

股票代碼：2618

長榮航空股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國九十九年及九十八年九月三十日
(未經會計師核閱)

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、合併資產負債表	3
四、合併損益表	4
五、合併現金流量表	5
六、合併財務季報表附註	
(一)重要會計政策之彙總說明	6~7
(二)會計變動之理由及其影響	7
(三)重要會計科目之說明	7~19
(四)關係人交易	19~22
(五)抵質押之資產	23
(六)重大承諾事項及或有事項	23~26
(七)重大之災害損失	26
(八)重大之期後事項	26
(九)其他附註揭露事項	26
母子公司間業務關係及重要交易往來情形	26~27
(十)部門別財務資訊	27

長榮航空股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十九年及九十八年九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	99.9.30		98.9.30			負債及股東權益	99.9.30		98.9.30	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註三(一))	\$ 12,464,869	8	9,217,787	6	2100 短期借款(附註三(八)及五)	\$ 1,966,114	2	7,957,002	5	
1310 公平價值變動列入損益之金融資產－流動(附註三(二))	1,626	-	10,319	-	2180 公平價值變動列入損益之金融負債－流動(附註三(二))	-	-	1,410,508	1	
1320 備供出售金融資產－流動(附註三(二))	1,626,033	1	4,777,845	3	2200 避險之衍生性金融負債－流動(附註三(十四))	-	-	1,906,769	1	
1340 避險之衍生性金融資產－流動(附註三(十四))	32,910	-	-	-	2140 應付帳款	1,436,555	1	1,460,496	1	
1120 應收票據淨額	246,946	-	229,807	-	2150 應付帳款－關係人(附註四)	262,017	-	82,758	-	
1140 應收帳款淨額(減：備抵呆帳99年及98年分別為14,304千元及16,121千元)	10,455,367	6	7,429,027	5	2160 應付所得稅	232,876	-	285,718	-	
1153 應收帳款－關係人(附註四)	695,759	1	468,435	-	2170 應付費用	7,876,309	5	6,495,725	4	
1160 其他應收款	367,957	-	143,500	-	2190 其他應付款項－關係人(附註四)	65,437	-	8,036,987	5	
1180 其他應收款－關係人(附註四)	420,233	-	230,922	-	2210 其他應付款項(附註三(十一)及五)	3,063,542	2	2,727,804	2	
1200 存貨(附註三(三))	11,400,491	7	10,722,568	7	2260 預收款項	6,429,607	4	5,008,248	3	
1260 預付款項	1,563,719	1	1,412,513	1	2270 一年內到期長期負債(附註三(九)、三(十)、五及六)	14,609,811	9	13,600,162	9	
1286 遞延所得稅資產－流動	861,301	1	397,282	-	2298 其他流動負債－其他(附註三(六))	3,163,407	2	2,873,995	2	
1298 其他流動資產－其他	320,712	-	108,202	-	流動負債合計	39,105,675	25	51,846,172	33	
流動資產合計	40,457,923	25	35,148,207	22	長期負債：					
基金及投資：					2410 應付公司債(附註三(十))	5,000,000	3	4,000,000	3	
1450 備供出售金融資產－非流動(附註三(二)及五)	892,273	1	581,114	-	2420 長期借款(附註三(九)、五及六)	44,192,119	28	46,392,151	29	
1480 以成本衡量之金融資產－非流動(附註三(二))	2,256,158	1	2,257,439	2	2443 應付分期款項(附註三(十一)及五)	11,026,602	7	7,978,544	5	
1421 採權益法之長期股權投資(附註三(四))	1,017,347	1	902,216	1	2446 應付租賃款－非流動(附註三(六))	10,997,006	7	12,592,238	8	
基金及投資合計	4,165,778	3	3,740,769	3	長期負債合計	71,215,727	45	70,962,933	45	
固定資產(附註三(五)、三(六)、五及六)：					其他負債：					
成 本：					2810 應計退休金負債	347,748	-	135,051	-	
1501 土地	2,550,924	1	2,551,136	2	2880 其他負債－其他	1,324,895	1	1,854,983	1	
1521 房屋及建築物	13,361,317	8	13,354,395	9	其他負債合計	1,672,643	1	1,990,034	1	
1531 機器設備	12,036,345	8	11,737,120	7	負債合計	111,994,045	71	124,799,139	79	
1554 飛航設備	99,339,061	63	101,492,909	64	股東權益(附註三(二)、三(十二)及三(十四))：					
1611 租賃資產	15,848,392	10	16,286,826	10	3110 普通股股本	29,626,772	19	29,626,772	19	
1681 其他設備	252,824	-	242,709	-	3200 資本公積	2,649,436	1	5,568,860	4	
	143,388,863	90	145,665,095	92	保留盈餘(累積虧絀)：					
15X9 減：累積折舊	(54,613,853)	(34)	(48,143,272)	(31)	3351 累積盈餘(待彌補虧損)	11,046,562	7	(3,971,831)	(3)	
1672 預付設備款	14,524,630	9	9,115,261	6	保留盈餘(累積虧絀)小計	11,046,562	7	(3,971,831)	(3)	
固定資產淨額	103,299,640	65	106,637,084	67	股東權益其他調整項目：					
無形資產：					3420 累積換算調整數	(475,833)	-	692,231	-	
1770 遞延退休金成本	262,810	-	103,011	-	3430 未認列為退休金成本之淨損失	(163,314)	-	(130,014)	-	
其他資產：					3450 金融商品之未實現損益	284,192	-	(1,399,365)	(1)	
1820 存出保證金(附註六)	1,715,541	1	3,161,702	2	股東權益其他調整項目小計	(354,955)	-	(837,148)	(1)	
1830 遞延費用(附註三(七))	4,549,596	3	4,207,685	3		42,967,815	27	30,386,653	19	
1853 長期應收款－關係人(附註四)	15,769	-	18,103	-	3610 少數股權	3,459,321	2	3,123,704	2	
1860 遞延所得稅資產－非流動	3,104,512	2	3,688,859	2	股東權益淨額	46,427,136	29	33,510,357	21	
1880 其他資產－其他(附註五)	849,612	1	1,604,076	1	重大承諾事項及或有事項(附註六)					
其他資產合計	10,235,030	7	12,680,425	8	負債及股東權益總計	\$ 158,421,181	100	\$ 158,309,496	100	
資產總計	\$ 158,421,181	100	158,309,496	100						

