

股票代碼：2618

# 長榮航空股份有限公司

## 財 務 預 測

民國九十三年度  
(內附財務預測核閱報告)

公司地址：桃園縣蘆竹鄉新南路1段376號  
電 話：(03)351-5151

## 財 務 預 測 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九十三年十二月三十一日之預計資產負債表，暨民國九十三年一月一日至十二月三十一日之預計損益表、預計股東權益變動表及預計現金流量表，係管理階層根據目前環境與將來最可能發生之情況，對預測期間之財務狀況、經營結果及現金流量情形所作之估計。

上開預計財務報表，業經本會計師依照「財務預測核閱要點」，採用必要之核閱程序，包括對基本假設及預測表達之評估，予以核閱竣事。

附列之民國九十二年度及九十一年度財務報表係供比較。該等財務報表業經本會計師於民國九十三年二月十三日查核竣事，並出具修正式無保留意見之查核報告。

本會計師認為第一段所述之預計財務報表係依照「財務預測資訊處理準則」及合理之基本假設編製。惟預測具不確定性，其實際結果未必與預測相符。本核閱報告出具後，如實際情況變更，非經受任重新核閱，本會計師不再更新核閱報告。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

證期會核准  
簽證文號：(88)台財證(六)第18311號

民國九十三年四月七日

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

預計資產負債表

民國九十三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	預 測		比 較 性		歷 史 資 訊			預 測		比 較 性		歷 史 資 訊	
	93.12.31		92.12.31		91.12.31			93.12.31		92.12.31		91.12.31	
資 產	金 額	%	金 額	%	金 額	%	負 債 及 股 東 權 益	金 額	%	金 額	%	金 額	%
11-12 流動資產：							21-22 流動負債：						
1100 現金	\$ 2,664,635	2	1,700,082	2	1,544,397	1	2100-10 短期借款	\$ 4,819,516	4	4,179,516	4	4,790,792	4
1110 短期投資	3,547,119	3	6,243,203	6	3,864,537	3	2120-2210 應付款項	10,770,764	9	10,915,763	9	10,358,585	9
1120-90 應收款項	7,463,400	7	6,552,022	5	7,225,197	6	2260 預收款項	6,359,644	6	5,323,404	5	5,803,402	5
1200 存 貨	7,100,957	6	6,983,468	6	6,748,439	6	2270 一年內到期之長期負債	12,399,431	10	8,018,157	7	7,279,795	7
1250-98 預付款項及其他流動資產	2,539,447	2	2,241,785	2	2,360,525	2	2280 其他流動負債	394,705	-	426,614	-	453,937	-
1286 遞延所得稅資產 - 流動	368,705	-	973,875	1	674,279	1	流動負債合計	34,744,060	29	28,863,454	25	28,686,511	25
流動資產合計	23,684,263	20	24,694,435	22	22,417,374	19	長期負債：						
1420 長期股權投資：							2410 應付公司債	8,500,000	7	6,410,500	6	5,660,000	5
142101 採權益法評價之長期股權投資	6,677,458	6	6,246,480	5	6,062,023	5	2420 長期借款	12,603,371	11	21,458,585	19	24,601,499	21
142102 採成本法評價之長期股權投資	4,275,241	3	4,280,626	4	4,260,162	4	2441 應付分期款項	493,905	-	1,673,641	1	1,490,147	1
長期股權投資淨額	10,952,699	9	10,527,106	9	10,322,185	9	2443 應付機體價款	13,297,421	11	15,621,978	14	18,030,315	16
15-16 固定資產：							2446 長期應付租賃負債	5,749,077	5	-	-	-	-
1501 土 地	1,869,784	2	1,869,784	2	1,869,784	2	長期負債合計	40,643,774	34	45,164,704	40	49,781,961	43
1521 建 築 物	4,391,446	4	4,391,446	4	4,393,733	4	28- 其他負債	2,245,063	2	2,427,014	2	1,998,680	2
1531 各項設備	6,172,478	5	5,955,661	5	5,115,771	3	負債合計	77,632,897	65	76,455,172	67	80,467,152	70
1554 機 體	66,806,822	56	73,956,316	64	74,512,938	65	3- 股東權益：						
1610 租賃資產	6,587,726	5	-	-	-	-	3110 普通股股本	30,464,770	26	27,534,330	24	24,250,000	21
1681 工具及零配件	434,599	-	445,470	-	645,955	1	3200 資本公積	2,749,497	2	2,599,741	2	2,352,079	2
小 計	86,262,855	72	86,618,677	75	86,538,181	75	保留盈餘：						
15X9 減：累計折舊	(30,296,639)	(25)	(29,740,205)	(26)	(25,921,952)	(21)	3310 法定盈餘公積	403,372	-	263,754	-	-	-
1619 累計折舊 - 租賃資產	(396,000)	-	-	-	-	-	3350 累積盈餘	4,249,655	4	2,764,841	3	2,637,542	2
	55,570,216	47	56,878,472	49	60,616,229	54	保留盈餘合計	4,653,027	4	3,028,595	3	2,637,542	2
1670-72 未完工程及預付設備款	7,360,538	6	2,223,889	2	1,402,366	1	股東權益其他項目：						
固定資產淨額	62,930,754	53	59,102,361	51	62,018,595	55	3411 遞延貸項	242,630	-	193,865	-	115,228	-
其他資產：							3420 累積換算調整數	3,962,773	3	4,989,232	4	5,788,070	5
1770 遞延退休金成本	218,358	-	218,358	-	245,652	-	3430 未認為退休金成本之淨損失	(132,724)	-	(132,724)	-	(96,898)	-
1820-88 存出保證金及其他資產	17,902,872	15	16,906,031	15	17,391,601	15	股東權益其他項目合計	4,072,679	3	5,050,373	4	5,806,400	5
1830 遞延費用	2,995,001	2	2,883,421	3	2,685,388	2	股東權益合計	41,939,973	35	38,213,039	33	35,046,021	30
1860 遞延所得稅資產 - 非流動	888,923	1	336,499	-	432,378	-	承諾及或有事項						
其他資產合計	22,005,154	18	20,344,309	18	20,755,019	17	負債及股東權益總計	\$ 119,572,870	100	114,668,211	100	115,513,173	100
資產總計	\$ 119,572,870	100	114,668,211	100	115,513,173	100							

