

股票代碼：2618

# 長榮航空股份有限公司

## 財 務 季 報 表

民國九十四年及九十三年九月三十日  
(內附會計師核閱報告)

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、會計師核閱報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、現金流量表	6
七、財務季報表附註	
(一)公司沿革	7
(二)重要會計政策之彙總說明	7~13
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	13~30
(五)關係人交易	30~33
(六)質押之資產	33
(七)重大承諾事項及或有事項	34
(八)重大之災害損失	34
(九)重大之期後事項	34
(十)其 他	34
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	35~38
2.轉投資事業相關資訊	38~41
3.大陸投資資訊	42
(十二)部門別財務資訊	42

## 會計師核閱報告

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九十四年及九十三年九月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十四年前三季及九十三年前三季之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務季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，並未依照我國一般公認審計準則查核，故無法對上開財務季報表整體表示查核意見。

如財務季報表附註四(五)所述，長榮航空股份有限公司民國九十四年及九十三年九月三十日採權益法評價之長期股權投資新台幣7,208,773千元及6,621,790千元，暨民國九十四年前三季及九十三年前三季相關之投資收益新台幣621,938千元及461,077千元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報表為依據。另，如財務季報表附註十一「轉投資事業相關資訊」係由各被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之核閱程序執行核閱工作。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務季報表及轉投資事業相關資訊倘經會計師核閱，對第一段所述財務季報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務季報表在所有重大方面有違反我國一般公認會計原則而須作修正之情事。

安侯建業會計師事務所

羅子強

會計師：

陳富煒

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號  
准簽證文號  
民國九十四年十月二十一日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
長榮航空股份有限公司

資產負債表

民國九十四年及九十三年九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	94.9.30		93.9.30			負債及股東權益	94.9.30		93.9.30	
	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))	\$ 2,744,639	2	1,762,688	2	2100 短期借款(附註四(九)及七)	\$ -	-	1,310,000	1	
1110 短期投資(附註四(二))	2,290,275	2	8,324,231	7	2110 應付短期票券(附註四(九))	-	-	869,497	1	
1120 應收票據	425,580	-	308,558	-	2120 應付票據	354	-	2,970	-	
1140 應收帳款，淨額(減：備抵呆帳94年及93年均為28,613千元)	7,778,563	7	7,654,715	6	2140 應付帳款	1,712,632	1	1,593,401	1	
1153 應收帳款－關係人(附註五)	76,945	-	24,169	-	2150 應付帳款－關係人(附註五)	942,642	1	994,354	1	
1180 其他應收款－關係人(附註五)	188,013	-	202,451	-	2160 應付所得稅	-	-	360,911	-	
1190 其他金融資產－流動(附註四(三))	489,436	-	366,772	-	2170 應付費用(附註四(十八))	7,243,649	6	6,452,218	5	
1200 存貨(附註四(四))	7,591,753	6	7,284,419	6	2190 其他應付款項－關係人(附註五)	90,733	-	94,639	-	
1250 預付費用	3,417,273	3	2,610,411	2	2210 其他應付款項(附註四(十二)及四(十三))	3,065,569	2	3,137,265	3	
1260 預付款項	749,087	1	524,099	-	2260 預收款項	8,424,602	7	6,874,490	6	
1286 遞延所得稅資產－流動(附註四(十五))	565,423	-	423,328	-	2270 一年內到期之長期負債(附註四(十)、四(十一)、六及七)	7,276,886	6	10,016,136	8	
1298 其他流動資產(附註四(十八))	961,397	1	823,770	1	2280 其他流動負債(附註四(十八))	382,350	-	478,826	-	
<b>流動資產合計</b>	<b>27,278,384</b>	<b>22</b>	<b>30,309,611</b>	<b>24</b>	2288 應付租賃款－流動(附註四(七))	887,942	1	605,567	-	
1421 <b>長期股權投資(附註四(五))：</b>						<b>30,027,359</b>	<b>24</b>	<b>32,790,274</b>	<b>26</b>	
142101 採權益法評價之長期股權投資	7,208,773	6	6,621,790	5	2410 <b>長期附息負債：</b>					
142102 採成本法評價之長期股權投資	4,113,713	3	3,972,329	3	2420 應付公司債(附註四(十一))	8,389,004	7	8,843,704	7	
<b>長期股權投資合計</b>	<b>11,322,486</b>	<b>9</b>	<b>10,594,119</b>	<b>8</b>	2441 長期借款(附註四(十)、六及七)	15,580,273	13	13,653,213	11	
<b>固定資產(附註四(六)、四(七)、六及七)：</b>					2443 應付分期款項(附註四(十二))	107,266	-	716,528	1	
成 本：					2444 應付機體價款(附註四(十三))	14,521,401	11	13,997,163	11	
1501 土地	1,869,784	2	1,869,784	2	2446 應付租賃款(附註四(七))	7,586,051	6	6,539,123	5	
1521 建築物	4,515,326	4	4,391,446	3		<b>46,183,995</b>	<b>37</b>	<b>43,749,731</b>	<b>35</b>	
1531 各項設備	4,090,788	3	3,419,521	3	2810 <b>長期附息負債合計</b>					
1554 機體	62,772,899	51	68,170,646	55	2880 應計退休金負債(附註四(十四))	746,250	1	767,682	1	
1681 工具及零配件	418,373	-	430,289	-		1,426,922	1	1,829,449	1	
	73,667,170	60	78,281,686	63		<b>2,173,172</b>	<b>2</b>	<b>2,597,131</b>	<b>2</b>	
15X9 減：累積折舊	(27,385,066)	(22)	(29,001,624)	(23)		<b>78,384,526</b>	<b>63</b>	<b>79,137,136</b>	<b>63</b>	
1611 租賃資產，淨額	8,490,843	7	7,148,092	6	3110 <b>股東權益(附註四(十六))：</b>					
1671 未完工程	4,868	-	4,868	-	3200 股本	33,896,674	27	32,664,767	26	
1672 預付設備款	9,007,668	7	5,693,039	4	3310 資本公積	3,424,149	3	3,081,037	3	
<b>固定資產淨額</b>	<b>63,785,483</b>	<b>52</b>	<b>62,126,061</b>	<b>50</b>	3310 保留盈餘：					
<b>其他資產：</b>					3350 法定盈餘公積	727,666	1	403,372	-	
1770 遞延退休金成本(附註四(十四))	191,064	-	218,358	-		3,708,668	3	4,134,866	3	
1820 存出保證金(附註七)	14,916,004	12	16,407,602	13		4,436,334	4	4,538,238	3	
1830 遞延費用(附註四(八))	4,595,232	4	3,296,230	3	3411 保留盈餘小計	764,531	1	1,183,946	1	
1860 遞延所得稅資產－非流動(附註四(十五))	874,508	1	906,693	1	3420 股東權益其他項目：	2,917,750	2	4,515,535	4	
1888 其他資產(附註四(十八)及六)	635,404	-	1,129,261	1	3430 遞延貸項(附註四(十八))	(225,399)	-	(132,724)	-	
<b>其他資產合計</b>	<b>21,212,212</b>	<b>17</b>	<b>21,958,144</b>	<b>18</b>		3,456,882	3	5,566,757	5	
<b>資產總計</b>	<b>\$ 123,598,565</b>	<b>100</b>	<b>124,987,935</b>	<b>100</b>		45,214,039	37	45,850,799	37	
						<b>重大承諾事項及或有事項(附註四(十八)及七)</b>				
						<b>負債及股東權益總計</b>	<b>\$ 123,598,565</b>	<b>100</b>	<b>124,987,935</b>	<b>100</b>

(請詳閱後附財務季報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

長榮航空股份有限公司

損益表

民國九十四年及九十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	94年前三季		93年前三季	
	金額	%	金額	%
4630 營業收入(附註五)	\$ 64,292,487	100	60,103,926	100
5630 營業成本(附註四(十八)、五及十)	58,292,396	91	51,599,208	86
5910 營業毛利	6,000,091	9	8,504,718	14
6000 營業費用(附註五及十)	5,012,466	8	4,758,982	8
6900 營業淨利	987,625	1	3,745,736	6
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入(附註四(十八))	75,048	-	28,239	-
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(五))	621,938	1	461,077	1
7131 處分固定資產利益，淨額	543,126	1	11,222	-
7160 兌換利益，淨額	96,344	-	-	-
7480 其他收入	600,002	1	384,065	1
	1,936,458	3	884,603	2
7500 營業外費用及損失：				
7510 利息費用—減除已資本化之利息，94年 及93年分別為233,222千元及88,992千元 (附註四(六))	1,256,998	2	1,415,290	3
7560 兌換損失，淨額(附註四(十八))	-	-	63,526	-
7880 其他損失	27,851	-	119,403	-
	1,284,849	2	1,598,219	3
7900 本期稅前淨利	1,639,234	2	3,032,120	5
8110 所得稅費用(附註四(十五))	267,405	-	362,402	1
8900 本期淨利	\$ 1,371,829	2	2,669,718	4
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註四(十七))	\$ 0.50	0.42	1.00	0.88
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註四(十七))	\$ 0.46	0.39	0.91	0.80