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

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及其子公司

合併損益表

民國九十九年及九十八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	99年前三季		98年前三季	
	金額	%	金額	%
4620 營業收入(附註四)	\$ 85,456,121	100	57,410,663	100
5620 營業成本(附註四及六)	<u>67,848,225</u>	<u>79</u>	<u>55,463,574</u>	<u>97</u>
5910 營業毛利	17,607,896	21	1,947,089	3
6000 營業費用(附註四)	<u>5,216,411</u>	<u>6</u>	<u>4,860,715</u>	<u>8</u>
6900 營業淨利(損)	<u>12,391,485</u>	<u>15</u>	<u>(2,913,626)</u>	<u>(5)</u>
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	67,989	-	35,206	-
7121 權益法認列之投資收益(附註三(四))	295,682	-	-	-
7130 處分固定資產利益	11,675	-	23,708	-
7320 金融負債評價利益(附註三(十五))	-	-	320,131	1
7480 什項收入(附註三(二))	<u>420,648</u>	<u>1</u>	<u>219,721</u>	<u>-</u>
營業外收入及利益合計	<u>795,994</u>	<u>1</u>	<u>598,766</u>	<u>1</u>
7500 營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註三(五))	1,400,338	2	1,599,631	3
7521 權益法認列之投資損失(附註三(四))	-	-	274,515	1
7560 兌換損失，淨額	9,126	-	62,306	-
7650 金融負債評價損失(附註三(十五))	57,288	-	-	-
7880 什項支出(附註三(二))	<u>21,613</u>	<u>-</u>	<u>90,064</u>	<u>-</u>
營業外費用及損失合計	<u>1,488,365</u>	<u>2</u>	<u>2,026,516</u>	<u>4</u>
7900 稅前淨利(損)	11,699,114	14	(4,341,376)	(8)
8110 所得稅利益(費用)	<u>(276,920)</u>	<u>-</u>	<u>604,453</u>	<u>1</u>
9600 合併淨利(損)	<u>\$ 11,422,194</u>	<u>14</u>	<u>(3,736,923)</u>	<u>(7)</u>
歸屬予：				
9601 母公司股東	\$ 11,046,562	13	(3,901,011)	(7)
9602 少數股權淨利	<u>375,632</u>	<u>1</u>	<u>164,088</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 11,422,194</u>	<u>14</u>	<u>(3,736,923)</u>	<u>(7)</u>
	<u>稅後</u>		<u>稅後</u>	
基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元) (附註三(十三))	<u>\$ 3.73</u>		<u>(1.67)</u>	