(請詳閱後附重要會計政策及基本假設彙總)

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

預計損益表

民國九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	預 測		比 較 性		歷 史 資 訊																												
	93年度		92年度		91年度																												
	金 額	%	金 額	%	金 額	%																											
4630 營業收入	\$ 76,778,361	100	65,387,596	100	64,577,407	100																											
5630 營業成本	<u>65,499,136</u>	<u>85</u>	<u>56,835,812</u>	<u>87</u>	<u>53,282,923</u>	<u>83</u>																											
5910 營業毛利	11,279,225	15	8,551,784	13	11,294,484	17																											
6000 營業費用	<u>6,474,446</u>	<u>9</u>	<u>6,058,097</u>	<u>9</u>	<u>6,236,894</u>	<u>10</u>																											
6900 營業淨利	<u>4,804,779</u>	<u>6</u>	<u>2,493,687</u>	<u>4</u>	<u>5,057,590</u>	<u>7</u>																											
營業外收入及利益：																																	
7110 利息收入	12,723	-	12,068	-	62,569	-																											
7121 採權益法認列之投資收益	444,887	1	303,001	-	141,376	-																											
7160 兌換利益淨額	-	-	112,808	-	-	-																											
7240 短期投資市價回升利益	-	-	62,236	-	-	-																											
7480 其他收入	<u>158,736</u>	<u>-</u>	<u>414,394</u>	<u>1</u>	<u>388,924</u>	<u>1</u>																											
	<u>616,346</u>	<u>1</u>	<u>904,507</u>	<u>1</u>	<u>592,869</u>	<u>1</u>																											
營業外費用及損失：																																	
7510 利息費用 - 減除已資本化之利息，93年度、92年度及91年度分別為146,253千元、56,556千元及88,849千元	2,247,047	3	2,144,560	3	2,907,829	5																											
7560 兌換損失淨額	44,868	-	-	-	252,461	-																											
7880 其他損失	<u>7,770</u>	<u>-</u>	<u>37,452</u>	<u>-</u>	<u>72,690</u>	<u>-</u>																											
	<u>2,299,685</u>	<u>3</u>	<u>2,182,012</u>	<u>3</u>	<u>3,232,980</u>	<u>5</u>																											
本期稅前淨利	3,121,440	4	1,216,182	2	2,417,479	3																											
8110 所得稅利益(費用)	<u>(336,933)</u>	<u>-</u>	<u>180,000</u>	<u>-</u>	<u>220,000</u>	<u>-</u>																											
本期淨利	<u>\$ 2,784,507</u>	<u>4</u>	<u>1,396,182</u>	<u>2</u>	<u>2,637,479</u>	<u>3</u>																											
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="2"></th> <th colspan="2">93年度</th> <th colspan="2">92年度</th> <th colspan="2">91年度</th> </tr> <tr> <th>稅 前</th> <th>稅 後</th> <th>稅 前</th> <th>稅 後</th> <th>稅 前</th> <th>稅 後</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>基本每股盈餘(單位：新台幣元)</td> <td>\$ <u>1.04</u></td> <td><u>0.93</u></td> <td><u>0.48</u></td> <td><u>0.55</u></td> <td><u>1.07</u></td> <td><u>1.17</u></td> </tr> <tr> <td>稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)</td> <td>\$ <u>0.98</u></td> <td><u>0.88</u></td> <td><u>0.45</u></td> <td><u>0.52</u></td> <td><u>1.07</u></td> <td><u>1.17</u></td> </tr> </tbody> </table>								93年度		92年度		91年度		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後	基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>1.04</u>	<u>0.93</u>	<u>0.48</u>	<u>0.55</u>	<u>1.07</u>	<u>1.17</u>	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.98</u>	<u>0.88</u>	<u>0.45</u>	<u>0.52</u>	<u>1.07</u>	<u>1.17</u>
	93年度		92年度		91年度																												
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後																											
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>1.04</u>	<u>0.93</u>	<u>0.48</u>	<u>0.55</u>	<u>1.07</u>	<u>1.17</u>																											
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.98</u>	<u>0.88</u>	<u>0.45</u>	<u>0.52</u>	<u>1.07</u>	<u>1.17</u>																											

