 %	89.07	期滿五年，到期一次還本	-	500,000
	板信民生	5.64 %	89.07	期滿五年，到期一次還本	-	300,000
	中信銀營業	5.53 %	89.07	期滿五年，到期一次還本	-	300,000
	中信銀營業	5.53 %	89.07	期滿五年，到期一次還本	-	200,000
第七次公司債	中商國外	5.25 %	89.12	期滿五年，到期一次還本	-	500,000
	國泰世華	5.25 %	89.12	期滿五年，到期一次還本	-	500,000
	台銀桃園	5.25 %	89.12	期滿五年，到期一次還本	-	400,000
	農銀桃園	5.25 %	89.12	期滿五年，到期一次還本	-	400,000
第八次公司債	台北富邦松江	3.70 %	90.07	期滿五年，到期一次還本	500,000	500,000
第九次公司債	合庫桃園	浮動	93.02	期滿五年，到期一次還本	300,000	300,000
	合庫桃園	浮動	93.02	期滿五年，到期一次還本	200,000	200,000
第十次公司債	土銀營業	2.25 %	93.07	期滿五年，到期一次還本	500,000	500,000
	彰銀建國	2.25 %	93.07	期滿五年，到期一次還本	500,000	500,000
	台北富邦松江	2.25 %	93.07	期滿五年，到期一次還本	500,000	500,000
第十一次公司債	台銀桃園	2.11 %	94.01	期滿五年，到期一次還本	500,000	500,000
	合庫桃園	2.11 %	94.01	期滿五年，到期一次還本	500,000	500,000
第十二次公司債	遠東營業	1.85 %	94.08	期滿五年，到期一次還本	500,000	-
	上海營業	1.85 %	94.08	期滿五年，到期一次還本	500,000	-
	中信銀營業	1.85 %	94.08	期滿五年，到期一次還本	600,000	-
	華南城東	1.85 %	94.08	期滿五年，到期一次還本	500,000	-
第十三次公司債	國泰世華聯貸	2.08 %	95.01	期滿五年，到期一次還本	2,000,000	-
第二次可轉換		0.00 %	93.08	YTP(3)=0% /YTP(5)=0%		
公司債				到期未轉換者一次還本	<u>3,279,254</u>	<u>3,291,254</u>
小計					10,879,254	10,191,254
減：一年內到期部分					<u>(500,000)</u>	<u>(3,400,000)</u>
					<u>\$ 10,379,254</u>	<u>6,791,254</u>

第二次可轉換公司債

本公司於民國九十三年八月九日發行國內第二次無擔保可轉換公司債，發行總額新台幣肆拾伍億元整，其主要發行條款如下：

1.票面利率：0%。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

- 2.發行期間：五年(民國九十三年八月九日至民國九十八年八月八日止)。
- 3.償還方法：除提前贖回、買回、賣回、轉換、註銷、或法令另有規定外，到期時本公司依本轉換債面額以現金一次還本。
- 4.贖回辦法：本公司得向債權人在下列情況下將債券贖回：
- (1)本轉換債發行期滿三個月翌日起至本轉換債到期日前四十日止，若本公司普通股股票在台灣證券交易所股份有限公司之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之五十時，本公司得按債券面額以現金收回流通在外之本轉換債。
- (2)本轉換債發行期滿三個月翌日起至本轉換債到期日前四十日止，本轉換債經債權人請求轉換後，當其尚未轉換之債券總金額低於肆億伍仟萬元(發行總額之10%)時，本公司得按債券面額以現金收回流通在外之本轉換債。
- 5.債權人請求買回辦法：  
本轉換債發行滿三年債權人得要求本公司以債券面額將其所持有之本轉換債以現金贖回。
- 6.轉換辦法：
- (1)債權人於本轉換債發行之日起滿一個月後，至到期日前十日止，得依轉換辦法規定向本公司請求依本辦法將本轉換債轉換為本公司普通股。
- (2)轉換價格之訂定方式  
本轉換債轉換價格之訂定，以九十三年七月二十六日為基準日，取前一個營業日、前三個營業日及前五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算數平均數，三者擇一，即13.04元為基準價格，乘以111%為計算依據，基準日前如遇有除權或除息者，經採用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格；轉換價格於決定後，實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。本轉換債發行時之轉換價格為14.50元。截至民國九十五年六月三十日止之轉換價格為13.51元。

(十二)應付分期款項

本公司採售後分期付款方式購置航材，其明細如下：

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
應付分期款項	\$ 214,204	638,719
減：一年內到期部份	<u>(214,204)</u>	<u>(424,515)</u>
合 計	<u>\$ -</u>	<u>214,204</u>

一年內到期之應付分期款項列入其他應付款項。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

於民國九十五年六月三十日，上述分期付款之償還期限如下：

<u>到 期 年 限</u>	<u>金 額</u>
95.7.1~96.6.30	\$ <u>214,204</u>

上述借款之利息係按市場浮動利率計算，民國九十五年上半年度及九十四年上半年度之平均年息區間分別為2.55%~2.72%及2.33%~2.55%。

(十三)應付機體價款

本公司採分期付款方式購置機體，其應付機體價款之明細如下：

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
應付機體價款	\$ 18,000,624	13,284,948
減：一年內到期部份	<u>(2,406,095)</u>	<u>(1,821,357)</u>
合 計	\$ <u>15,594,529</u>	<u>11,463,591</u>

一年內到期之應付機體價款列入其他應付款項。

於民國九十五年六月三十日，上述應付機體價款之償還期限如下：

<u>到 期 年 限</u>	<u>金 額</u>
95.7.1~96.6.30	\$ 2,406,095
96.7.1~97.6.30	2,347,106
97.7.1~98.6.30	2,365,151
98.7.1~99.6.30	2,422,168
99.7.1~100.6.30	2,229,096
100.7.1以後	<u>6,231,008</u>
	\$ <u>18,000,624</u>

上述應付機體價款之利息係按市場浮動利率計算，民國九十五年上半年度及九十四年上半年度之平均年息區間分別為4.14%~6.77%及2.06%~6.77%。相關抵質押情事，請詳附註六。

(十四)退休金

本公司民國九十五年上半年度及九十四年上半年度有關退休金資料如下：

	<u>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
期末退休準備金餘額		
提撥至勞工保險局	\$ 59,531	-
提撥至中央信託局	1,386,378	1,060,134
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	113,472	127,841
確定提撥之淨退休金成本	44,371	-
期末應計退休金負債餘額	599,735	779,452

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

(十五)所得稅

1.本公司民國九十五年上半年度及九十四年上半年度所得稅利益(費用)如下：

	<u>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
當期所得稅費用	\$ (30,467)	(227,732)
遞延所得稅利益	429,390	12,980
	<u>\$ 398,923</u>	<u>(214,752)</u>

上列遞延所得稅利益之組成項目如下：

	<u>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
虧損扣抵	\$ 758,616	-
投資抵減	264,869	-
未實現兌換損失	(27,912)	(66,777)
分期應付固定資產款項財稅差異	29,777	41,540
備抵存貨跌價損失提列(迴轉)數	1,053	(39,331)
遞延受贈資產及關係人處分固定資產利得	(5,429)	(117,315)
應計退休金負債	(18,674)	194,863
備抵評價變動數	(412,600)	-
金融資產利益	(160,310)	-
	<u>\$ 429,390</u>	<u>12,980</u>

2.本公司營利事業所得稅稅率最高為百分之二十五。並自民國九十五年一月一日開始適用「所得稅基本稅額條例」計算基本稅額。民國九十五年上半年度及九十四年上半年度本公司損益表中所列稅前損益依規定稅率計算之所得稅與所得稅利益(費用)間之差異列示如下：

	<u>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
稅前損益計算之所得稅利益(費用)	\$ 364,548	(201,047)
稅務基礎之未分配盈餘加徵10%所得稅	-	(134,147)
處分長短期股權投資利得	4,633	17,573
依權益法認列之投資收益	114,759	91,339
被投資公司股利收入	32,199	(4,432)
折舊費用財稅差異	(15,700)	(15,939)
兌換損失帳列累積換算調整數	132,540	19,207
投資抵減	264,869	261
備抵評價變動數	(412,600)	-
其他	(32,761)	12,433
	<u>\$ 452,487</u>	<u>(214,752)</u>

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

3.民國九十五年及九十四年六月三十日本公司遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異、虧損扣除與所得稅抵減，及其個別所得稅影響如下：

	95.6.30		94.6.30	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
遞延所得稅資產—流動：				
備抵存貨跌價損失	\$ 1,346,664	336,666	1,345,680	336,420
未實現兌換損失	-	-	49,020	12,255
其他	-	-	779,452	194,863
		<u>336,666</u>		<u>543,538</u>
遞延所得稅負債—流動：				
金融資產未實現利益	(806,816)	(201,704)	-	-
未實現兌換利益	(672)	(168)	-	-
		<u>(201,872)</u>		<u>-</u>
遞延所得稅資產—流動，淨額		<u><b>134,794</b></u>		<u><b>543,538</b></u>
遞延所得稅資產—非流動：				
金融資產未實現損失	\$ 165,576	41,394	-	-
投資抵減	-	614,967	-	-
應計退休金負債	240,060	60,015	-	-
分期應付固定資產款項	2,988,960	747,240	2,692,204	673,051
遞延受贈資產及關係人處分				
固定資產利得	889,924	222,481	827,940	206,985
虧損扣抵	3,034,464	758,616	-	-
		<u>2,444,713</u>		<u>880,036</u>
減：備抵評價變動數	(1,650,400)	(412,600)	-	-
遞延所得稅資產—非流動，淨額		<u><b>\$ 2,032,113</b></u>		<u><b>880,036</b></u>

4.本公司依據促進產業升級條例之規定取得之投資抵減，可自當年度起五年內抵減各年度應納營利事業所得稅額，其每年得抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之五十為限，惟最後一年之抵減金額不在此限。截至民國九十五年六月三十日，本公司因投資自動化設備、防治污染設備、研究發展及人材培訓等支出及新興重要策略性產業，依法得享受投資抵減，其尚未抵減之稅額及最後可抵減年度如下：