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

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及其子公司

合併現金流量表

民國九十九年及九十八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元
98年前三季

	99年前三季	98年前三季
營業活動之現金流量：		
本期合併淨利(損)	\$ 11,422,194	(3,736,923)
調整項目：		
折舊費用	6,744,844	6,732,115
攤銷費用	938,025	981,348
採權益法認列之投資收益	(295,682)	274,515
收到權益法被投資公司現金股利	59,527	61,878
處分及報廢固定資產損失	(325)	3,273
遞延所得稅利益	5,203	(313,681)
減損損失	-	57,577
各項攤銷帳列利息費用	28,408	25,241
各項攤銷帳列其他費用	115	115
其他遞延利益攤銷	(39,693)	(57,066)
處分備供出售金融資產利益	(2,023)	(7,398)
員工認股權	-	282,100
營業資產及負債之淨變動：		
營業資產之淨變動：		
公平價值變動列入損益之金融資產	25,678	425,331
應收票據	286,475	(30,758)
應收帳款	(2,471,769)	(221,322)
應收帳款－關係人	(149,579)	(176,098)
其他應收款	(223,002)	43,906
其他應收款－關係人	(296,603)	(492,770)
存貨	243,489	142,534
預付款項	(342,686)	(1,342,864)
其他流動資產－其他	(276,653)	(14,408)
長期應收款－關係人	123,075	31,180
營業負債之淨變動：		
公平價值變動列入損益之金融負債	(690,979)	(4,376,176)
應付帳款	(733,328)	(107,967)
應付帳款－關係人	(683,740)	20,026
應付所得稅	(8,205)	178,543
應付費用	1,462,498	150,539
其他應付款項	(1,688,860)	(377,625)
其他應付款項－關係人	(2,297)	(7,298)
預收款項	138,253	(1,707,190)
其他流動負債－其他	166,349	(489,583)
應計退休金負債	(128,126)	(283,042)
其他負債－其他	64,959	55,620
營業活動之淨現金流入(流出)	13,675,542	(4,276,328)
投資活動之現金流量：		
備供出售金融資產減少(增加)	3,181,074	(3,963,838)
以成本衡量之金融資產減資退回股款	1,151	-
被投資公司減資退回股款	-	27,052
購置固定資產	(647,618)	(7,366,269)
處分固定資產價款	2,753	15,416
存出保證金減少(增加)	(34,269)	1,748,381
遞延費用增加	(599,403)	(321,028)
其他資產－其他減少(增加)	168,583	(162,130)
投資活動之淨現金流入(流出)	2,072,271	(10,022,416)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(950,287)	3,476,951
償還公司債	(3,100,000)	(2,000,000)
舉借長期借款(包含應付分期款項)	8,691,010	13,515,472
償還長期借款(包含應付分期款項)	(13,273,993)	(11,188,817)
應付租賃款償還	(1,111,429)	(1,052,045)
少數股權增加數	(138,549)	(7,022)
現金增資	-	7,420,000
關係人資金融通款增加	-	7,982,342
融資活動之淨現金流入(流出)	(9,883,248)	18,146,881
匯率影響數	(19,424)	(24,659)
本期現金及約當現金增加數	5,845,141	3,823,478
期初現金及約當現金餘額	6,619,728	5,394,309
期末現金及約當現金餘額	\$ 12,464,869	9,217,787
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 1,483,143	1,807,348
減：資本化利息	167,358	107,288
不含資本化利息之本期支付利息	\$ 1,315,785	1,700,060
支付所得稅	\$ 305,421	209,481
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期借款及應付公司債	\$ 13,926,411	13,600,162
固定資產轉列存貨	\$ 13	18
金融商品未實現評價損益	\$ 799,703	1,610,580
累積換算調整數	\$ 899,666	(799,665)