(請詳閱後附重要會計政策及基本假設彙總)

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**  
**預計股東權益變動表**  
**民國九十三年一月一日至十二月三十一日**

單位：新台幣千元

比較性歷史資訊	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	累積盈餘(虧損)	遞延貸(借)項	累積換算調整數	未認列為退休金之淨損失	合計
民國九十一年一月一日期初餘額	\$ 22,050,000	4,244,448	351,213	317,634	(2,669,971)	(558,757)	5,975,282	(44,359)	29,665,490
虧損撥補：									
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(351,213)	-	351,213	-	-	-	-
特別盈餘公積彌補虧損	-	-	-	(317,634)	317,634	-	-	-	-
資本公積彌補虧損	-	(1,845,667)	-	-	1,845,667	-	-	-	-
現金增資	2,200,000	110,000	-	-	-	-	-	-	2,310,000
出售固定資產盈益轉列累積盈餘	-	(155,458)	-	-	155,458	-	-	-	-
權益法評價之長期股權投資持股比例變動致股權淨值變動數	-	(1,295)	-	-	-	-	-	-	(1,295)
認列被投資公司處分固定資產利得轉列累積盈餘	-	(62)	-	-	62	-	-	-	-
認列被投資公司受贈資產轉列資本公積	-	113	-	-	-	-	-	-	113
認列被投資公司權益法評價之長期股權投資累積換算調整數致股權淨值變動數	-	-	-	-	-	-	1,446	-	1,446
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	-	-	-	-	-	-	-	10,204	10,204
認列未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	(62,743)	(62,743)
遞延貸項	-	-	-	-	-	673,985	-	-	673,985
被投資公司外幣財務報表換算調整數本期評估數	-	-	-	-	-	-	2,228	-	2,228
國外營運機構換算調整數	-	-	-	-	-	-	(190,886)	-	(190,886)
民國九十一年度淨利	-	-	-	-	2,637,479	-	-	-	2,637,479
民國九十一年十二月三十一日餘額	24,250,000	2,352,079	-	-	2,637,542	115,228	5,788,070	(96,898)	35,046,021
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	263,754	-	(263,754)	-	-	-	-
盈餘轉增資	485,000	-	-	-	(485,000)	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	(485,000)	-	-	-	(485,000)
發放董監事酬勞	-	-	-	-	(10,000)	-	-	-	(10,000)
發放員工紅利	-	-	-	-	(25,129)	-	-	-	(25,129)
可轉換公司債轉換為普通股	2,799,330	250,170	-	-	-	-	-	-	3,049,500
可轉換公司債轉換致利息補償金轉列資本公積	-	3,728	-	-	-	-	-	-	3,728
認列被投資公司權益法評價之長期股權投資累積換算調整數致股權淨值變動數	-	(6,236)	-	-	-	-	-	-	(6,236)
認列未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	(35,826)	(35,826)
遞延貸項	-	-	-	-	-	78,637	-	-	78,637
被投資公司外幣財務報表換算調整數本期評估數	-	-	-	-	-	-	(9,117)	-	(9,117)
國外營運機構換算調整數	-	-	-	-	-	-	(789,721)	-	(789,721)
民國九十二年度淨利	-	-	-	-	1,396,182	-	-	-	1,396,182
民國九十二年十二月三十一日餘額	\$ 27,534,330	2,599,741	263,754	-	2,764,841	193,865	4,989,232	(132,724)	38,213,039
預測									
民國九十三年一月一日期初餘額	\$ 27,534,330	2,599,741	263,754	-	2,764,841	193,865	4,989,232	(132,724)	38,213,039
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	139,618	-	(139,618)	-	-	-	-
盈餘轉增資	1,121,073	-	-	-	(1,121,073)	-	-	-	-
發放董監事酬勞	-	-	-	-	(10,000)	-	-	-	(10,000)
發放員工紅利	-	-	-	-	(29,002)	-	-	-	(29,002)
可轉換公司債轉換為普通股	1,809,367	141,131	-	-	-	-	-	-	1,950,498
可轉換公司債轉換致利息補償金轉列資本公積	-	8,625	-	-	-	-	-	-	8,625
遞延貸項	-	-	-	-	-	48,765	-	-	48,765
被投資公司外幣財務報表換算調整數本期評估數	-	-	-	-	-	-	(13,909)	-	(13,909)
國外營運機構換算調整數	-	-	-	-	-	-	(1,012,550)	-	(1,012,550)
民國九十三年度淨利	-	-	-	-	2,784,507	-	-	-	2,784,507
民國九十三年十二月三十一日餘額	\$ 30,464,770	2,749,497	403,372	-	4,249,655	242,630	3,962,773	(132,724)	41,939,973

