

股票代碼：2618

長榮航空股份有限公司

財 務 報 告

民國九十八年及九十七年六月三十日

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 | 8~15 |
| (三)會計變動之理由及其影響 | 15 |
| (四)重要會計科目之說明 | 16~31 |
| (五)關係人交易 | 32~35 |
| (六)抵質押之資產 | 36 |
| (七)重大承諾事項及或有事項 | 36~37 |
| (八)重大之災害損失 | 37 |
| (九)重大之期後事項 | 37 |
| (十)其 他 | 37 |
| (十一)其他附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 37~40 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 40~44 |
| 3.大陸投資資訊 | 44 |
| (十二)部門別財務資訊 | 44 |
| 九、重要會計科目明細表 | 45~66 |

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九十八年及九十七年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十八年上半年度及九十七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九十八年及九十七年六月三十日採權益法評價之部份長期股權投資分別為2,835,153千元及2,591,685千元，分別佔資產總額之1.95%及1.76%，其相關之累積換算調整數分別為5,391千元及5,169千元，暨民國九十八年上半年度採權益法認列之投資收益為73,178千元及九十七年上半年度採權益法認列之投資損失為78,392千元，分別佔稅前淨損之(2.84)%及1.32%，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。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準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之查核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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及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九十八年及九十七年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十八年上半年度及九十七年上半年度之經營成果與現金流量。

民國九十八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。

長榮航空股份有限公司因採用新發佈之財務會計準則公報，其對財務報表之影響，請詳財務報表附註三之說明。

長榮航空股份有限公司已編製民國九十八年上半年度及九十七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在案，備供參考。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

陳 雅 琳

會 計 師：

張 嘉 信

證券主管機關：金管證六字第0950103298號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國九十八年八月十三日

長榮航空股份有限公司

資產負債表

民國九十八年及九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

| 資產 | 98.6.30 | | 97.6.30 | | | 負債及股東權益 | 98.6.30 | | 97.6.30 | |
|--|-----------------------|------------|--------------------|------------|----------------------------------|-----------------------|---------------------|--------------------|--------------------|------------|
| | 金額 | % | 金額 | % | | | 金額 | % | 金額 | % |
| 流動資產： | | | | | | 流動負債： | | | | |
| 1100 現金及約當現金(附註四(一)) | \$ 3,394,742 | 2 | 6,237,932 | 4 | 2100 短期借款(附註四(八)) | \$ 3,700,000 | 3 | - | - | |
| 1310 公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註四(二)) | - | - | 372,072 | - | 2180 公平價值變動列入損益之金融負債—流動(附註四(二)) | 1,581,415 | 1 | 14,750 | - | |
| 1320 備供出售金融資產—流動(附註四(二)) | 3,411,019 | 2 | 2,045,878 | 2 | 2200 避險之衍生性金融負債—流動(附註四(十六)) | 2,369,576 | 2 | 5,140 | - | |
| 1120 應收票據淨額 | 246,968 | - | 334,640 | - | 2140 應付帳款 | 979,707 | 1 | 1,795,248 | 1 | |
| 1140 應收帳款淨額(減：備抵呆帳98年及97年分別為11,551千元及11,937千元) | 5,162,792 | 4 | 7,219,405 | 5 | 2150 應付帳款—關係人(附註五) | 925,264 | 1 | 782,040 | 1 | |
| 1153 應收帳款—關係人(附註五) | 150,746 | - | 129,761 | - | 2170 應付費用 | 5,060,944 | 3 | 7,773,489 | 5 | |
| 1160 其他應收款 | 115,376 | - | 735,692 | 1 | 2190 其他應付款項—關係人(附註五) | 1,004,503 | 1 | 108,281 | - | |
| 1180 其他應收款—關係人(附註五) | 29,692 | - | 75,435 | - | 2210 其他應付款項(附註四(十一)及六) | 2,549,365 | 2 | 2,222,077 | 2 | |
| 1200 存貨(附註四(三)及五) | 8,615,444 | 6 | 9,572,566 | 7 | 2260 預收款項 | 5,202,275 | 4 | 6,867,172 | 5 | |
| 1250 預付費用 | 13,265 | - | 73,231 | - | 2270 一年內到期長期負債(附註四(九)、四(十)、六及七) | 12,883,061 | 9 | 9,690,793 | 7 | |
| 1260 預付款項 | 466,531 | - | 554,473 | - | 2288 應付租賃款—流動(附註四(六)) | 1,434,667 | 1 | 1,350,148 | 1 | |
| 1286 遞延所得稅資產—流動(附註四(十三)) | 347,117 | - | 355,982 | - | 2298 其他流動負債—其他 | 1,289,728 | 1 | 1,852,274 | 1 | |
| 1298 其他流動資產—其他 | 46,237 | - | 33,222 | - | | 流動負債合計 | 38,980,505 | 29 | 32,461,412 | 23 |
| 流動資產合計 | 21,999,929 | 14 | 27,740,289 | 19 | 2400 公平價值變動列入損益之金融負債—非流動(附註四(二)) | 69,042 | - | 146,332 | - | |
| 基金及投資： | | | | | 2410 應付公司債(附註四(十)) | 6,100,000 | 4 | 9,246,700 | 6 | |
| 1430 公平價值變動列入損益之金融資產—非流動(附註四(二)) | - | - | 3,501 | - | 2420 長期借款(附註四(九)、六及七) | 44,326,728 | 29 | 42,880,211 | 29 | |
| 1450 備供出售金融資產—非流動(附註四(二)) | 519,967 | - | 682,294 | - | 2453 長期應付款—關係人(附註五) | 6,756,767 | 5 | - | - | |
| 1480 以成本衡量之金融資產—非流動(附註四(二)) | 2,252,588 | 2 | 2,278,161 | 2 | 2443 應付機體價款(附註四(十一)及六) | 8,569,473 | 6 | 10,193,527 | 7 | |
| 1421 採權益法之長期股權投資(附註四(四)) | 7,699,659 | 5 | 7,460,907 | 5 | 2446 應付租賃款—非流動(附註四(六)) | 13,071,411 | 9 | 14,042,215 | 10 | |
| 基金及投資合計 | 10,472,214 | 7 | 10,424,863 | 7 | | 長期負債合計 | 78,893,421 | 53 | 76,508,985 | 52 |
| 固定資產(附註四(五)、四(六)、六及七)： | | | | | 2810 其他負債： | | | | | |
| 成本： | | | | | 2880 應計退休金負債(附註四(十二)) | 117,713 | - | 560,470 | - | |
| 1501 土地 | 1,869,784 | 1 | 1,869,784 | 1 | 2880 其他負債—其他(附註六) | 2,192,152 | 1 | 2,035,186 | 1 | |
| 1521 房屋及建築 | 4,543,278 | 3 | 4,543,278 | 3 | | 其他負債合計 | 2,309,865 | 1 | 2,595,656 | 1 |
| 1531 機器設備 | 6,764,766 | 5 | 6,577,362 | 4 | | 負債合計 | 120,183,791 | 83 | 111,566,053 | 76 |
| 1554 飛航設備 | 100,849,496 | 70 | 86,968,130 | 59 | 股東權益(附註四(十四)及四(十六))： | | | | | |
| 1611 租賃資產 | 16,618,176 | 12 | 15,347,742 | 10 | 3110 普通股股本 | 39,426,772 | 27 | 39,426,772 | 27 | |
| 1681 其他設備 | - | - | 90,513 | - | 3200 資本公積 | 4,866,760 | 3 | 4,820,433 | 3 | |
| | 130,645,500 | 91 | 115,396,809 | 77 | 保留盈餘： | | | | | |
| 15X9 減：累積折舊 | (40,474,626) | (27) | (31,327,876) | (21) | 3310 法定盈餘公積 | - | - | 18,864 | - | |
| 1672 預付設備款 | 8,471,629 | 6 | 11,105,970 | 8 | 3351 待彌補虧損 | (18,553,443) | (13) | (5,967,395) | (4) | |
| 固定資產淨額 | 98,642,503 | 70 | 95,174,903 | 64 | | 累積虧損小計 | (18,553,443) | (13) | (5,948,531) | (4) |
| 無形資產： | | | | | 3420 股東權益其他調整項目： | | | | | |
| 1770 遞延退休金成本 | 81,888 | - | 109,182 | - | 3430 累積換算調整數 | 1,548,994 | 1 | (2,061,910) | (2) | |
| 其他資產： | | | | | 3450 未認列為退休金成本之淨損失 | (130,014) | - | (472,617) | - | |
| 1820 存出保證金(附註七) | 4,927,284 | 3 | 5,668,687 | 4 | 金融商品之未實現損益 | (1,825,437) | (1) | 254,911 | - | |
| 1830 遞延費用(附註四(七)) | 4,615,172 | 3 | 5,337,737 | 4 | 股東權益其他調整項目小計 | (406,457) | - | (2,279,616) | (2) | |
| 1860 遞延所得稅資產—非流動(附註四(十三)) | 3,482,938 | 2 | 2,600,929 | 2 | 股東權益淨額 | 25,333,632 | 17 | 36,019,058 | 24 | |
| 1880 其他資產—其他(附註六) | 1,295,495 | 1 | 528,521 | - | 重大承諾事項及或有事項(附註七) | | | | | |
| 其他資產合計 | 14,320,889 | 9 | 14,135,874 | 10 | | | | | | |
| 資產總計 | \$ 145,517,423 | 100 | 147,585,111 | 100 | 負債及股東權益總計 | \$ 145,517,423 | 100 | 147,585,111 | 100 | |

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：林寶水

經理人：鄭光遠

會計主管：蔡大煒

長榮航空股份有限公司

損益表

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

| | 98年上半年度 | | 97年上半年度 | |
|--|----------------|--------|-------------|--------|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 4620 營業收入(附註五) | \$ 32,612,790 | 100 | 46,227,699 | 100 |
| 5620 營業成本(附註五及十) | 32,055,249 | 98 | 48,404,730 | 105 |
| 5910 營業毛利(損) | 557,541 | 2 | (2,177,031) | (5) |
| 6000 營業費用(附註五及十) | 2,760,005 | 8 | 3,404,726 | 7 |
| 6900 營業淨損 | (2,202,464) | (6) | (5,581,757) | (12) |
| 7100 營業外收入及利益： | | | | |
| 7110 利息收入 | 17,882 | - | 44,829 | - |
| 7121 權益法認列之投資收益(附註四(四)) | - | - | 5,711 | - |
| 7130 處分固定資產利益，淨額 | 27,907 | - | 88,821 | - |
| 7140 處分投資利益，淨額(附註四(二)) | 3,899 | - | 24,289 | - |
| 7160 兌換利益，淨額 | - | - | 2,918 | - |
| 7310 金融資產評價利益(附註四(十七)) | - | - | 558,512 | 1 |
| 7320 金融負債評價利益(附註四(十七)) | 723,193 | 2 | - | - |
| 7480 什項收入 | 87,836 | - | 202,027 | - |
| 營業外收入及利益合計 | 860,717 | 2 | 927,107 | 1 |
| 7500 營業外費用及損失： | | | | |
| 7510 利息費用—減除已資本化之利息，98年及97年上半年度分別為71,991千元及187,712千元(附註四(五)及五) | 1,044,032 | 3 | 1,283,160 | 3 |
| 7521 採權益法認列之投資損失(附註四(四)) | 130,451 | - | - | - |
| 7560 兌換損失，淨額 | 29,326 | - | - | - |
| 7880 什項支出 | 28,435 | - | 8,078 | - |
| 營業外費用及損失合計 | 1,232,244 | 3 | 1,291,238 | 3 |
| 7900 稅前淨損 | (2,573,991) | (7) | (5,945,888) | (14) |
| 8110 所得稅利益(費用)(附註四(十三)) | 891,368 | 3 | (21,507) | - |
| 9600 本期淨損 | \$ (1,682,623) | (4) | (5,967,395) | (14) |
| | 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(十五)) | \$ (0.65) | (0.43) | (1.52) | (1.53) |

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：林寶水

經理人：鄭光遠

會計主管：蔡大煒

長榮航空股份有限公司

股東權益變動表

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

| | 保留盈餘 | | | | 累積換算 調整數 | 未認列為 退休金成本 之淨損失 | 金融商品之 未實現損益 | 合 計 |
|--------------------------|----------------------|------------------|---------------|---------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|-------------------|
| | 普通 股 本 | 資本公積 | 法定盈餘 公 積 | 待彌補虧損 | | | | |
| 民國九十七年一月一日期初餘額 | \$ 38,749,794 | 4,582,191 | 860,272 | (841,408) | 1,085,636 | (472,617) | 224,228 | 44,188,096 |
| 法定盈餘公積彌補虧損 | - | - | (841,408) | 841,408 | - | - | - | - |
| 可轉換公司債轉換為普通股 | 676,978 | 237,622 | - | - | - | - | - | 914,600 |
| 依持股比例認列被投資公司資本公積變動數 | - | 620 | - | - | - | - | - | 620 |
| 依持股比例認列被投資公司金融商品未實現損益之變動 | - | - | - | - | - | - | 358 | 358 |
| 金融商品未實現損益之變動 | - | - | - | - | - | - | 30,325 | 30,325 |
| 被投資公司外幣財務報表換算調整數 | - | - | - | - | (40,034) | - | - | (40,034) |
| 國外營運機構換算調整數(附註四(十四)) | - | - | - | - | (3,107,512) | - | - | (3,107,512) |
| 民國九十七年上半年度淨損 | - | - | - | (5,967,395) | - | - | - | (5,967,395) |
| 民國九十七年六月三十日餘額 | \$ 39,426,772 | 4,820,433 | 18,864 | (5,967,395) | (2,061,910) | (472,617) | 254,911 | 36,019,058 |
| 民國九十八年一月一日期初餘額 | \$ 39,426,772 | 4,866,753 | 18,864 | (16,889,684) | 1,491,895 | (162,517) | (3,009,945) | 25,742,138 |
| 法定盈餘公積彌補虧損 | - | - | (18,864) | 18,864 | - | - | - | - |
| 依持股比例認列被投資公司資本公積變動數 | - | 7 | - | - | - | - | - | 7 |
| 金融商品未實現損益之變動 | - | - | - | - | - | - | 1,175,706 | 1,175,706 |
| 認列未認列為退休金成本之淨損失 | - | - | - | - | - | 32,503 | - | 32,503 |
| 依持股比例認列被投資公司金融商品未實現損益之變動 | - | - | - | - | - | - | 8,802 | 8,802 |
| 被投資公司外幣財務報表換算調整數 | - | - | - | - | 3,647 | - | - | 3,647 |
| 國外營運機構換算調整數(附註四(十四)) | - | - | - | - | 53,452 | - | - | 53,452 |
| 民國九十八年上半年度淨損 | - | - | - | (1,682,623) | - | - | - | (1,682,623) |
| 民國九十八年六月三十日餘額 | \$ 39,426,772 | 4,866,760 | - | (18,553,443) | 1,548,994 | (130,014) | (1,825,437) | 25,333,632 |