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

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及其子公司
合併財務季報表附註
民國九十九年及九十八年九月三十日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、重要會計政策之彙總說明

合併公司財務報表係依照行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第0960064020號令、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。除下段所述外，本合併財務季報表之重要會計政策與民國九十九年上半年度經會計師查核簽證之合併財務報表相同。

(一)合併財務報表編製基礎及合併概況

1.合併財務報表之編製基礎

合併財務報表之編製主體包括本公司及由本公司對其具有控制力之子公司。年度中取得被投資公司之控制能力之日起，開始將被投資公司之收益與費損編入合併報表中。年度中喪失對被投資公司之控制能力之日起，終止將被投資公司收益與費損編入合併財務報表。合併公司間之重大交易均予沖銷。

2.民國九十九年及九十八年九月三十日，本公司對其具有控制能力之子公司(以下簡稱本公司及子公司為合併公司)之業務性質及本公司持股比例列示如下：

(1)機體、發動機之飛機零組件維修及清潔、航空旅客餐點飲食販售及航空站地勤業務之事業：

	投資公司	本公司直接及間接持股比例(%)		說 明
		99.9.30	98.9.30	
1.長榮航太科技股份有限公司	本公司	80.00%	80.00%	-
2.長榮航勤股份有限公司	本公司	56.33%	56.33%	-
3.長榮空廚股份有限公司	本公司	49.80%	49.80%	註1

(2)航空客貨運業務及旅遊業務代理與貨物集散之事業：

	投資公司	本公司直接及間接持股比例(%)		說 明
		99.9.30	98.9.30	
1.長榮空運倉儲股份有限公司	本公司	60.00%	60.00%	-
2.Green Siam Air Services Co., Ltd.	本公司	49.00%	49.00%	註1
3.RTW Air Services (S) Pte. Ltd.	本公司	49.00%	49.00%	註1
4.PT Perdana Andalan Air Service	本公司	51.00%	51.00%	-

(3)一般投資業務之事業：

	投資公司	本公司直接及間接持股比例(%)		說 明
		99.9.30	98.9.30	
1.翔利投資股份有限公司	本公司	100.00%	100.00%	-
2.Sky Castle Investment Ltd.	本公司	100.00%	100.00%	-
3.Concord Pacific Ltd.	本公司	100.00%	100.00%	-
4.Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	本公司	99.00%	99.00%	-

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

(4)機體租賃業務之事業：

	投資公司	本公司直接及間接持股比例(%)		說 明
		99.9.30	98.9.30	
SINO GAIN LIMITED	本公司	100.00%	100.00%	註2

註1：本公司於民國九十九年及九十八年九月三十日未直接或間接持有該公司過半數之有表決權股份，但因本公司擁有該公司過半數之董事席次，且對該公司之控制操控於該董事會，故將該公司視為子公司。

註2：本公司於民國九十八年度投資成立SINO GAIN LIMITED，投資金額809千元，共計25千股。

民國九十九年度前三季及九十八年度前三季合併公司之重要內部交易已揭露於合併財務季報表附註九項下，且於編製合併財務季報表時業已沖銷。

民國九十九年及九十八年九月三十日，合併公司之員工人數分別為9,174人及8,739人。

二、會計變動之理由及其影響

合併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。對合併公司民國九十八年前三季當期損益並無影響。

三、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

其明細如下：

	99.9.30	98.9.30
庫存現金及週轉金	\$ 118,735	102,511
銀行存款	10,494,882	7,515,416
定期存款	1,039,008	1,179,860
短期票券	812,244	420,000
	\$ 12,464,869	9,217,787

(二)金融商品(包括衍生性及非衍生性)

1. 公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產－流動：

	99.9.30	98.9.30
債券型基金	\$ 1,626	10,253

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

2.備供出售金融資產－流動：

	<u>99.9.30</u>	<u>98.9.30</u>
上市櫃股票：		
長榮海運股份有限公司股票	\$ 8,969	7,017
長榮國際儲運股份有限公司股票	4,097	4,674
債券型基金	<u>1,612,967</u>	<u>4,766,154</u>
	<u>\$ 1,626,033</u>	<u>4,777,845</u>