發生年度	尚未抵減稅額	最後可抵減年度
民國九十四年度	\$ 375,313	民國九十八年度
民國九十五年度	<u>239,654</u>	民國九十九年度
	<u><b>\$ 614,967</b></u>	

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

5.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國九十二年度。依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前五年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國九十五年六月三十日止，本公司尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

<u>虧損年度</u>	<u>尚未扣除之虧損</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
民國九十五年度	\$ <u>3,034,464</u>	民國一〇〇年度

6.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
屬八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	-
屬八十七年度以後之未分配盈餘	<u>1,872,080</u>	<u>2,926,276</u>
	<u>\$ 1,872,080</u>	<u>2,926,276</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 567,464</u>	<u>660,803</u>
	<u>95年度(預計)</u>	<u>94年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>16.25 %</u>	<u>15.09 %</u>

7.本公司民國九十、九十一及九十二年營利事業所得稅結算申報案件因對伙食費限額與稽徵機關之見解不同，經核定補徵51,496千元。本公司已提出行政救濟申請，迄今主管機關所作之決定，本公司仍有不服，惟仍有投資抵減，故不認列為所得稅費用。

(十六)股東權益

1.股本

截至民國九十五年六月三十日止，本公司資本總額為40,000,000千元，每股10元，分為4,000,000千股，已發行股份為3,749,887千股。

截至民國九十四年六月三十日止，本公司資本總額為40,000,000千元，每股10元，分為4,000,000千股，已發行股份為3,356,745千股。

本公司於民國九十四年六月十六日經股東常會決議，以未分配盈餘329,229千元轉增資發行新股32,923千股，此項增資案業經主管機關核准，增資基準日訂於民國九十四年八月二十二日，並已辦妥法定登記程序。

本公司於民國九十四年十一月二十一日經董事會決議，以現金增增資發行新股360,000千股，每股發行價格12元。此項增資案業經主管機關核准，本公司並以民國九十五年三月二十一日為增資基準日，並經辦妥法定登記程序。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

2.公積及盈餘分配之限制

(1)資本公積

其明細如下：

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
股本溢價	\$ 2,514,333	1,794,333
可轉換公司債轉換溢價	745,546	744,741
被投資公司處分固定資產利得	1,668	1,668
長期股權投資按權益法認列資本公積	234,600	234,599
受贈資產轉列資本公積	<u>648,841</u>	<u>648,808</u>
	<u>\$ 4,144,988</u>	<u>3,424,149</u>

依中華民國公司法規定：資本公積需優先填補虧損，始得以已實現之資本公積轉作資本。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得。另依證券交易法施行細則第八條規定，依公司法規定轉入之資本公積，應俟增資或其他事由所產生該次資本公積經公司登記主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。另以超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得之資本公積撥充資本者，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

(2)法定盈餘公積

依中華民國公司法規定：公司應就其每年稅後純益提出百分之十為法定盈餘公積直至與資本總額相等為止。在此限額內，法定公積僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利。但當該項公積之提列已達資本總額百分之五十時，得以股東會決議於其半數之範圍內將其轉撥資本。如公司無盈餘而提列之法定盈餘公積已逾資本總額百分之五十以上時，得以超額部份之法定盈餘公積分派股利。

(3)盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，除依法提繳所得稅後，應先彌補以往年度虧損後，再提出百分之十為法定盈餘公積外，應按當年度帳列股東權益減項金額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額為特別盈餘公積，如尚有盈餘則由董事會提分配案由股東會決議，其中員工紅利不得低於百分之一，而董監事酬勞不得高於百分之五。

依原證券暨期貨管理委員會之規定，前述所提之特別盈餘公積如屬前期累積之股東權益減項金額，自前期未分配盈餘提列之相同數額之特別盈餘公積不得分派。惟之後股東權益減項數額有迴轉時，得就上述特別盈餘公積中按此迴轉部份分派盈餘。

## 長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

本公司正處於「成長期」，為因應未來之營運擴展計劃，股東紅利採「剩餘股利政策」，以現金股利及股票股利互相配合方式發放。其中現金股利零至百分之五十，股票股利百分之百至百分之五十。惟為維持公司每股獲利水準，考量股票股利對公司營業績效之影響，如股利發放年度之預估每股盈餘較前一年度衰退達百分之二十以上者，或得視資金情形，調整現金股利發放比例為百分之百至百分之五十，股票股利零至百分之五十。

經本公司民國九十五年六月十四日股東會決議，自民國九十四年度可分配盈餘中配發之員工紅利及董監事酬勞相關資訊如下：

	<b>金 額</b>
員工紅利－現金	\$ 52,320
董監事酬勞	10,900
	<b>\$ 63,220</b>

依原財政部證券暨期貨管理委員會之規定，本公司自民國九十一年度起之員工紅利及董監事酬勞分派數相關資訊，可俟相關會議召開後至公開資訊觀測站等管道查詢之。

### 3. 累積換算調整數

本公司依附註二之(二)之會計處理，於民國九十五年及九十四年六月三十日認列累積換算調整數餘額分別為1,610,897千元及1,427,224千元，列入股東權益項下。

民國九十五年上半年度及九十四年上半年度當期變動明細如下：

	<b>95年上半年度</b>	<b>94年上半年度</b>
機體評價變動數	\$ (928,495)	(1,354,526)
租賃資產－機體評價變動數	(89,888)	(60,199)
存出保證金評價變動數	86,051	(113,195)
折舊費用調整數	62,559	63,619
累計折舊－機體評價變動數	232,977	590,550
累計折舊－租賃資產－機體評價變動數	13,958	14,130
長期借款評價變動數	19,505	69,203
應付租賃款評價變動數	73,162	46,255
應付機體價款評價變動數	273,857	124,026
出售國外營運機構	(414,248)	-
	<b>\$ (670,562)</b>	<b>(620,137)</b>

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

(十七)每股盈餘

民國九十五年上半年度及九十四年上半年度，本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	95 年上半年度				
	金額(分子)		股數(分母)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘：					
會計原則變動累積影響數前之利益(損失)	\$ (1,458,193)	(1,005,706)		(0.41)	(0.28)
會計原則變動累積影響數	214,255	160,691		0.06	0.04
本期淨利(損)	\$ <u>(1,243,938)</u>	<u>(845,015)</u>	<u>3,590,771</u>	<u>(0.35)</u>	<u>(0.24)</u>
	94 年上半年度				
	金額(分子)		股數(分母)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘	\$ <u>804,189</u>	<u>589,437</u>	<u>3,330,117</u>	<u>0.24</u>	<u>0.18</u>
稀釋每股盈餘	\$ <u>804,189</u>	<u>589,437</u>	<u>3,565,936</u> (註1)	<u>0.23</u>	<u>0.17</u>

註1：轉換公司債具稀釋作用之潛在普通股之影響股數235,819千股。

(十八)避險會計

1.避險會計

(1)現金流量避險

本公司所持有之浮動利率資產及所承擔之浮動利率債務，可能因市場利率變動而使該資產及負債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，故另簽訂利率交換合約，以進行避險。

民國九十五年六月三十日之現金流量避險項目及指定避險之衍生性金融商品明細如下：

避險項目	避險工具	指定避險工具 之公平價值	現金流量預 期產生期間	相關損益 預期於損益表 認列期間
浮動利率之應付公司債	利率交換合約	\$ 95.6.30	(24,266)民國93年~98年	民國93年~98年

民國九十五年六月三十日因現金流量避險之避險工具所產生之損失，認列為股東權益調整項目之情形如下：

項 目	95.6.30
股東權益當期調整之金額	\$ (24,266)

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

(十九)金融商品資訊之揭露  
公平價值之資訊

1.民國九十五年及九十四年六月三十日，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	95.6.30		94.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
現金及約當現金	\$ 3,172,198	3,172,198	1,090,789	1,090,789
備供出售金融資產—流動	4,150,523	4,150,523	4,431,227	4,440,142
應收票據及款項(含關係人)	8,467,334	8,467,334	8,522,815	8,522,815
其他金融資產—流動	873,912	873,912	775,400	775,400
權益證券—備供出售	476,990	476,990	407,858	452,341
權益證券—以成本衡量	3,655,768	-	3,660,520	-
遠期外匯合約	-	-	11,070	11,070
利率交換合約	34,198	34,198	62,152	62,152
燃油選擇權合約	806,814	806,814	738,684	738,684
金融負債：				
短期借款	790,000	790,000	1,550,000	1,550,000
應付票據及款項(含關係人)	2,597,167	2,597,167	2,415,131	2,415,131
應付費用	8,019,641	8,019,641	7,979,155	7,979,155
其他應付款項	2,656,137	2,656,137	2,790,831	2,790,831
一年內到期之長期負債	5,813,044	5,813,044	10,219,845	10,219,845
應付公司債	10,379,254	10,042,701	6,791,254	6,865,165
長期借款	23,471,614	23,471,614	14,584,053	14,584,053
應付分期付款	-	-	214,204	214,204
應付機體價款	15,594,529	15,594,529	11,463,591	11,463,591
應付租賃款	7,657,039	7,657,039	5,691,239	5,691,239
利率交換合約	99,028	99,028	19,401	19,401
燃油選擇權合約	100,746	100,746	-	-
資產負債表外金融商品：				
信用狀	-	352,751	-	305,456

2.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)短期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，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/應付票據及款項(含關係人)、其他金融資產—流動、短期借款、應付費用、其他應付款項、一年內到期之長期負債。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

- (2)金融資產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，所使用之估計與假設係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。
- (3)應付公司債、長期借款、應付分期款項、應付機體價款及應付租賃款係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）之相關借款利率為準，民國九十五年及九十四年上半年度所使用之折現率區間為1.18%~7.56%至1.64%~7.56%。
- (4)信用狀：其公平價值係以合約金額為準。
- 3.本公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