(請詳閱後附財務季報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

長榮航空股份有限公司

現金流量表

民國九十四年及九十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	94年前三季	93年前三季
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期淨利	\$ 1,371,829	2,669,718
<b>調整項目：</b>		
折舊費用	3,231,689	3,463,077
各項攤銷及維修費用	893,273	869,642
出售及報廢固定資產損失淨額	(520,070)	8,026
固定資產售後租回遞延利益攤銷數	(84,745)	(119,820)
其他遞延利益攤銷	(312,474)	(259,776)
長期借款未實現兌換損失(利益)數	(6,166)	876
處分短期投資利益	(91,031)	(82,220)
處分長期股權投資利益淨額	-	(1,016)
依權益法認列之投資利益	(621,938)	(461,077)
權益法評價之長期股權投資發放現金股利	158,141	78,758
遞延所得稅利益	(29,337)	(19,647)
應收票據減少(增加)數	(28,417)	79,796
應收帳款(含關係人)增加數	(548,123)	(1,858,426)
其他應收款—關係人減少(增加)數	54,169	(27,104)
存貨增加數	(344,990)	(297,906)
預付費用增加數	(949,148)	(930,522)
預付款項增加數	(460,473)	(158,391)
其他金融資產—流動增加數	(249,774)	(198,909)
其他流動資產減少(增加)數	(9,546)	41,735
其他資產減少(增加)數	75,419	(109,398)
應付票據及帳款(含關係人)增加數	358,001	673,505
其他應付款(含關係人)增加(減少)數	448,270	(533,140)
應付所得稅減少數	(514,559)	-
應付費用增加數	1,479,268	1,515,148
預收款項增加數	994,252	1,551,086
其他流動負債增加(減少)數	(137,983)	416,462
其他負債增加(減少)數	(61,297)	134,807
應計退休金負債減少數	(87,719)	(49,439)
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<b>4,006,521</b>	<b>6,395,845</b>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
短期投資淨變動數	3,150,783	(1,998,808)
出售長期股權投資價款	-	2,599
長期股權投資增加數	(48,920)	(53,286)
出售固定資產價款	2,894,485	4,395,994
購置固定資產	(2,238,646)	(3,551,893)
存出保證金減少(增加)數	808,523	(188,304)
收回投資款	-	360,000
遞延費用增加數	(1,979,657)	(1,282,451)
<b>投資活動之淨現金流入(出)</b>	<b>2,586,568</b>	<b>(2,316,149)</b>
<b>融資活動之現金流量：</b>		
舉借短期借款數	6,420,000	12,367,395
舉借長期借款數	8,173,679	8,660,000
償還短期借款數	(8,119,958)	(14,367,414)
償還長期借款數	(6,918,463)	(10,055,131)
支付分期付款購置固定資產款項	(1,997,698)	(1,568,634)
支付分期付款購置存貸款項	(640,563)	(1,311,438)
支付應付租賃資產款項	(520,621)	(271,868)
現金增資	-	2,530,000
發放現金股利	(1,646,147)	-
發放員工紅利及董監酬勞	(71,280)	-
<b>融資活動之淨現金流出</b>	<b>(5,321,051)</b>	<b>(4,017,090)</b>
<b>本期現金及約當現金增加數</b>	<b>1,272,038</b>	<b>62,606</b>
<b>期初現金及約當現金餘額</b>	<b>1,472,601</b>	<b>1,700,082</b>
<b>期末現金及約當現金餘額</b>	<b>\$ 2,744,639</b>	<b>1,762,688</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)	\$ 1,390,013	1,418,011
本期支付所得稅	\$ 808,321	20,218
<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	\$ 7,276,886	10,016,136
固定資產轉列存貨	\$ 130	3,045
應付員工紅利及董監酬勞	\$ 294	39,002
長期股權投資外幣換算調整數	\$ 33,207	(10,484)
國外營運機構外幣換算調整數	\$ 816,589	(463,213)
遞延貸項	\$ 430,256	990,081

(請詳閱後附財務季報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
長榮航空股份有限公司

財務季報表附註

民國九十四年及九十三年九月三十日

(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、直昇機運輸業務、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。

本公司於民國九十四年及九十三年九月三十日，員工人數分別為5,011人及4,897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

本公司以新台幣列帳。所有以外幣計值之交易，依交易日匯率換算入帳；資產負債表日之外幣債權債務依當日之匯率評估。因匯率變動而產生之已實現及未實現兌換損益列為當期營業外收支。

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季報表附註(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

流動資產係指用途未被限制之現金或約當現金、為交易目的持有或短期間持有且預期於資產負債表日後十二個月內變現，以及預期將於營業週期中變現或備供出售或消耗者。流動負債則係須於資產負債表日後十二個月內清償，或預期將於企業營業週期之正常營業過程中清償者。

### (四)資產減損

本公司自民國九十四年度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。

### (五)現金及約當現金

現金係指庫存現金、活期存款、支票存款、可隨時解約之定期存款及約當現金。約當現金係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對價值影響甚少之短期投資，包括自投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票、銀行承兌匯票等。

## 長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

### (六)短期投資

短期投資以原始取得成本為入帳基礎，期末並以成本與市價孰低法評價。市價係指會計期間最末一個月之平均收盤價，但開放型基金，其市價係指資產負債表日該基金淨資產價值，跌價損失列為當期損益，出售時成本係按加權平均法計算。

### (七)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。

### (八)長期股權投資

長期股權投資持有被投資公司之有表決權股份比例未達百分之二十，且不具重大影響力者，如被投資公司為上市(櫃)公司，按成本與市價孰低法評價，未實現跌價損失列為股東權益之減項。如為未上市(櫃)公司，按成本法評價，惟若有證據顯示投資之價值確已減損，且回復之希望甚小，則列為當期之損失，並以承認損失後之帳面價值為新成本。股票股利僅作投資股數增加，不列為投資收益。出售成本計算採加權平均法。

長期股權投資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。

採用權益法評價之長期股權投資，如投資成本與投資時按股權比例計算之被投資公司淨值有差額，則評估個別情況，於不超過二十年以直線法攤銷，列為投資損益。

如因被投資公司發行新股本公司未按持股比例認購，或因被投資公司合併換股，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數則調整資本公積及長期股權投資，該項調整如應借記資本公積，而帳上由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記保留盈餘。

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季報表附註(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。

### (九)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)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季報表附註(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。

### (十一)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、發動機及機體D級維修等。按效益年限或租賃期間孰短者採直線法攤銷。

### (十二)其他金融資產

其他金融資產係指現金及約當現金、應收帳款及其他應收款項、長期股權投資及其他資產－存出保證金以外之金融資產。

### (十三)衍生性金融商品

#### 1.遠期外匯交易合約

為規避外幣淨資產或淨負債之匯率風險之遠期外匯買賣合約，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳。訂約日即期匯率與約定遠期匯率間之溢折價於訂約日認列，應收或應付遠期外匯期末餘額，再按期末之即期匯率調整，所產生之兌換差額，列為當期損益。遠期外匯買賣合約所產生之應收及應付款項餘額於資產負債表中互抵後，其差額列為資產或負債。遠期外匯買賣合約履約結清時所產生之兌換差異，列為結清年度之損益。

#### 2.其他衍生性金融商品

衍生性金融商品交易依其公平價值評價並於資產負債表認列相關之金融資產或負債。公平價值之變動則依該衍生性金融商品持有之目的認列相關損益或遞延借、貸項(股東權益調整項)。

## 長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

### (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。

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)可轉換公司債

轉換公司債發行價格與面額間之折溢價，按利息法於發行日至到期日間攤銷。轉換公司債附有賣回權者，其折溢價則於發行日至賣回權屆滿日之期間內攤銷之。其約定賣回價格超過轉換公司債面額之利息補償金，於發行日至賣回權期間屆滿日之期間，按利息法認列為負債。

債券持有人行使轉換權利時，該轉換公司債於轉換日之未攤銷折溢價與發行成本、應付利息、債券持有人應繳回之債息、已認列之利息補償金負債及轉換公司債面額則予以一併轉銷，並以該轉銷淨額超過債券換股面額部份，列為資本公積。