(請詳閱後附重要會計政策及基本假設彙總)

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

預計現金流量表

民國九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	預 測	比 較 性 歷 史 資 訊	
	93年度	92年度	91年度
營業活動之現金流量：			
本期淨利	\$ 2,784,507	1,396,182	2,637,479
調整項目：			
折舊費用	4,642,159	4,436,303	4,270,786
各項攤銷及維修費用	1,222,920	1,118,123	1,123,095
出售及報廢固定資產損失淨額	4,448	20,402	11,743
受贈之長期股權投資收入	-	-	(13,510)
短期投資備抵跌價損失(市價回升利益)	-	(62,236)	21,892
長期投資備抵跌價損失	-	-	4,000
固定資產售後租回遞延利益攤銷數	(224,704)	(231,566)	(670,256)
其他遞延利益攤銷	(328,706)	(168,815)	(34,721)
長期借款未實現兌換損失(利益)數	(5,278)	1,774	7,294
處分短期投資利益	(36,105)	(14,131)	(41,674)
處分長期股權投資利益淨額	(3,634)	(1,869)	(10,050)
依權益法認列之投資收益	(444,887)	(303,001)	(141,376)
權益法評價之長期股權投資發放現金股利	-	94,811	221,963
遞延所得稅費用(利益)	52,746	(203,717)	(254,693)
應收款項(含關係人)減少(增加)數	(911,378)	736,070	(1,397,684)
存貨減少(增加)數	(114,687)	(178,875)	1,076,609
預付款項及其他流動資產減少(增加)數	(141,701)	51,421	(223,040)
應付款項(含關係人)增加(減少)數	(400,949)	30,568	1,362,049
預收款項增加(減少)數	1,036,240	(479,998)	1,248,129
其他流動負債增加(減少)數	(28,571)	(30,661)	139,380
其他負債增加(減少)數	30,238	1,055,576	(12,584)
退休金準備增加數	-	26,896	55,771
營業活動之淨現金流入	<u>7,132,658</u>	<u>7,293,257</u>	<u>9,380,602</u>
投資活動之現金流量：			
短期投資減少(增加)數	2,732,189	(2,302,299)	(1,130,841)
出售長期股權投資價款	9,019	112,330	20,855
長期股權投資增加數	-	(122,545)	(174,009)
出售固定資產價款	2,496,060	8,521	191,454
購置固定資產	(5,380,400)	(2,564,886)	(231,638)
存出保證金及其他資產減少(增加)數	(1,452,242)	217,956	(577,179)
收回預付投資款	-	-	7,962
遞延費用增加數	<u>(1,334,500)</u>	<u>(1,316,156)</u>	<u>(1,073,015)</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(2,929,874)</u>	<u>(5,967,079)</u>	<u>(2,966,411)</u>
融資活動之現金流量：			
舉借短期借款數	17,200,941	23,037,158	18,174,263
舉借長期借款數	-	1,684,804	4,888,650
發行公司債	8,000,000	5,000,000	-
支付分期付款購置固定資產款項	(1,970,217)	(2,035,148)	(733,715)
發放現金股利	-	(485,000)	-
償還短期借款數	(16,560,941)	(23,648,434)	(23,368,759)
償還長期借款數	(6,862,785)	(4,122,456)	(10,337,935)
償還公司債	(1,200,000)	(1,300,000)	(300,000)
支付分期付款購置存貨款項	(1,415,866)	(932,288)	(321,246)
支付應付租賃款項	(390,361)	-	-
出售存貨	-	1,666,000	2,677,041
現金增資	-	-	2,310,000
發放員工紅利及董監事酬勞	<u>(39,002)</u>	<u>(35,129)</u>	<u>-</u>
融資活動之淨現金流出	<u>(3,238,231)</u>	<u>(1,170,493)</u>	<u>(7,011,701)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	964,553	155,685	(597,510)
期初現金及約當現金餘額	<u>1,700,082</u>	<u>1,544,397</u>	<u>2,141,907</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,664,635</u>	<u>1,700,082</u>	<u>1,544,397</u>
現金流量資訊之補充揭露：			
本期支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 1,371,249</u>	<u>2,261,506</u>	<u>3,017,449</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 25,374</u>	<u>23,489</u>	<u>46,407</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：			
長期借款一年內到期部份	<u>\$ 12,399,431</u>	<u>8,018,157</u>	<u>7,279,795</u>
固定資產轉列存貨	<u>\$ 2,802</u>	<u>56,154</u>	<u>89,944</u>
長期股權投資外幣換算調整數	<u>\$ (13,909)</u>	<u>(9,117)</u>	<u>2,228</u>
國外營運機構外幣換算調整數	<u>\$ (1,012,550)</u>	<u>(789,721)</u>	<u>(190,886)</u>
分期付款購置固定資產期末應付款	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>4,356,196</u>
短期投資轉列長期股權投資	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>141,659</u>
遞延貸項	<u>\$ 242,630</u>	<u>193,865</u>	<u>115,228</u>

(請詳閱後附重要會計政策及基本假設彙總)