金融資產及負債名稱	95.6.30	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：		
現金及約當現金	\$ -	3,172,198
備供出售金融資產—流動	4,150,523	-
應收票據及款項(含關係人)	-	8,467,334
其他金融資產—流動	-	873,912
權益證券—備供出售	476,990	-
利率交換合約	-	34,198
燃油選擇權合約	-	806,814
金融負債：		
短期借款	-	790,000
應付票據及款項(含關係人)	-	2,597,167
應付費用	-	8,019,641
其他應付款項	-	2,656,137
一年內到期之長期負債	-	5,813,044
應付公司債	-	10,379,254
長期借款	-	23,471,614
應付機體價款	-	15,594,529
應付租賃款	-	7,657,039
利率交換合約	-	99,028
燃油選擇權合約	-	100,746
資產負債表外金融商品：		
信用狀	-	352,751

## 長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

- 4.本公司民國九十五年上半年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損益之金額為1,140,771千元。
- 5.本公司民國九十五年六月三十日具利率變動之公平價值風險之應付公司債為7,100,000千元。
- 6.本公司民國九十五年上半年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產及金融負債，其利息收入總額為71,962千元，利息費用總額為937,448千元。

### 7.財務風險資訊

#### (1)市場風險

本公司持有之固定利率應付公司債，其公平價值將隨市場利率變動而變動，市場利率每上升1%，將使應付公司債之公平價值下降約202,236千元。

本公司持有之權益證券係分類為備供出售之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此本公司將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

#### (2)信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金、權益證券及應收帳款之金融商品。本公司之現金存放於不同之金融機構。持有之權益證券係購買信用評等優良之公司所發行的基金及上市櫃股票。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本公司之現金及所持有之權益證券不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

#### (3)流動性風險

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

#### (4)利率變動之現金流量風險

本公司之短期及長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，將使本公司現金流出增加147,873千元。

## 五、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
長榮海運股份有限公司	本公司之法人股東
長榮國際股份有限公司	本公司之法人股東
長榮航勤股份有限公司	本公司之子公司
RTW Air Services (S) Pte. Ltd.	本公司之子公司
Green Siam Air Services Co., Ltd.	本公司之子公司
長榮空廚股份有限公司	本公司之子公司
長榮航太科技股份有限公司	本公司之子公司

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
長榮空運倉儲股份有限公司	本公司之子公司
翔利投資股份有限公司	本公司之子公司
Uni Japan Co., Ltd.	本公司之子公司
Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	本公司之子公司
PT Perdana Andalan Air Service	本公司之子公司
長榮國際儲運股份有限公司	本公司主要股東之轉投資公司
立榮航空股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
長榮保全股份有限公司	採權益法評價之被投資公司

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.營業收入：

	<u>95年上半年度</u>		<u>94年上半年度</u>	
	<u>金額</u>	<u>佔該科目%</u>	<u>金額</u>	<u>佔該科目%</u>
長榮航勤股份有限公司	\$ -	-	897	-
立榮航空股份有限公司	13,326	0.03	12,984	0.03
長榮航太科技股份有限公司	53,262	0.12	84,738	0.21
長榮空運倉儲股份有限公司	8,909	0.02	7,119	0.02
長榮國際股份有限公司	6,252	0.01	112	-
Green Siam Air Services Co., Ltd.	1,502	0.01	-	-
長榮空廚股份有限公司	30	-	18	-
其他	557	-	522	-
	<u>\$ 83,838</u>	<u>0.19</u>	<u>106,390</u>	<u>0.26</u>

營業成本：

	<u>95年上半年度</u>		<u>94年上半年度</u>	
	<u>金額</u>	<u>佔該科目%</u>	<u>金額</u>	<u>佔該科目%</u>
長榮國際股份有限公司	\$ 31,743	0.07	21,565	0.06
長榮國際儲運股份有限公司	36,373	0.08	38,424	0.10
長榮航勤股份有限公司	426,521	0.96	412,046	1.11
長榮空廚股份有限公司	459,792	1.04	426,929	1.15
立榮航空股份有限公司	479,073	1.08	494,571	1.34
長榮航太科技股份有限公司	2,162,734	4.87	2,407,978	6.49
長榮空運倉儲股份有限公司	172,133	0.39	160,207	0.43
其他	618	-	868	-
	<u>\$ 3,768,987</u>	<u>8.49</u>	<u>3,962,588</u>	<u>10.68</u>

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

營業費用：

	95年上半年度		94年上半年度	
	金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
長榮國際股份有限公司	\$ 56,737	1.71	52,778	1.60
長榮國際儲運股份有限公司	8,141	0.24	8,872	0.27
長榮航勤股份有限公司	15,497	0.47	12,739	0.39
長榮空廚股份有限公司	10,911	0.33	11,057	0.34
立榮航空股份有限公司	22,350	0.67	52,714	1.60
長榮航太科技股份有限公司	10,660	0.32	11,947	0.36
長榮保全股份有限公司	22,072	0.66	24,119	0.73
長榮空運倉儲股份有限公司	514	0.02	95	-
RTW Air Services (S) Pte. Ltd.	24,031	0.72	22,264	0.67
Green Siam Air Services Co., Ltd.	37,724	1.13	35,753	1.08
Uni Japan Co., Ltd.	8,820	0.27	2,296	0.07
PT Perdana Andalan Air Service	14,004	0.42	-	-
其他	254	0.01	382	0.01
	<u>\$ 231,715</u>	<u>6.97</u>	<u>235,016</u>	<u>7.12</u>

綜上，本公司與關係人間之交易均有一定之議價程序，其條件與一般交易並無不同，惟間有延收之情事。截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，本公司應收／應付關係人款項表列明細如下：

	95.6.30	94.6.30
應收帳款－關係人：		
立榮航空股份有限公司	\$ 11,645	18,183
長榮航勤股份有限公司	1,452	721
長榮空廚股份有限公司	-	140
長榮空運倉儲股份有限公司	1,258	1,465
長榮航太科技股份有限公司	12,942	28,222
長榮海運股份有限公司	2,802	3,171
其他	1,552	1,822
	<u>31,651</u>	<u>53,724</u>

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
其他應收款－關係人：		
立榮航空股份有限公司	\$ 114,558	132,917
長榮航勤股份有限公司	68	1,947
長榮空廚股份有限公司	36	114
長榮航太科技股份有限公司	2,836	10,244
長榮空運倉儲股份有限公司	988	2,865
長榮國際股份有限公司	61	4,949
長榮海運股份有限公司	564	574
Green Siam Air Services Co., Ltd.	632	-
其 他	353	21
	<u>120,096</u>	<u>153,631</u>
應收關係人款合計	<u>\$ 151,747</u>	<u>207,355</u>

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
應付帳款－關係人：		
長榮國際股份有限公司	\$ 13,280	5,836
長榮航勤股份有限公司	144,910	169,369
長榮空廚股份有限公司	82,868	160,952
立榮航空股份有限公司	127,459	143,980
長榮航太科技股份有限公司	335,399	416,654
長榮空運倉儲股份有限公司	54,040	54,948
Green Siam Air Services Co., Ltd.	9,628	6,624
RTW Air Services (S) Pte. Ltd.	8,577	3,322
長榮國際儲運股份有限公司	6,896	7,943
長榮保全股份有限公司	86	134
PT Perdana Andalan Air Service	6,672	-
	<u>789,815</u>	<u>969,762</u>
其他應付款項－關係人：		
長榮國際股份有限公司	12,746	7,442
長榮國際儲運股份有限公司	1,067	1,384
長榮航勤股份有限公司	13,228	33,265
長榮空廚股份有限公司	2,236	1,280
立榮航空股份有限公司	7,886	9,675
長榮航太科技股份有限公司	2,151	2,406
長榮保全股份有限公司	3,810	4,343
長榮空運倉儲股份有限公司	2,232	2,102
Uni Japan Co., Ltd.	-	2,296
長榮海運股份有限公司	39	92
Green Siam Air Services Co., Ltd.	22	-
	<u>45,417</u>	<u>64,285</u>
應付關係人款合計	<u>\$ 835,232</u>	<u>1,034,047</u>

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

六、抵質押之資產

於民國九十五年及九十四年六月三十日，本公司提供抵質押之資產明細如下：

受 押 資 產	擔 保 標 的	95.6.30	94.6.30
土地(帳面價值)	長期借款	\$ 1,864,122	1,864,122
建築物(帳面價值)	長期借款	2,527,961	2,620,444
機體(帳面價值)	長期借款、應付機 體價款	41,910,093	30,817,662
備份發動機(帳面價值) — 列於固定資產—各 項設備項下	長期借款	112,721	129,382
模擬機(帳面價值)— 列 於固定資產—各項設 備項下	長期借款	298,620	328,354
定期存款— 列於其他資 產項下	關稅保證及合約履 約保證	576,277	508,554
合 計		<u>\$ 47,289,794</u>	<u>36,268,518</u>

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國九十五年六月三十日止，本公司與國外公司訂立購機合約而尚未交機之明細如下：

簽約日期	交 易 對 象	機 型 及 數 量	契約總價款	預付款(註)
89.06	THE BOEING COMPANY	波音777型客機四架	USD 1,260,851	NTD 2,892,770
93.04	THE BOEING COMPANY	波音777型客機八架	USD 1,491,496	NTD 8,434,828

(註)列固定資產—預付設備款項下。

(二)截至民國九十五年六月三十日本公司為取得長、短期借款綜合使用額度，已開立約新台幣6,404,210千元之本票質存於相關授信銀行，另於民國九十五年六月三十日止已商請荷銀、花旗、匯豐銀及美國商銀開立之履約保證餘額約為新台幣347,137千元。

(三)本公司以營業租賃或資本租賃方式承租飛機、土地及備份發動機，截至民國九十五年六月三十日止，已支付12,202,184千元以為存出保證金，依其合約規定於未來五年度須支付之租賃款如下：

	<u>金 額</u>
95.7.1~96.6.30	\$ 11,090,874
96.7.1~97.6.30	8,315,794
97.7.1~98.6.30	7,078,181
98.7.1~99.6.30	6,025,888
99.7.1~100.6.30	5,404,287
100.7.1以後	<u>26,613,845</u>
	<u>\$ 64,528,869</u>