附賣回權之轉換公司債，若持有人逾期未行使賣回權，致賣回權失效，則按利息法自約定賣回期限屆滿日之次日至到期日之期間內，攤銷已認列之利息補償金。於約定賣回期間屆滿日可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則已認列之利息補償金，將全數轉列資本公積。

## 長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

### (十六)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。

### (十七)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。

### (十八)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。

## 三、會計變動之理由及其影響

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九月三十日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：

	<u>94.9.30</u>	<u>93.9.30</u>
庫存現金及週轉金	\$ 90,457	89,589
銀行存款	<u>2,654,182</u>	<u>1,673,099</u>
	<u>\$ 2,744,639</u>	<u>1,762,688</u>

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

(二)短期投資

其明細如下：

	<u>94.9.30</u>	<u>93.9.30</u>
債券型基金	\$ 2,270,275	8,304,231
平衡型基金	20,000	20,000
	<u>\$ 2,290,275</u>	<u>8,324,231</u>
市價	<u>\$ 2,296,607</u>	<u>8,373,816</u>

(三)其他金融資產—流動

其明細如下：

	<u>94.9.30</u>	<u>93.9.30</u>
應收退稅款	\$ 117,275	197,137
應收收益	10,408	2,689
其他應收款項	361,753	205,343
小計	489,436	405,169
減：備抵呆帳	-	(38,397)
	<u>\$ 489,436</u>	<u>366,772</u>

(四)存貨

其明細如下：

	<u>94.9.30</u>	<u>93.9.30</u>
維修及倉儲設備零配件	\$ 8,448,830	8,242,927
機上消耗品及販售品等	427,968	429,904
燃料	45,230	64,272
減：備抵存貨跌價損失	(1,330,275)	(1,452,684)
	<u>\$ 7,591,753</u>	<u>7,284,419</u>

本公司之存貨已全額投保。

(五)長期股權投資

其明細如下：

採權益法評價者：	<u>94.9.30</u>			<u>93.9.30</u>		
	持 股 比例(%)	原始成本	金額	持 股 比例(%)	原始成本	金額
長榮航勤股份有限公司	56.33	111,174	\$ 397,867	56.33	111,174	386,896
RTW Air Services (S) Pte. Ltd.	49.00	13,217	21,663	49.00	13,217	20,165
Green Siam Air Services Co., Ltd.	49.00	9,421	25,272	49.00	9,421	9,147
長榮空廚股份有限公司	49.80	498,000	662,587	49.80	498,000	684,452
Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	99.00	148,511	893,104	99.00	148,511	717,265
立榮航空股份有限公司	17.92	3,277,238	209,898	17.92	3,277,238	253,759
長榮航太科技股份有限公司	80.00	2,000,450	3,140,250	80.00	2,000,450	2,700,105
長榮保全股份有限公司	31.25	25,000	42,043	31.25	25,000	38,353
長榮空運倉儲股份有限公司	60.00	726,098	890,487	60.00	726,098	860,575
翔利投資股份有限公司	100.00	1,000,000	920,375	100.00	1,000,000	948,549

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

	94.9.30			93.9.30		
	持 股 比例(%)	原始成本	金 額	持 股 比例(%)	原始成本	金 額
Uni Japan Co., Ltd.	49.50	1,820	\$ 2,151	49.50	1,820	2,524
PT Perdana Andalan Air Service	49.00	2,566	3,076	-	-	-
合 計		<u>7,813,495</u>	<u>7,208,773</u>		<u>7,810,929</u>	<u>6,621,790</u>
採成本法評價者：						
上市、櫃公司普通股：						
關貿網路股份有限公司	5.85	94,491	94,491	5.85	94,491	94,491
中央再保險股份有限公司	5.96	358,702	358,702	5.09	217,318	217,318
小 計		<u>453,193</u>	<u>453,193</u>		<u>311,809</u>	<u>311,809</u>
未上市、櫃公司普通股：						
Abacus International Holding Ltd.	2.11	102,233	115,743	2.11	102,233	115,743
勝山實業股份有限公司	19.50	40,365	40,365	19.50	40,365	40,365
台灣高速鐵路股份有限公司	1.21	1,250,000	1,250,000	1.40	1,250,000	1,250,000
新桃電力股份有限公司	9.69	484,612	484,612	9.69	484,612	484,612
德隆創業投資股份有限公司	5.88	20,000	20,000	5.88	20,000	20,000
中華快遞股份有限公司	10.00	20,000	20,000	10.00	20,000	20,000
台灣固網股份有限公司	1.30	840,000	840,000	1.30	840,000	840,000
長榮開發股份有限公司	9.47	870,000	870,000	9.47	870,000	870,000
聯太創業投資股份有限公司	1.50	19,800	19,800	1.58	19,800	19,800
小 計		<u>3,647,010</u>	<u>3,660,520</u>		<u>3,647,010</u>	<u>3,660,520</u>
合 計		<u>4,100,203</u>	<u>4,113,713</u>		<u>3,958,819</u>	<u>3,972,329</u>
		<u><b>11,913,698</b></u>	<u><b>\$ 11,322,486</b></u>		<u><b>11,769,748</b></u>	<u><b>10,594,119</b></u>

本公司對長期股權投資之增添明細如下：

單位：千股

	94年前三季		93年前三季	
	股 數	金 額	股 數	金 額
採權益法評價者：				
PT Perdana Andalan Air Service	39	\$ 2,566	-	-
採成本法評價者：				
中央再保險股份有限公司	4,019	46,354	4,073	53,286
		<u>\$ 48,920</u>		<u>53,286</u>

本公司處分長期股權投資明細如下：

單位：千股

	93年前三季		
	股數	成本	處分利益
依成本法評價者：			
關貿網路股份有限公司	194	\$ 1,583	1,016
台灣固網股份有限公司	36,000	360,000	(註)
		<u>\$ 361,583</u>	<u>1,016</u>

(註)：台灣固網股份有限公司於民國九十三年八月十五日為減資基準日，其減資比例為30%，本公司依持股比例收回現金360,000,000元。

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

民國九十四年前三季對長期股權投資無處分之情形。

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：

	<u>94年前三季</u>	<u>93年前三季</u>
長榮航勤股份有限公司	\$ 39,713	49,644
RTW Air Services (S) Pte. Ltd.	5,441	4,188
Green Siam Air Services Co., Ltd.	14,973	12,382
長榮空廚股份有限公司	43,808	56,918
Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	136,078	118,483
立榮航空股份有限公司	21,702	(21,973)
長榮保全股份有限公司	8,111	7,606
長榮航太科技股份有限公司	303,069	179,329
長榮空運倉儲股份有限公司	76,423	106,644
翔利投資股份有限公司	(28,765)	(53,040)
Uni Japan Co., Ltd.	875	896
PT Perdana Andalan Air Service	510	-
	<u>\$ 621,938</u>	<u>461,077</u>

(六)固定資產

本公司民國九十四年前三季及九十三年前三季固定資產之利息資本化金額分別為233,222千元及88,992千元，其資本化月利率區間分別為0.25%~0.27%及0.23%~0.25%。

截至民國九十四年及九十三年九月三十日止，固定資產及存貨投保金額分別約為52,319,313千元及59,639,668千元。

(七)租賃資產

其明細如下：

<u>租賃標的物</u>	<u>出租人</u>	<u>租賃期間</u>	<u>租賃內容</u>	<u>租賃資產 入帳折現率</u>	<u>折現後之 租賃資產成本</u>	
					<u>94.9.30</u>	<u>93.9.30</u>
波音747機型四架	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%	\$ 8,839,087	6,842,170
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%	41,844	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。

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

民國九十四年九月三十日租賃設備之明細如下：

	<b><u>94.9.30</u></b>
機 體	\$ 8,839,087
備份發動機	540,296
電腦設備	41,844
減：累計折舊	<u>(930,384)</u>
	<b><u>\$ 8,490,843</u></b>

截至民國九十四年九月三十日止，租賃資產投保金額約為10,879,857千元。

截至民國九十四年九月三十日止，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>
民國九十五年九月三十日	\$ 1,240,979
民國九十六年九月三十日	1,038,306
民國九十七年九月三十日	933,302
民國九十八年九月三十日	810,728
民國九十九年九月三十日	1,002,322
民國九十九年十月一日以後	<u>5,557,777</u>
總 額	10,583,414
減：未實現利息費用	<u>(2,109,421)</u>
現 值	8,473,993
減：一年內到期部份	<u>(887,942)</u>
	<b><u>\$ 7,586,051</u></b>