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：林寶水

經理人：鄭光遠

會計主管：蔡大煒

長榮航空股份有限公司

現金流量表

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

| | 98年上半年度 | 97年上半年度 |
|-------------------------|---------------------|--------------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期淨損 | \$ (1,682,623) | (5,967,395) |
| 調整項目： | | |
| 折舊費用 | 4,038,295 | 3,561,891 |
| 各項攤銷及維修費用 | 634,416 | 963,258 |
| 各項攤銷帳列利息費用 | 16,772 | 14,807 |
| 處分投資利益 | (3,899) | (24,289) |
| 國外營運機構處分機體已實現兌換利益 | - | (58,839) |
| 出售及報廢固定資產損失(利益) | 3,818 | (80,803) |
| 出售固定資產利益帳列兌換利益 | - | (187,083) |
| 其他遞延利益攤銷 | (92,680) | (56,185) |
| 長期借款未實現兌換利益數 | - | (7,809) |
| 依權益法認列之投資損失(收益) | 130,451 | (5,711) |
| 權益法評價之長期股權投資發放現金股利 | 77,814 | 11,073 |
| 遞延所得稅利益 | (901,698) | - |
| 營業資產與負債之淨變動數： | | |
| 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 | 425,020 | (308,827) |
| 公平價值變動列入損益之金融資產—非流動 | - | 103,255 |
| 公平價值變動列入損益之金融負債—流動 | (2,414,633) | 14,665 |
| 公平價值變動列入損益之金融負債—非流動 | (1,721,594) | 145,156 |
| 應收票據 | (48,284) | (53,286) |
| 應收帳款(含關係人) | 660,821 | 1,075,171 |
| 其他應收款(含關係人) | 24,813 | (184,189) |
| 存貨 | 15,378 | (61,199) |
| 預付費用 | 33,130 | 21,385 |
| 預付款項 | (487,238) | (63,236) |
| 其他流動資產—其他 | (23,027) | 41,255 |
| 應付票據及帳款(含關係人) | 237,673 | (3,060) |
| 應付費用 | (719,016) | (50,571) |
| 其他應付款(含關係人) | (570,757) | (751,184) |
| 預收款項 | (1,309,957) | (139,674) |
| 其他流動負債—其他 | (621,432) | 336,537 |
| 應計退休金負債 | (77,549) | (30,244) |
| 其他負債—其他 | (21,980) | 54,817 |
| 營業活動之淨現金流出 | (4,397,966) | (1,690,314) |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 減資收回股款 | - | 540,000 |
| 備供出售之金融資產—流動減少(增加)數 | (2,273,559) | 3,104,821 |
| 出售以成本衡量之金融資產—非流動價款 | - | 3,409 |
| 採權益法之長期股權投資增加數 | (252,750) | (426,105) |
| 出售固定資產價款 | 1,499 | 1,405,123 |
| 固定資產增添 | (4,295,053) | (10,051,429) |
| 存出保證金及其他資產—其他減少數 | 64,112 | 1,474,842 |
| 遞延費用增加數 | (230,843) | (464,579) |
| 投資活動之淨現金流出 | (6,986,594) | (4,413,918) |
| 融資活動之現金流量： | | |
| 短期借款淨變動數 | 1,400,000 | - |
| 舉借長期借款數 | 10,212,000 | 15,774,000 |
| 償還長期借款數 | (6,155,534) | (4,504,503) |
| 支付分期付款購置固定資產款項 | (1,230,625) | (1,120,553) |
| 支付應付租賃資產款項 | (701,393) | (763,543) |
| 售後分期買回固定資產 | 370,000 | - |
| 關係人資金融通 | 7,656,767 | - |
| 融資活動之淨現金流入 | 11,551,215 | 9,385,401 |
| 本期現金及約當現金增加數 | 166,655 | 3,281,169 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 3,228,087 | 2,956,763 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 3,394,742 | 6,237,932 |
| 現金流量資訊之補充揭露： | | |
| 本期支付利息(不含資本化利息) | \$ 1,086,871 | 1,363,886 |
| 本期支付所得稅 | \$ 12,163 | 14,165 |
| 不影響現金流量之投資及融資活動： | | |
| 長期借款及應付公司債一年內到期部份 | \$ 12,883,061 | 9,690,793 |
| 應付公司債轉換為普通股 | \$ - | 914,600 |
| 存貨轉固定資產 | \$ - | 16,636 |
| 固定資產轉列存貨 | \$ 18 | - |
| 長期股權投資外幣換算調整數 | \$ 3,647 | (40,034) |
| 國外營運機構外幣換算調整數 | \$ 53,452 | (3,107,512) |
| 金融商品之未實現損益(含被投資公司) | \$ 1,184,508 | 30,683 |

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：林寶水

經理人：鄭光遠

會計主管：蔡大煒

長榮航空股份有限公司
財務報表附註
民國九十八年及九十七年六月三十日
(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(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。

本公司於民國九十八年及九十七年六月三十日，員工人數分別為4,643人及4,962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、商業會計法、商業會計處理準則及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)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(二)外幣交易及外幣財務報表換算

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。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

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

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。

(三)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。

(四)資產、負債區分流動與非流動之標準

現金或約當現金、為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(五)資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(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、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，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)

(六)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、零星之週轉金及約當現金。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且具高度流動性之短期投資，包括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。

(七)金融商品

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及負債：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金融商品，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及負債；係以公平價值評價且公平價值變動認列為當期損益。
- 2.備供出售金融資產：係以公平價值評價，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，認列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；備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。

(八)避險會計

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、利率及油價波動之風險。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，其會計處理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：

- 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。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

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，不屬於前述之現金流量避險者，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，再轉列為當期損益。

(九) 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，餘按成本(加權平均法)減除呆廢品備抵損失後認列。

(十) 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。

本公司投資時投資成本與股權淨值間之差額，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。

本公司非按持股比例認購或取得被投資公司增發之新股，致投資比例發生變動，而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積。若此項調整係沖減資本公積，但由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖銷保留盈餘。

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。

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，則認列為負債。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

本公司對具有控制力之被投資公司，於編製季度、半年度及年度合併財務報表時，依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」規定，應列入合併財務報表編製範圍。

(十一)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。

本公司自民國九十七年十一月二十日起，依中華民國會計研究發展基金會解釋函 97.11.20基秘字第340號，將固定資產於非用於正常營運期間所估計之拆除或復原義務列為固定資產成本。而一項固定資產之任一組成部分，相對於總成本而言係屬重大時，則該部分係個別提列折舊。本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

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。主要固定資產耐用年數如下：

- 1.房屋及建築物：55年
- 2.機器設備：3~18年
- 3.飛航設備：7~18年
- 4.其他設備：5~18年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

(十二)租賃

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。

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

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

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。

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銷至折舊費用。

(十三)遞延費用

遞延費用包括電腦軟體成本、租賃改良、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。另依財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」，於原始認列時以成本衡量。續後以成本減除累計攤銷及累計減損後之金額作為帳面價值。

(十四)應付可轉換公司債

依財務會計準則公報第三十六號第124段規定，具有權益組成要素之複合金融商品，於公報生效日(民國九十五年一月一日)前已發行者，不得將該商品之權益組成要素分離，且無須計算會計原則變動累積影響數。本公司之轉換公司債係於民國九十三年八月發行。

本公司轉換公司債附有賣回權，轉換公司債發行價格與面額間之折溢價，於發行日至賣回權屆滿日之期間內攤銷之。未攤銷之折溢價，列為轉換公司債之評價科目。

公司債發行費用，按發行日至賣回權屆滿日之期間攤銷列入利息費用，未攤銷餘額列為遞延費用。債券持有人行使賣回權利時，未攤銷餘額按賣回比例轉列利息費用。

債券持有人行使轉換權利時，按轉換日該轉換公司債面額及轉換價格計算可轉換股數；轉換公司債超過可轉換股本面額部份併同相關發行溢價及未攤銷發行成本轉列為股本溢價資本公積。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

轉換公司債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」規定，依其發行辦法於發行屆滿二年後將前述轉換公司債轉列為一年內到期長期負債並轉列流動負債。另依財團法人中華民國會計研究發展基金會95.12.08基秘字第290號函規定，俟賣回權行使期間結束後，若符合長期負債之定義，再改分類為長期負債。

(十五)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。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。並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，專戶儲存於台灣銀行。

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公報「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公報「期中財務報表之表達及揭露」之規定未予揭露。

(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)員工紅利及董監酬勞

本公司民國九十七年一月一日（含）以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

(十八)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。

當稅法修正時，應於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，其重新計算之金額與原來金額之差額，即遞延所得稅負債或資產之變動影響數，應列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

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。

另，本公司所得稅抵減之會計處理係依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定，採當期認列法處理。

(十九)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。因盈餘及資本公積轉增資而新增之股份，採追溯調整計算；員工紅利轉增資則不追溯調整計算。

員工紅利於計算稀釋每股盈餘時視為全部發行股票股利，以資產負債表日之市價計算可發行股數之方式計算之。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國九十八年一月一日起，適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修訂條文。對本公司民國九十八年上半年度當期損益並無影響。

本公司自民國九十七年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，依公報及解釋函規定分類、衡量及揭露股份基礎給付交易、員工分紅及董監酬勞，對民國九十七年上半年度當期損益並無影響。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

其明細如下：

| | <u>98.6.30</u> | <u>97.6.30</u> |
|----------|---------------------|------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 94,535 | 97,261 |
| 銀行存款 | <u>3,300,207</u> | <u>6,140,671</u> |
| | <u>\$ 3,394,742</u> | <u>6,237,932</u> |

(二)金融商品(包括衍生性及非衍生性)

其明細如下：

| | <u>98.6.30</u> | <u>97.6.30</u> |
|--------------|---------------------|------------------|
| 備供出售金融資產－流動： | | |
| 債券型基金 | <u>\$ 3,411,019</u> | <u>2,045,878</u> |

民國九十八年上半年度及九十七年上半年度處分備供出售金融資產－流動產生處分投資利益，分別為3,899千元及24,331千元，列入什項收入項下。

| | <u>98.6.30</u> | <u>97.6.30</u> |
|---------------|-------------------|----------------|
| 備供出售金融資產－非流動： | | |
| 關貿網路股份有限公司股票 | \$ 174,839 | 172,037 |
| 中央再保險股份有限公司股票 | <u>345,128</u> | <u>510,257</u> |
| | <u>\$ 519,967</u> | <u>682,294</u> |

本公司於民國九十八年及九十七年六月三十日對備供出售金融資產評價而直接認列為股東權益調整項目金額分別為70,434千元及244,519千元。

以成本衡量之金融資產－非流動：

| | <u>98.6.30</u> | | <u>97.6.30</u> | |
|-----------------------------------|----------------|---------------------|----------------|------------------|
| | 持 股 比例(%) | 帳面金額 | 持 股 比例(%) | 帳面金額 |
| 台灣高速鐵路股份有限公司 | 1.20 | \$ 1,246,549 | 1.20 | 1,246,549 |
| 長榮開發股份有限公司 | 9.47 | 870,000 | 9.47 | 870,000 |
| Abacus International Holding Ltd. | 2.11 | 115,743 | 2.11 | 115,743 |
| 德隆創業投資股份有限公司 | 5.88 | 15,294 | 5.88 | 20,000 |
| 中華快遞股份有限公司 | 10.00 | 10,000 | 10.00 | 20,000 |
| 聯太創業投資股份有限公司 | 2.30 | <u>4,002</u> | 2.30 | <u>5,869</u> |
| | | 2,261,588 | | 2,278,161 |
| 減：累計減損 | | <u>9,000</u> | | <u>-</u> |
| 合 計 | | <u>\$ 2,252,588</u> | | <u>2,278,161</u> |

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

本公司持有之台灣高速鐵路股份有限公司及長榮開發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。

本公司處分以成本衡量之金融資產－非流動明細如下：

單位：千股

| | 97年上半年度 | | |
|--------------|---------|-------|------|
| | 股數 | 成本 | 處分損失 |
| 台灣高速鐵路股份有限公司 | 350 | 3,451 | (42) |

民國九十八年上半年度無是項交易。

本公司持有之衍生性金融商品明細如下：

單位：千美元

| 項 目 | 98.6.30 | | 97.6.30 | |
|------------|------------|--------------|---------------|---------|
| | 名目本金 | 帳面價值 | 名目本金 | 帳面價值 |
| 衍生性金融資產： | | | | |
| 燃油組合式選擇權合約 | | \$ - | | 326,638 |
| 利率交換合約 | | - | NTD 4,100,000 | |
| | | | USD 90,000 | 48,935 |
| | | \$ - | | 375,573 |
| 衍生性金融負債： | | | | |
| 燃油組合式選擇權合約 | | \$ 1,638,682 | | 161,082 |
| 利率交換合約 | USD 40,000 | 11,775 | | - |
| | | \$ 1,650,457 | | 161,082 |

上述衍生性金融資產與負債，於財務報表上所列明細如下：

| | 98.6.30 | 97.6.30 |
|---------------------|--------------|---------|
| 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 | \$ - | 372,072 |
| 公平價值變動列入損益之金融資產－非流動 | \$ - | 3,501 |
| 公平價值變動列入損益之金融負債－流動 | \$ 1,581,415 | 14,750 |
| 公平價值變動列入損益之金融負債－非流動 | \$ 69,042 | 146,332 |

(三)存 貨

其明細如下：

| | 98.6.30 | 97.6.30 |
|------------|--------------|-------------|
| 維修及倉儲設備零配件 | \$ 9,035,097 | 10,489,176 |
| 機上消耗品及販售品等 | 381,523 | 417,263 |
| 燃 料 | 56,915 | 61,595 |
| 減：備抵存貨跌價損失 | (858,091) | (1,395,468) |
| | \$ 8,615,444 | 9,572,566 |

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

民國九十八年上半年度及九十七年上半年度之備抵存貨跌價及報廢損失變動如下：

| | 98年上半年度 | 97年上半年度 |
|------|------------|-----------|
| 期初餘額 | \$ 750,221 | 1,133,012 |
| 本期提列 | 240,625 | 554,643 |
| 本期沖銷 | (132,755) | (292,187) |
| 期末餘額 | \$ 858,091 | 1,395,468 |

民國九十八年上半年度及九十七年上半年度認列之存貨相關費損明細如下：

| | 98年上半年度 | 97年上半年度 |
|-----------|------------|---------|
| 存貨跌價及報廢損失 | \$ 240,625 | 554,643 |