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他

(一)用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	95年上半年度			94年上半年度		
		屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用							
薪資費用		1,564,337	1,304,950	2,869,287	1,500,498	1,206,127	2,706,625
勞健保費用		71,371	56,602	127,973	63,700	55,185	118,885
退休金費用		93,281	64,562	157,843	73,885	53,956	127,841
其他用人費用		615,610	123,739	739,349	458,284	104,555	562,839
折舊費用		2,621,435	104,790	2,726,225	2,010,580	107,536	2,118,116
折耗費用		-	-	-	-	-	-
攤銷費用		467,798	103,944	571,742	484,204	107,409	591,613

(二)重分類

民國九十四年上半年度財務報表中若干金額為配合民國九十五年上半年度首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之表達方式已作適當重分類，該重分類對財務報表表達之影響並不重大。

十一、其他附註揭露事項

依89.11.01(89)台財證(六)第04754號函修正之「證券發行人財務報告編製準則」第十三條之規定，民國九十五年上半年度本公司應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：

單位：千單位/千股

持有之 公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 目 類	期 末				備 註
				單位數/股數	帳面金額	持股比率%	市價(淨值)	
本公司	兆豐國際平衡基金/平衡型基金	無	備供出售金融資產 — 流動	998	9,050	-	9,050	
"	復華信天翁債券基金/債券型基金	無	備供出售金融資產 — 流動	13,618	152,681	-	152,681	
"	新光台灣吉利債券基金/債券型基金	無	備供出售金融資產 — 流動	21,208	350,243	-	350,243	
"	建弘全家福債券基金/債券型基金	無	備供出售金融資產 — 流動	4,064	664,025	-	664,025	
"	復華有利債券基金/債券型基金	無	備供出售金融資產 — 流動	6,501	80,060	-	80,060	
"	大華債券基金/債券型基金	無	備供出售金融資產 — 流動	15,555	200,092	-	200,092	
"	金復華債券基金/債券型基金	無	備供出售金融資產 — 流動	31,504	400,159	-	400,159	
"	大眾債券基金/債券型基金	無	備供出售金融資產 — 流動	28,799	372,401	-	372,401	
"	兆豐國際寶鑽債券基金/債券型基金	無	備供出售金融資產 — 流動	6,136	70,112	-	70,112	

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				單位數/股數	帳面金額	持股比例%	市價(淨值)	
本公司	台壽保所羅門債券基金/債券型基金	無	備供出售金融資產—流動	17,281	200,128	-	200,128	
"	統一強棒債券基金/債券型基金	無	備供出售金融資產—流動	9,140	140,068	-	140,068	
"	德盛債券大壩基金/債券型基金	無	備供出售金融資產—流動	33,922	390,330	-	390,330	
"	保德信債券基金/債券型基金	無	備供出售金融資產—流動	20,703	300,513	-	300,513	
"	日盛債券基金/債券型基金	無	備供出售金融資產—流動	21,420	290,340	-	290,340	
"	新光吉星債券基金/債券型基金	無	備供出售金融資產—流動	15,463	220,037	-	220,037	
"	華頓平安債券基金/債券型基金	無	備供出售金融資產—流動	20,722	220,151	-	220,151	
"	凱基凱旋債券基金/債券型基金	無	備供出售金融資產—流動	8,439	90,133	-	90,133	
"	Green Siam Air Services Co.,Ltd. 股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	98	20,874	49.00	20,874	
"	長榮保全股份有限公司股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,438	46,240	31.25	46,240	
"	RTW Air Services (S) Pte. Ltd. 股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	735	21,368	49.00	21,368	
"	立榮航空股份有限公司股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	56,614	161,814	17.92	161,814	
"	長榮空廚股份有限公司股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	49,800	666,145	49.80	666,145	
"	長榮航勤股份有限公司股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	20,378	404,947	56.33	404,948	
"	長榮航太科技股份有限公司股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	272,080	3,420,458	80.00	3,420,458	
"	Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	847,725	99.00	847,725	
"	長榮空運倉儲股份有限公司股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	72,000	881,009	60.00	881,009	
"	翔利投資股份有限公司股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	100,000	937,108	100.00	937,108	
"	Uni Japan Co., Ltd. 股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	1,824	49.50	1,824	
"	PT Perdana Andalan Air Service 股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	39	16,368	49.00	46,046	
"	Abacus International Holding Ltd. 股票	無	以成本衡量之金融資產—非流動	232	115,743	2.11	註	
"	關貿網路股份有限公司股票	無	備供出售金融資產—非流動	11,576	119,229	5.85	119,229	
"	台灣高速鐵路股份有限公司股票	無	以成本衡量之金融資產—非流動	126,735	1,250,000	1.21	註	
"	新桃電力股份有限公司股票	無	以成本衡量之金融資產—非流動	48,461	484,612	9.69	註	
"	德隆創業投資股份有限公司股票	無	以成本衡量之金融資產—非流動	2,000	20,000	5.88	註	
"	中華快遞股份有限公司股票	無	以成本衡量之金融資產—非流動	2,000	20,000	10.00	註	
"	長榮開發股份有限公司股票	本公司主要股東之轉投資公司	以成本衡量之金融資產—非流動	38,202	870,000	9.47	註	
"	勝山實業股份有限公司股票	無	以成本衡量之金融資產—非流動	4,037	40,365	19.50	註	
"	聯太創業投資股份有限公司股票	無	以成本衡量之金融資產—非流動	1,368	15,048	2.30	註	
"	台灣固網股份有限公司股票	無	以成本衡量之金融資產—非流動	84,000	840,000	1.30	註	
"	中央再保險股份有限公司股票	無	備供出售金融資產—非流動	29,813	357,761	5.96	357,761	

註：係未上市(櫃)公司股票，無相關市價。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

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百分之二十以上者：

單位：千單位

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				評價(損)益	期 末	
					單位數	金 額	單位數	金 額	單位數	售 價	帳面成本	處分利益		單位數	金 額
本公司	金鼎債券基金	備供出售金融資產—流動	金鼎證券投資信託股份有限公司	無	-	-	14,275	200,000	14,275	200,124	200,000	124	-	-	-
"	建弘台灣債券基金	"	建弘證券投資信託股份有限公司	無	28,864	400,000	30,128	420,000	58,992	822,365	820,000	2,365	-	-	-
"	復華債券基金	"	復華證券投資信託股份有限公司	無	-	-	35,642	470,000	35,642	470,795	470,000	795	-	-	-
"	保德信債券基金	"	保德信證券投資信託股份有限公司	無	29,197	420,159	64,322	930,000	72,816	1,052,251	1,050,159	2,092	513	20,703	300,513
"	華頓平安債券基金	"	華頓證券投資信託股份有限公司	無	18,983	200,078	39,616	420,000	37,877	400,824	400,078	746	151	20,722	220,151
"	德信萬年債券基金	"	德信證券投資信託股份有限公司	無	-	-	6,980	100,000	6,980	100,095	100,000	95	-	-	-
"	台壽保所羅門債券基金	"	台壽保證證券投資信託股份有限公司	無	-	-	45,874	530,000	28,593	330,294	330,000	294	128	17,281	200,128
"	兆豐國際寶鑽債券基金	"	兆豐證券投資信託股份有限公司	無	-	-	23,752	270,000	17,616	200,154	200,000	154	112	6,136	70,112
"	大眾債券基金	"	大眾證券投資信託股份有限公司	無	15,640	200,363	31,792	410,000	18,633	240,000	239,284	716	1,322	28,799	372,401
"	金復華債券基金	"	金復華證券投資信託股份有限公司	無	-	-	66,337	840,000	34,833	440,436	440,000	436	159	31,504	400,159
"	國際萬華債券基金	"	國際證券投資信託股份有限公司	無	-	-	6,994	100,000	6,994	100,107	100,000	107	-	-	-
"	國際萬寶債券基金	"	國際證券投資信託股份有限公司	無	13,383	200,079	-	-	13,383	200,706	200,079	627	-	-	-
"	建弘全家福債券基金	"	建弘證券投資信託股份有限公司	無	-	-	7,005	1,140,000	2,941	480,000	478,073	1,927	2,098	4,064	664,025
"	德盛債券大壩基金	"	德盛證券投資信託股份有限公司	無	27,305	310,000	60,125	690,000	53,508	614,070	610,000	4,070	330	33,922	390,330
"	統一強棒基金	"	統一證券投資信託股份有限公司	無	8,675	131,771	9,140	140,000	8,675	132,182	131,771	411	68	9,140	140,068
"	日盛債券基金	"	日盛證券投資信託股份有限公司	無	33,529	450,626	57,688	780,000	69,797	942,308	940,569	1,739	283	21,420	290,340
"	統一全壘打基金	"	統一證券投資信託股份有限公司	無	-	-	20,901	290,000	20,901	290,210	290,000	210	-	-	-
"	富鼎益利信基金	"	富鼎證券投資信託股份有限公司	無	18,259	230,000	4,748	60,000	23,007	290,327	290,000	327	-	-	-
"	新光台灣吉利基金	"	新光證券投資信託股份有限公司	無	-	-	45,550	750,000	24,342	400,906	400,000	906	243	21,208	350,243
"	大華債券基金	"	大華證券投資信託股份有限公司	無	-	-	15,555	200,000	-	-	-	-	92	15,555	200,092

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

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				評 價		期 末	
					單位數	金 額	單位數	金 額	單位數	售 價	帳面成本	處分利益	(損)益	單位數	金 額	
本公司	新光吉星債券基金	備供出售金融資產—流動	新光證券投資信託股份有限公司	無	-	-	15,463	220,000	-	-	-	-	37	15,463	220,037	
"	凱基凱旋債券基金	"	凱基證券投資信託股份有限公司	無	-	-	16,906	180,000	8,467	90,058	90,000	58	133	8,439	90,133	
"	復華有利債券基金	"	復華證券投資信託股份有限公司	無	-	-	12,221	150,000	5,720	70,260	70,000	260	60	6,501	80,060	
"	台新真吉利債券基金	"	台新證券投資信託股份有限公司	無	-	-	9,842	100,000	9,842	100,082	100,000	82	-	-	-	