民國九十三年九月三十日租賃設備之明細如下：

	<b><u>93.9.30</u></b>
機 體	\$ 6,842,170
備份發動機	540,296
電腦設備	41,844
減：累計折舊	<u>(276,218)</u>
	<b><u>\$ 7,148,092</u></b>

截至民國九十三年九月三十日止，租賃資產投保金額約為8,808,832千元。

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

截至民國九十三年九月三十日止，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>
民國九十四年九月三十日	\$ 973,275
民國九十五年九月三十日	909,878
民國九十六年九月三十日	879,624
民國九十七年九月三十日	780,296
民國九十八年九月三十日	787,491
民國九十八年十月一日以後	<u>5,219,954</u>
總 額	9,550,518
減：未實現利息費用	<u>(2,405,828)</u>
現 值	7,144,690
減：一年內到期部份	<u>(605,567)</u>
	<u><u>\$ 6,539,123</u></u>

(八)遞延費用

遞延費用於減除攤銷後之淨額，其明細如下：

	<u>94.9.30</u>	<u>93.9.30</u>
電腦套裝軟體	\$ 297,970	266,788
租賃改良	1,595,140	507,286
新航線開發費用	1,857	19,534
飛航人員技術提升訓練費	22,748	63,903
機體、發動機維修費用	2,509,651	2,360,811
其 他	<u>167,866</u>	<u>77,908</u>
	<u><u>\$ 4,595,232</u></u>	<u><u>3,296,230</u></u>

(九)短期借款及應付短期票券

其明細如下：

	<u>93.9.30</u>
信用借款	\$ 1,310,000
發行商業本票(民國93年前三季已扣除預付 利息503千元)	<u>869,497</u>
	<u><u>\$ 2,179,497</u></u>

上列各項借款之利息係按市場浮動利率計算，民國九十三年前三季之年息區間約為0.83%~1.28%，償還期限均在一年之內。截至民國九十四年及九十三年九月三十日止，本公司尚有未動用之短期借款額度分別為8,761,027千元及6,575,327千元。

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

(十)長期借款

其明細如下：

性 質	94.9.30		93.9.30	
	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	2.05~2.43	\$ 2,800,000	2.75~4.50	1,460,000
航空器抵押貸款：				
台幣貸款	2.40~2.77	3,500,000	1.42~4.95	5,718,858
外幣貸款	2.70~4.90	1,659,639	1.12~6.77	3,522,972
小 計		5,159,639		9,241,830
模擬機抵押貸款：				
外幣貸款	2.58~4.16	293,581	1.59~2.11	300,622
小 計		293,581		300,622
合 計		8,253,220		11,002,452
中長期信用貸款	1.55~6.50	12,303,939	1.25~6.50	10,506,897
總 計		20,557,159		21,509,349
減：一年內到期部份		(4,976,886)		(7,856,136)
		<u>\$ 15,580,273</u>		<u>13,653,213</u>

於民國九十四年九月三十日，上述借款之償還期限如下：

到 期 年 限	金 額
民國九十五年九月三十日	\$ 4,976,886
民國九十六年九月三十日	4,933,403
民國九十七年九月三十日	3,541,833
民國九十八年九月三十日	2,602,667
民國九十九年九月三十日	2,500,000
民國九十九年十月一日以後	2,002,370
	<u>\$ 20,557,159</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%)。截至民國九十四年及九十三年九月三十日止，本公司尚有未動用之長期借款額度分別約為900,000千元及2,400,000千元。相關抵質押情形，請詳附註六。

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

(十一)應付公司債

其明細如下：

	摘			要		94.9.30	93.9.30
	保證銀行	年利率	發行年月	還本期限			
第五次公司債	農銀桃園	5.525 %	89.01	期滿五年，到期一次還本		\$ -	160,000
	台銀桃園	5.525 %	89.01	期滿五年，到期一次還本		-	400,000
第六次公司債	上海營業	5.470 %	89.07	期滿五年，到期一次還本		-	300,000
	中信銀營業	5.480 %	89.07	期滿五年，到期一次還本		-	500,000
	板信民生	5.640 %	89.07	期滿五年，到期一次還本		-	300,000
	中信銀營業	5.530 %	89.07	期滿五年，到期一次還本		-	300,000
	中信銀營業	5.530 %	89.07	期滿五年，到期一次還本		-	200,000
第七次公司債	中商國外	5.250 %	89.12	期滿五年，到期一次還本		500,000	500,000
	國泰世華	5.250 %	89.12	期滿五年，到期一次還本		500,000	500,000
	台銀桃園	5.250 %	89.12	期滿五年，到期一次還本		400,000	400,000
	農銀桃園	5.250 %	89.12	期滿五年，到期一次還本		400,000	400,000
第八次公司債	台北富邦松江	3.700 %	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	2.250 %	93.07	期滿五年，到期一次還本		500,000	500,000
	彰銀建國	2.250 %	93.07	期滿五年，到期一次還本		500,000	500,000
第十一次公司債	台北富邦松江	2.250 %	93.07	期滿五年，到期一次還本		500,000	500,000
	台銀桃園	2.110 %	94.01	期滿五年，到期一次還本		500,000	-
	合庫桃園	2.110 %	94.01	期滿五年，到期一次還本		500,000	-
第十二次公司債	遠東營業	1.850 %	94.08	期滿五年，到期一次還本		500,000	-
	上海營業	1.850 %	94.08	期滿五年，到期一次還本		500,000	-
	中信銀營業	1.850 %	94.08	期滿五年，到期一次還本		600,000	-
	華南城東	1.850 %	94.08	期滿五年，到期一次還本		500,000	-
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		3,289,004	4,543,704	
小計					10,689,004	11,003,704	
減：一年內到期部分					(2,300,000)	(2,160,000)	
					<u>\$ 8,389,004</u>	<u>8,843,704</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%。
- 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。

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

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。截至民國九十四年九月三十日止之轉換價格為13.67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>94.9.30</u>	<u>93.9.30</u>
應付分期款項	\$ 533,072	1,778,069
減：一年內到期部份	<u>(425,806)</u>	<u>(1,061,541)</u>
合 計	<u>\$ 107,266</u>	<u>716,528</u>

一年內到期之應付分期款項列入其他應付款項。

於民國九十四年九月三十日，上述分期付款之償還期限如下：

<u>到 期 年 限</u>	<u>金 額</u>
民國九十五年九月三十日	\$ 425,806
民國九十六年九月三十日	<u>107,266</u>
	<u>\$ 533,072</u>

上述借款之利息係按市場浮動利率計算，民國九十四年前三季及九十三年前三季之平均年息區間分別為2.33%~2.55%及2.11%~3.18%。

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

(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>94.9.30</u>	<u>93.9.30</u>
應付機體價款	\$ 16,686,164	16,045,630
減：一年內到期部份	<u>(2,164,763)</u>	<u>(2,048,467)</u>
合 計	<u>\$ 14,521,401</u>	<u>13,997,163</u>

一年內到期之應付機體價款列入其他應付款項。

於民國九十四年九月三十日，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>
民國九十五年九月三十日	\$ 2,164,763
民國九十六年九月三十日	2,201,650
民國九十七年九月三十日	2,092,107
民國九十八年九月三十日	2,134,513
民國九十九年九月三十日	2,161,172
民國九十九年十月一日以後	<u>5,931,959</u>
	<u>\$ 16,686,164</u>

上述應付機體價款之利息係按市場浮動利率計算，民國九十四年前三季及九十三年前三季之平均年息區間分別為2.06%~6.77%及1.11%~6.77%。相關抵質押情事，請詳附註六。

(十四)退休金

民國九十四年前三季及九十三年前三季之淨退休金成本分別為204,199千元及232,381千元。民國九十四年及九十三年九月三十日應計退休金負債分別為746,250千元及767,682千元，退休準備金帳戶餘額分別為1,130,185千元及825,476千元。

(十五)所得稅

本公司營利事業所得稅稅率最高為百分之二十五。民國九十四年前三季及九十三年前三季估計所得稅費用如下：

	<u>94年前三季</u>	<u>93年前三季</u>
當期所得稅費用	\$ 296,742	382,049
遞延所得稅利益	<u>(29,337)</u>	<u>(19,647)</u>
	<u>\$ 267,405</u>	<u>362,402</u>

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司民國九十四年前三季及九十三年前三季之所得稅費用與稅前淨利依法定稅率計算之所得稅額之差異如下：

	<u>94年前三季</u>	<u>93年前三季</u>
稅前淨利依法定稅率計算之所得稅費用	\$ 409,809	758,030
稅務基礎之未分配盈餘加徵10%所得稅	134,147	105,443
處分長短期投資利得	(22,758)	(20,995)
依權益法認列之投資收益	(155,484)	(115,269)
被投資公司股利收入	(38,685)	(15,557)
折舊費用財稅差異	28,296	78,467
兌換損失帳列累積換算調整數	(27,440)	(96,191)
投資抵減本期新增數	(59,299)	-
備抵評價變動數	-	(467,629)
其 他	(1,181)	136,103
	<u>\$ 267,405</u>	<u>362,402</u>