(四)採權益法之長期股權投資

其明細如下：

| | 98.6.30 | | 98年上半年度 | 97.6.30 | | 97年上半年度 |
|--|--------------|--------------|-----------|--------------|-----------|-----------|
| | 持 股 比例(%) | 帳面金額 | 投資(損)益 | 持 股 比例(%) | 帳面金額 | 投資(損)益 |
| 長榮航勤股份有限公司 | 56.33 | \$ 535,663 | 35,370 | 56.33 | 461,712 | 15,701 |
| RTW Air Services (S) Pte. Ltd. | 49.00 | 18,656 | (2,782) | 49.00 | 22,774 | 1,080 |
| Green Siam Air Services Co., Ltd. | 49.00 | 19,148 | 3,106 | 49.00 | 22,097 | 7,746 |
| 長榮空廚股份有限公司 | 49.80 | 793,629 | 35,221 | 49.80 | 709,738 | 38,202 |
| Evergreen Airways Service (Macau) Ltd. | 99.00 | 143,199 | (28,028) | 99.00 | 373,680 | 57,458 |
| 立榮航空股份有限公司 | 15.67 | 429,299 | 27,903 | 26.56 | 333,772 | (146,728) |
| 長榮航太科技股份有限公司 | 80.00 | 4,397,872 | 143,296 | 80.00 | 4,044,710 | 189,537 |
| 長榮警備保全股份有限公司 | 31.25 | 71,772 | 7,790 | 31.25 | 59,192 | 5,515 |
| 長榮空運倉儲股份有限公司 | 60.00 | 899,342 | (32,219) | 60.00 | 923,268 | (1,879) |
| 翔利投資股份有限公司 | 100.00 | 37,127 | (195) | 100.00 | 99,634 | 9,296 |
| PT Perdana Andalan Air Service | 51.00 | 67,644 | (1,211) | 49.00 | 59,132 | 1,971 |
| Concord Pacific Ltd. | 100.00 | (86,574) | (334,441) | 100.00 | 115,517 | (186,384) |
| Sky Castle Investment Ltd. | 100.00 | 286,308 | 15,739 | 100.00 | 235,681 | 14,196 |
| | | 7,613,085 | (130,451) | | 7,460,907 | 5,711 |
| 加：轉列應收及其他應收關係人款減項 | | 86,574 | | | - | |
| | | \$ 7,699,659 | | | 7,460,907 | |

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

本公司對採權益法之長期股權投資之增添明細如下：

單位：千股

| | 98年上半年度 | | 97年上半年度 | |
|----------------------------|---------------------|--------------------------|----------------------|-----------------------|
| | 股 數 | 金 額 | 股 數 | 金 額 |
| Concord Pacific Ltd. | 7,500 | \$ 252,750 | 9,600 | 296,064 |
| 立榮航空股份有限公司 | - | - | 27,306 | 114,686 |
| Sky Castle Investment Ltd. | - | - | 500 | 15,355 |
| | <u>7,500</u> | <u>\$ 252,750</u> | <u>37,406</u> | <u>426,105</u> |

翔利投資股份有限公司於民國九十七年五月十二日為第一次減資基準日，其減資比例為42%，本公司依持股比例收回現金420,000千元，第二次減資基準日為民國九十七年六月二十日，其減資比例為20.69%，本公司依持股比例收回現金120,000千元；共計減少54,000千股。

(五)固定資產

本公司民國九十八年上半年度及九十七年上半年度固定資產之利息資本化金額分別為71,991千元及187,712千元，其資本化月利率區間分別為0.14%~0.20%及0.25%~0.27%。

(六)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 | 折現後之 租賃資產成本 | |
|--------|---------------|-----------------------|-----------------------------------|-----------------------------|--------------------------|
| | | | | 98.6.30 | 97.6.30 |
| 飛航設備 | GECAS | 93.4.13~ 106.6.21 | 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 | \$ 6,215,826 | 5,748,030 |
| 飛航設備 | 光彥租賃 (股)公司 | 96.5.31~ 108.12.27 | 每季支付租金，各期租金之現值總額，達租賃資產公平價值90%以上 | 10,330,540 | 9,553,074 |
| 電腦設備 | IBM | 93.7.25~ 98.7.24 | 每月支付租金，到期得無條件取得 | 21,255 | 46,638 |
| 電腦設備 | IBM | 98.5.25~ 103.6.24 | 每月支付租金，到期得無條件取得 | 50,555 | - |
| | | | | <u>16,618,176</u> | <u>15,347,742</u> |
| 減：累計折舊 | | | | <u>(2,089,578)</u> | <u>(803,810)</u> |
| | | | | <u>\$ 14,528,598</u> | <u>14,543,932</u> |

租賃資產入帳折現率區間為1.18%~6.93%。

另上項之飛航設備及電腦設備係以售後租回方式融資，其售價與設備帳面值之差額認列為未實現售後租回利益並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報表附註(續)

截至民國九十八年及九十七年六月三十日止，本公司應付之租賃款總額及其現值如下：

| <u>到期年限</u> | <u>98.6.30</u> | <u>97.6.30</u> |
|------------------|-----------------------------|--------------------------|
| 97.7.1~98.6.30 | \$ - | 2,070,691 |
| 98.7.1~99.6.30 | 2,117,705 | 2,036,969 |
| 99.7.1~100.6.30 | 2,094,511 | 2,013,775 |
| 100.7.1~101.6.30 | 2,071,812 | 1,991,076 |
| 101.7.1~102.6.30 | 2,048,125 | 1,967,389 |
| 102.7.1~103.6.30 | 2,024,931 | 1,944,195 |
| 103.7.1以後 | <u>7,503,208</u> | <u>7,332,778</u> |
| 總 額 | 17,860,292 | 19,356,873 |
| 減：未實現利息費用 | <u>(3,354,214)</u> | <u>(3,964,510)</u> |
| 現 值 | 14,506,078 | 15,392,363 |
| 減：一年內到期部份 | <u>(1,434,667)</u> | <u>(1,350,148)</u> |
| | <u><u>\$ 13,071,411</u></u> | <u><u>14,042,215</u></u> |

(七)遞延費用

遞延費用於減除攤銷後之淨額，其明細如下：

| | <u>98.6.30</u> | <u>97.6.30</u> |
|------------|----------------------------|-------------------------|
| 租賃改良 | \$ 2,440,630 | 2,764,856 |
| 機體、發動機維修費用 | 1,819,985 | 2,124,832 |
| 其 他 | <u>354,557</u> | <u>448,049</u> |
| | <u><u>\$ 4,615,172</u></u> | <u><u>5,337,737</u></u> |

(八)短期借款

其明細如下：

| | <u>98.6.30</u> | <u>97.6.30</u> |
|------|----------------------------|-----------------|
| 信用借款 | <u><u>\$ 3,700,000</u></u> | <u><u>-</u></u> |

上列各項借款之利息係按市場浮動利率計算，民國九十八年上半年度之年息區間約為0.90%~1.69%，償還期限均在一年之內。截至民國九十八年及九十七年六月三十日止，本公司尚有未動用之短期借款額度分別為1,519,916千元及5,270,766千元。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

(九)長期借款

其明細如下：

| 性 質 | 98.6.30 | | 97.6.30 | |
|------------|--------------|----------------------|--------------|-------------------|
| | 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 | 0.92~2.96 | \$ 1,885,714 | 2.67~3.06 | 2,400,000 |
| 航空器抵押貸款： | | | | |
| 台幣貸款 | 0.95~2.73 | 41,049,488 | 2.70~2.93 | 37,884,043 |
| 小 計 | | 41,049,488 | | 37,884,043 |
| 模擬機抵押貸款： | | | | |
| 外幣貸款 | - | - | 3.24~5.81 | 67,128 |
| 備份發動機抵押貸款： | | | | |
| 台幣貸款 | 2.36~2.36 | 1,650,000 | | - |
| 小 計 | | 1,650,000 | | 67,128 |
| 合 計 | | 44,585,202 | | 40,351,171 |
| 中長期信用貸款 | 1.07~3.02 | 9,477,887 | 2.01~3.34 | 11,719,833 |
| 總 計 | | 54,063,089 | | 52,071,004 |
| 減：一年內到期部份 | | (9,736,361) | | (9,190,793) |
| | | <u>\$ 44,326,728</u> | | <u>42,880,211</u> |

於民國九十八年六月三十日，上述借款之償還期限如下：

| 到 期 年 限 | 金 額 |
|------------------|----------------------|
| 98.7.1~99.6.30 | \$ 9,736,361 |
| 99.7.1~100.6.30 | 10,193,108 |
| 100.7.1~101.6.30 | 6,981,508 |
| 101.7.1~102.6.30 | 5,407,663 |
| 102.7.1~103.6.30 | 4,864,140 |
| 103.7.1以後 | 16,880,309 |
| | <u>\$ 54,063,089</u> |

截至民國九十八年及九十七年六月三十日止，本公司尚有未動用之長期借款額度分別為0千元及5,600,000千元。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)應付公司債

其明細如下：

| | 摘 | | | 要 | | |
|-----------|-------------|--------|-------|------------------------------------|---------------------|------------------|
| | 保證銀行 | 年利率 | 發行年月 | 還本期限 | 98.6.30 | 97.6.30 |
| 第九次公司債 | 合庫桃園 | 浮動 | 93.02 | 期滿五年，到期一次還本 | \$ - | 500,000 |
| 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 | 500,000 |
| | 上海營業 | 1.85 % | 94.08 | 期滿五年，到期一次還本 | 500,000 | 500,000 |
| | 中信銀營業 | 1.85 % | 94.08 | 期滿五年，到期一次還本 | 600,000 | 600,000 |
| | 華南城東 | 1.85 % | 94.08 | 期滿五年，到期一次還本 | 500,000 | 500,000 |
| 第十三次公司債 | 國泰世華等八家聯合保證 | 2.08 % | 95.01 | 期滿五年，到期一次還本 | 2,000,000 | 2,000,000 |
| | | | | | | |
| 第十四次公司債 | 華南城東 | 2.29 % | 95.07 | 期滿五年，到期一次還本 | 500,000 | 500,000 |
| | 台北富邦安和 | 2.29 % | 95.07 | 期滿五年，到期一次還本 | 500,000 | 500,000 |
| | 台銀桃園 | 2.29 % | 95.07 | 期滿五年，到期一次還本 | 500,000 | 500,000 |
| | 合庫桃園 | 2.29 % | 95.07 | 期滿五年，到期一次還本 | 500,000 | 500,000 |
| 第二次可轉換公司債 | | 0.00 % | 93.08 | YTP(3)=0% /YTP(5)=0% 到期未轉換者一次還本 | 646,700 | 646,700 |
| 小計 | | | | | 9,246,700 | 9,746,700 |
| 減：一年內到期部分 | | | | | (3,146,700) | (500,000) |
| | | | | | <u>\$ 6,100,000</u> | <u>9,246,700</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。
- 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。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

(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(民國九十六年七月九日至九十六年八月八日止)。另本轉換債依其約定賣回日，列於流動負債項下。

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。自民國九十八年六月三十日起之轉換價格由13.51元重設為10.81元。

(十一)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>98.6.30</u> | <u>97.6.30</u> |
| 應付機體價款 | \$ 11,023,116 | 12,409,100 |
| 減：一年內到期部份 | <u>(2,453,643)</u> | <u>(2,215,573)</u> |
| 合 計 | <u>\$ 8,569,473</u> | <u>10,193,527</u> |

一年內到期之應付機體價款列入其他應付款項。

於民國九十八年六月三十日，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> |
|------------------|----------------------|
| 98.7.1~99.6.30 | \$ 2,453,643 |
| 99.7.1~100.6.30 | 2,258,061 |
| 100.7.1~101.6.30 | 1,734,501 |
| 101.7.1~102.6.30 | 1,423,200 |
| 102.7.1~103.6.30 | 1,133,885 |
| 103.7.1以後 | <u>2,019,826</u> |
| | <u>\$ 11,023,116</u> |

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

上述應付機體價款之利息係按市場浮動利率計算，民國九十八年上半年度及九十七年上半年度之平均年息區間分別為1.10%~6.77%及2.71%~6.77%。相關抵質押情事，請詳附註六。

(十二) 退休金

本公司民國九十八年上半年度及九十七年上半年度有關退休金資料如下：

| | <u>98年上半年度</u> | <u>97年上半年度</u> |
|-------------|----------------|----------------|
| 期末退休準備金餘額 | | |
| 提撥至台灣銀行 | \$ 2,139,758 | 1,927,528 |
| 當期退休金費用： | | |
| 確定給付之淨退休金成本 | 84,158 | 136,956 |
| 確定提撥之淨退休金成本 | 55,178 | 54,710 |
| 期末應計退休金負債餘額 | 117,713 | 560,470 |

(十三) 所得稅

1. 本公司民國九十八年上半年度及九十七年上半年度所得稅利益(費用)如下：

| | <u>98年上半年度</u> | <u>97年上半年度</u> |
|---------|-------------------|-----------------|
| 當期所得稅費用 | \$ (10,330) | (21,507) |
| 遞延所得稅利益 | 901,698 | - |
| | \$ 891,368 | (21,507) |

上列遞延所得稅利益之組成項目如下：

| | <u>98年上半年度</u> | <u>97年上半年度</u> |
|--------------------|-------------------|----------------|
| 虧損扣除 | \$ 1,302,465 | 1,196,009 |
| 投資抵減 | 433,002 | 351,549 |
| 未實現兌換損失 | 1,998 | 28,691 |
| 備抵存貨跌價損失提列(迴轉)數 | 11,218 | 65,614 |
| 分期應付固定資產款項財稅差異 | (11,440) | (65) |
| 金融商品未實現利益 | (818,416) | (11,438) |
| 所得稅稅率變動產生之遞延所得稅影響數 | (1,371,765) | - |
| 其他 | (32,641) | (11,113) |
| 備抵評價變動數 | 1,387,277 | (1,619,247) |
| | \$ 901,698 | - |

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

2.本公司營利事業所得稅稅率最高為百分之二十五，並適用「所得基本稅額條例」計算基本稅額。依據民國九十八年五月二十七日新公布之所得稅法修正條文，本公司目前適用之所得稅稅率將自民國九十九年度起改為百分之二十。民國九十八年上半年度及九十七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>98年上半年度</u> | <u>97年上半年度</u> |
|-----------------|-------------------|-----------------|
| 稅前損益計算之所得稅利益 | \$ 643,498 | 1,486,472 |
| 處分投資利得 | 975 | 6,069 |
| 依權益法認列之投資收益(損失) | (32,613) | 1,428 |
| 股利收入 | (11,814) | 24,015 |
| 投資抵減 | 406,155 | 325,973 |
| 折舊費用財稅差異 | (34,593) | 27,130 |
| 兌換損失帳列累積換算調整數 | 4,968 | (15,329) |
| 所得稅稅率變動影響數 | (1,445,502) | - |
| 其他 | (26,983) | (258,018) |
| 備抵評價變動數 | 1,387,277 | (1,619,247) |
| | <u>\$ 891,368</u> | <u>(21,507)</u> |