- 5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。  
 6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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百分之二十以上者：

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、帳款之比率	
本公司	長榮航勤股份有限公司	權益法評價之被投資公司	進	426,521	0.96 %	2個月	-	-	(144,910)	(5.58)%	
"	長榮空廚股份有限公司	權益法評價之被投資公司	進	459,792	1.04 %	2個月	-	-	(82,868)	(3.19)%	
"	立榮航空股份有限公司	權益法評價之被投資公司	進	479,073	1.08 %	2個月	-	-	(127,459)	(4.91)%	
"	長榮航太科技股份有限公司	權益法評價之被投資公司	進	2,162,734	4.87 %	2個月	-	-	(335,399)	(12.91)%	
"	長榮空運倉儲股份有限公司	權益法評價之被投資公司	進	172,133	0.39 %	2個月	-	-	(54,040)	(2.08)%	

- 8.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者：

帳列應收款項之公司	交易對象	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	立榮航空股份有限公司	權益法評價之被投資公司	126,203	-	114,558	分期償還	-	-

- 9.從事衍生性商品交易：

民國九十五年上半年度，本公司從事衍生性商品交易資訊，請詳財務報表附註四(二)及四(十八)說明。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：千股

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			持股比例× 被投資公司 期末淨值	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	本期被投資公司股 利分派情形		備 註
				本期期末	本期期初	股 數	比 率	帳面金額				股票股利	現金股利	
本公司	Green Siam Air Services Co., Ltd.	3656/4-5, 2F Green Tower Rama 4 Road, Klongton, Klongtoey, Bangkok 10110	航空客、貨運代理業務	9,421	9,421	98	49.00%	20,874	20,874	14,249	6,982	-	15,093	本公司之子公司
"	長榮保全股份有限公司	台北市松江路111號4-5樓	保全業務	25,000	25,000	3,438	31.25%	46,240	46,240	22,319	5,412	313	-	本公司採權益法評價之被投資公司
"	RTW Air Services (S) Pte. Ltd.	70 Anson Road, #01-01 Apex Tower, Singapore 079905	航空客、貨運代理業務	13,217	13,217	735	49.00%	21,368	21,368	5,671	2,779	-	5,887	本公司之子公司
"	立榮航空股份有限公司	台北市長安東路二段117號8樓	G501011民用航空運輸業、I601010租賃業、飛機及飛機之儀器、機械、零件保養維修、空中廚房業務之經營等	1,124,845	1,124,845	56,614	17.92%	161,814	161,814	(138,927)	(35,438)	-	-	本公司採權益法評價之被投資公司
"	長榮空廚股份有限公司	桃園縣大園鄉長興路四段63號	供應航空旅客餐點之空中廚房業務及相關食品之買賣	498,000	498,000	49,800	49.80%	666,145	666,145	94,113	41,166	-	49,800	本公司之子公司
"	長榮航勤股份有限公司	桃園縣大園鄉航站南路6號	運輸設備清潔、航空站地勤業務、空廚、洗衣、住宅及建築清潔、食品飲料清潔用品零售、國際貿易、租賃業	111,174	111,174	20,378	56.33%	404,947	404,947	79,974	40,940	-	30,566	本公司之子公司
"	長榮航大科技股份有限公司	桃園縣大園鄉航站南路6號	機體、發動機、飛機零組件之維修及製造、加工及銷售	2,000,450	2,000,450	272,080	80.00%	3,420,458	3,420,458	361,416	245,669	16,000	-	本公司之子公司
"	Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	APT 13, 1ST FL, Montepio Blding 25 Avenida Doutor Mario Soares Macau	航空客、貨運代理	327	327	未發行股票	99.00%	847,725	847,725	94,680	93,733	-	-	本公司之子公司
"	長榮空運倉儲股份有限公司	桃園縣大園鄉航勤北路8-1號	航空貨物之集散	726,098	726,098	72,000	60.00%	881,009	881,009	64,000	29,520	-	108,000	本公司之子公司
"	翔利投資股份有限公司	台北市長安東路二段117號	一般投資業	1,000,000	1,000,000	100,000	100.00%	937,108	937,108	22,605	22,605	-	-	本公司之子公司
"	Uni Japan Co., Ltd.	1st Floor, Evergreen Building, 2-15-13 Takanaawa, Minato-Ku, Tokyo, 108-0074 Japan	航空公司客運業務代理	1,820	1,820	-	49.50%	1,824	1,824	273	134	-	-	本公司之子公司
"	PT Perdana Andalan Air Service	10th Floor, Mega Plaza Building J.L.H.R. Rasuna Said Kav. C-3 Jakarta Selatan-12920 Indonesia	航空公司客貨運代理業務	2,566	2,566	39	49.00%	16,368	46,046	1,959	5,534	-	-	本公司之子公司

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

2. 資金貸與他人：本公司直接或間接具有控制力之投資公司無此情形。  
 3. 為他人背書保證：本公司直接或間接具有控制力之投資公司無此情形。  
 4. 期末持有有價證券情形：

翔利投資股份有限公司

單位：千股(單位)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期			末		備註
				單位數/股數	帳面金額	持股比率%	市價		
翔利投資(股)公司	中華電信(股)公司股票	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,428	83,538	0.015	83,538		
翔利投資(股)公司	台灣大哥大(股)公司股票	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,619	84,326	0.056	84,326		
翔利投資(股)公司	景順債券基金/開放型債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,844	41,997	-	41,997		
翔利投資(股)公司	景順收益基金/開放型債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,889	21,434	-	21,434		
翔利投資(股)公司	東鼎液化瓦斯興業(股)公司股票	-	以成本衡量之金融資產—非流動	13,250	49,025	2.41	(註)		
翔利投資(股)公司	立榮航空(股)公司股票	-	採權益法之長期股權投資	27,306	503,462	8.64	(註)		
翔利投資(股)公司	新桃電力(股)公司股票	-	以成本衡量之金融資產—非流動	6,500	97,500	1.30	(註)		
翔利投資(股)公司	中央再保險(股)公司股票	-	備供出售金融資產—非流動	2,321	27,852	0.46	27,852		

註：係未上市(櫃)公司股票，無相關市價。

長榮航勤股份有限公司

單位：千股(單位)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期			末		備註
				單位數/股數	帳面金額	持股比率	市價(註)		
長榮航勤(股)公司	長榮海運(股)公司股票	本公司法人股東之法人股東	備供出售金融資產	379	8,572	-	8,572		
長榮航勤(股)公司	長榮國際儲運(股)公司股票	本公司法人股東之轉投資公司	備供出售金融資產	159	2,763	-	2,763		

註：係以市價評價後之帳面價值。

長榮空運倉儲股份有限公司

單位：千單位

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期			末		備註
				單位數	帳面金額	持股比率%	市價(註)		
長榮空運倉儲(股)公司	荷蘭債券基金/債券型基金	-	備供出售金融資產	3,678	55,033	-	55,033		
長榮空運倉儲(股)公司	統一強棒債券基金/債券型基金	-	備供出售金融資產	5,203	79,742	-	79,742		
長榮空運倉儲(股)公司	荷銀鴻揚債券基金/債券型基金	-	備供出售金融資產	3,204	50,342	-	50,342		

註：係以市價評價後之帳面價值。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.

單位：千美元/千股(單位)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				單位數/股數	帳面金額	持股比例	市 價	
Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	Menzies Macau	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	4,829	20.00 %	註	
Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	廈門國際航空港貨物倉儲有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	1,652	12.00 %	註	
Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	Mascargo (Macau) Company Ltd.	採成本法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產—非流動	-	151	12.00 %	註	
Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	Air Macau Company Ltd.	採成本法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產—非流動	2,000	3,217	5.00 %	註	
Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	廈門國際航空港空運貨站有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	4,086	12.00 %	註	
Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	Man-Arbitrage Strategies Ltd./基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產	816	1,399	-	1,399	
Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	Alexandra Global Investment Fund (Asia) A/基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產	66	996	-	996	

註：係未上市(櫃)公司股票，無相關市價。

5. 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者：

長榮空運倉儲股份有限公司

單位：千單位

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				評價(損)益	期 末	
					單位數	金額	單位數	金額	單位數	售價	帳面成本	處分損益		單位數	金額
長榮空運倉儲(股)公司	國際萬華債券基金/債券型基金	備供出售金融資產	-	無	-	-	15,874	227,000	15,874	227,556	227,000	556	-	-	-
長榮空運倉儲(股)公司	統一強棒債券基金/債券型基金	備供出售金融資產	-	無	-	-	10,425	159,000	5,222	80,000	79,638	362	380	5,203	79,742

6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：因本公司直接或間接具有控制力之被投資公司其總資產或營業收入未達本公司各該項金額百分之十，故毋須揭露相關資訊。
7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：因本公司直接或間接具有控制力之被投資公司其總資產或營業收入未達本公司各該項金額百分之十，故毋須揭露相關資訊。
8. 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：因本公司直接或間接具有控制力之被投資公司其總資產或營業收入未達本公司各該項金額百分之十，故毋須揭露相關資訊。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

- 9.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者：因本公司直接或間接具有控制力之被投資公司其總資產或營業收入未達本公司各該項金額百分之十，故毋須揭露相關資訊。
- 10.從事衍生性商品交易：因本公司直接或間接具有控制力之被投資公司其總資產或營業收入未達本公司各該項金額百分之十，故毋須揭露相關資訊。

(三)大陸投資資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方 式(註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收 回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投 資損益(註2)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回					
廈門國際航空 港空運貨站有 限公司	航空貨運承攬業 、倉儲業	人民幣 224,480千元	3	112,056	-	-	112,056	12 %	6,252	132,372	-
廈門國際航空 港航空貨物倉 儲有限公司	普通倉儲業	人民幣 14,000千元	3	51,479	-	-	51,479	12 %	867	53,510	-