本公司民國九十四年前三季及九十三年前三季遞延所得稅利益主要項目如下：

	<u>94年前三季</u>	<u>93年前三季</u>
虧損扣抵	\$ -	522,588
投資抵減	-	112,772
已(未)實現兌換損失	32,740	(13,801)
分期應付固定資產款項財稅差異	(60,939)	(110,908)
備抵存貨跌價損失迴轉(提列)數	43,182	(71,012)
遞延受贈資產及關係人處分固定資產利得	142,242	8,343
備抵評價變動數	-	(467,629)
應計退休金負債	(186,562)	-
	<u>\$ (29,337)</u>	<u>(19,647)</u>

截至民國九十四年及九十三年九月三十日止，本公司遞延所得稅資產之所得稅影響數如下：

	<u>94.9.30</u>	<u>93.9.30</u>
遞延所得稅資產—流動：		
未實現兌換損失	\$ 46,292	60,157
應計退休金負債	186,562	-
備抵存貨跌價損失	332,569	363,171
減：備抵評價	-	-
	<u>\$ 565,423</u>	<u>423,328</u>

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

	<u>94.9.30</u>	<u>93.9.30</u>
遞延所得稅資產－非流動：		
分期應付固定資產款項	\$ 692,450	615,452
遞延受贈資產及關係人處分固定 資產利得	<u>182,058</u>	<u>291,241</u>
	<u>\$ 874,508</u>	<u>906,693</u>

本公司所得稅申報業經稅捐稽徵機關核定至民國九十一年度。

(十六)股東權益

1.股本

截至民國九十四年九月三十日止，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3,389,667千股。

截至民國九十三年九月三十日止，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3,266,477千股。其中220,000千股係本期現金增資，此項增資案業經主管機關核准，已於民國九十三年十月十五日辦妥登記作業。

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。

本公司於民國九十三年六月十五日經股東常會決議，以未分配盈餘1,121,073千元轉增資發行新股112,107千股。此項增資案業經主管機關核准，增資基準日訂於民國九十三年八月十五日，並已辦妥法定登記程序。

2.公積及盈餘分配之限制

(1)資本公積

其明細如下：

	<u>94.9.30</u>	<u>93.9.30</u>
股本溢價	\$ 1,794,333	1,794,333
可轉換公司債轉換溢價	744,741	401,719
被投資公司處分固定資產利得	1,668	1,667
長期股權投資按權益法認列資本公積	234,599	234,599
受贈資產轉列資本公積	<u>648,808</u>	<u>648,719</u>
	<u>\$ 3,424,149</u>	<u>3,081,037</u>

## 長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

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。

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。

經本公司民國九十四年六月十六日股東會決議，自民國九十三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：

	<u>金 額</u>
員工紅利—現金	\$ 51,174
董監事酬勞	<u>20,400</u>
	<u>\$ 71,574</u>

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

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。

(4)本公司未分配盈餘、股東可扣抵稅額帳戶及稅額扣抵比率如下：

	<u>94.9.30</u>	<u>93.9.30</u>
未分配盈餘：		
屬八十七年度(含)以後年度之未分配盈餘	\$ <u>3,708,668</u>	<u>4,134,866</u>
截至民國九十四年及九十三年九月三十日止，本公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額及民國九十三年度預計及九十二年度實際之稅額扣抵比率分別列示如下：		
	<u>94.9.30</u>	<u>93.9.30</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>691,655</u>	<u>105,934</u>
	<u>93年度(預計)</u>	<u>92年度(實際)</u>
稅額扣抵比率	<u>14.69 %</u>	<u>6.94 %</u>

3. 累積換算調整數

本公司依附註二之(二)之會計處理，於民國九十四年及九十三年九月三十日認列累積換算調整數餘額分別為2,863,950千元及4,460,938千元，列入股東權益項下。民國九十四年前三季及九十三年前三季當期增(減)變動明細如下：

	<u>94年前三季</u>	<u>93年前三季</u>
機體評價變動數	\$ 1,155,382	(1,331,069)
租賃資產－機體評價變動數	337,931	220,261
存出保證金評價變動數	594,047	15,705
折舊費用調整數	113,046	313,920
累計折舊－機體評價變動數	(333,514)	342,228
累計折舊－租賃資產－機體評價變動數	(21,049)	(8,484)
長期借款評價變動數	(41,365)	159,448
應付租賃款評價變動數	(315,083)	(212,508)
應付機體價款評價變動數	(672,806)	37,287
	<u>\$ 816,589</u>	<u>(463,212)</u>

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

(十七)每股盈餘

民國九十四年前三季及九十三年前三季，本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	94年前三季		93年前三季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 1,639,234	1,371,829	3,032,120	2,669,718
加權平均流通在外股數	3,299,619	3,299,619	3,019,491	3,019,491
每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.50	0.42	1.00	0.88
稀釋每股盈餘：				
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 1,639,234	1,371,829	3,032,120	2,669,718
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 1,639,234	1,371,829	3,032,120	2,669,718
加權平均流通在外股數	3,299,619	3,299,619	3,019,491	3,019,491
具稀釋作用之潛在普通股之影響票面				
利率0%轉換公司債	238,061	238,061	326,087	326,087
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通				
在外股數	3,537,680	3,537,680	3,345,578	3,345,578
每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.46	0.39	0.91	0.80

(十八)金融商品

1.衍生性商品

(1)截至民國九十四年及九十三年九月三十日止，本公司因從事下列之衍生性商品交易之未到期名目本金及公平價值列示如下：

USD單位：千元

	94.9.30		93.9.30	
	名目本金	公平價值	名目本金	公平價值
利率交換合約—列其	USD 120,000	USD 777	USD 80,000	USD 421
他流動資產及其他資				
產項下	NTD 4,600,000		NTD 4,600,000	
選擇權交易合約—列其				
他負債項下	USD -	USD -	USD 91,000	USD (382)
燃油選擇權合約—列其				
他流動資產及其他資				
產/負債項下	-	USD 22,260	-	USD 34,417

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

(2)本公司因從事衍生性商品交易所產生之淨損益等，分別列示如下：

	<u>94年前三季</u>	<u>93年前三季</u>
利率交換合約：		
利息費用—列營業外費用及損失—利息 費用項下	\$ -	7,729
利息收入—列營業外收入及利益—利息 收入項下	1,331	-
應收利息—列其他金融資產—流動	6,375	-
應付利息—列應付費用項下	-	8,961
選擇權交易合約：		
衍生性商品利益—列營業外收入及利益 —兌換利益，淨額	-	5,362
未來淨現金流出	-	3,092,544
未來淨現金流入	-	3,090,000
燃油選擇權合約：		
淨價差利得—營業成本調整項	1,062,805	834,886

(3)本公司操作衍生性商品之目的及風險如下：

A.利率交換合約

民國九十四年前三季及九十三年前三季本公司為規避長期借款之利率變動風險而簽訂若干利率交換合約。

因利率交換合約交易之相對人，係信用卓著之國際金融機構，本公司認為合約相對人違約之可能性甚低，故發生信用風險之可能性極小。

B.選擇權交易合約

民國九十三年前三季本公司以非交易目的簽訂若干利率及外匯選擇權交易合約，民國九十四年前三季無是項交易。

C.燃油選擇權合約

本公司為規避燃油價格波動之風險目的，簽訂若干燃油選擇權合約。

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

2.非衍生性金融商品之公平價值

本公司有關現金及約當現金、應收票據及款項(含關係人)、其他應收款(含關係人)、其他金融資產、其他流動資產、短期銀行借款、應付票據及款項(含關係人)、應付所得稅、應付費用、其他應付款項(含關係人)、其他流動負債及一年內到期之長期借款與應付租賃款因到期日甚近，是以其帳面價值與公平價值並無重大差異；另截至民國九十四年及九十三年九月三十日止，其餘之非衍生性金融商品之帳面價值及公平價值列示如下：

非衍生性金融商品	94.9.30		93.9.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資產：				
短期投資	\$ 2,290,275	2,296,607	8,324,231	8,373,816
長期股權投資：				
實務上可估計公平價值	453,193	468,885	311,809	362,010
實務上無法估計公平價值	10,869,293	-	10,282,310	-
長期負債：				
應付公司債	8,389,004	8,060,775	8,843,704	8,791,616
長期借款	15,580,273	15,580,273	13,653,213	13,653,213
應付分期款項	107,266	107,266	716,528	716,528
應付機體價款	14,521,401	14,521,401	13,997,163	13,997,163
應付租賃款	7,586,051	7,586,051	6,539,123	6,539,123
資產負債表外金融商品：				
信用狀	-	317,937	-	200,242