3.民國九十八年及九十七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：

| | <u>98.6.30</u> | | <u>97.6.30</u> | |
|------------------|----------------|---------------------|----------------|------------------|
| | <u>金額</u> | <u>所得稅影響數</u> | <u>金額</u> | <u>所得稅影響數</u> |
| 遞延所得稅資產(負債)－流動： | | | | |
| 備抵存貨跌價損失 | \$ 2,583,850 | 516,770 | 1,395,468 | 348,867 |
| 投資抵減 | 375,313 | 375,313 | 375,314 | 375,314 |
| 未實現兌換損失 | 57,641 | 11,528 | 111,376 | 27,844 |
| 金融商品未實現損失(利益) | 1,546,370 | 309,274 | (214,491) | (53,623) |
| 其他 | 131,575 | 26,315 | 131,576 | 32,894 |
| | | 1,239,200 | | 731,296 |
| 減：備抵評價 | | (892,083) | | (375,314) |
| 遞延所得稅資產－流動，淨額 | | <u>\$ 347,117</u> | | <u>355,982</u> |
| 遞延所得稅資產(負債)－非流動： | | | | |
| 投資抵減 | \$ 2,832,709 | 2,832,709 | 1,803,993 | 1,803,993 |
| 分期應付固定資產款項 | 3,119,870 | 623,974 | 3,154,448 | 788,612 |
| 虧損扣除 | 20,809,823 | 4,161,963 | 10,641,630 | 2,660,407 |
| 金融商品未實現損失 | 2,473,663 | 494,732 | - | - |
| 其他 | (1,100,580) | (220,116) | 3,526,196 | 881,549 |
| | | 7,893,262 | | 6,134,561 |
| 減：備抵評價 | | (4,410,324) | | (3,533,632) |
| 遞延所得稅資產－非流動，淨額 | | <u>\$ 3,482,938</u> | | <u>2,600,929</u> |

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

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。於民國九十八年六月三十日，本公司因投資自動化設備及人才培訓等支出，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：

| <u>發生年度</u> | <u>尚未抵減稅額</u> | <u>最後可抵減年度</u> |
|-------------|---------------------|----------------|
| 民國九十四年度 | \$ 375,314 | 民國九十八年度 |
| 民國九十五年度 | 259,139 | 民國九十九年度 |
| 民國九十六年度 | 1,218,881 | 民國一〇〇年度 |
| 民國九十七年度 | 948,533 | 民國一〇一年度 |
| 民國九十八年度 | 406,155 | 民國一〇二年度 |
| | <u>\$ 3,208,022</u> | |

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九十六年度。自民國九十八年起，依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國九十八年六月三十日止，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 | \$ 2,791,932 | 民國一〇五年度 |
| 民國九十六年度 | 1,943,785 | 民國一〇六年度 |
| 民國九十七年度 | 10,134,942 | 民國一〇七年度 |
| 民國九十八年度 | 5,939,164 | 民國一〇八年度 |
| | <u>\$ 20,809,823</u> | |

6.本公司兩稅合一相關資訊如下：

| | | |
|---------------------|------------------------|--------------------|
| | <u>98.6.30</u> | <u>97.6.30</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 | (18,553,443) | (5,967,395) |
| | <u>\$ (18,553,443)</u> | <u>(5,967,395)</u> |
| 可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ 899,218</u> | <u>754,850</u> |
| | <u>97年度(實際)</u> | <u>96年度(實際)</u> |
| 對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率 | - % | - % |

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

(十四)股東權益

1.普通股股本

截至民國九十八年及九十七年六月三十日止，本公司資本總額皆為40,000,000千元，每股10元，分為4,000,000千股，已發行股份均為3,942,677千股。

另，本公司發行之可轉換公司債於民國九十七年上半年度，已行使轉換權之公司債面額計914,600千元，轉換為股本計676,978千元，轉換金額超過轉換之普通股面額之部份計237,622千元，已全數列為資本公積，上述可轉換公司債轉換之普通股已完成變更登記。

2.公積及盈餘分配之限制

(1)資本公積

其明細如下：

| | <u>98.6.30</u> | <u>97.6.30</u> |
|-----------------------------|---------------------|------------------|
| 股本溢價 | \$ 2,514,333 | 2,514,333 |
| 可轉換公司債轉換溢價 | 1,422,243 | 1,422,243 |
| 被投資公司處分固定資產利得 | 1,668 | 1,668 |
| 被投資公司增資未依持股比例認購致股權 淨值變動數 | 50,318 | - |
| 長期股權投資按權益法認列資本公積 | 229,718 | 232,813 |
| 受贈資產轉列資本公積 | <u>648,480</u> | <u>649,376</u> |
| | <u>\$ 4,866,760</u> | <u>4,820,433</u> |

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，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。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，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

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

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。惟嗣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。

另，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。

本公司民國九十八年六月十六日股東會決議以法定盈餘公積18,864千元彌補虧損及減資彌補虧損計16,800,000千元故不分配股東紅利、董監事酬勞及員工紅利。另，民國九十八年四月二十四日董事會決議通過於減資後同時辦理現金增資計7,000,000千元，以改善財務結構。

本公司民國九十七年六月十六日股東會決議以法定盈餘公積841,408千元彌補虧損，故不分配股東紅利、董監事酬勞及員工紅利。

3. 累積換算調整數

本公司依附註二(三)之會計處理，於民國九十八年及九十七年六月三十日累積換算調整數餘額分別為貸方餘額1,510,547千元及借方餘額2,055,862千元。

(十五) 每股盈餘

民國九十八年上半年度及九十七年上半年度，本公司基本每股盈餘之計算如下：

| | 98 年上半年度 | | | | |
|--------|----------------|-------------|----------------|---------|--------|
| | 金額(分子) | | 股數 (分母, 千股) | 每股盈餘(元) | |
| | 稅前 | 稅後 | | 稅前 | 稅後 |
| 基本每股虧損 | \$ (2,573,991) | (1,682,623) | 3,942,677 | (0.65) | (0.43) |
| | 97 年上半年度 | | | | |
| | 金額(分子) | | 股數 (分母, 千股) | 每股盈餘(元) | |
| | 稅前 | 稅後 | | 稅前 | 稅後 |
| 基本每股虧損 | \$ (5,945,888) | (5,967,395) | 3,911,289 | (1.52) | (1.53) |

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

(十六)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。

本公司營運所需之燃油，可能因市場價格變動而使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，故另簽訂燃油組合式選擇權合約，以進行避險。

民國九十八年及九十七年六月三十日之現金流量被避險項目及指定避險之衍生性金融商品明細如下：

| 被避險項目 | 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 | 帳列科目 |
|------------|------------|-----------------|---------|----------------|-----------------|
| | | 98.6.30 | 97.6.30 | | |
| 浮動利率之應付公司債 | 利率交換合約 | \$ - | (5,140) | 民國93年~98年 | 帳列避險之衍生性金融負債—流動 |
| 市場浮動價格之燃油 | 燃油組合式選擇權合約 | (2,369,576) | - | 民國98年~99年 | 帳列避險之衍生性金融負債—流動 |

民國九十八年及九十七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 | 98.6.30 | 97.6.30 |
|-----------|----------------|---------|
| 股東權益調整之金額 | \$ (2,369,576) | (5,140) |

(十七)金融商品資訊之揭露

公平價值之資訊

1.民國九十八年及九十七年六月三十日，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

| | 98.6.30 | | | 97.6.30 | | |
|---------------|--------------|---------------|---------------|-----------|---------------|---------------|
| | 帳面價值 | 公平價值 | | 帳面價值 | 公平價值 | |
| | | 公開報價 決定之金額 | 評估方式 估計之金額 | | 公開報價 決定之金額 | 評估方式 估計之金額 |
| 金融資產： | | | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 3,394,742 | - | 3,394,742 | 6,237,932 | - | 6,237,932 |
| 應收票據及款項(含關係人) | 5,560,506 | - | 5,560,506 | 7,683,806 | - | 7,683,806 |
| 其他應收款(含關係人) | 145,068 | - | 145,068 | 811,127 | - | 811,127 |
| 備供出售金融資產—流動 | 3,411,019 | 3,411,019 | - | 2,045,878 | 2,045,878 | - |
| 權益證券—備供出售 | 519,967 | 519,967 | - | 682,294 | 682,294 | - |
| 權益證券—以成本衡量 | 2,252,588 | - | - | 2,278,161 | - | - |
| 利率交換合約 | - | - | - | 48,935 | - | 48,935 |
| 燃油組合式選擇權合約 | - | - | - | 326,638 | - | 326,638 |

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

| | 98.6.30 | | | 97.6.30 | | |
|---------------|------------|---------------|---------------|------------|---------------|---------------|
| | 帳面價值 | 公平價值 | | 帳面價值 | 公平價值 | |
| | | 公開報價 決定之金額 | 評估方式 估計之金額 | | 公開報價 決定之金額 | 評估方式 估計之金額 |
| 金融負債： | | | | | | |
| 短期借款 | 3,700,000 | - | 3,700,000 | - | - | - |
| 應付票據及款項(含關係人) | 1,904,971 | - | 1,904,971 | 2,577,288 | - | 2,577,288 |
| 應付費用 | 5,060,944 | - | 5,060,944 | 7,773,489 | - | 7,773,489 |
| 其他應付款項(含關係人) | 3,553,869 | - | 3,553,869 | 2,330,358 | - | 2,330,358 |
| 一年內到期之長期負債 | 12,883,061 | - | 12,883,061 | 9,690,793 | - | 9,690,793 |
| 應付公司債 | 6,100,000 | - | 5,949,665 | 9,246,700 | - | 8,607,121 |
| 長期借款 | 44,326,728 | - | 44,326,728 | 42,880,211 | - | 42,880,211 |
| 其他負債－其他 | 296,000 | - | 282,457 | - | - | - |
| 應付機體價款 | 8,569,473 | - | 8,569,473 | 10,193,527 | - | 10,193,527 |
| 應付租賃款 | 14,506,078 | - | 14,506,078 | 15,392,363 | - | 15,392,363 |
| 長期應付款－關係人 | 6,756,767 | - | 6,756,767 | - | - | - |
| 利率交換合約 | 11,775 | - | 11,775 | 5,140 | - | 5,140 |
| 燃油組合式選擇權合約 | 4,008,258 | - | 4,008,258 | 161,082 | - | 161,082 |
| 資產負債表外金融商品： | | | | | | |
| 信用狀 | - | - | 896,807 | - | - | 821,161 |

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日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)、其他應收款(含關係人)、短期借款、應付費用及其他應付款項(含關係人)。
- (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、應付租賃款、其他負債－其他、應付機體價款及長期應付款－關係人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，民國九十八年上半年度及九十七年上半年度所使用之折現率分別為0.92%~6.93%及1.18%~6.93%。
- (4) 信用狀：其公平價值係以合約金額為準。

3. 本公司民國九十八年上半年度及九十七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分別為評價利益723,193千元及558,512千元。

4. 財務風險資訊

(1) 市場風險

本公司民國九十八年具利率變動之公平價值風險之應付公司債及其他負債－其他為8,970,000千元及九十七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8,600,000千元。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

本公司持有之部份固定利率應付公司債及其他負債－其他，其公平價值將隨市場利率變動而變動，市場利率每上升1%，將使應付公司債及其他負債－其他之公平價值下降約83,089千元。

本公司持有之部份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。

本公司持有外幣計價之應收帳款，其匯率變動產生之兌換損益與外幣計價之應付帳款兌換損益相互抵銷，因此將降低本公司因匯率變動所暴露之風險。

(2)信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自金融資產交易對方未履行合約之潛在影響。本公司之現金存放於不同之金融機構，以控制暴露於每一金融機構之信用風險。持有之權益證券屬信用評等優良之公司所發行之基金及上市（櫃）公司股票，發生信用風險之可能性低。持有以成本衡量之金融資產，於投資時已評估交易相對人之信用狀況，故預期不致產生重大信用風險。另本公司從事衍生性金融商品之交易對象為信用良好之銀行，不致產生重大信用風險。

由於本公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，本公司亦定期持續評估客戶財務狀況，通常會要求客戶提供擔保品。

(3)流動性風險

本公司之資本、營運資產及預計融資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。

本公司所持有之衍生性金融商品無法於市場上以合理價格出售之可能性極小，故變現流動性風險並不重大。

本公司投資之備供出售金融資產均具活絡市場，故預期可在市場上以接近公平價值之價格迅速出售，故變現流動性風險並不重大。另本公司投資以成本衡量之金融資產均無活絡市場，故預期具有流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司民國九十八年及九十七年六月三十日，具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為65,419,856千元及52,571,004千元，係因從事之短期及長期借款，屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，將使本公司民國九十八年上半年度及九十七年上半年度現金流出分別增加327,099千元及262,855千元。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

| 關係人名稱 | 與本公司之關係 |
|--|---|
| 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 |
| 英屬維京群島商華光投資公司 | 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 |
| Evergreen Airways Service (Macau) Ltd. | 本公司之子公司 |
| PT Perdana Andalan Air Service | 本公司之子公司 |
| Concord Pacific 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 |
| 長榮警備保全股份有限公司 | 採權益法評價之被投資公司(原名為長榮保全股份有限公司，自民國九十七年十二月二十九日起更名) |
| Evergreen Reinsurance Company Limited | 本公司法人股東之轉投資公司 |
| Evergreen International S.A. | 本公司法人股東之轉投資公司 |
| Greencompass Marine S.A. | 本公司法人股東之轉投資公司 |
| 長榮國際儲運股份有限公司 | 本公司法人股東之轉投資公司 |
| 上海國際貨運航空有限公司 | 本公司子公司之轉投資公司 |

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.營業收入：

| | 98年上半年度 | | 97年上半年度 | |
|-----------------------------------|-------------------|-------------|----------------|-------------|
| | 金額 | 佔該科目% | 金額 | 佔該科目% |
| 長榮航太科技股份有限公司 | \$ 209,440 | 0.64 | 197,400 | 0.43 |
| 立榮航空股份有限公司 | 125,762 | 0.39 | 26,398 | 0.06 |
| 上海國際貨運航空有限公司 | 44,926 | 0.14 | 42,544 | 0.09 |
| 長榮國際股份有限公司 | 11,131 | 0.03 | 18,441 | 0.04 |
| Green Siam Air Services Co., Ltd. | 1,537 | 0.01 | 1,432 | - |
| 長榮空運倉儲股份有限公司 | 477 | - | 10,206 | 0.02 |
| 長榮海運股份有限公司 | 375 | - | 18,090 | 0.04 |
| 其他 | 558 | - | 4,793 | 0.01 |
| | <u>\$ 394,206</u> | <u>1.21</u> | <u>319,304</u> | <u>0.69</u> |

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

立榮航空股份有限公司為承載兩岸包機旅客，向本公司承租客機，其租金按實際飛行小時數收取，前述租金收入列入營業收入項下。

2. 營業成本：

| | 98年上半年度 | | 97年上半年度 | |
|--------------|---------------------|-------------|------------------|-------------|
| | 金額 | 佔該 科目% | 金額 | 佔該 科目% |
| 長榮航太科技股份有限公司 | \$ 1,450,968 | 4.52 | 1,821,850 | 3.76 |
| 長榮空廚股份有限公司 | 448,165 | 1.40 | 431,350 | 0.89 |
| 長榮航勤股份有限公司 | 422,443 | 1.32 | 455,355 | 0.94 |
| 立榮航空股份有限公司 | 327,147 | 1.02 | 328,819 | 0.68 |
| 長榮空運倉儲股份有限公司 | 90,490 | 0.28 | 145,364 | 0.30 |
| 上海國際貨運航空有限公司 | 53,835 | 0.17 | 8,732 | 0.02 |
| 長榮國際儲運股份有限公司 | 32,320 | 0.10 | 32,965 | 0.07 |
| 其他 | 130,852 | 0.41 | 132,239 | 0.27 |
| | <u>\$ 2,956,220</u> | <u>9.22</u> | <u>3,356,674</u> | <u>6.93</u> |