(註一)投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- 1.經由第三地區匯款投資大陸公司。
- 2.透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- 3.透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- 4.直接投資大陸公司。
- 5.其他方式：EX：委託投資。

(註二)係經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表認列。

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
163,535	170,663	10,656,242

十二、部門別財務資訊：

因部門之營收比例無重大變動，按財務會計準則公報第二十三號第25段規定，於編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。

長榮航空股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國九十五年六月三十日

單位：新台幣元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
庫存現金	\$ 28,708
週轉金	77,198,471
活期存款	1,266,447,360
支票存款	63,662,985
定期存款	<u>1,764,860,900</u>
合 計	<u>\$ 3,172,198,424</u>

公平價值變動列入損益之金融資產明細表

<u>金融商品 名 稱</u>	<u>摘要</u>	<u>股數或 張數(桶數)</u>	<u>面 值</u>	<u>總 額</u>	<u>利 率</u>	<u>取 得 成 本</u>	<u>公 平 價 值</u>		<u>備 註</u>
							<u>單 價</u>	<u>總 額</u>	
燃油選擇權	-	<u>5,850,000</u>	\$ -	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-	<u>806,814,118</u>	交易對象：J. Aron & Company及Macquarie等

**長榮航空股份有限公司**  
**備供出售金融資產—流動明細表**  
 民國九十五年六月三十日

單位：新台幣元

金融商品名稱	摘要	帳面價值				公平價值		
		數量	單價	取得成本	評價利益	總額	單價	總額
復華信天翁基金	債券型基金／復華證券投資信託發行	13,617,869.40	11.01	\$ 150,000,000	2,680,828	152,680,828	11.21	152,680,828
建弘全家福債券基金	債券型基金／建弘證券投資信託發行	4,063,627.20	162.89	661,926,828	2,098,302	664,025,130	163.41	664,025,130
大眾債券基金	債券型基金／大眾證券投資信託發行	28,798,670.40	12.89	371,079,213	1,322,153	372,401,366	12.93	372,401,366
德盛債券大壩基金	債券型基金／德盛安聯證券投資信託發行	33,921,666.81	11.50	390,000,000	329,836	390,329,836	11.51	390,329,836
兆豐國際寶鑽基金	平衡型基金／兆豐證券投資信託發行	6,136,313.83	11.41	70,000,000	111,681	70,111,681	11.43	70,111,681
兆豐國際平衡基金	債券型基金／兆豐證券投資信託發行	998,083.68	10.02	10,000,000	(950,176)	9,049,824	9.07	9,049,824
金復華債券基金	債券型基金／金復華證券投資信託發行	31,503,629.49	12.70	400,000,000	159,102	400,159,102	12.70	400,159,102
統一強棒基金	債券型基金／統一證券投資信託發行	9,139,753.40	15.32	140,000,000	67,634	140,067,634	15.33	140,067,634
新光台灣吉利債券基金	債券型基金／新光證券投資信託發行	21,208,229.30	16.50	350,000,000	243,303	350,243,303	16.51	350,243,303
台壽保所羅門債券基金	債券型基金／台壽保證券投資信託發行	17,281,455.52	11.57	200,000,000	127,896	200,127,896	11.58	200,127,896
凱基凱旋基金	債券型基金／凱基證券投資信託發行	8,439,372.49	10.66	90,000,000	132,498	90,132,498	10.68	90,132,498
日盛債券基金	債券型基金／日盛證券投資信託發行	21,419,556.95	13.54	290,056,731	283,222	290,339,953	13.55	290,339,953
保德信債券基金	債券型基金／保德信證券投資信託發行	20,702,910.60	14.49	300,000,000	513,099	300,513,099	14.52	300,513,099
華頓平安債券基金	債券型基金／華頓平安證券投資信託發行	20,722,004.75	10.62	220,000,000	150,578	220,150,578	10.62	220,150,578
復華有利債券基金	債券型基金／復華證券投資信託發行	6,500,893.90	12.31	80,000,000	60,457	80,060,457	12.32	80,060,457
大華債券基金	債券型基金／大華證券投資信託發行	15,555,123.50	12.86	200,000,000	91,776	200,091,776	12.86	200,091,776
新光吉星債券基金	債券型基金／新光證券投資信託發行	15,462,928.10	14.23	220,000,000	37,467	220,037,467	14.23	220,037,467
				\$ 4,143,062,772	7,459,656	4,150,522,428		4,150,522,428

長榮航空股份有限公司

應收票據明細表

民國九十五年六月三十日

單位：新台幣元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
康福旅行社股份有限公司	\$ 42,738,402
東南旅行社股份有限公司	37,644,545
雄獅旅行社股份有限公司	65,340,227
新台旅行社股份有限公司	60,883,357
其他(均小於本科目金額5%)	<u>276,099,111</u>
合 計	<u><u>\$ 482,705,642</u></u>

應收帳款明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
UPS Supply Chain Solutions	\$ 117,858,351
E. I. Freight HK Ltd.	193,862,855
Speedmark Transportation	66,278,708
Exel Hong Kong Ltd.	47,616,216
Bax Global Ptd Ltd.	52,747,346
Danzas Ltd.	25,499,214
Bax Global	113,397,334
Baltrans Ltd.	34,996,506
Bax Global Thailand Limited	97,566,043
UTI. Hong Kong Ltd.	59,396,014
Yusen Air And Sea Service (TH)	30,540,524
Eagel Global Logistics Hong Kong Ltd.	59,555,305
UPS Scs Service (Thailand) Ltd.	48,348,505
Panalpina World Transport	31,906,207
Morrison Express	23,753,763
其他(均小於本科目金額5%)	<u>6,852,599,705</u>
小 計	7,855,922,596
減：備抵呆帳	<u>(23,041,656)</u>
合 計	<u><u>\$ 7,832,880,940</u></u>

長榮航空股份有限公司  
其他金融資產—流動明細表  
民國九十五年六月三十日

單位：新台幣元

項 目	金 額
出售機體應收款	\$ 243,043,300
應收退稅款	174,224,922
應收股利收入	270,744,641
其 他	185,899,214
合 計	<b>\$ 873,912,077</b>

存貨明細表

項 目	成 本	市 價
維修及倉儲設備零配件	\$ 9,217,511,075	
機上消耗品及販售品等	482,927,097	(註)
燃 料	107,903,625	
小 計	9,808,341,797	
減：備抵存貨跌價損失	(1,346,662,393)	
	<b>\$ 8,461,679,404</b>	

註：因本公司之存貨多屬自用，且種類繁多，市價取得困難。其中機上販售品已依成本市價孰低法評價，並無市價低於成本之情事。

長榮航空股份有限公司  
 預付費用、預付款項及其他流動資產明細表  
 民國九十五年六月三十日

單位：新台幣元

項 目	金 額
預付費用：	
預付佣金	\$ 2,569,375,557
預付保費	<u>28,153,573</u>
合 計	<u><u>\$ 2,597,529,130</u></u>
預付款項：	
預付租機費用	\$ 423,163,014
留抵稅額	161,549,925
預付貨款	206,552,495
其 他	<u>78,975,143</u>
合 計	<u><u>\$ 870,240,577</u></u>
其他流動資產：	
應收代付款	44,778,940
地勤代理往來	1,823,887
其 他	<u>4,493,611</u>
合 計	<u><u>\$ 51,096,438</u></u>

公平價值變動列入損益之金融資產－非流動  
 變動明細表

民國九十五年一月一日至六月三十日

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供擔保或質押情形	備註
	股 數 或張數	公平價值	股 數 或張數	金 額	股 數 或張數	金 額	股 數 或張數	公平價值		
利率交換合約	-	\$ <u>50,080,543</u>	-	-	-	<u>(15,882,434)</u> (註)	-	<u>34,198,109</u>	無	交易對象： HSBC及SG

註：係評價損失。

長榮航空股份有限公司  
備供出售之金融資產－非流動變動明細表  
民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣元

金融商品 名稱		期初餘額		本期			期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保 或質押
		股數	金額	購入(出售) 股數	購入(出售) 金額	備供出售金融資 產未實現損益	金額	持股比例	股數	單價	總價	
股票	關貿網路股份有 限公司	11,575,647	\$ 94,490,590	-	-	\$ 24,738,574	\$ 119,229,164	5.85 %	11,575,647	10.30	119,299,164	無
股票	中央再保險股份 有限公司	29,813,416	358,702,598	-	-	(941,606)	357,760,992	5.96 %	29,813,416	12.00	357,760,992	無
			<u>\$ 453,193,188</u>		<u>-</u>	<u>23,796,968</u>	<u>476,990,156</u>					

長榮航空股份有限公司

以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣元

金融商品		期初餘額		本期		期末餘額			提供擔保 或質押情形
名稱	摘要	股數	金額	購入(出售) 股數	購入(出售) 金額	金額	持股比例	股數	
股票	Abacus International Holding Ltd.	(註一)	\$ 115,743,409	-	-	115,743,409	2.11 %	(註一)	無
股票	台灣高速鐵路股份有限公司	126,735,000	1,250,000,000	-	-	1,250,000,000	1.21 %	126,735,000	無
股票	新桃電力股份有限公司	48,461,170	484,611,700	-	-	484,611,700	9.69 %	48,461,170	無
股票	德隆創業投資股份有限公司	2,000,000	20,000,000	-	-	20,000,000	5.88 %	2,000,000	無
股票	中華快遞股份有限公司	2,000,000	20,000,000	-	-	20,000,000	10.00 %	2,000,000	無
股票	長榮開發股份有限公司	38,201,625	870,000,000	-	-	870,000,000	9.47 %	38,201,625	無
股票	勝山實業股份有限公司	4,036,500	40,365,000	-	-	40,365,000	19.50 %	4,036,500	無
股票	聯太創業投資股份有限公司	1,368,000	15,048,000	-	-	15,048,000	2.30 %	1,368,000	無
股票	台灣固網股份有限公司	84,000,000	840,000,000	-	-	840,000,000	1.30 %	84,000,000	無
			<b>\$ 3,655,768,109</b>		<b>-</b>	<b>3,655,768,109</b>			