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**  
**財務預測重要會計政策及基本假設彙總**  
**民國九十三年度**  
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

長榮航空股份有限公司(以下簡稱本公司)民國九十三年度財務預測之編製目的，除用以訂定經營指標，以作為管理決策之參考外，另係配合財政部證券暨期貨管理委員會「公開發行公司公開財務預測資訊處理準則」於對外公開募集與發行有價證券經主管機關核准後次一年度繼續公開財務預測資訊。

本公司民國九十三年度財務預測係依據截至民國九十三年二月二十九日止實際經營結果、公司管理當局之計劃及對未來經營環境之評估，所作之最適估計，以表達本公司預計民國九十三年十二月三十一日財務狀況及民國九十三年度經營結果及現金流量情形。本財務預測於民國九十三年三月二十九日編製完成，係反映當時公司管理當局對預測情況所作之判斷。由於交易事項及經營環境未必全如預期，因此預測與實際結果通常存有差異，且可能極為重大，故本財務預測將來未必能完全達成。

另附列民國九十二年及九十一年度之比較性歷史資訊，係摘錄自各該年度決算之財務報表，以供參考比較。

茲將本次預計財務報表編製有關之重要會計政策及基本假設彙總揭露如下：

#### 一、公司沿革

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)飛機設備之銷售及飛機之出租。(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)機場地勤業務。(十)民用航空站業務(包括客、貨運)。(十一)前各項之進出口貿易業務(許可業務除外)。(十二)企業經營管理顧問業。(十三)一般廣告服務業。(十四)菸酒零售業。(十五)一般百貨業。(十六)食品、飲料零售業。(十七)服飾品零售業。(十八)傘類零售業。(十九)帽類零售業。(廿)書籍、文具零售業。(廿一)運動器材零售業。(廿二)玩具、娛樂用品零售業。(廿三)鐘錶零售業。(廿四)眼鏡零售業。(廿五)度量衡器零售業。(廿六)首飾及貴金屬零售業。(廿七)除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

## 長榮航空股份有限公司財務預測重要會計政策及基本假設彙總(續)

### 二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製，編製財務報表所採用之重大會計政策彙總如下：

#### (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。

#### (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)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。

#### (四)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。

## 長榮航空股份有限公司財務預測重要會計政策及基本假設彙總(續)

### (五)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。

### (六)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；持股比例超過50%之被投資公司，因其資產總額及營業收入均未達本公司各該項目金額百分之十，且所有未達編入合併報表標準之被投資公司合計總資產及營業收入亦未達本公司各該項金額百分之三十以上，故未予編列合併財務報表。至於長期股權投資持股未達被投資公司之有表決權股份百分之二十，且未具重大影響力者，如被投資公司為上市（櫃）公司，按成本與市價孰低法評價，未實現投資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。

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。

### (七)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。

## 長榮航空股份有限公司財務預測重要會計政策及基本假設彙總(續)

### (八)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，應按飛機租用期間以平均法攤銷至飛機租金費用；若屬資本租賃，則按其性質依飛機估計使用年數或按飛機租賃期間以平均法逐期攤至飛機折舊費用。

上述資本租賃租回之飛機以各期租金給付額(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，或租賃開始日該飛機之公平市價之較低者認列為租賃飛機之資產價值予以入帳。

以資本租賃方式租賃之飛機應計提折舊。凡租期屆滿無條件移轉所有權或有優惠承購權者，於飛機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飛機應按期支付之租金，除包含飛機之價款外，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。

### (九)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、維修人員技術提升訓練費用及發動機、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)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預測重要會計政策及基本假設彙總(續)

### (十一)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。

### (十二)退休金

本公司依勞動基準法訂定員工退休辦法，民國九十一年一月至九十二年四月依已付薪資總額百分之十點七，民國九十二年五月起依百分之十一點九按月提撥職工退休準備金專戶存儲於中央信託局保管運用。

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」，以年度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，依該公報之規定認列淨退休金成本。其過渡性淨給付義務，依十五年採直線法攤銷之。

### (十三)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。

### (十四)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。

### (十五)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。

## 長榮航空股份有限公司財務預測重要會計政策及基本假設彙總(續)

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。

### (十六)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。

### (十七)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。

## 三、重要基本假設之彙總說明

### (一)營業收入

本公司營業收入之估計主要係考量未來之航空事業發展，以積極發展國際客貨運輸服務為目標，擴充機隊加入國際客貨運輸服務行列，同時參酌各區域之市場情況及全球經濟景氣，進而規劃爭取新航線或增加飛航班次，考量同業之競爭情形，以估計各航線之承載率及票價策略，預計民國九十三年度營業收入76,778,361千元，較民國九十二年度65,387,596千元約成長17.42%，茲將比較資料列示如下：

單位：新台幣千元

項 目	93年度預測數	92年度實際數
客 運 收 入	\$ 36,300,934	29,196,261
貨 運 收 入	35,499,882	31,570,153
其 他 營 業 收 入	<u>4,977,545</u>	<u>4,621,182</u>
合 計	<u>\$ 76,778,361</u>	<u>65,387,596</u>