3. 營業費用：

| | 98年上半年度 | | 97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 | \$ 60,642 | 2.20 | 65,558 | 1.93 |
| Green Siam Air Services Co., Ltd. | 26,828 | 0.97 | 46,254 | 1.36 |
| 立榮航空股份有限公司 | 21,020 | 0.76 | 13,311 | 0.39 |
| 長榮警備保全股份有限公司 | 20,046 | 0.73 | 19,690 | 0.58 |
| 長榮航勤股份有限公司 | 13,632 | 0.49 | 13,615 | 0.40 |
| 長榮國際儲運股份有限公司 | 11,403 | 0.41 | 9,671 | 0.28 |
| PT Perdana Andalan Air Service | 10,744 | 0.39 | 14,895 | 0.44 |
| RTW Air Services (S) Pte. Ltd. | 8,513 | 0.31 | 17,758 | 0.52 |
| 長榮航太科技股份有限公司 | 5,468 | 0.20 | 7,943 | 0.23 |
| 長榮空廚股份有限公司 | 4,473 | 0.16 | 10,932 | 0.32 |
| 其他 | 491 | 0.02 | 671 | 0.02 |
| | <u>\$ 183,260</u> | <u>6.64</u> | <u>220,298</u> | <u>6.47</u> |

另本公司於民國九十八年上半年度及九十七年上半年度出售航材予長榮航太科技股份有限公司分別為113,508千元及92,908千元。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

4.資金融通：

本公司於民國九十八年上半年度向關係人之資金融通明細如下：

| 關係人名稱 | 融資期間 | 最高餘額 | 期末餘額 | 年利率區間 | 利息費用 | 期 末 應付利息 |
|--|---------------------------------|------------|---------------------|--------|---------------|--------------|
| 其他應付款—流動 | | | | | | |
| 長榮國際股份有 限公司 | 98.5.7~99.3.29， 到期一次還本 | \$ 900,000 | 900,000 | 市場浮動利率 | 2,034 | - |
| 長期應付款—關係人 | | | | | | |
| 英屬維京群島商 華光投資公司 | 98.1.15~103. 1.15，到期一次 還款 | 2,659,200 | 2,659,200 | 市場浮動利率 | 26,937 | 3,535 |
| Evergreen International S.A. | 98.4.3~103.5.6， 到期一次還本 | 1,650,992 | 1,650,992 | 市場浮動利率 | 8,045 | 2,178 |
| Greencompass Marine S.A. | 98.4.3~103.5.6， 到期一次還本 | 667,100 | 667,100 | 市場浮動利率 | 2,799 | 883 |
| Evergreen Reinsurance Company Ltd. | 98.4.3~103.5.6， 到期一次還本 | 1,779,475 | 1,779,475 | 市場浮動利率 | 7,883 | 2,354 |
| | | | <u>\$ 7,656,767</u> | | <u>47,698</u> | <u>8,950</u> |

上述期末應付利息帳列其他應付款—關係人科目項下。

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。截至民國九十八年及九十七年六月三十日止，本公司應收／應付關係人款項表列明細如下：

| | <u>98.6.30</u> | <u>97.6.30</u> |
|-----------------|-------------------|----------------|
| 應收帳款—關係人： | | |
| 長榮航太科技股份有限公司 | \$ 68,800 | 72,312 |
| 立榮航空股份有限公司 | 55,504 | 19,918 |
| 上海國際貨運航空有限公司 | 28,042 | 22,662 |
| 長榮國際股份有限公司 | 2,937 | 6,012 |
| 其 他 | 181 | 8,857 |
| | <u>155,464</u> | <u>129,761</u> |
| 減：採權益法之長期股權投資貸項 | <u>(4,718)</u> | <u>-</u> |
| | <u>150,746</u> | <u>129,761</u> |
| 其他應收款—關係人： | | |
| 上海國際貨運航空有限公司 | 81,856 | 29,896 |
| 立榮航空股份有限公司 | 21,451 | 27,283 |
| 長榮航太科技股份有限公司 | 5,994 | 14,155 |
| 其 他 | 2,247 | 4,101 |
| | <u>111,548</u> | <u>75,435</u> |
| 減：採權益法之長期股權投資貸項 | <u>(81,856)</u> | <u>-</u> |
| | <u>29,692</u> | <u>75,435</u> |
| 應收關係人款合計 | <u>\$ 180,438</u> | <u>205,196</u> |

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

| | <u>98.6.30</u> | <u>97.6.30</u> |
|------------------------------------|---------------------|----------------|
| 應付帳款－關係人： | | |
| 長榮航太科技股份有限公司 | \$ 518,482 | 387,897 |
| 長榮航勤股份有限公司 | 145,419 | 147,662 |
| 長榮空廚股份有限公司 | 136,208 | 72,408 |
| 立榮航空股份有限公司 | 42,200 | 76,849 |
| 長榮空運倉儲股份有限公司 | 33,292 | 43,115 |
| Green Siam Air Services Co., Ltd. | 13,417 | 18,180 |
| 長榮國際儲運股份有限公司 | 10,421 | 10,153 |
| 上海國際貨運航空有限公司 | 9,184 | 8,732 |
| 長榮國際股份有限公司 | 7,803 | 7,072 |
| RTW Air Services (S) Pte. Ltd. | 3,396 | 5,645 |
| 其 他 | <u>5,442</u> | <u>4,327</u> |
| | <u>925,264</u> | <u>782,040</u> |
| 其他應付款項－關係人： | | |
| 長榮國際股份有限公司 | 922,716 | 12,678 |
| 長榮航勤股份有限公司 | 48,773 | 62,083 |
| 立榮航空股份有限公司 | 7,119 | 6,399 |
| 長榮航太科技股份有限公司 | 5,024 | 14,166 |
| 長榮空運倉儲股份有限公司 | 3,646 | 4,707 |
| 長榮警備保全股份有限公司 | 3,454 | 3,470 |
| 長榮國際儲運股份有限公司 | 3,410 | 3,115 |
| 長榮空廚股份有限公司 | 1,412 | 1,657 |
| 其 他 | <u>8,949</u> | <u>6</u> |
| | <u>1,004,503</u> | <u>108,281</u> |
| 長期應付款－關係人 | | |
| 英屬維京群島商華光投資公司 | 2,659,200 | - |
| Evergreen Reinsurance Company Ltd. | 1,779,475 | - |
| Evergreen International S.A. | 1,650,992 | - |
| Greencompass Marine S.A. | <u>667,100</u> | <u>-</u> |
| | <u>6,756,767</u> | <u>-</u> |
| 應付關係人款合計 | <u>\$ 8,686,534</u> | <u>890,321</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

於民國九十八年及九十七年六月三十日，本公司提供抵質押之資產明細如下：

| <u>受 押 資 產</u> | <u>擔 保 標 的</u> | <u>98.6.30</u> | <u>97.6.30</u> |
|-------------------------|-----------------------|----------------------|-------------------|
| 土 地 | 長期借款 | \$ 1,864,122 | 1,864,122 |
| 房屋及建築 | 長期借款 | 2,269,629 | 2,351,764 |
| 機體—列於固定資產—飛航設 備項下 | 長期借款、應付機體 價款 | 63,617,437 | 55,187,110 |
| 模擬機—列於固定資產—機器 設備項下 | 長期借款、其他負債 —其他 | 535,099 | 239,152 |
| 備份發動機—列於固定資產— 機器設備項下 | 長期借款 | 2,654,918 | - |
| 定期存款列於其他資產—其他 項下 | 信用狀保證、關稅保 證及合約履約保證 | <u>1,295,495</u> | <u>528,521</u> |
| 合 計 | | <u>\$ 72,236,700</u> | <u>60,170,669</u> |

七、重大承諾事項及或有事項

(一)本公司分別於民國八十九年六月及九十三年四月與波音公司訂立購機合約共十五架波音777型客機，截至民國九十八年六月三十日業已交機十二架，餘三架客機之合約總價約為美金559,311千元，本公司已預付8,053,974千元，列於固定資產—預付設備款項下。

(二)截至民國九十八年六月三十日止，本公司為取得長期借款綜合使用額度及承租飛航設備，已開立約13,713,382千元之本票質存於相關授信銀行及租賃公司，另於民國九十八年六月三十日止已商請荷蘭銀、花旗銀、東方匯理、台灣銀、瑞穗銀、匯豐銀及澳紐銀開立之履約保證餘額約為901,882千元。

(三)本公司以營業租賃或資本租賃方式承租飛機、土地、備份發動機及航材，截至民國九十八年六月三十日止，已支付4,818,207千元為存出保證金，依其合約規定於未來年度須支付之租賃款如下：

| | <u>金 額</u> |
|------------------|----------------------|
| 98.7.1~99.6.30 | \$ 7,925,472 |
| 99.7.1~100.6.30 | 7,351,452 |
| 100.7.1~101.6.30 | 6,846,721 |
| 101.7.1~102.6.30 | 6,628,753 |
| 102.7.1~103.6.30 | 6,605,560 |
| 103.7.1以後 | <u>21,631,080</u> |
| | <u>\$ 56,989,038</u> |

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

(四)本公司正接受美國有關當局就其貨運業務進行調查，調查重點與同業競爭及燃油附加費有關。本公司持續與美國有關當局配合，並已委任律師處理有關調查事宜。截至民國九十八年六月三十日止，調查工作仍在進行中，結果尚未確定。

(五)本公司於民國九十年起陸續資遣若干員工，被資遣員工以本公司資遣之合法性為由，向法院訴請賠償，請求金額為160,667千元，本公司已委任律師處理相關訴訟事宜。惟截至本財務報表提供日止，尚無法確知案情之最後結果，亦無法估計可能賠償之確實金額。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項

本公司於民國九十八年六月十六日股東會通過辦理減資彌補虧損及民國九十八年四月二十四日董事會決議通過於減資後同時辦理現金增資計7,000,000千元，發行股數計700,000千股，該減資彌補虧損案及現金增資案業經主管機關核准申報生效。本公司於民國九十八年七月十六日董事會決議訂定民國九十八年七月十七日為減資基準日，本次減少資本計16,800,000千元，註銷已發行股份計1,680,000千股，減資比例約為42.6%，減資後本公司普通股股本計22,626,772千元，發行股份計2,262,677千股。

十、其他

(一)用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

| 性質別 | 98年上半年度 | | | 97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 | 1,432,613 | 1,144,775 | 2,577,388 | 1,561,445 | 1,296,478 | 2,857,923 |
| 勞健保費用 | 64,852 | 60,586 | 125,438 | 64,744 | 59,738 | 124,482 |
| 退休金費用 | 78,986 | 60,350 | 139,336 | 110,573 | 81,093 | 191,666 |
| 其他用人費用 | 525,460 | 109,497 | 634,957 | 623,953 | 120,823 | 744,776 |
| 折舊費用 | 3,957,366 | 80,929 | 4,038,295 | 3,472,163 | 89,728 | 3,561,891 |
| 攤銷費用 | 580,496 | 53,920 | 634,416 | 879,751 | 83,507 | 963,258 |

(二)重分類

民國九十七年上半年度財務報表中若干金額為配合民國九十八年上半年度財務報表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

(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。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

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 | 持股比例% | 市價(淨值) | |
| 本公司 | 台灣工銀1699債券基金/債券型基金 | 無 | 備供出售金融資產-流動 | 3,130 | 40,314 | - | 40,314 | |
| " | 台新真吉利債券基金/債券型基金 | 無 | 備供出售金融資產-流動 | 29,198 | 310,028 | - | 310,028 | |
| " | 復華債券基金/債券型基金 | 無 | 備供出售金融資產-流動 | 56,548 | 780,322 | - | 780,322 | |
| " | 富邦吉祥債券基金/債券型基金 | 無 | 備供出售金融資產-流動 | 20,944 | 314,023 | - | 314,023 | |
| " | 聯邦債券基金/債券型基金 | 無 | 備供出售金融資產-流動 | 18,676 | 235,130 | - | 235,130 | |
| " | 保誠威實債券基金/債券型基金 | 無 | 備供出售金融資產-流動 | 9,332 | 121,057 | - | 121,057 | |
| " | 新光吉星債券基金/債券型基金 | 無 | 備供出售金融資產-流動 | 17,572 | 260,021 | - | 260,021 | |
| " | 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 | 7,555 | 90,016 | - | 90,016 | |
| " | 德盛大瑞債券基金/債券型基金 | 無 | 備供出售金融資產-流動 | 20,877 | 250,029 | - | 250,029 | |
| " | 復華有利債券基金/債券型基金 | 無 | 備供出售金融資產-流動 | 13,990 | 180,033 | - | 180,033 | |
| " | 元大萬泰債券基金/債券型基金 | 無 | 備供出售金融資產-流動 | 5,534 | 80,003 | - | 80,003 | |
| " | 友邦巨輪債券基金/債券型基金 | 無 | 備供出售金融資產-流動 | 17,480 | 230,019 | - | 230,019 | |
| " | 第一金全家福債券基金/債券型基金 | 無 | 備供出售金融資產-流動 | 1,116 | 190,005 | - | 190,005 | |
| " | 台灣工銀大眾債券基金/債券型基金 | 無 | 備供出售金融資產-流動 | 2,218 | 30,004 | - | 30,004 | |
| " | 日盛債券基金/債券型基金 | 無 | 備供出售金融資產-流動 | 21,280 | 300,015 | - | 300,015 | |
| | | | | | <u>3,411,019</u> | | <u>3,411,019</u> | |
| " | 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 | 19,148 | 49.00 | 19,148 | |
| " | 長榮警備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 | 4,000 | 71,772 | 31.25 | 71,772 | |
| " | 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 | 18,656 | 49.00 | 18,656 | |
| " | 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 | 49,523 | 429,299 | 15.67 | 433,733 | |
| " | 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 | 793,629 | 49.80 | 793,629 | |
| " | 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 | 21,396 | 535,663 | 56.33 | 535,663 | |
| " | 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 | 315,288 | 4,397,872 | 80.00 | 4,476,981 | |
| " | Evergreen Airways Service (Macau) Ltd. 股票 | 本公司之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 未發行股票 | 143,199 | 99.00 | 143,199 | |
| " | 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 | 899,342 | 60.00 | 899,342 | |
| " | 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 | 46,000 | 37,127 | 100.00 | 37,127 | |
| " | Concord Pacific Ltd. 股票 | 本公司之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 23,800 | (86,574) | 100.00 | (86,574) | |
| " | 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 | 41 | 67,644 | 51.00 | 67,901 | |
| " | Sky Castle Investment Ltd. 股票 | 本公司之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 5,500 | 286,308 | 100.00 | 286,308 | |
| | | | | | <u>7,613,085</u> | | <u>7,696,885</u> | |
| " | 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1) | |
| " | 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 | 126,385 | 1,246,549 | 1.20 | (註1) | |
| " | 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 | 1,529 | 6,294 | 5.88 | (註1) | |
| " | 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 | 1,000 | 10,000 | 10.00 | (註1) | |
| " | 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1) | |
| " | 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 | 346 | 4,002 | 2.30 | (註1) | |
| | | | | | <u>2,252,588</u> | | | |
| " | 關貿網路股份有限公司股票 | 無 | 備供出售金融資產-非流動 | 11,208 | 174,839 | 5.67 | 174,839 | |
| " | 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 | 32,869 | 345,128 | 5.96 | 345,128 | |
| | | | | | <u>519,967</u> | | <u>519,967</u> | |