民國九十九年前三季及九十八年前三季處分備供出售金融資產－流動產生處分投資利益，分別為6,244千元及7,398千元，列入什項收入項下。

3.備供出售金融資產－非流動：

	<u>99.9.30</u>	<u>98.9.30</u>
關貿網路股份有限公司股票	\$ 161,546	146,667
中央再保險股份有限公司股票	542,051	434,447
美國國庫券	<u>188,676</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 892,273</u>	<u>581,114</u>

民國九十九年前三季處分帳列備供出售金融資產－非流動之美國國庫券投資產生處分投資損失4,221千元，列入什項支出。

合併公司於民國九十九年及九十八年九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253,785千元及126,601千元。

關貿網路股份有限公司於民國九十八年九月十八日為減資基準日，其減資比例約為24%，本公司依持股比例收回現金27,052千元，減少股數2,705千股。

本公司持有之美國國庫券係供合約履約保證，相關抵質押情形，請詳附註五。

4.以成本衡量之金融資產－非流動：

	<u>99.9.30</u>		<u>98.9.30</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	9.35	870,000	9.47	870,000
Abacus International Holding Ltd.	2.11	115,743	2.11	115,743
Air Macau Comapny Ltd.	0.025	100,778	5.00	103,577
東鼎液化瓦斯興業股份有限公司	2.41	192,125	2.41	192,125
德隆創業投資股份有限公司	5.88	15,294	5.88	15,294
中華快遞股份有限公司	10.00	10,000	10.00	10,000
聯太創業投資股份有限公司	2.30	2,851	2.30	4,002
Mascargo (Macau) Company Ltd.	12.00	<u>4,721</u>	12.00	<u>4,851</u>
		2,558,061		2,562,141
減：累計減損		<u>301,903</u>		<u>304,702</u>
合 計		<u>\$ 2,256,158</u>		<u>2,257,439</u>

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

合併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。

聯太創業投資股份有限公司以民國九十九年六月十一日為減資基準日，其減資比例為33%，本公司依持股比例收回現金1,151千元，減少115千股。

長榮開發股份有限公司於民國九十八年九月與榮重鋼構股份有限公司合併，其合併基準日為民國九十八年九月三十日，長榮開發之發行股份總數原為403,409千股，經合併後變更為408,402千股，合併公司之持股比例降低為9.35%。

Air Macau Company Ltd.於民國九十八年度辦理減資彌補虧損暨現金增資案，其減資比例為99.75%，合併公司依持股比例減少199,500股，惟合併公司並未依持股比例增資，致投資比例降低為0.025%。

合併公司認列以成本衡量之金融資產－非流動之永久性跌價損失列入什項支出，其明細如下：

	99年前三季	98年前三季
Air Macau Company Ltd.	\$ -	57,577

5. 衍生性金融商品：

項 目	99.9.30		98.9.30	
	名目本金	帳面價值	名目本金	帳面價值
衍生性金融資產：				
買入遠期外匯	-	\$ -	USD 5,000	66
		\$ -		66
衍生性金融負債：				
燃油組合式選擇權合約		\$ -		1,392,382
利率交換合約	-	-	USD 40,000	11,577
買入遠期外匯	-	-	USD 29,500	6,549
		\$ -		1,410,508

上述衍生性及非衍生性金融資產與負債，於合併財務季報表上所列明細如下：

	99.9.30	98.9.30
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	\$ 1,626	10,319
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	\$ -	1,410,508

(三) 存 貨

其明細如下：

	99.9.30	98.9.30
原物料	\$ 18,604	16,707
在製品	1,267	862
製成品	25	3,688
維修及倉儲設備零配件	10,689,079	10,316,152
機上消耗品及販售品等	481,768	353,028
燃 料	209,748	32,131
	\$ 11,400,491	10,722,568

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

民國九十九年前三季及九十八年前三季之備抵存貨跌價及報廢損失變動如下：

	<u>99年前三季</u>	<u>98年前三季</u>
期初餘額	\$ 1,327,568	955,880
本期提列	1,052,032	587,475
本期沖銷	(787,766)	(330,027)
期末餘額	\$ 1,591,834	1,213,328