## 長榮航空股份有限公司財務預測重要會計政策及基本假設彙總(續)

### 1.客運收入

本公司估計民國九十三年度客運收入係依現有之航線及航班狀況並參酌各區域市場情況，調整部份航線之航段及航班、持續與同業進行聯營或聯航之策略聯盟為基礎下，預計民國九十三年度將擴增航班，及四架新客機加入機隊營運行列。此外本公司更持續以品質優良之服務、擴大自動訂位系統之使用及調整部份航線票價等經營策略拓展業務，預估各航線總承載人數由民國九十二年度之4,322千人次成長至約5,458千人次，另本公司亦預期民國九十三年度旅遊人數將因景氣復甦而增加，故預計總收入由民國九十二年度之29,196,261千元成長為36,300,934千元。茲將民國九十三年度預計客運收入量值及民國九十二年度實際客運收入量值情形依區域別列示如下：

單位：新台幣千元

年度			93年度(預估)		92年度(實際)	
產銷量值						
區	域	別	載客人數(人)	客運收入	載客人數(人)	客運收入
美	洲	線	944,204	12,817,704	837,690	10,402,254
歐	洲	線	510,545	6,327,661	412,034	5,140,070
亞	洲	線	3,897,318	16,088,417	2,967,302	12,527,374
大	洋	洲	106,095	1,067,152	104,579	1,126,563
合	計		5,458,162	36,300,934	4,321,605	29,196,261

### 2.貨運收入

本公司估計民國九十三年度貨運收入，係依據現有之機隊及航線為基礎，規劃於民國九十三年度增加二架貨機加入機隊營運行列，以配合本年度增加之貨運市場艙位需求，並調整部份航線之飛航班次，使民國九十三年度貨運量能有效成長，預計各航線總載貨量由民國九十二年度之735千噸成長為821千噸，各航線之貨運總收入亦由民國九十二年度之31,570,153千元成長為35,499,882千元。茲將民國九十三年度預測貨運銷售量值及民國九十二年度實際貨運銷售量值情形依區域別列示如下：

單位：新台幣千元

年度			93年度(預測)		92年度(實際)	
銷售量值						
區	域	別	載貨量(噸)	貨運收入	載貨量(噸)	貨運收入
美	洲	線	260,998	19,659,095	238,211	17,736,260
歐	洲	線	138,519	8,903,724	119,290	7,585,690
亞	洲	線	417,529	6,756,048	372,975	6,072,324
大	洋	洲	4,135	181,015	4,424	175,879
合	計		821,181	35,499,882	734,900	31,570,153

## 長榮航空股份有限公司財務預測重要會計政策及基本假設彙總(續)

3.其他營業收入主係包括空中銷售收入、超重行李托運收入、旅遊券銷售收入、地勤收入、租賃收入及兵險附加費收入等。

### (二)營業成本

本公司之預計九十三年度營業成本係由各相關單位依據民國九十三年度預計之營業目標參酌以往年度之歷史經驗及未來之趨勢預估相關成本，經送企劃本部及財務本部審核後予以編列，本公司預計民國九十三年度營業成本為65,499,136千元，較民國九十二年度56,835,812千元增加約15.24%，主要係因燃油費用、租機費用、維修費用、佣金費用及機場費用等相關成本增加所致。

### (三)營業費用

本公司之預計九十三年度營業費用主要為薪資費用、折舊及各項攤提及其他銷售行政管理費用等，其編製基礎係由各單位根據民國九十三年度營運目標所需之各項營業活動並參酌歷史性資訊估算編列。薪資費用係依預計員工人數、考量調薪幅度、人員晉升及年終獎金等因素加以估計；預計民國九十三年度營業費用為6,474,446千元，較民國九十二年度6,058,097千元增加約6.87%，主要係因薪資費用、佣金費用、廣告費用、修繕費用、租金費用、旅費及勞務費等相關費用增加所致。

### (四)營業外收入及利益

本公司民國九十三年度預計營業外收入及利益主係依權益法認列被投資公司投資收益444,887千元，及因處分長、短期投資，預計淨處分利得為39,739千元，其他則為預計兌換哩程收入86,424千元、預計攤銷財產交易利得11,797千元、預計賠償利益1,279千元、預計利息收入12,723千元及其他19,497千元。另長期股權投資收益請參閱(七)之1。

### (五)營業外費用及損失

本公司民國九十三年度預計營業外費用及損失主係利息費用2,247,047千元、預計兌換損失44,868千元及報廢損失7,770千元，其中利息費用請參閱(九)之1。

### (六)所得稅

本公司所得稅係依財務會計準則公報第二十二號處理，預計民國九十三年度所得稅明細列示如下（單位：新台幣千元）：

當期所得稅費用	\$ 284,187
遞延所得稅費用	<u>52,746</u>
預計所得稅費用	\$ <u><b>336,933</b></u>

## 長榮航空股份有限公司財務預測重要會計政策及基本假設彙總(續)

### (七)與投資活動有關之基本假設

#### 1.長期股權投資

預計於民國九十三年度減少長期股權投資明細如下：

投 資 標 的	投資金額	單位：新台幣千元
		預計減少 投資後 持股比例
關貿網路股份有限公司	\$ <u>(5,385)</u>	<u>5.62%</u>

本公司依權益法認列投資損益者，係依各被投資公司之自行編製之財務預測以本公司之持股比例加以估計。民國九十三年度預計對被投資公司採權益法認列之投資收益淨額約為444,887千元，其明細如下：