註1：係未上市(櫃)公司股票，無相關市價。

註2：已轉列其他應收關係人帳款減項。

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 | 處分損益 | | 單位數 | 金 額 |
| 本公司 | 台灣工銀1669債券基金 | 備供出售金融資產—流動 | 台灣工銀證券投資信託股份有限公司 | 無 | - | - | 19,466 | 250,000 | 16,336 | 210,000 | 209,802 | 198 | 116 | 3,130 | 40,314 |
| " | 復華債券基金 | " | 復華證券投資信託股份有限公司 | 無 | - | - | 311,840 | 4,300,000 | 255,292 | 3,520,250 | 3,519,836 | 414 | 158 | 56,548 | 780,322 |
| " | 第一金台灣債券基金 | " | 第一金證券投資信託股份有限公司 | 無 | - | - | 6,866 | 100,000 | 6,866 | 100,015 | 100,000 | 15 | - | - | - |
| " | 第一金全家福債券基金 | " | 第一金證券投資信託股份有限公司 | 無 | - | - | 2,293 | 390,000 | 1,177 | 200,028 | 200,000 | 28 | 5 | 1,116 | 190,005 |
| " | 宏利萬利債券基金 | " | 宏利證券投資信託股份有限公司 | 無 | - | - | 21,189 | 280,000 | 21,189 | 280,014 | 280,000 | 14 | - | - | - |
| " | 元大萬泰債券基金 | " | 元大證券投資信託股份有限公司 | 無 | - | - | 8,997 | 130,000 | 3,463 | 50,009 | 50,000 | 9 | 3 | 5,534 | 80,003 |
| " | 德盛大壩債券基金 | " | 德盛安聯證券投資信託股份有限公司 | 無 | - | - | 20,877 | 250,000 | - | - | - | - | 29 | 20,877 | 250,029 |
| " | 復華有利債券基金 | " | 復華證券投資信託股份有限公司 | 無 | - | - | 13,990 | 180,000 | - | - | - | - | 33 | 13,990 | 180,033 |
| " | 統一強棒債券基金 | " | 統一證券投資信託股份有限公司 | 無 | 12,552 | 200,000 | 13,797 | 220,000 | 26,349 | 420,117 | 420,000 | 117 | - | - | - |
| " | 群益安穩債券基金 | " | 群益證券投資信託股份有限公司 | 無 | - | - | 6,503 | 100,000 | 6,503 | 100,024 | 100,000 | 24 | - | - | - |
| " | 保誠誠實債券基金 | " | 保誠證券投資信託股份有限公司 | 無 | 37,839 | 487,892 | 32,505 | 421,000 | 61,012 | 789,989 | 787,892 | 2,097 | 57 | 9,332 | 121,057 |
| " | 富邦吉祥債券基金 | " | 富邦證券投資信託股份有限公司 | 無 | - | - | 150,444 | 2,254,000 | 129,500 | 1,940,176 | 1,940,000 | 176 | 23 | 20,944 | 314,023 |
| " | 友邦巨輪債券基金 | " | 友邦證券投資信託股份有限公司 | 無 | - | - | 36,498 | 480,000 | 19,018 | 250,036 | 250,000 | 36 | 19 | 17,480 | 230,019 |
| " | 台新真吉利債券基金 | 備供出售金融資產—流動 | 台新證券投資信託股份有限公司 | 無 | - | - | 114,958 | 1,220,000 | 85,760 | 910,175 | 910,000 | 175 | 28 | 29,198 | 310,028 |
| " | 聯邦債券基金 | " | 聯邦證券投資信託股份有限公司 | 無 | - | - | 83,147 | 1,045,000 | 64,471 | 810,272 | 810,000 | 272 | 130 | 18,676 | 235,130 |
| " | 日盛債券基金 | " | 日盛證券投資信託股份有限公司 | 無 | - | - | 46,863 | 660,000 | 25,583 | 360,058 | 360,000 | 58 | 15 | 21,280 | 300,015 |
| " | 新光吉星債券基金 | " | 新光證券投資信託股份有限公司 | 無 | - | - | 34,482 | 510,000 | 16,910 | 250,022 | 250,000 | 22 | 21 | 17,572 | 260,021 |
| " | 保德信債券基金 | " | 保德信證券投資信託股份有限公司 | 無 | 29,506 | 445,012 | 3,974 | 60,000 | 33,480 | 505,234 | 505,012 | 222 | - | - | - |

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

- 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 | 209,440 | 0.64 % | 2個月 | - | - | 68,800 | 1.24 % | |
| " | 立榮航空股份有限公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 銷 | 125,762 | 0.39 % | 2個月 | - | - | 55,504 | 1.00 % | |
| " | 長榮航太科技股份有限公司 | 本公司之子公司 | 進 | 1,450,968 | 4.52 % | 2個月 | - | - | (518,482) | 27.22 % | |
| " | 長榮航勤股份有限公司 | 本公司之子公司 | 進 | 422,443 | 1.32 % | 2個月 | - | - | (145,419) | 7.63 % | |
| " | 長榮空廚股份有限公司 | 本公司之子公司 | 進 | 448,165 | 1.40 % | 2個月 | - | - | (136,208) | 7.15 % | |
| " | 立榮航空股份有限公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 進 | 327,147 | 1.02 % | 2個月 | - | - | (42,200) | 2.22 % | |
| " | Evergreen Reinsurance Company Limited | 本公司法人股東之轉投資公司 | 進 | 111,338 | 0.35 % | 3個月 | - | - | - | - | |

- 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：無。
 9.從事衍生性商品交易：請詳財務報表附註四(二)及四(十六)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(單位)

| 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 IV Road, Klontong, Klontoe, Bangkok 10110 | 航空客、貨運代理業務 | 9,421 | 9,421 | 98 | 49.00% | 19,148 | 19,148 | 6,340 | 3,106 | - | 12,383 | 本公司之子公司 |
| " | 長榮警備保全股份有限公司 | 台北市松江路111號4-5樓 | 保全業務 | 25,000 | 25,000 | 4,000 | 31.25% | 71,772 | 71,772 | 21,177 | 7,790 | - | - | 本公司採權益法評價之被投資公司 |
| " | RTW Air Services (S) Pte. Ltd. | 331D Jalan Besar RTW House Singapore 208983 | 航空客、貨運代理業務 | 13,217 | 13,217 | 735 | 49.00% | 18,656 | 18,656 | (5,677) | (2,782) | - | 753 | 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、1601010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 | 1,239,531 | 1,239,531 | 49,523 | 15.67% | 429,299 | 433,733 | 179,974 | 27,903 | - | - | 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 | 桃園縣蘆竹鄉長興路四段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% | 793,629 | 793,629 | 70,725 | 35,221 | - | - | 本公司之子公司 |

長榮航空股份有限公司財務報表附註(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 | 長榮航勤股份有限公司 | 桃園縣大園鄉航站南路6之1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 | 111,175 | 111,175 | 21,396 | 56.33% | 535,663 | 535,663 | 62,791 | 35,370 | - | - | 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、飛機客組件之維修及製造、加工及銷售 | 2,000,450 | 2,000,450 | 315,288 | 80.00% | 4,397,872 | 4,476,981 | 212,633 | 143,296 | - | - | 本公司之子公司 |
| " | Evergreen Airways Service (Macau) Ltd. | 澳門宋玉生廣場411-417號 皇朝廣場21樓A座 | 一般投資業 | 327 | 327 | 未發行股票 | 99.00% | 143,199 | 143,199 | (28,311) | (28,028) | - | 64,678 | 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% | 899,342 | 899,342 | (53,699) | (32,219) | - | - | 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 | 460,000 | 460,000 | 46,000 | 100.00% | 37,127 | 37,127 | (195) | (195) | - | - | 本公司之子公司 |
| " | PT Perdana Andalan Air Service | 10th Floor, Mega Plaza Building Jl.H.R. Rasuna Said Kav. C-3 Jakarta Selatan-12920 Indonesia | 航空客、貨運代理業務 | 5,086 | 5,086 | 41 | 51.00% | 67,644 | 67,901 | (2,375) | (1,211) | - | - | 本公司之子公司 |
| " | Concord Pacific Ltd. | Equity Trust Chambers P.O. BOX 3269, Apia, Samoa | 一般投資業 | 769,557 | 516,807 | 23,800 | 100.00% | (86,574) (註) | (86,574) | (334,441) | (334,441) | - | - | 本公司之子公司 |
| " | Sky Castle Investment Ltd. | Equity Trust Chambers P.O. BOX 3269, Apia, Samoa | 一般投資業 | 179,173 | 179,173 | 5,500 | 100.00% | 286,308 | 286,308 | 15,739 | 15,739 | - | - | 本公司之子公司 |

註：已轉列應收及其他應收關係人帳款減項。

2. 資金貸與他人：無。
3. 為他人背書保證：無。
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 | 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 | 5,300 | - | 2.41 | (註) | |
| " | 中央再保險(股)公司股票 | - | 備供出售金融資產-非流動 | 2,559 | 26,868 | 0.46 | | 26,868 |
| " | 群益安穩債券基金/債券型基金 | - | 公平價值變動列入損益之金融資產-流動 | 665 | 10,250 | - | | 10,250 |

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)

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(註) | 持股比率 | 市價 | |
| 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—流動 | 406 | 6,635 | - | 6,635 | |
| " | 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—流動 | 159 | 4,708 | - | 4,708 | |

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 | 帳面金額(註) | 持股比率 | 市價 | |
| 長榮空運倉儲(股)公司 | 國泰債券基金/債券型基金 | - | 備供出售金融資產—流動 | 7,128 | 85,064 | - | 85,064 | |
| " | 兆豐國際寶鑽債券基金/債券型基金 | - | 備供出售金融資產—流動 | 7,147 | 85,157 | - | 85,157 | |
| " | 保德信債券基金/債券型基金 | - | 備供出售金融資產—流動 | 2,004 | 30,297 | - | 30,297 | |
| " | 保誠威實債券基金/債券型基金 | - | 備供出售金融資產—流動 | 1,542 | 20,005 | - | 20,005 | |

註：係以市價評價後之帳面價值。

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 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 | - | 3,610 | 20.00 % | 註 | |
| " | Mascargo (Macau) Company Ltd. 股票 | - | 以成本衡量之金融資產—非流動 | - | 151 | 12.00 % | 註 | |
| " | Air Macau Company Ltd. 股票 | - | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 2,000 | - | 5.00 % | 註 | |

註：係未上市(櫃)公司股票，無相關市價。

Sky Castle Investment Ltd.

單位：千美元

| 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 | |
| Sky Castle Investment Ltd. | 廈門國際航空港航空貨物服務有限公司股票 | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | - | 2,212 | 14.00 % | 註 | |
| " | 廈門國際航空港空運貨站有限公司股票 | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | - | 5,322 | 14.00 % | 註 | |

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)

Concord Pacific Ltd.

單位：千美元

| 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 | |
| Concord Pacific Ltd. | 上海國際貨運航空有限公司股票 | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | - | (10,492) | 25.00 % | 註 | |

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：千股(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 | 金 額 | | 帳面成本 | 處分損益 | 單位數 |
| 長榮空運倉儲(股)公司 | 兆豐國際實業債券基金 | 備供出售金融資產一流動 | 兆豐投信 | - | - | 11,766 | 140,000 | 4,619 | 55,005 | 54,959 | 46 | 116 | 7,147 | 85,157 |
| " | 統一強棒債券基金 | 備供出售金融資產一流動 | 統一投信 | - | 5,457 | 86,365 | 1,254 | 20,000 | 6,711 | 107,095 | 106,365 | 730 | - | - |

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：無。
 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：無。
 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：

| 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 | | |
| 長榮空廚(股)公司 | 長榮航空(股)公司 | 本公司之法人股東 | 銷貨 | 452,467 | 76.00 % | 60天 | - | - | 138,873 | 79.38 % | |
| 長榮航太科技(股)公司 | 長榮航空(股)公司 | 本公司之法人股東 | 提供勞務 | 1,450,968 | 29.51 % | 30~60天 | - | - | 513,345 | 20.79 % | |
| 長榮航太科技(股)公司 | 長榮航空(股)公司 | 本公司之法人股東 | 進貨 | 113,508 | 2.43 % | 30~60天 | - | - | (59,589) | 12.47 % | |
| 長榮航太科技(股)公司 | 立榮航空(股)公司 | 本公司之法人股東之轉投資公司 | 提供勞務 | 103,257 | 2.10 % | 30~60天 | - | - | 461,798 | 18.70 % | |
| 長榮航太科技(股)公司 | 上海國際貨運航空有限公司 | 本公司之法人股東之轉投資公司 | 提供勞務 | 176,889 | 3.60 % | 30~60天 | - | - | 236,856 | 9.58 % | |
| 長榮航勤(股)公司 | 長榮航空(股)公司 | 本公司之法人股東 | 銷貨 | 436,982 | 69.00 % | 60天 | - | - | 200,313 | 84.00 % | |

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：

| 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 | 備註 |
|-------------|------------|----------------|-----------------------------------|------|-----------|-------------------------------------|---------------|----------|----|
| | | | | | 金 額 | 處理方式 | | | |
| 長榮空廚(股)公司 | 長榮航空(股)公司 | 本公司之法人股東 | 應收帳款 138,873 | 8.38 | - | - | - | 1,389 | |
| 長榮航太科技(股)公司 | 長榮航空(股)公司 | 本公司之法人股東 | 應收帳款 513,345 其他應收 26,050 | 6.12 | 4,705 | - | 226,310 | - | |
| 長榮航太科技(股)公司 | 立榮航空(股)公司 | 本公司之法人股東之轉投資公司 | 應收帳款 461,798 其他應收 6,876 | 0.46 | 265,509 | 1.不定期電話催收 2.每月信函催收 3.立榮提供還款計劃 | 15,882 | 247,406 | |
| 長榮航太科技(股)公司 | 上海有限貨運航空公司 | 本公司之法人股東之轉投資公司 | 應收帳款 79,319 其他應收 162,662 | 2.34 | 157,537 | 1.不定期電話催收 2.每月信函催收 | - | 27,637 | |
| 長榮航勤(股)公司 | 長榮航空(股)公司 | 本公司之法人股東 | 應收帳款 200,313 | 4.36 | - | - | 97,286 | - | |

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

10.從事衍生性商品交易：

單位：千元

| 交易公司 | 衍生性商品種類 | 持有目的 | 合約金額 | 帳面價值 | 公平價值 | 被避險之已持有資產或負債金額 | 已認列及被明確遞延之避險損益金額 |
|-------------|---------|------|-----------|------|------|----------------|------------------|
| 長榮航太科技(股)公司 | 遠期外匯 | 外匯避險 | USD 6,623 | - | - | USD 6,623 | 1,972 |