民國九十九年前三季及九十八年前三季認列之存貨相關費損明細如下：

	<u>99年前三季</u>	<u>98年前三季</u>
存貨跌價及報廢損失	\$ 1,052,032	587,475

本公司持有之存貨抵質押情形，請詳附註五。

(四)採權益法之長期股權投資

其明細如下：

	<u>99.9.30</u>		<u>99年前三季</u>	<u>98.9.30</u>		<u>98年前三季</u>
	持 股		投資(損)益	持 股		投資(損)益
	比例(%)	帳面金額		比例(%)	帳面金額	
立榮航空股份有限公司	15.67	\$ 506,383	79,644	15.67	447,823	46,428
長榮警備保全股份有限公司	31.25	87,676	13,757	31.25	75,102	11,120
廈門國際航空港航空貨物服務有限公司	14.00	79,181	6,377	14.00	72,862	4,634
廈門國際航空港空運貨站有限公司	14.00	197,470	18,392	14.00	175,818	17,464
上海國際貨運航空有限公司	25.00	47,472	144,345	25.00	(167,926)	(397,945)
Menzies Macau	20.00	99,165	33,167	20.00	130,611	43,784
		1,017,347	295,682		734,290	(274,515)
加：轉列其他應收款－關係人減項		-			167,926	
		\$1,017,347			902,216	

(五)固定資產

合併公司民國九十九年前三季及九十八年前三季固定資產之利息資本化金額分別為167,358千元及107,288千元，其資本化月利率區間分別為0.14%及0.13%~0.20%。相關抵質押情形請詳附註五。

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

(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	
				99.9.30	98.9.30
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	\$5,933,633	6,098,403
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	9,861,542	10,135,387
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	50,555
運輸設備	Thonburi Automotive Assembly Plant Co., Ltd.	95.11.20~ 100.10.20	每月支付租金，到期得無條件取得	2,662	2,481
				15,848,392	16,286,826
減：累計折舊				(3,463,987)	(2,339,461)
				\$ 12,384,405	13,947,365

租賃資產入帳折現率區間為1.18%~9.13%。

另，上列之飛航設備及電腦設備及運輸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。

截至民國九十九年及九十八年九月三十日止，合併公司應付之租賃款總額及其現值如下：

到期年限	99.9.30	98.9.30
98.10.1~99.9.30	\$ -	2,094,553
99.10.1~100.9.30	2,046,278	2,071,359
100.10.1~101.9.30	2,023,360	2,048,201
101.10.1~102.9.30	1,999,367	2,024,423
102.10.1~103.9.30	1,973,773	1,998,829
103.10.1~104.9.30	1,943,380	1,968,436
104.10.1以後	4,950,578	4,977,421
總 額	14,936,736	17,183,222
減：未實現利息費用	(2,469,965)	(3,152,535)
現 值	12,466,771	14,030,687
減：一年內到期部份	(1,469,765)	(1,438,449)
	\$ 10,997,006	12,592,238

一年內到期之應付租賃款列入其他流動負債—其他項下。

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

(七)遞延費用

遞延費用於減除攤銷後之淨額，其明細如下：

	<u>99.9.30</u>	<u>98.9.30</u>
租賃改良	\$ 2,048,634	2,385,132
機體、發動機維修費用	2,312,389	1,645,263
其 他	188,573	177,290
	<u>\$ 4,549,596</u>	<u>4,207,685</u>

(八)短期借款

其明細如下：

	<u>99.9.30</u>	<u>98.9.30</u>
信用借款	\$ 1,119,690	4,953,890
抵押借款	315,000	592,199
發行商業本票(民國99年及98年9月30日已分別扣除預付利息574元及1,974千元)	531,424	2,410,913
	<u>\$ 1,966,114</u>	<u>7,957,002</u>

上列各項借款之利息係按市場浮動利率計算，民國九十九年前三季及九十八年前三季之年息區間分別約為0.90%~3.26%及0.80%~3.26%，償還期限均在一年之內。截至民國九十九年及九十八年九月三十日止，合併公司尚有未動用之短期借款額度分別為9,599,520千元及1,875,000千元。相關抵質押情形，請詳附註五。