被 投 資 公 司	持 股 比例%	投資成本	帳列餘額	單位：新台幣千元
				依權益法 認列之 投資(損)益
按權益法評價：				
長榮航勤股份有限公司	56.33	\$ 111,174	425,591	57,772
RTW Air Services(s) Pte. Ltd.	49.00	13,217	23,630	4,787
Green Siam Air Services Co., Ltd.	49.00	9,421	33,928	13,976
長榮空廚股份有限公司	49.80	498,000	675,112	47,577
Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	99.00	148,511	717,695	133,760
立榮航空股份有限公司	17.92	3,277,238	253,426	(22,292)
長榮航太科技股份有限公司	80.00	2,000,450	2,717,984	200,670
長榮保全股份有限公司	31.25	25,000	33,786	3,040
長榮空運倉儲股份有限公司	60.00	726,098	850,776	75,245
翔利投資股份有限公司	100.00	1,000,000	944,358	(69,973)
Uni Japan Co., Ltd.	49.50	<u>1,820</u>	<u>1,172</u>	<u>325</u>
小 計		<u>7,810,929</u>	<u>6,677,458</u>	<u>444,887</u>
按成本法評價：				
Abacus International Holding Ltd.	2.11	102,233	115,744	-
勝山實業股份有限公司	19.50	40,365	40,365	-
台灣高速鐵路股份有限公司	1.62	1,250,000	1,250,000	-
新桃電力股份有限公司	9.69	484,612	484,612	-

長榮航空股份有限公司財務預測重要會計政策及基本假設彙總(續)

被 投 資 公 司	持 股		帳 列 餘 額	依 權 益 法
	比 例 %	投 資 成 本		認 列 之
				投 資 (損) 益
德隆創業投資股份有限公司	5.88	\$ 20,000	20,000	-
關貿網路股份有限公司	5.62	90,688	90,688	-
中央再保險股份有限公司	3.96	164,032	164,032	-
中華快遞股份有限公司	10.00	20,000	20,000	-
台灣固網股份有限公司	1.30	1,200,000	1,200,000	-
長榮開發股份有限公司	9.47	870,000	870,000	-
聯太創業投資股份有限公司	1.50	<u>19,800</u>	<u>19,800</u>	<u>-</u>
小 計		<u>4,261,730</u>	<u>4,275,241</u>	<u>-</u>
合 計		<b><u>\$ 12,072,659</u></b>	<b><u>10,952,699</u></b>	<b><u>444,887</u></b>

2. 固定資產

本公司預計於民國九十三年度增加5,380,400千元之固定資產，主要係預付十七架新機之機體價款及更新電腦設備等，以提昇本公司服務品質及營運需求。

(八) 與無擔保可轉換公司債有關之基本假設

本公司預計於民國九十三年九月發行辦理第二次無擔保可轉換公司債，預計發行金額為7,500,000千元，主要係用以償還長期借款以改善財務結構及用以支付未來年度之飛機價款，相關資金運用情形及未來經濟效益如下：

1. 發行無擔保可轉換公司債之預計用途及運用情形

用 途	金 額	單 位：新 台 幣 千 元	
		運 用 情 形	
		93年	94年
償還借款	\$ 1,878,000	1,878,000	-
購置機體(註)	<u>5,622,000</u>	<u>1,086,000</u>	<u>4,536,000</u>
	<b><u>\$ 7,500,000</u></b>	<b><u>2,964,000</u></b>	<b><u>4,536,000</u></b>

(註)預計交機時程：民國九十四年七月及八月、九十五年五月及十月和九十六年一月及四月，共計六架新機。

## 長榮航空股份有限公司財務預測重要會計政策及基本假設彙總(續)

### 2.發行無擔保可轉換公司債之預計效益

本公司預計因償還借款及購置機體，將可節省利息支出及增加營業效益如下：

		單位：新台幣千元				
用 途	效 益	93年第四季	94年	95年	96年	97年
償還借款	節省利息支出	\$ 1,321	62,653	65,653	62,653	62,653
購置機體	增加營業收入	-	1,671,572	5,318,639	10,485,316	10,941,199

### (九)與理財活動有關之基本假設

#### 1.銀行借款及利息支出

本公司預計於民國九十三年度依合約償還長、短期借款美金59,224千元(新台幣1,714,658千元)及新台幣21,709,068千元，並償還到期公司債1,200,000千元，另為因應未來長、短期資本需求擬增加短期借款新台幣17,200,941千元、發行普通公司債新台幣500,000千元及發行可轉換公司債新台幣7,500,000千元。

本公司依長期借款合同規定將於民國九十四年度到期之借款美金37,908千元(新台幣1,260,441千元)、新台幣7,178,990千元及應付公司債3,960,000千元，已轉列於「流動負債 - 一年內到期之長期借款」。