(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 | 2 | 138,784 | - | - | 138,784 | 14 % | 12,968 | 174,677 | - |
| 廈門國際航空港航空貨物服務有限公司 | 汽車貨運業、其他運輸輔助業、航空貨運承攬業、普通倉儲業 | 人民幣 14,000千元 | 2 | 61,418 | - | - | 61,418 | 14 % | 2,955 | 72,587 | - |
| 上海國際貨運航空有限公司 | 民用航空運輸業 | 人民幣 464,050千元 | 2 | 502,134 | - | - | 502,134 | 25 % | (333,898) | - (註3) | - |

(註1)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2)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。

(註3)依權益法認列之帳面價值為(344,363)千元，已轉列其他負債。

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 |
|----------------------|---------------------|--------------------|
| 702,336 (USD22,127) | 721,729 (USD22,725) | 15,200,179 |

重大交易事項：本公司自民國九十八年上半年度與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，請詳附註五「關係人交易」說明。

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
民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

| <u>項 目</u> | <u>金 額</u> |
|------------|---------------------|
| 庫存現金 | \$ 46 |
| 週 轉 金 | 94,490 |
| 活期存款 | 1,203,444 |
| 支票存款 | 42,362 |
| 定期存款 | <u>2,054,400</u> |
| 合 計 | <u>\$ 3,394,742</u> |

長榮航空股份有限公司
備供出售金融資產—流動明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元/千單位

| 金融商品名稱 | 摘要 | 帳面價值 | | | | 公平價值 | | |
|------------|--------------------|--------|--------|--------------|------|-----------|--------|-----------|
| | | 數量 | 單價(元) | 取得成本 | 評價利益 | 總額 | 單價(元) | 總額 |
| 台灣工銀1699 | 債券型基金／台灣工銀證券投資信託發行 | 3,130 | 12.84 | \$ 40,198 | 116 | 40,314 | 12.88 | 40,314 |
| 復華債券基金 | 債券型基金／復華證券投資信託發行 | 56,548 | 13.80 | 780,164 | 158 | 780,322 | 13.80 | 780,322 |
| 聯邦債券基金 | 債券型基金／聯邦證券投資信託發行 | 18,676 | 12.58 | 235,000 | 130 | 235,130 | 12.59 | 235,130 |
| 保誠威實債券基金 | 債券型基金／保誠證券投資信託發行 | 9,332 | 12.97 | 121,000 | 57 | 121,057 | 12.97 | 121,057 |
| 新光吉星債券基金 | 債券型基金／新光證券投資信託發行 | 17,572 | 14.80 | 260,000 | 21 | 260,021 | 14.80 | 260,021 |
| 兆豐國際寶鑽債券基金 | 債券型基金／兆豐國際證券投資信託發行 | 7,555 | 11.91 | 90,000 | 16 | 90,016 | 11.92 | 90,016 |
| 德盛債券大壩債券基金 | 債券型基金／德盛安聯證券投資信託發行 | 20,877 | 11.97 | 250,000 | 29 | 250,029 | 11.98 | 250,029 |
| 台新真吉利債券基金 | 債券型基金／台新證券投資信託發行 | 29,198 | 10.62 | 310,000 | 28 | 310,028 | 10.62 | 310,028 |
| 復華有利債券基金 | 債券型基金／復華證券投資信託發行 | 13,990 | 12.87 | 180,000 | 33 | 180,033 | 12.87 | 180,033 |
| 富邦吉祥債券基金 | 債券型基金／富邦證券投資信託發行 | 20,944 | 14.99 | 314,000 | 23 | 314,023 | 14.99 | 314,023 |
| 元大萬泰債券基金 | 債券型基金／元大證券投資信託發行 | 5,534 | 14.46 | 80,000 | 3 | 80,003 | 14.46 | 80,003 |
| 友邦巨輪債券基金 | 債券型基金／友邦證券投資信託發行 | 17,480 | 13.16 | 230,000 | 19 | 230,019 | 13.16 | 230,019 |
| 第一金全家福債券基金 | 債券型基金／第一金證券投資信託發行 | 1,116 | 170.25 | 190,000 | 5 | 190,005 | 170.25 | 190,005 |
| 大眾債券基金 | 債券型基金／台灣工銀證券投資信託發行 | 2,218 | 13.53 | 30,000 | 4 | 30,004 | 13.53 | 30,004 |
| 日盛債券基金 | 債券型基金／日盛證券投資信託發行 | 21,280 | 14.10 | 300,000 | 15 | 300,015 | 14.10 | 300,015 |
| | | | | \$ 3,410,362 | 657 | 3,411,019 | | 3,411,019 |

長榮航空股份有限公司

應收票據明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

| <u>項 目</u> | <u>金 額</u> |
|----------------|--------------------------|
| A公司 | \$ 56,118 |
| B公司 | 39,376 |
| C公司 | 32,765 |
| D公司 | 26,846 |
| E公司 | 16,951 |
| F公司 | 13,467 |
| 其他(均小於本科目金額5%) | <u>61,445</u> |
| 合 計 | <u><u>\$ 246,968</u></u> |

應收帳款明細表

| <u>項 目</u> | <u>金 額</u> |
|----------------|----------------------------|
| G公司 | \$ 86,833 |
| H公司 | 79,166 |
| I公司 | 74,468 |
| J公司 | 51,109 |
| K公司 | 50,685 |
| L公司 | 26,744 |
| M公司 | 24,415 |
| N公司 | 18,984 |
| 其他(均小於本科目金額5%) | <u>4,761,939</u> |
| 小 計 | 5,174,343 |
| 減：備抵呆帳 | <u>(11,551)</u> |
| 合 計 | <u><u>\$ 5,162,792</u></u> |

長榮航空股份有限公司

其他應收款明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

| <u>項 目</u> | <u>金 額</u> |
|------------|-------------------|
| 應收退稅款 | \$ 58,599 |
| 應收股利收入 | 21,821 |
| 其 他 | <u>34,956</u> |
| 合 計 | <u>\$ 115,376</u> |

存貨明細表

| <u>項 目</u> | <u>成 本</u> | <u>市 價</u> |
|------------|---------------------|------------|
| 維修及倉儲設備零配件 | \$ 9,035,097 | |
| 機上消耗品及販售品等 | 381,523 | (註) |
| 燃 料 | <u>56,915</u> | |
| 小 計 | 9,473,535 | |
| 減：備抵存貨跌價損失 | <u>(858,091)</u> | |
| | <u>\$ 8,615,444</u> | |

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
—其他明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

| <u>項 目</u> | <u>金 額</u> |
|------------|-------------------|
| 預付費用： | |
| 預付保險費 | \$ 11,166 |
| 其 他 | 2,099 |
| 合 計 | <u>\$ 13,265</u> |
| 預付款項： | |
| 預付租機費用 | \$ 286,079 |
| 留抵稅額 | 122,235 |
| 其 他 | 58,217 |
| 合 計 | <u>\$ 466,531</u> |
| 其他流動資產—其他： | |
| 應收代付款 | \$ 11,912 |
| 其 他 | 34,325 |
| 合 計 | <u>\$ 46,237</u> |

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

民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元/千單位

| 金融商 品名稱 | 摘 要 | 期初餘額 | | 本期增加(減少) | | 備供出售金融 資產未實現損益 | 期末餘額 | | 提供擔保 或 質 押 |
|------------|-------------|--------|-------------------|---------------|---------------|-------------------|--------|----------------|---------------|
| | | 股 數 | 公平價值 | 購入(出售) 股 數 | 購入(出售) 金 額 | | 股 數 | 公平價值 | |
| 股票 | 關貿網路股份有限公司 | 11,208 | \$ 133,371 | - | - | 41,468 | 11,208 | 174,839 | 無 |
| 股票 | 中央再保險股份有限公司 | 32,869 | 251,779 | - | - | 93,349 | 32,869 | 345,128 | 無 |
| | | | <u>\$ 385,150</u> | | <u>-</u> | <u>134,817</u> | | <u>519,967</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

民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元/千股

| 金融商 品名稱 | 摘 要 | 期初餘額 | | 本期增加(減少) | | 期末餘額 | | 提供擔保 或質押情形 |
|------------|-----------------------------------|---------|---------------------|---------------|---------------|------------------|---------|---------------|
| | | 股 數 | 金 額 | 購入(出售) 股 數 | 購入(出售) 金 額 | 金 額 | 股 數 | |
| 股票 | Abacus International Holding Ltd. | (註一) | \$ 115,743 | - | - | 115,743 | (註一) | 無 |
| 股票 | 台灣高速鐵路股份有限公司 | 126,385 | 1,246,549 | - | - | 1,246,549 | 126,385 | 無 |
| 股票 | 德隆創業投資股份有限公司 | 1,529 | 15,294 | - | - | 15,294 | 1,529 | 無 |
| 股票 | 中華快遞股份有限公司 | 1,000 | 10,000 | - | - | 10,000 | 1,000 | 無 |
| 股票 | 長榮開發股份有限公司 | 38,202 | 870,000 | - | - | 870,000 | 38,202 | 無 |
| 股票 | 聯太創業投資股份有限公司 | 346 | 4,002 | - | - | 4,002 | 346 | 無 |
| | | | 2,261,588 | | - | 2,261,588 | | |
| | 減：累計減損 | | (9,000) | | | (9,000) | | |
| | | | <u>\$ 2,252,588</u> | | | <u>2,252,588</u> | | |

(註一)：含普通股211千股及特別股21千股。

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
民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元/千股

| 名 稱 | 期 初 餘 額 | | 本 期 增 加 | | 本 期 減 少 | | 被投資公司 財務報表 換算調整數 本期調整 | 金融商品 未實現損益 | 資本公積 | 未認列為 退休金成本 之淨損失 | 期 末 餘 額 | | | 市價或股權淨值 | | 提供擔保或 質押情形 |
|--|---------|---------------------|---------|---------|---------|---------|--------------------------------|---------------|------|-----------------------|------------------|--------|---------|---------|-----------|---------------|
| | 股 數 | 金 額 | 股 數 | 金 額 | 股 數 | 金 額 | | | | | 金 額 | 持 股% | 股 數 | 單 價 | 總 價 | |
| PT Perdana Andalan Air Service | 41 | \$ 64,572 | - | - | - | 1,211 | 4,283 | - | - | - | 67,644 | 51.00 | 41 | - | 67,901 | 無 |
| Green Siam Air Services Co., Ltd. | 98 | 27,596 | - | 3,106 | - | 12,383 | 829 | - | - | - | 19,148 | 49.00 | 98 | - | 19,148 | 無 |
| 長榮警備保全股份有限公司 | 4,000 | 63,982 | - | 7,790 | - | - | - | - | - | - | 71,772 | 31.25 | 4,000 | - | 71,772 | 無 |
| RTW Air Services (S) Pte. Ltd. | 735 | 22,402 | - | - | - | 3,535 | (348) | 137 | - | - | 18,656 | 49.00 | 735 | - | 18,656 | 無 |
| 立榮航空股份有限公司 | 49,523 | 400,464 | - | 27,903 | - | - | (11) | 936 | 7 | - | 429,299 | 15.67 | 49,523 | - | 433,733 | 無 |
| 長榮空廚股份有限公司 | 49,800 | 758,409 | - | 35,220 | - | - | - | - | - | - | 793,629 | 49.80 | 49,800 | - | 793,629 | 無 |
| 長榮航勤股份有限公司 | 21,396 | 499,046 | - | 35,370 | - | - | - | 1,247 | - | - | 535,663 | 56.33 | 21,396 | - | 535,663 | 無 |
| 長榮航太科技股份有限公司 | 315,288 | 4,254,576 | - | 143,296 | - | - | - | - | - | - | 4,397,872 | 80.00 | 315,288 | - | 4,476,981 | 無 |
| Evergreen Airways Service (Macau) Ltd. | - | 235,895 | - | - | - | 92,705 | 9 | - | - | - | 143,199 | 99.00 | - | - | 143,199 | 無 |
| 長榮空運倉儲股份有限公司 | 72,000 | 932,348 | - | - | - | 32,220 | - | (786) | - | - | 899,342 | 60.00 | 72,000 | - | 899,342 | 無 |
| 翔利投資股份有限公司 | 46,000 | 30,056 | - | - | - | 196 | - | 7,267 | - | - | 37,127 | 100.00 | 46,000 | - | 37,127 | 無 |
| Concord Pacific Ltd. | 16,300 | (5,487) | 7,500 | 252,750 | - | 334,441 | 604 | - | - | - | (86,574) | 100.00 | 23,800 | - | (86,574) | 無 |
| Sky Castle Investment. Ltd. | 5,500 | 274,276 | - | 15,739 | - | - | (3,707) | - | - | - | 286,308 | 100.00 | 5,500 | - | 286,308 | 無 |
| 合 計 | | 7,558,135 | | 521,174 | | 476,691 | 1,659 | 8,801 | 7 | - | 7,613,085 | | | | | |
| 加：轉列應收及其他應收關係人帳款減項 | | 5,487 | | | | | | | | | 86,574 | | | - | - | |
| | | <u>\$ 7,563,622</u> | | | | | | | | | <u>7,699,659</u> | | | | | |

長榮航空股份有限公司

固定資產成本變動明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

| 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 | - | - | - | - | 1,869,784 |
| 房屋及建築 | 4,543,278 | - | - | - | - | 4,543,278 |
| 機器設備 | 7,077,378 | 11,514 | (28,791) | (295,335) | - | 6,764,766 |
| 飛航設備 | 95,467,577 | 2,383,411 | - | 3,136,338 | (137,830) | 100,849,496 |
| 租賃資產 | 16,613,171 | - | - | 25,171 | (20,166) | 16,618,176 |
| 其他設備 | 7,971 | - | (7,971) | - | - | - |
| 預付設備款 | 9,480,782 | 1,900,128 | - | (2,909,281) | - | 8,471,629 |
| | <u>\$ 135,059,941</u> | <u>4,295,053</u> | <u>(36,762)</u> | <u>(43,107)</u> | <u>(157,996)</u> | <u>139,117,129</u> |

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 | | |
| 房屋及建築 | \$ 1,791,141 | 52,107 | - | - | - | 1,843,248 |
| 機器設備 | 2,638,650 | 213,112 | (24,378) | (295,317) | - | 2,532,067 |
| 飛航設備 | 31,259,222 | 3,083,853 | - | (360,751) | 27,409 | 34,009,733 |
| 租賃資產 | 1,489,825 | 618,757 | (20,037) | - | 1,033 | 2,089,578 |
| 其他設備 | 7,066 | - | (7,066) | - | - | - |
| | <u>\$ 37,185,904</u> | <u>3,967,829</u> | <u>(51,481)</u> | <u>(656,068)</u> | <u>28,442</u> | <u>40,474,626</u> |

註：本期折舊費用4,038,295千元為固定資產累積折舊增加數3,967,829千元、國外營運機構折舊增加數138,173千元、未實現售後租回利益攤提數作為折舊費用減項55,911千元及機隊遞延貸項攤提數作為折舊費用減項11,796千元合計數。

長榮航空股份有限公司

存出保證金明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

| <u>項 目</u> | <u>金 額</u> |
|------------|----------------------------|
| 租賃航空器保證金 | \$ 4,816,338 |
| 租賃辦公室保證金 | 45,539 |
| 燃油組織會員保證金 | 36,848 |
| 其 他 | <u>28,559</u> |
| 合 計 | <u><u>\$ 4,927,284</u></u> |