註一：含普通股210,527股及特別股21,053股。

長榮航空股份有限公司  
採權益法之長期股權投資變動明細表  
民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣元

名 稱	本 期																	
	期 初 餘 額		購 入 (出售)股數	購 入 (出售)金額	採權益法 認列投資 收益(損失)	被投資公司 財務報表 換算調整數 本期調整	未認列為 退休金成本 之淨損失	股權投資 持股比例 變動影響數	金融商品 未實現損益	受贈資產 轉列資本公積	被投資公司 發放現金股利	股票股利(股)	期 末 餘 額		市價或股權淨值		提供擔保或 質押情形	
	股 數	金 額											金 額	持 股%	股 數	每 股 淨 值		股 權 淨 值
PT Perdana Andalan Air Service	39,200	\$ 7,668,726	-	-	5,533,607	3,165,727	-	-	-	-	-	-	16,368,060	49.00	39,200	1,174.65	46,046,141	無
Green Siam Air Services Co., Ltd.	98,000	27,028,585	-	-	6,981,921	1,956,958	-	-	-	15,093,432	-	-	20,874,032	49.00	98,000	213.00	20,874,032	無
長榮保全股份有限公司	3,125,000	40,827,289	-	-	5,412,319	-	-	-	-	-	312,500	-	46,239,608	31.25	3,437,500	13.45	46,239,608	無
RTW Air Services(S) Pte. Ltd.	735,000	22,584,720	-	-	2,778,721	1,890,973	-	-	-	5,886,718	-	-	21,367,696	49.00	735,000	29.07	21,367,696	無
立榮航空股份有限公司	56,613,825	197,594,124	-	-	(35,438,035)	(676,441)	-	331,992	2,112	-	-	-	161,813,752	17.92	56,613,825	2.86	161,813,752	無
長榮空廚股份有限公司	49,800,000	674,778,903	-	-	41,166,213	-	-	-	-	49,800,000	-	-	666,145,116	49.80	49,800,000	13.38	666,145,115	無
長榮航勤股份有限公司	20,377,510	394,154,486	-	-	40,939,633	-	-	419,131	-	30,565,728	-	-	404,947,522	56.33	20,377,510	19.87	404,947,522	無
長榮航太科技股份有限公司	256,080,000	3,174,789,597	-	-	245,668,520	-	-	-	-	-	16,000,000	-	3,420,458,117	80.00	272,080,000	12.57	3,420,458,117	無
Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	-	762,254,466	-	-	93,732,879	(8,262,379)	-	-	-	-	-	-	847,724,966	99.00	-	-	847,724,966	無
長榮空運倉儲股份有限公司	72,000,000	959,036,175	-	-	29,520,185	-	-	452,832	-	108,000,000	-	-	881,009,192	60.00	72,000,000	12.24	881,009,192	無
翔利投資股份有限公司	100,000,000	914,028,641	-	-	22,605,493	-	-	473,521	-	-	-	-	937,107,655	100.00	100,000,000	9.37	937,107,655	無
Uni Japan Co., Ltd.	99	1,689,150	-	-	134,948	-	-	-	-	-	-	-	1,824,098	49.50	99	18,425.23	1,824,098	無
合 計		\$ 7,176,434,862			459,036,404	(1,925,162)	-	1,677,476	2,112	209,345,878	16,312,500		7,425,879,814					

長榮航空股份有限公司  
 固定資產成本變動明細表(一)  
 民國九十五年一月一日至六月三十日 單位：新台幣元

項 目	期初餘額	本 期			國外營運機構 換算調整數	期末餘額
		增 加	減 少	重分類		
土 地	\$ 1,869,784,224	-	-	-	-	1,869,784,224
建 築 物	4,391,445,918	151,832,451	-	-	-	4,543,278,369
各項設備	4,119,562,636	636,737,507	(72,221,965)	50,939	-	4,684,129,117
機 體	65,254,586,424	10,275,225,451	(4,501,456,196)	-	(928,495,244)	70,099,860,435
工具及零配件	337,389,700	-	(5,112,377)	-	-	332,277,323
未完工程	4,868,258	-	-	-	-	4,868,258
預付設備款	10,351,218,848	1,376,294,106	-	(50,939)	-	11,727,462,015
	<b>\$ 86,328,856,008</b>	<b>12,440,089,515</b>	<b>(4,578,790,538)</b>	<b>-</b>	<b>(928,495,244)</b>	<b>93,261,659,741</b>

固定資產累積折舊變動明細表

項 目	期初餘額	本 期			國外營運機構 換算調整數	期末餘額
		增 加	減 少	重分類		
建 築 物	\$ 1,453,595,562	57,458,856	-	-	-	1,511,054,418
各項設備	2,011,665,380	151,839,493	(62,236,648)	-	-	2,101,268,225
機 體	22,868,683,113	1,850,068,014	(40,566,571)	-	(232,977,269)	24,445,207,287
工具及零配件	251,704,537	8,321,548	(3,887,329)	-	-	256,138,756
	<b>\$ 26,585,648,592</b>	<b>2,067,687,911</b>	<b>(106,690,548)</b>	<b>-</b>	<b>(232,977,269)</b>	<b>28,313,668,686</b>

註：本期折舊費用2,726,224,934元為固定資產累積折舊增加數2,067,687,911元、租賃資產累積折舊增加數628,984,292元、國外營運機構折舊增加數62,559,029元、未實現售後租回利益攤提數作為折舊費用減項21,209,768元及機隊遞延貸項攤提數作為折舊費用減項11,796,530元合計數。

長榮航空股份有限公司  
 固定資產成本變動明細表(二)

租賃資產，淨額

民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣元

項 目	期初餘額	本 期			國外營運機構 換算調整數	期末餘額
		增 加	減 少	重分類		
成 本：						
機 體	\$ 8,748,539,233	2,280,833,645	-	-	(89,888,340)	10,939,484,538
備份發動機	540,296,125	-	-	-	-	540,296,125
電腦設備	41,843,966	4,794,095	-	-	-	46,638,061
小 計	9,330,679,324	2,285,627,740	-	-	(89,888,340)	11,526,418,724
累積折舊：						
機 體	1,049,499,650	602,982,020	-	-	(13,958,196)	1,638,523,474
備份發動機	67,791,303	22,515,282	-	-	-	90,306,585
電腦設備	9,879,805	3,486,990	-	-	-	13,366,795
小 計	1,127,170,758	628,984,292	-	-	(13,958,196)	1,742,196,854
合 計	<u>\$ 8,203,508,566</u>	<u>1,656,643,448</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(75,930,144)</u>	<u>9,784,221,870</u>

存出保證金明細表

民國九十五年六月三十日

項 目	金 額
租賃航空器保證金	\$ 11,912,820,053
租賃發動機保證金	289,364,250
租賃辦公室保證金	46,966,333
其 他	41,981,435
合 計	<u>\$ 12,291,132,071</u>

長榮航空股份有限公司

遞延費用變動明細表

民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣元

項 目	期初餘額	本 期		期末餘額
		增 加	攤 銷	
電腦套裝軟體	\$ 288,061,504	31,430,565	59,258,910	260,233,159
租賃改良	1,874,461,903	604,497,383	10,946,480	2,468,012,806
新航線開發成本	1,262,089	-	674,274	587,815
飛航人員技術提升費用	15,086,740	-	8,230,332	6,856,408
機體發動機維修費用	2,482,515,389	457,257,048	467,797,937	2,471,974,500
其他遞延費用	410,546,484	23,343,192	37,172,947	396,716,729
	<b>\$ 5,071,934,109</b>	<b>1,116,528,188</b>	<b>584,080,880</b>	<b>5,604,381,417</b>

註：本期攤銷數分別帳列營業費用—各項攤提103,944,273元、營業成本—攤提成本27,856,889元、營業成本—維修費用439,941,048元及營業外費用及損失—利息費用12,338,670元。

其他資產明細表

民國九十五年六月三十日

項 目	金 額
質押之定期存單	\$ 576,277,163
其 他	508,782
合 計	<b>\$ 576,785,945</b>

長榮航空股份有限公司

短期借款明細表

民國九十五年六月三十日

單位：新台幣元

<u>債權人</u>	<u>金額</u>	<u>利率區間</u>	<u>期限</u>	<u>擔保品</u>
信用借款：				
國泰世華	\$ 330,000,000	1.54%	一年以內	無
台北富邦松江	<u>460,000,000</u>	1.55%	一年以內	無
短期借款合計	<u><u>\$ 790,000,000</u></u>			

長榮航空股份有限公司

應付帳款明細表

民國九十五年六月三十日

單位：新台幣元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
應付帳款：			
	Air BP Limited	\$	136,916,600
	GECAS Aircraft Leasing Netherlands BV		81,022,297
	PTT Public Company Limited		71,146,636
	Boeing Company Airplanes		20,492,659
	Nam Kwong Petroleum And Chemicals Co., Ltd.		35,405,787
	Cosmo Oil co., Ltd.		44,410,639
	GE Engine Services Distribution, Llc		58,451,122
	World Fuel Services Singapore Pte Ltd		23,794,987
	Royal Scot Leasing Limited		20,425,144
	Singapore Airport Terminal Services Ltd.		19,912,409
	Chevron Finance Company		131,113,168
	Morgan Stanley Capital Group, Inc.		90,356,353
	Exxonmobil Aviation International		23,438,398
	EUROCONTROL		22,922,887
	Shell Taiwan Limited		65,606,325
	Fraport Cargo Service		7,659,354
	Air Nippon Co., Ltd.		33,289,932
	Tesoro Alaska Company		85,481,737
	SFIA		12,407,844
	其他(均小於本科目金額5%)		<u>777,681,485</u>
合	計	\$	<u><u>1,761,935,763</u></u>