估列利息費用所據之利率，長、短期借款為1.25% 6.77%，應付公司債為3.70% 6.45%。經參考借款期間預估民國九十三年度減除資本化金額後之利息費用約為2,247,047千元。

### (十)敏感度分析

#### 1.載客量之變化

航空客、貨運市場之承載量隨預期市場條件及促銷方式等因素而消長，對本公司預計民國九十三年三月至十二月客、貨運收入可能影響如下：

		單位：新台幣千元			
	載客(貨)量 (人 / 噸)	平均票 (貨)價(元)	平均載客(貨) 量 ± 5 %	客 ( 貨 ) 運 收入增減數	
客 運	4,611,260	\$ 6,496	230,563	\$ 1,497,785	
貨 運	695,387	\$ 43,719	34,769	\$ 1,520,066	

#### 2.平均票(貨)價變化

本公司預計民國九十三年三月至十二月航空客貨運輸市場因受實際同業之競爭及促銷活動使運價上揚或下降，客貨運收入所受影響如下：

		單位：新台幣千元			
	載客(貨)量 (人 / 噸)	平均票 (貨)價(元)	平均票 (貨)價 ±3 %	客 ( 貨 ) 運 收入增減數	
客 運	4,611,260	\$ 6,496	\$ 195	\$ 898,671	
貨 運	695,387	\$ 43,719	\$ 1,312	\$ 912,040	

## 長榮航空股份有限公司財務預測重要會計政策及基本假設彙總(續)

### 3. 燃油成本變化

燃油費用係為本公司主要營業成本之一，預計民國九十三年度之燃油費用為19,308,187千元；平均油價漲跌3%，則民國九十三年三月至十二月燃油成本增減約485,535千元。

### 4. 利率之變化

本公司預計民國九十三年度利息費用為2,247,047千元，平均利率每增減0.25%，則民國九十三年三月至十二月利息費用各約增減80,498千元及80,594千元。

### 5. 匯率之變化

本公司部份營業收入及成本係以外幣計價，預計民國九十三年三月至十二月美元對新台幣平均匯率為1：33.31，新台幣對美元匯率貶升值0.5元，則對民國九十三年三月至十二月營業毛利約增減12,064千元。

## 四、營業收入、營業成本、營業毛利及稅前淨利各季之預測數

單位：新台幣千元

	93年度				
	第 一 季	第 二 季	第 三 季	第 四 季	合 計
營業收入	\$ 18,805,421	18,332,973	19,947,315	19,692,652	76,778,361
營業成本	<u>16,074,433</u>	<u>16,095,484</u>	<u>16,672,911</u>	<u>16,656,308</u>	<u>65,499,136</u>
營業毛利	\$ <u>2,730,988</u>	<u>2,237,489</u>	<u>3,274,404</u>	<u>3,036,344</u>	<u>11,279,225</u>
稅前淨利	\$ <u>853,775</u>	<u>85,501</u>	<u>1,281,815</u>	<u>900,349</u>	<u>3,121,440</u>

## 五、前一次財務預測達成情形

本公司民國九十二年度預計財務報表編製係用以訂定經營指標，以作為管理決策之參考，並配合財政證券暨期貨管理委員會規定於對外公開募集與發行有價證券經主管機關核准後次一年度，依規定需繼續公開財務預測資訊；其預計損益表之實際達成情形如下：

單位：新台幣千元

	92年度	92年度第二次更新後		92年度第一次更新後		92年度更新前	
	實 際 數	預 測 數	達成率%	預 測 數	達成率%	預 測 數	達成率%
營業收入	\$ 65,387,596	65,217,281	100.00	63,818,093	102.46	68,591,484	95.33
營業成本	(56,835,812)	(56,833,367)	100.00	(55,806,705)	101.84	(58,561,081)	97.05
營業毛利	8,551,784	8,383,914	102.00	8,011,388	106.75	10,030,403	85.26
營業費用	(6,058,097)	(5,994,246)	101.07	(5,825,350)	104.00	(6,152,560)	98.46
營業淨利	2,493,687	2,389,668	104.35	2,186,038	114.07	3,877,843	64.31
營業外收(支)	(1,277,505)	(1,317,698)	96.95	(2,065,303)	61.86	(1,855,557)	68.85
稅前淨利	\$ <u>1,216,182</u>	<u>1,071,970</u>	113.45	<u>120,735</u>	1,007.32	<u>2,022,286</u>	60.14

## 長榮航空股份有限公司財務預測重要會計政策及基本假設彙總(續)

民國九十二年度實際數業經安侯建業會計師事務所吳國風會計師及張嘉信會計師查核竣事，並出具修正式無保留意見之查核報告。

原預測編製日期： 92年3月20日。

第一次更新預測編製日期： 92年6月23日。

第二次更新預測編製日期： 92年12月15日。

實際數與第二次更新後預測稅前純益差異情形達百分之二十：無。

六、截至財務預測編製完成日前一季止，本年度財務預測之達成情形：不適用。