遞延費用變動明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

| <u>項 目</u> | <u>期初餘額</u> | <u>本 期</u> | | <u>期末餘額</u> |
|------------|----------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| | | <u>增 加</u> | <u>攤 銷</u> | |
| 租賃改良 | \$ 2,606,559 | 4,507 | 170,436 | 2,440,630 |
| 機體發動機維修費用 | 2,039,519 | 199,201 | 418,735 | 1,819,985 |
| 其他遞延費用 | <u>389,439</u> | <u>27,135</u> | <u>62,017</u> | <u>354,557</u> |
| | <u><u>\$ 5,035,517</u></u> | <u><u>230,843</u></u> | <u><u>651,188</u></u> | <u><u>4,615,172</u></u> |

註：本期攤銷數分別帳列營業費用—各項攤提53,920千元、營業成本—攤提成本16,682千元、營業成本—攤銷費用161,760千元、營業成本—維修費用402,054千元及營業外費用及損失—利息費用16,772千元。

長榮航空股份有限公司
其他資產—其他明細表
民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

| | |
|------------|---------------------|
| <u>項 目</u> | <u>金 額</u> |
| 質押之定期存單 | \$ <u>1,295,495</u> |

短期借款明細表

| <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： | | | | |
| 土銀營業 | \$ 500,000 | 1.30 % | 一年以內 | 無 |
| 一銀南京 | 500,000 | 0.90 % | 一年以內 | 無 |
| 彰銀建國 | 500,000 | 1.15 % | 一年以內 | 無 |
| 國泰世華企金 | 330,000 | 1.15 % | 一年以內 | 無 |
| 台企營業 | 500,000 | 1.10 % | 一年以內 | 無 |
| 台北富邦安和 | 300,000 | 1.45 % | 一年以內 | 無 |
| 台銀桃園 | 470,000 | 1.20 % | 一年以內 | 無 |
| 大眾台北 | 200,000 | 1.20 % | 一年以內 | 無 |
| 永豐商銀 | 400,000 | 1.24 % | 一年以內 | 無 |
| | <u>\$ 3,700,000</u> | | | |

長榮航空股份有限公司
 公平價值變動列入損益之金融負債
 一流動明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

| <u>金融商品名稱</u> | <u>摘要</u> | <u>股數或張數</u> | <u>面值</u> | <u>總額</u> | <u>公平價值</u> | |
|---------------|-----------|--------------|-----------|-----------|-------------|------------------|
| | | | | | <u>利率</u> | <u>總額</u> |
| 燃油組合式選擇權合約 | - | - | - | - | - | 1,569,640 |
| 利率交換合約 | - | - | - | - | - | 11,775 |
| | | - | | \$ - | | <u>1,581,415</u> |

避險之衍生性金融負債一流動明細表

| <u>衍生性商品名稱</u> | <u>摘要</u> | <u>公平價值</u> | <u>備註</u> |
|----------------|-----------|---------------------|-----------|
| 燃油組合式選擇權合約 | - | \$ <u>2,369,576</u> | 現金流量避險 |

長榮航空股份有限公司

應付帳款明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>金</u> | <u>額</u> |
|----------------|----------|----------|-----------------------|
| O公司 | | \$ | 123,559 |
| P公司 | | | 89,269 |
| Q公司 | | | 48,821 |
| R公司 | | | 46,094 |
| S公司 | | | 45,156 |
| T公司 | | | 35,903 |
| 其他(均小於本科目金額5%) | | | <u>590,905</u> |
| 合 計 | | \$ | <u><u>979,707</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
民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

| 項 目 | 金 額 |
|----------|--------------|
| 應付費用： | |
| 應付燃料費 | \$ 1,810,042 |
| 應付貨物裝卸費用 | 697,107 |
| 應付佣金 | 449,925 |
| 應付機場費用 | 440,317 |
| 應付機坪勤務費 | 374,141 |
| 應付利息 | 303,561 |
| 應付外修費用 | 286,594 |
| 應付維修勞務成本 | 214,177 |
| 應付燃油交割款 | 198,427 |
| 應付兌換哩程費用 | 135,722 |
| 應付租機費用 | 108,910 |
| 其 他 | 42,021 |
| 合 計 | \$ 5,060,944 |
| 其他應付款項： | |
| 應付購置機體款項 | \$ 2,453,643 |
| 應付分期款項 | 74,000 |
| 應付購置設備款項 | 4,333 |
| 其 他 | 17,389 |
| 合 計 | \$ 2,549,365 |

長榮航空股份有限公司
 預收款項及其他流動負債－其他明細表
 民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

| 項 目 | 金 額 |
|------------|---------------------|
| 預收款項： | |
| 預收收入 | \$ 5,191,080 |
| 其 他 | <u>11,195</u> |
| 合 計 | <u>\$ 5,202,275</u> |
| 其他流動負債－其他： | |
| 應付代收款 | <u>\$ 1,289,728</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 | 摘要 | 股數或張數 | 面值 | 總額 | 公平價值 | |
|----------------|----|-------|----|----|------|------------------|
| | | | | | 利率 | 總額 |
| 燃油組合式選擇 權合約 | - | - | - | - | - | <u>\$ 69,042</u> |

長榮航空股份有限公司

應付公司債明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

| | 摘 | | | 要 | | 金 額 |
|-----------|----------|--------|---------|---------------------|--|---------------------|
| | 保證銀行 | 年 利 率 | 發 行 年 月 | 還 本 期 限 | | |
| 第十次公司債 | 土銀營業 | 2.25 % | 93.07 | 期限五年，到期一次還本 | | \$ 500,000 |
| | 彰銀建國 | 2.25 % | 93.07 | 期限五年，到期一次還本 | | 500,000 |
| | 台北富邦松江 | 2.25 % | 93.07 | 期限五年，到期一次還本 | | 500,000 |
| 第十一次公司債 | 台銀桃園 | 2.11 % | 94.01 | 期限五年，到期一次還本 | | 500,000 |
| | 合庫桃園 | 2.11 % | 94.01 | 期限五年，到期一次還本 | | 500,000 |
| 第十二次公司債 | 遠東營業 | 1.85 % | 94.08 | 期限五年，到期一次還本 | | 500,000 |
| | 上海營業 | 1.85 % | 94.08 | 期限五年，到期一次還本 | | 500,000 |
| | 中信銀營業 | 1.85 % | 94.08 | 期限五年，到期一次還本 | | 600,000 |
| | 華南城東 | 1.85 % | 94.08 | 期限五年，到期一次還本 | | 500,000 |
| 第十三次公司債 | 國泰世華聯合保證 | 2.08 % | 95.01 | 期限五年，到期一次還本 | | 2,000,000 |
| | (註) | | | | | |
| 第十四次公司債 | 華南城東 | 2.29 % | 95.07 | 期限五年，到期一次還本 | | 500,000 |
| | 台北富邦安和 | 2.29 % | 95.07 | 期限五年，到期一次還本 | | 500,000 |
| | 台銀桃園 | 2.29 % | 95.07 | 期限五年，到期一次還本 | | 500,000 |
| | 合庫桃園 | 2.29 % | 95.07 | 期限五年，到期一次還本 | | 500,000 |
| 第二次可轉換公司債 | | 0.00 % | 93.08 | YTP(3)=0%/YTP(5)=0% | | |
| | | | | 到期未轉換者一次還本 | | 646,700 |
| 小 計 | | | | | | 9,246,700 |
| 減：一年內到期部分 | | | | | | (3,146,700) |
| 合 計 | | | | | | <u>\$ 6,100,000</u> |

(註)：係由國泰世華銀行等八家銀行聯合保證。

長榮航空股份有限公司

長期借款明細表(一)

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

| 項 目 | 銀行別 | 利率區間 | 金 額 |
|-----------|------------|-------------|-------------------|
| 抵質押借款： | | | |
| 土地建物抵押貸款 | 台銀桃園 | 1.19%~2.96% | \$ 1,200,000 |
| | 台北富邦 | 0.92%~2.51% | 685,714 |
| 小 計 | | | <u>1,885,714</u> |
| 航空器抵押貸款 | | | |
| 台幣貸款 | 台銀營業 | 1.07%~2.72% | 1,071,428 |
| | 土銀營業 | 1.06%~1.71% | 1,296,000 |
| | 兆豐國外 | 0.95%~1.63% | 808,715 |
| | 一銀南京 | 1.17%~2.73% | 1,053,000 |
| | 台北富邦 | 0.96%~1.56% | 733,333 |
| | 彰銀建國 | 0.99%~1.59% | 534,000 |
| | 彰銀建國 | 1.09%~2.38% | 1,080,000 |
| | 國泰世華企金 | 1.04%~2.66% | 928,572 |
| | 華南城東 | 1.00%~2.36% | 461,100 |
| | 華南城東 | 1.10%~1.81% | 2,250,000 |
| | 台銀桃園 | 1.04%~2.42% | 5,133,333 |
| | 合庫桃園 | 0.97%~1.62% | 565,000 |
| | 合庫桃園 | 1.01%~1.61% | 1,051,667 |
| | 兆豐國際聯貸(註一) | 0.97%~2.33% | 4,116,670 |
| | 兆豐國際聯貸(註一) | 0.99%~2.33% | 4,333,336 |
| | 兆豐國際聯貸(註二) | 0.97%~2.28% | 4,900,001 |
| | 一銀南京聯貸(註三) | 1.00%~2.27% | 5,133,333 |
| | 合庫桃園聯貸(註四) | 1.02%~1.20% | 5,600,000 |
| 小 計 | | | <u>41,049,488</u> |
| 備份發動機抵押貸款 | | | |
| 台幣貸款 | 台銀桃園 | 2.36% | <u>1,650,000</u> |
| 合 計 | | | <u>44,585,202</u> |

(註一)：係由兆豐國際商業銀行等十二家銀行聯貸。

(註二)：係由兆豐國際商業銀行等十五家銀行聯貸。

(註三)：係由第一商業銀行等十一家銀行聯貸。

(註四)：係由合作金庫商業銀行等十一家銀行聯貸。

長榮航空股份有限公司

長期借款明細表(二)

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

| 項 目 | 銀 行 別 | 利率區間 | 金 額 | |
|-----------|-----------|-------------|-----------------------------|------------------|
| 中長期信用貸款 | 永豐營業 | 1.20%~2.80% | \$ 300,000 | |
| | 遠東營業 | 1.23%~2.99% | 150,000 | |
| | 上海營業 | 1.19%~3.00% | 300,000 | |
| | 一銀南京 | 2.24%~2.32% | 950,000 | |
| | 彰銀建國 | 1.20%~2.99% | 83,334 | |
| | 彰銀建國 | 1.23%~3.02% | 500,000 | |
| | 中華開發 | 1.11%~2.90% | 300,000 | |
| | 華南城東 | 1.23%~2.99% | 251,000 | |
| | 華南城東 | 1.21%~3.00% | 500,000 | |
| | 陽信中興 | 2.70% | 500,000 | |
| | 合庫桃園 | 1.81%~2.98% | 333,333 | |
| | 合庫桃園 | 1.21%~2.98% | 313,333 | |
| | 合庫桃園 | 1.19%~2.98% | 500,000 | |
| | 合庫桃園 | 2.00% | 400,000 | |
| | 新光敦南 | 1.22%~3.00% | 500,000 | |
| | 大眾台北 | 1.17%~2.95% | 62,500 | |
| | 元大新竹 | 1.07%~2.86% | 437,500 | |
| | 台中商銀台北 | 2.46% | 750,000 | |
| | 台灣工銀(CLO) | 2.17% | 100,000 | |
| | 國泰世華聯貸(註) | 1.14%~3.00% | 1,635,000 | |
| | 台灣工銀(CLO) | 2.47% | 300,000 | |
| | 中長期商業本票保證 | 台灣工銀 | 2.65% | 311,887 |
| | 合 計 | | | <u>9,477,887</u> |
| 總 計 | | | 54,063,089 | |
| 減：一年內到期部份 | | | (9,736,361) | |
| 淨 額 | | | <u><u>\$ 44,326,728</u></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
應付機體價款明細表
民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

| <u>項 目</u> | <u>金 額</u> |
|------------|---------------------|
| 應付機體價款 | \$ <u>8,569,473</u> |

應付租賃款—非流動明細表

| <u>項 目</u> | <u>金 額</u> |
|------------|----------------------|
| 應付租賃款 | \$ <u>13,071,411</u> |

長榮航空股份有限公司
其他負債—其他明細表
民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

| <u>項 目</u> | <u>金 額</u> |
|------------|---------------------|
| 未實現售後租回利益 | \$ 1,034,684 |
| 其他遞延貸項 | 756,958 |
| 應付分期款項 | 296,000 |
| 存入保證金 | 82,117 |
| 其 他 | <u>22,393</u> |
| 合 計 | <u>\$ 2,192,152</u> |

營業收入明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

| <u>項 目</u> | <u>金 額</u> |
|------------|----------------------|
| 營業收入： | |
| 客運收入 | \$ 21,026,037 |
| 貨運收入 | 9,201,843 |
| 其他收入 | <u>2,384,910</u> |
| 合 計 | <u>\$ 32,612,790</u> |

長榮航空股份有限公司

營業成本明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

| <u>項 目</u> | <u>金 額</u> |
|------------|-----------------------------|
| 空運成本 | \$ 19,898,087 |
| 場站及運務成本 | 5,271,334 |
| 旅客服務成本 | 2,585,122 |
| 維修成本 | 1,883,141 |
| 其 他 | <u>2,417,565</u> |
| 合 計 | <u><u>\$ 32,055,249</u></u> |

營業費用明細表

| <u>項 目</u> | <u>金 額</u> |
|------------|----------------------------|
| 薪資支出 | \$ 1,144,775 |
| 佣金費用 | 504,056 |
| 郵 電 費 | 159,735 |
| 租 金 | 112,990 |
| 保 險 費 | 82,143 |
| 折舊費用 | 80,929 |
| 資訊費用 | 80,856 |
| 勞 務 費 | 69,971 |
| 退 休 金 | 60,350 |
| 職工福利 | 54,933 |
| 各項攤提 | 53,920 |
| 旅 費 | 52,779 |
| 印刷費用 | 41,680 |
| 其他費用 | <u>260,888</u> |
| 合 計 | <u><u>\$ 2,760,005</u></u> |

長榮航空股份有限公司

什項收入明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

| <u>項</u> <u>目</u> | <u>金</u> <u>額</u> |
|-------------------|---------------------|
| 股利收入 | 43,590 |
| 賠償收入 | 4,278 |
| 設施租金收入 | 9,058 |
| 其 他 | <u>30,910</u> |
| 合 計 | <u>\$ 87,836</u> |

什項支出明細表

| <u>項</u> <u>目</u> | <u>金</u> <u>額</u> |
|-------------------|---------------------|
| 賠償損失 | \$ 2,890 |
| 報廢損失 | 15,271 |
| 其 他 | <u>10,274</u> |
| 合 計 | <u>\$ 28,435</u> |