3.估計金融商品公平價值所使用之方法及假設

- (1)短期投資以市場價格為公平價值。
- (2)長期股權投資：如有市價可循時，係以該市價為公平價值。
- (3)可轉換公司債係以其市場價格為公平價值。
- (4)長期負債(除可轉換公司債以外)以其預期現金流量之折現值估計公平價值，民國九十四年前三季及九十三年前三季之折現率分別為3.10%及2.93%。
- (5)信用狀：其公平價值係以合約金額為準。
- (6)衍生性金融商品之公平價值，係假設若依約定在資產負債表日終止合約，預計所能取得或支付之金額。一般均包括當期未結清合約之未實現損益。本公司之大部份衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。

## 長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

### 4.具有資產負債表外信用風險之金融商品

融資保證：本公司自民國九十一年六月八日至民國九十三年六月八日，為被投資公司保證擔保之金額為80,000千元。截至民國九十四年及九十三年九月三十日，為被投資公司保證擔保之金額均為0元。該擔保主係融資借款擔保，且具有資產負債表外信用風險；信用風險代表因金融商品交易之相對人未能履約，且其所提供之擔保品或其他擔保之價值已重大減損，致可能發生之會計損失金額。假設被保證人所有額度用罄且無法償還貸款時，本公司之信用風險金額與合約金額相等。本公司於承作融資保證時，交易之相對人未提供擔保品。

### 5.信用風險顯著集中之資訊

本公司主要潛在信用風險係源自於應收帳款，銷貨對象並未集中單一客戶進行交易，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。為減低應收帳款之信用風險，本公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方預付貨款。本公司定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵壞帳，而壞帳損失總在管理當局預期之內。

## 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
長榮國際儲運股份有限公司	本公司主要股東之轉投資公司
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
立榮航空股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
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
長榮保全股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
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

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.營業收入：

	94年前三季		93年前三季	
	金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
長榮航勤股份有限公司	\$ 2,652	-	1,674	-
長榮國際股份有限公司	7,264	0.01	1,010	-
立榮航空股份有限公司	21,612	0.03	28,527	0.05
長榮航太科技股份有限公司	126,555	0.20	150,802	0.25
長榮空運倉儲股份有限公司	15,593	0.03	6,648	0.02
其他	1,901	-	772	-
	<u>\$ 175,577</u>	<u>0.27</u>	<u>189,433</u>	<u>0.32</u>

營業成本：

	94年前三季		93年前三季	
	金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
長榮國際股份有限公司	\$ 42,063	0.07	32,385	0.06
長榮國際儲運股份有限公司	56,544	0.10	47,658	0.09
長榮航勤股份有限公司	627,516	1.08	647,582	1.26
長榮空廚股份有限公司	661,063	1.13	650,686	1.26
立榮航空股份有限公司	718,835	1.23	583,402	1.13
長榮航太科技股份有限公司	3,415,075	5.86	3,275,548	6.35
長榮空運倉儲股份有限公司	253,006	0.44	239,285	0.47
其他	1,233	-	1,098	-
	<u>\$ 5,775,335</u>	<u>9.91</u>	<u>5,477,644</u>	<u>10.62</u>

營業費用：

	94年前三季		93年前三季	
	金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
長榮國際股份有限公司	\$ 77,856	1.55	78,932	1.66
長榮國際儲運股份有限公司	13,646	0.27	16,527	0.35
長榮航勤股份有限公司	19,388	0.39	18,736	0.39
長榮空廚股份有限公司	18,562	0.37	15,927	0.33
立榮航空股份有限公司	60,304	1.20	60,676	1.28
長榮航太科技股份有限公司	15,514	0.31	11,791	0.25
長榮保全股份有限公司	36,584	0.73	32,125	0.68
Green Siam Air Services Co., Ltd.	55,363	1.11	55,130	0.75
Uni Japan Co., Ltd.	17,161	0.34	-	-
RTW Air Services (S) Pte. Ltd.	34,711	0.69	35,747	1.16
其他	864	0.02	2,066	0.04
	<u>\$ 349,953</u>	<u>6.98</u>	<u>327,657</u>	<u>6.89</u>

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

2. 票據背書及保證情形：

本公司與關係人之背書保證情形如下：

	94年前三季		93年前三季	
	最高餘額	期末餘額	最高餘額	期末餘額
立榮航空股份有限公司	\$ -	-	80,000	-

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。截至民國九十四年及九十三年九月三十日止，本公司應收／應付關係人款項表列明細如下：

	94.9.30	93.9.30
應收帳款－關係人：		
立榮航空股份有限公司	\$ 16,342	5,294
長榮航太科技股份有限公司	52,069	18,482
其 他	8,534	393
	<u>76,945</u>	<u>24,169</u>
其他應收款－關係人：		
立榮航空股份有限公司	\$ 148,552	180,238
長榮航勤股份有限公司	478	95
長榮空廚股份有限公司	46	108
長榮國際股份有限公司	11,399	3,088
長榮航太科技股份有限公司	23,017	16,716
其 他	4,521	2,206
	<u>188,013</u>	<u>202,451</u>
應收關係人款合計	<u>\$ 264,958</u>	<u>226,620</u>

(註)：原列於應收帳款，其因逾期而已轉列至其他應收款者，於民國九十三年九月三十日金額為30,004千元，另逾期應收帳款帳齡分佈情形如下：

對 象	金 額	93.9.30 逾期應收帳款帳齡		
		逾一～六個月	逾七～十二個月	逾一年以上
立榮航空股份有限公司	\$ 29,854	13,565	11,131	5,188
長榮國際股份有限公司	150	150	-	-

民國九十四年九月三十日並無逾期之應收帳款。

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

	<u>94.9.30</u>	<u>93.9.30</u>
應付帳款－關係人：		
長榮國際股份有限公司	\$ 10,067	9,737
長榮航勤股份有限公司	169,317	149,972
長榮空廚股份有限公司	167,412	135,445
立榮航空股份有限公司	134,922	147,671
長榮航太科技股份有限公司	381,624	506,087
長榮國際儲運股份有限公司	6,946	1,229
長榮空運倉儲股份有限公司	60,357	33,443
Green Siam Air Services Co., Ltd.	5,773	6,350
Uni Japan Co., Ltd.	2,188	-
RTW Air Services (S) Pte. Ltd.	3,906	4,197
其 他	<u>130</u>	<u>223</u>
	<u>942,642</u>	<u>994,354</u>
其他應付款項－關係人：		
長榮國際股份有限公司	10,354	10,048
長榮航勤股份有限公司	35,420	21,652
長榮空廚股份有限公司	3,443	2,383
立榮航空股份有限公司	6,512	45,608
長榮航太科技股份有限公司	26,817	2,691
長榮國際儲運股份有限公司	1,354	5,766
長榮保全股份有限公司	4,333	4,056
其 他	<u>2,500</u>	<u>2,435</u>
	<u>90,733</u>	<u>94,639</u>
應付關係人款合計	<u>\$ 1,033,375</u>	<u>1,088,993</u>

六、質押之資產

於民國九十四年及九十三年九月三十日，本公司提供抵質押之資產明細如下：

<u>受 押 資 產</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>94.9.30</u>	<u>93.9.30</u>
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	2,597,127	2,691,960
機體(帳面價值)	長期借款	34,101,798	38,617,836
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	125,217	141,878
模擬機(帳面價值)－列於固定 資產－各項設備項下	長期借款	320,920	350,654
定期存款－列於其他資產項下	關稅保證及合約 履約保證	<u>459,759</u>	<u>592,965</u>
合 計		<u>\$ 39,468,943</u>	<u>44,259,415</u>

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國九十四年九月三十日止，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型客機五架	USD 1,260,851	NTD 4,029,333
90.03	THE AIRBUS INDUSTRY	A330-200型客機一架	USD 234,269	NTD 1,144,430
93.04	THE BOEING COMPANY	波音777型客機八架	USD 1,491,496	NTD 2,413,731
93.11	THE AIRBUS INDUSTRY	A330-200型客機一架	USD 138,608	NTD 1,107,151

(註)列固定資產—預付設備款項下。

(二)截至民國九十四年九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5,485,445千元之本票質存於相關授信銀行，另於民國九十四年九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307,646千元。

(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，截至民國九十四年九月三十日止，已支付14,825,263千元以為存出保證金，依其合約規定於未來五年度須支付之租賃款如下：