長榮航空股份有限公司  
應付費用及其他應付款項明細表  
民國九十五年六月三十日

單位：新台幣元

項 目	金 額
應付費用：	
應付燃料費	\$ 3,235,439,106
應付現金股利	749,977,384
應付機場費用	1,146,717,226
應付租機費用	578,826,463
應付利息	388,849,519
應付佣金	391,531,541
應付機坪勤務費	439,445,470
應付外修費用	247,890,255
應付貨物裝卸費用	155,412,770
應付旅遊券成本	86,485,132
應付餐勤服務費	83,957,471
應付維修勞務成本	204,733,479
應付訂位系統使用費	105,093,165
應付獎金	82,597,130
應付員工紅利	52,320,000
應付董監事酬勞	10,900,000
其 他	<u>59,464,594</u>
合 計	<b><u>\$ 8,019,640,705</u></b>
其他應付款項：	
應付購置機體款項	\$ 2,406,094,800
應付購置設備款項	27,629,265
應付購置存貨(航材)款項	214,204,094
其 他	<u>8,208,501</u>
合 計	<b><u>\$ 2,656,136,660</u></b>

長榮航空股份有限公司  
 預收款項及其他流動負債明細表  
 民國九十五年六月三十日

單位：新台幣元

項 目	金 額
預收款項：	
預收收入	\$ 8,664,754,230
其 他	<u>27,031,982</u>
合 計	<u><u>\$ 8,691,786,212</u></u>
其他流動負債：	
應付代收款	\$ 908,870,574
應付租貸款	<u>1,973,402,840</u>
合 計	<u><u>\$ 2,882,273,414</u></u>

公平價值變動列入損益之金融負債－非流動  
 明細表

金融商品名稱	適要	股數或張數	面值	總額	公平價值		備註
					利率	總額	
利率交換合約	-	-	-	-	-	\$ 99,027,937	交易對象：台北富邦銀行 及台新銀行等
燃油選擇權	-	<u>5,010,000</u> (註)	-	-	-	<u>100,746,040</u>	交易對象：J. Aron & Company及Macquarie等
總 計						<u><u>\$ 199,773,977</u></u>	

註：單位：桶。

長榮航空股份有限公司

應付公司債明細表

民國九十五年六月三十日

單位：新台幣元

	摘		要		金 額
	保證銀行	年 利 率	發 行 年 月	還 本 期 限	
第八次公司債	台北富邦松江	3.700 %	90.07	期限五年，到期一次還本	\$ 500,000,000
第九次公司債	合庫桃園	浮動	93.02	期限五年，到期一次還本	300,000,000
	合庫桃園	浮動	93.02	期限五年，到期一次還本	200,000,000
第十次公司債	土銀營業	2.250 %	93.07	期限五年，到期一次還本	500,000,000
	彰銀建國	2.250 %	93.07	期限五年，到期一次還本	500,000,000
	台北富邦松江	2.250 %	93.07	期限五年，到期一次還本	500,000,000
第十一次公司債	台銀桃園	2.110 %	94.01	期限五年，到期一次還本	500,000,000
	合庫桃園	2.110 %	94.01	期限五年，到期一次還本	500,000,000
第十二次公司債	遠東營業	1.850 %	94.08	期限五年，到期一次還本	500,000,000
	上海營業	1.850 %	94.08	期限五年，到期一次還本	500,000,000
	中信銀營業	1.850 %	94.08	期限五年，到期一次還本	600,000,000
	華南城東	1.850 %	94.08	期限五年，到期一次還本	500,000,000
第十三次公司債	國泰世華聯貸(註)	2.080 %	95.01	期限五年，到期一次還本	2,000,000,000
第二次可轉換公司債		0.000 %	93.08	YTP(3)=0%/YTP(5)=0% 到期未轉換者一次還本	3,279,253,804
小 計					10,879,253,804
減：一年內到期部分					(500,000,000)
合 計					<u>\$ 10,379,253,804</u>

(註)：係由國泰世華銀行等八家銀行聯貸。

長榮航空股份有限公司

長期借款明細表(一)

民國九十五年六月三十日

單位：新台幣元

<u>項 目</u>	<u>銀行別</u>	<u>利率區間</u>	<u>金 額</u>
抵質押借款：			
土地建物抵押貸款	京城嘉義	2.02%~2.32%	\$ 800,000,000
	台銀桃園	2.25%~2.33%	<u>2,000,000,000</u>
小 計			<u>2,800,000,000</u>
航空器抵押貸款			
台幣貸款	國泰世華	2.61%~2.67%	800,000,000
	中商國外	2.72%~2.78%	800,000,000
	台銀營業	2.72%~2.78%	1,200,000,000
	台北富邦	2.03%~2.10%	1,260,000,000
	彰銀建國	2.09%~2.09%	1,335,000,000
	華南城東	1.95%~2.08%	1,383,300,000
	華南城東	2.18%~2.18%	3,000,000,000
	台銀桃園	2.08%~2.14%	<u>1,100,000,000</u>
小 計			<u>10,878,300,000</u>
美金貸款	交銀總行(註一)	4.90%~6.38%	<u>689,243,353</u>
小 計			<u>689,243,353</u>
模擬機抵押貸款			
美金貸款	中國輸出入銀行	4.71%~5.66%	<u>286,601,554</u>
合 計			<u>14,654,144,907</u>

(註一)：係由交通銀行等十五家銀行聯貸。

長榮航空股份有限公司

長期借款明細表(二)

民國九十五年六月三十日

單位：新台幣元

項 目	銀 行 別	利率區間	金 額
中長期信用貸款	復華新竹	2.01%~2.14%	\$ 300,000,000
	建華銀行	1.91%~2.04%	500,000,000
	京城嘉義	2.02%~2.32%	50,000,000
	京城嘉義	2.02%~2.32%	150,000,000
	北商營業	2.20%~2.37%	150,000,000
	安泰營業	2.22%~2.35%	270,000,000
	一銀南京	2.32%~2.45%	600,000,000
	大眾台北	2.22%~2.30%	500,000,000
	華南城東	2.27%~2.45%	220,000,000
	華南城東	2.27%~2.48%	620,000,000
	華南城東	2.13%~2.26%	500,000,000
	彰銀建國	2.26%~2.53%	416,666,667
	彰銀建國	2.26%~2.52%	500,000,000
	彰銀建國	2.14%~2.27%	1,000,000,000
	合庫桃園	2.24%~2.34%	1,000,000,000
	合庫桃園	2.34%	470,000,000
	中商國外	2.27%~2.56%	249,000,000
	台灣工銀	2.38%	120,000,000
	台灣工銀	2.39%	180,000,000
	玉山營業	2.24%~2.30%	200,000,002
	玉山營業	2.14%~2.29%	225,000,000
	中華開發	2.25%	50,000,000
	中華開發	2.25%	450,000,000
	中華開發	2.18%	600,000,000
	新光敦南	2.18%~2.31%	300,000,000
	日盛敦化	2.40%~2.48%	225,000,000
	遠東營業	2.13%~2.26%	300,000,000
	新竹商銀	2.04%~2.17%	300,000,000
	台中商銀	2.19%	600,000,000
	台灣工銀	2.17%	500,000,000
	中華開發	1.63%~1.77%	300,000,000
	國泰世華聯貸(註)	2.14%~2.27%	1,635,000,000
	中長期商業本票保證	台灣工銀	2.65%
板信民生		2.41%	338,130,331
合 計			<u>14,130,512,777</u>
總 計			28,784,657,684
減：一年內到期部份			(5,313,043,927)
淨 額			<u>\$ 23,471,613,757</u>

(註)：係由國泰世華銀行等八家銀行聯貸。

長榮航空股份有限公司  
 避險之衍生性金融負債－非流動明細表  
 民國九十五年六月三十日

單位：新台幣元

衍生性商品名稱	摘 要	公平價值	備 註
利率交換合約	TWD：1.755% USD：6M Libor	\$ <u>24,266,478</u>	現金流量避險 交易對象：Calyon

應付機體價款明細表

項 目	金 額
應付機體價款	\$ <u>15,594,528,858</u>

長榮航空股份有限公司

應付租賃款明細表

民國九十五年六月三十日

單位：新台幣元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
應付租賃款	<u>\$ 7,657,039,277</u>

其他負債明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
未實現售後租回利益	\$ 389,366,356
其他遞延貸項	983,440,714
其 他	<u>49,072,663</u>
合 計	<u>\$ 1,421,879,733</u>

長榮航空股份有限公司

營業收入明細表

民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
營業收入：	
客運收入	\$ 22,489,230,615
貨運收入	19,675,029,671
其他收入	<u>2,962,533,844</u>
合 計	<u><u>\$ 45,126,794,130</u></u>

營業成本明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
空運成本	\$ 29,034,327,674
場站及運務成本	6,198,010,505
旅客服務成本	2,862,143,707
維修成本	2,158,474,400
其 他	<u>4,142,226,492</u>
合 計	<u><u>\$ 44,395,182,778</u></u>

長榮航空股份有限公司

營業費用明細表

民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪資支出	\$ 1,304,949,832
退休金	64,562,094
租 金	103,995,483
文具用品	1,268,489
旅 費	49,333,631
運 費	6,453,729
郵電費	189,154,402
修繕費	16,178,983
廣告費	5,503,468
水電費	22,983,189
保險費	80,478,230
交際費	21,386,129
捐 贈	1,080,000
稅 捐	37,978,935
呆帳損失	7,129,650
折舊費用	104,790,396
各項攤提	103,944,273
伙食費	26,096,737
職工福利	65,356,551
職工訓練費	26,523,528
佣金費用	798,989,198
資訊費用	64,231,581
勞務費	60,187,742
其他費用	161,916,440
合 計	<u>\$ 3,324,472,690</u>

長榮航空股份有限公司  
營業外收入及利益明細表  
民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣元

項 目	金 額
利息收入	\$ 71,961,606
採權益法之長期股權投資收益，淨額	459,036,404
兌換利益，淨額	464,636,165
金融資產評價利益，淨額	1,140,771,296
股利收入	190,378,913
其 他	72,992,949
合 計	\$ 2,399,777,333

營業外費用及損失明細表

項 目	金 額
利息費用	\$ 937,448,389
財產交易損失，淨額	302,464,442
報廢損失	11,063,337
其 他	14,132,539
合 計	\$ 1,265,108,707