	金 額
民國九十五年九月三十日	\$ 11,856,775
民國九十六年九月三十日	9,155,988
民國九十七年九月三十日	6,267,773
民國九十八年九月三十日	5,522,468
民國九十九年九月三十日	5,325,506
	<u>\$ 38,128,510</u>

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	94年前三季			93年前三季		
	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	2,271,502	1,817,928	4,089,430	2,303,197	1,830,761	4,133,958
勞健保費用	98,371	83,055	181,426	84,982	75,815	160,797
退休金費用	118,689	85,510	204,199	136,372	96,009	232,381
其他用人費用	704,329	159,760	864,089	679,306	143,073	822,379
折舊費用	3,071,118	160,571	3,231,689	3,305,883	157,194	3,463,077
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	727,150	166,123	893,273	707,031	162,611	869,642

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

十一、附註揭露事項

(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	帳列科目	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	短期投資	998	10,000	-	9,074	
"	國票平衡基金/平衡型基金	無	短期投資	1,000	10,000	-	8,920	
"	復華信天翁債券基金/債券型基金	無	短期投資	13,618	150,000	-	151,051	
"	金復華債券基金/債券型基金	無	短期投資	32,093	402,231	-	403,704	
"	建弘全家福債券基金/債券型基金	無	短期投資	2,521	404,823	-	407,668	
"	兆豐國際寶鑽基金/債券型基金	無	短期投資	8,961	100,967	-	101,262	
"	景順收益基金/債券型基金	無	短期投資	22,296	250,000	-	250,590	
"	統一強棒債券基金/債券型基金	無	短期投資	16,513	250,277	-	250,623	
"	金鼎債券基金/債券型基金	無	短期投資	7,326	101,770	-	102,073	
"	德盛債券大壩基金/債券型基金	無	短期投資	22,917	260,000	-	260,971	
"	群益安信基金/債券型基金	無	短期投資	4,353	50,000	-	50,169	
"	日盛債券基金/債券型基金	無	短期投資	22,386	300,207	-	300,502	
"	Green Siam Air Services Co.,Ltd. 股票	本公司之子公司	長期股權投資	98	25,272	49.00	25,272	
"	長榮保全股份有限公司股票	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	3,000	42,043	31.25	42,043	
"	RTW Air Services(S) Pte. Ltd. 股票	本公司之子公司	長期股權投資	735	21,663	49.00	21,663	
"	立榮航空股份有限公司股票	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	56,614	209,898	17.92	209,898	
"	長榮空廚股份有限公司股票	本公司之子公司	長期股權投資	49,800	662,587	49.80	662,587	
"	長榮航勤股份有限公司股票	本公司之子公司	長期股權投資	20,378	397,867	56.33	397,867	
"	長榮航太科技股份有限公司股票	本公司之子公司	長期股權投資	240,000	3,140,250	80.00	3,140,250	
"	Evergreen Airways Service (Macau) Ltd. 股票	本公司之子公司	長期股權投資	-	893,104	99.00	893,104	
"	長榮空運倉儲股份有限公司股票	本公司之子公司	長期股權投資	72,000	890,487	60.00	890,487	
"	翔利投資股份有限公司股票	本公司之子公司	長期股權投資	100,000	920,375	100.00	920,375	
"	Uni Japan Co., Ltd. 股票	本公司之子公司	長期股權投資	-	2,151	49.50	2,151	
"	PT Perdana Andalan Air Service	本公司之子公司	長期股權投資	39	3,076	49.00	50,845	
"	Abacus International Holding Ltd. 股票	無	長期股權投資	232	115,743	2.11	註	
"	關貿網路股份有限公司股票	無	長期股權投資	11,576	94,491	5.85	123,049	
"	台灣高速鐵路股份有限公司股票	無	長期股權投資	126,735	1,250,000	1.21	註	
"	新桃電力股份有限公司股票	無	長期股權投資	48,461	484,612	9.69	註	
"	德隆創業投資股份有限公司股票	無	長期股權投資	2,000	20,000	5.88	註	
"	中華快遞股份有限公司股票	無	長期股權投資	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	長期股權投資	36,383	870,000	9.47	註	
"	勝山實業股份有限公司股票	無	長期股權投資	4,037	40,365	19.50	註	
"	聯太創業投資股份有限公司股票	無	長期股權投資	1,800	19,800	1.50	註	
"	台灣國網股份有限公司股票	無	長期股權投資	84,000	840,000	1.30	註	
"	中央再保險股份有限公司股票	無	長期股權投資	29,813	358,702	5.96	345,836	

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季報表附註(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				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	短期投資	金鼎證券投資信託股份有限公司	無	36,508	501,426	78,591	1,090,000	107,773	1,495,101	1,489,656	5,445	7,326	101,770
"	建弘台灣債券基金	短期投資	建弘證券投資信託股份有限公司	無	-	-	42,038	580,000	42,038	581,403	580,000	1,403	-	-
"	復華信天翁基金	短期投資	復華證券投資信託股份有限公司	無	9,524	100,000	13,618	150,000	9,524	104,791	100,000	4,791	13,618	150,000
"	保德信債券基金	短期投資	保德信證券投資信託股份有限公司	無	-	-	55,166	790,000	55,166	791,190	790,000	1,190	-	-
"	景順收益基金	短期投資	景順證券投資信託股份有限公司	無	-	-	47,440	530,000	25,144	281,788	280,000	1,788	22,296	250,000
"	國際萬能債券基金	短期投資	國際證券投資信託股份有限公司	無	-	-	58,503	870,000	58,503	871,570	870,000	1,570	-	-
"	德信萬年債券基金	短期投資	德信證券投資信託股份有限公司	無	-	-	36,666	520,000	36,666	520,975	520,000	975	-	-
"	台壽保所羅門債券基金	短期投資	台壽保證證券投資信託股份有限公司	無	-	-	70,173	800,000	70,173	801,012	800,000	1,012	-	-
"	兆豐國際寶鑽債券基金	短期投資	兆豐證券投資信託股份有限公司	無	40,400	450,099	68,454	770,000	99,893	1,123,572	1,119,132	4,440	8,961	100,967
"	凱基凱旋債券基金	短期投資	凱基證券投資信託股份有限公司	無	-	-	101,709	1,070,000	101,709	1,071,378	1,070,000	1,378	-	-
"	中興平安債券基金	短期投資	中興證券投資信託股份有限公司	無	22,394	232,225	75,407	790,000	97,801	1,025,713	1,022,225	3,488	-	-
"	大眾債券基金	短期投資	大眾證券投資信託股份有限公司	無	10,382	131,061	72,343	920,000	82,725	1,054,101	1,051,061	3,040	-	-
"	元大多利基金	短期投資	元大證券投資信託股份有限公司	無	-	-	18,477	300,000	18,477	300,110	300,000	110	-	-
"	金復華安本債券基金	短期投資	金復華證券投資信託股份有限公司	無	-	-	37,190	430,000	37,190	430,511	430,000	511	-	-
"	國際萬華債券基金	短期投資	國際證券投資信託股份有限公司	無	14,465	200,000	28,192	400,000	42,657	605,069	600,000	5,069	-	-
"	國際萬寶債券基金	短期投資	國際證券投資信託股份有限公司	無	-	-	31,579	470,000	31,579	471,175	470,000	1,175	-	-
"	金復華債券基金	短期投資	金復華證券投資信託股份有限公司	無	43,348	530,000	84,791	1,060,000	96,046	1,200,208	1,187,769	12,439	32,093	402,231
"	建弘全家福債券基金	短期投資	建弘證券投資信託股份有限公司	無	3,208	510,475	2,796	450,000	3,483	560,000	555,652	4,347	2,521	404,823
"	大眾駿馬債券基金	短期投資	大眾證券投資信託股份有限公司	無	-	-	34,739	370,000	34,739	370,423	370,000	423	-	-
"	德盛債券大壩基金	短期投資	德盛證券投資信託股份有限公司	無	27,669	310,297	22,917	260,000	27,669	312,008	310,297	1,710	22,917	260,000

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(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				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	景順債券基金	短期投資	景順證券投資信託股份有限公司	無	31,310	452,692	20,543	300,000	51,853	756,423	752,692	3,730	-	-
"	統一強棒基金	短期投資	統一證券投資信託股份有限公司	無	-	-	86,800	1,310,000	70,287	1,060,867	1,059,723	1,144	16,513	250,277
"	元大萬泰基金	短期投資	元大證券投資信託股份有限公司	無	-	-	20,527	280,000	20,527	280,103	280,000	103	-	-
"	日盛債券基金	短期投資	日盛證券投資信託股份有限公司	無	33,945	450,000	75,563	1,010,000	87,122	1,162,467	1,159,793	2,674	22,386	300,207
"	永昌鳳翔債券基金	短期投資	華南永昌證券投資信託股份有限公司	無	35,127	501,204	-	-	35,127	516,322	501,204	15,117	-	-
"	匯豐富泰債券基金	短期投資	匯豐富泰證券投資信託股份有限公司	無	-	-	10,344	150,000	10,344	150,055	150,000	55	-	-
"	新光吉星基金	短期投資	新光證券投資信託股份有限公司	無	-	-	46,301	650,000	46,301	651,273	650,000	1,273	-	-
"	統一全豐打基金	短期投資	統一證券投資信託股份有限公司	無	14,653	200,000	15,953	220,000	30,606	421,348	420,000	1,348	-	-
"	富鼎益利信基金	短期投資	富鼎證券投資信託股份有限公司	無	24,363	300,546	23,953	300,000	48,316	605,449	600,546	4,903	-	-
"	元大多利二號基金	短期投資	元大證券投資信託股份有限公司	無	32,394	460,000	-	-	32,394	463,496	460,000	3,496	-	-
"	金復華萬益富泰債券基金	短期投資	金復華證券投資信託股份有限公司	無	-	-	33,795	345,000	33,795	345,136	345,000	136	-	-
"	新光台灣吉利基金	短期投資	新光證券投資信託股份有限公司	無	-	-	24,504	400,000	24,504	400,681	400,000	681	-	-

- 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	長榮航太科技股份有限公司	本公司之子公司	銷	126,555	0.20 %	2個月	-	-	52,069	0.61 %	
"	長榮航勤股份有限公司	本公司之子公司	進	627,516	1.08 %	2個月	-	-	(169,369)	(6.17)%	
"	長榮空廚股份有限公司	權益法評價之被投資公司	進	661,063	1.13 %	2個月	-	-	(167,412)	(6.10)%	
"	立榮航空股份有限公司	權益法評價之被投資公司	進	718,834	1.23 %	2個月	-	-	(134,922)	(4.91)%	
"	長榮航太科技股份有限公司	本公司之子公司	進	3,415,075	5.86 %	2個月	-	-	(381,624)	(13.90)%	

- 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	164,893	-	148,552	分期償還	-	-

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

9.從事衍生性商品交易：

民國九十四年前三季，本公司從事衍生性商品交易資訊，請詳財務報表附註四(十八)說明。

(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%	25,272	25,272	21,370	14,973	-	14,217	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	3,000	31.25%	42,043	42,043	27,954	8,111	-	-	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	旅遊業代理業務	13,217	13,217	735	49.00%	21,663	21,663	9,391	5,441	-	3,510	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100號7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	3,277,238	3,277,238	56,614	17.92%	209,898	209,898	31,304	21,702	-	-	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%	662,587	662,587	130,954	43,808	-	37,848	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%	397,867	397,867	96,832	39,713	-	30,566	本公司之子公司
"	長榮航太科技股份有限公司	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	240,000	80.00%	3,140,250	3,140,250	413,527	303,069	-	-	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、貨運代理及航空器租賃業務	148,511	148,511	未發行股票	99.00%	893,104	893,104	135,106	136,078	-	-	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%	890,487	890,487	152,434	76,423	-	72,000	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1樓	一般投資業	1,000,000	1,000,000	100,000	100.00%	920,375	920,375	(28,765)	(28,765)	-	-	本公司之子公司

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

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	Uni Japan Co., Ltd.	1st Floor, Evergreen Building, 2-15-13 Takanawa, Minato-Ku, Tokyo, 108-0074 Japan	航空公司客運業務代理	1,820	1,820	-	49.50%	2,151	2,151	1,438	875	-	-	本公司之子公司
"	PT Peralana Andalan Air Service	Gedung Putera 7th Floor, Jl. Gunung Sahari No. 39, Central Jakarta	航空公司客貨運代理業務	2,566	-	39	49.00%	3,076	50,845	1,042	510	-	-	本公司之子公司

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		未		備註
				單位數/股數	帳面金額	持股比率%	市價	
翔利投資(股)公司	股票－中華電信(股)公司	-	短期投資	1,428	72,512	0.015	83,010	
翔利投資(股)公司	股票－台灣大哥大(股)公司	-	短期投資	2,619	91,925	0.056	77,941	
翔利投資(股)公司	開放型債券基金－景順債券基金	-	短期投資	2,844	40,992	-	41,623	
翔利投資(股)公司	開放型債券基金－景順收益積基金	-	短期投資	1,889	21,200	-	21,234	
翔利投資(股)公司	股票－東鼎液化瓦斯興業(股)公司	-	長期投資	13,250	66,780	2.41	(註)	
翔利投資(股)公司	股票－立榮航空(股)公司	-	長期投資	27,306	503,462	8.64	(註)	
翔利投資(股)公司	股票－新桃電力(股)公司	-	長期投資	6,500	97,500	1.30	(註)	
翔利投資(股)公司	股票－中央再保險(股)公司	-	長期投資	2,321	27,378	0.46	26,924	

註：係未上市(櫃)公司股票，無相關市價。

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		未		備註
				單位數	帳面金額	持股比率%	市價	
長榮空運倉儲(股)公司	永昌鳳翔債券基金	-	短期投資	6,868	101,282	-	101,870	
長榮空運倉儲(股)公司	統一強棒債券型基金	-	短期投資	6,269	95,000	-	95,151	
長榮空運倉儲(股)公司	盛華1699債券型基金	-	短期投資	9,243	110,928	-	112,889	
長榮空運倉儲(股)公司	國際萬華債券型基金	-	短期投資	7,348	103,268	-	104,437	

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

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	
長榮航勤(股)公司	上市股票—長榮海運(股)公司	本公司之法人股東	短期投資	345	10,201	0.01 %	7,689	
長榮航勤(股)公司	上市股票—長榮國際儲運(股)公司	本公司之法人股東	短期投資	159	6,346	0.01 %	1,879	

長榮航太科技股份有限公司

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
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
長榮航太科技(股)公司	聯成航太科技股份有限公司股票	本公司依成本法評價之轉投資公司	長期股權投資	850	7,110	6.07 %	(註)	-
長榮航太科技(股)公司	日盛債券	無	短期投資	1,345	18,026	-	18,054	-
長榮航太科技(股)公司	大眾駿馬債券型基金	無	短期投資	7,038	75,271	-	75,353	-
長榮航太科技(股)公司	景順收益基金	無	短期投資	4,279	48,053	-	48,094	-

註：係未上市(櫃)公司股票，無相關市價。

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	持股比率	市 價	
Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	Menzies Macau	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	-	4,036	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	長期股權投資	-	1,603	12.00 %	註	
Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	Mascargo (Macau) Company Ltd.	採成本法評價之被投資公司	長期股權投資	-	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	長期股權投資	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	長期股權投資	-	3,904	12.00 %	註	
Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	基金—Man-Arbitrage Strategies Ltd.	-	短期投資	816	1,000	-	1,269	
Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	基金—Alexandra Globe Investment Fund (Asia) A	-	短期投資	66	893	-	880	

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季報表附註(續)

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：

Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.

單位：千美元/千股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金 額	股數	金 額	股數	售 價	帳面成本	處分損益	股數	金 額
Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	Argent Low Lev Convertible Arbitrage C股	短期投資	-	無	-	-	-	-	22	3,207	3,000	207	-	-

長榮航太股份有限公司

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				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
長榮航太(股)公司	景順收益基金	短期投資	-	無	-	-	39,588	443,000	35,309	395,126	394,947	179	4,279	48,053
長榮航太(股)公司	盛華投信1699債券型基金	短期投資	-	無	-	-	30,298	368,000	30,298	368,258	368,000	258	-	-
長榮航太(股)公司	日盛債券基金	短期投資	-	無	-	-	19,093	255,000	17,748	237,122	236,974	147	1,345	18,026
長榮航太(股)公司	駿馬債券基金	短期投資	-	無	-	-	24,943	266,000	17,905	190,900	190,729	170	7,038	75,271

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				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	金鼎債券	短期投資	-	無	9,558	131,058	6,060	84,000	15,618	216,892	215,058	1,834	-	-
長榮空運倉儲(股)公司	永昌鳳翔	短期投資	-	無	9,644	139,168	8,443	125,000	11,219	166,000	162,887	3,113	6,868	101,282

- 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。
- 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。
- 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。
- 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。
- 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。

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

(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 %	7,599	123,446	-
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 %	(941)	50,677	-

(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。

單位：千元

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 (USD4,888)	170,663 (USD5,100)	10,542,808

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。