(九)長期借款

其明細如下：

性 質	<u>99.9.30</u>		<u>98.9.30</u>	
	年 利率 區 間%	金 額	年 利率 區 間%	金 額
抵質押借款：				
土地建物及各項設備抵押貸款	0.89~2.02	\$ 4,813,521	0.89~2.96	3,973,609
航空器抵押貸款：				
台幣貸款	0.94~2.30	39,796,409	0.93~2.71	41,082,756
美金貸款	1.88	1,781,894		-
小 計		<u>41,578,303</u>		<u>41,082,756</u>
備份發動機抵押貸款	1.31~2.66	2,648,000	1.85~2.75	2,850,000
合 計		<u>49,039,824</u>		<u>47,906,365</u>
中長期信用貸款	1.03~2.70	4,646,562	1.03~2.99	8,985,948
中長期應付商業本票(民國99年及98年9月30日已分別扣除預付利息2,455千元及2,832千元)		<u>1,115,544</u>		<u>-</u>
總 計		54,801,930		56,892,313
減：一年內到期部份		<u>(10,609,811)</u>		<u>(10,500,162)</u>
		<u>\$ 44,192,119</u>		<u>46,392,151</u>

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

於民國九十九年九月三十日，上述借款之償還期限如下：

<u>到 期 年 限</u>	<u>金 額</u>
99.10.1~100.9.30	\$ 10,609,811
100.10.1~101.9.30	8,991,776
101.10.1~102.9.30	7,619,155
102.10.1~103.9.30	6,540,997
103.10.1~104.9.30	4,826,435
104.10.1以後	16,213,756
	<u><u>\$ 54,801,930</u></u>

截至民國九十九年及九十八年九月三十日止，合併公司尚有未動用之長期借款額度分別約為1,652,600千元及6,080,000千元。相關抵質押情形，請詳附註五。

(十)應付公司債

其明細如下：

	<u>摘 要</u>				<u>99.9.30</u>	<u>98.9.30</u>
	<u>保證銀行</u>	<u>年利率</u>	<u>發行年月</u>	<u>還本期限</u>		
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
	合庫桃園	2.11%	94.01	期滿五年，到期一次還本	-	500,000
第十二次公司債	遠東營業	1.85%	94.08	期滿五年，到期一次還本	-	500,000
	上海營業	1.85%	94.08	期滿五年，到期一次還本	-	500,000
	中信銀營業	1.85%	94.08	期滿五年，到期一次還本	-	600,000
	華南城東	1.85%	94.08	期滿五年，到期一次還本	-	500,000
第十三次公司債	國泰世華等八	2.08%	95.01	期滿五年，到期一次還本		
	家聯合保證				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
第一次無擔保私	-	2.00%	98.10	期滿三年，到期一次還本		
募普通公司債					5,000,000	-
小 計					9,000,000	7,100,000
減：一年內到期部分					(4,000,000)	(3,100,000)
					<u><u>\$ 5,000,000</u></u>	<u><u>4,000,000</u></u>

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

(十一)應付分期款項

本公司採分期付款方式購置飛航設備、備份發動機及存貨，其明細如下：

	99.9.30	98.9.30
應付購置飛航設備	\$ 12,689,993	9,962,822
其 他	1,352,500	651,500
總 計	14,042,493	10,614,322
減：一年內到期部份	(3,015,891)	(2,635,778)
合 計	\$ 11,026,602	7,978,544

一年內到期之應付分期款項列入其他應付款項。

於民國九十九年九月三十日，上述應付分期款項之償還期限如下：

<u>到 期 年 限</u>	<u>金 額</u>
99.10.1~100.9.30	\$ 3,015,891
100.10.1~101.9.30	2,488,257
101.10.1~102.9.30	2,150,247
102.10.1~103.9.30	1,365,495
103.10.1~104.9.30	992,386
104.10.1以後	4,030,217
	\$ 14,042,493

上述應付分期款項之利息係按市場浮動利率計算，民國九十九年前三季及九十八年前三季之平均年息區間分別為0.25%~6.77%及0.51%~6.77%。相關抵質押情事，請詳附註五。

(十二)股東權益

1. 普通股股本

截至民國九十九年及九十八年九月三十日止，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，已發行股份皆為2,962,677千股。

民國九十八年六月十六日股東會通過辦理減資彌補虧損，減少資本計16,800,000千元，並於民國九十八年八月十四日董事會決議現金發行新股計700,000千股每股發行價格為10.6元。該減資彌補虧損案及現金發行新股案業經主管機關核准申報生效並經辦妥法定登記程序。

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

2.公積及盈餘分配之限制

(1)資本公積

其明細如下：

	99.9.30	98.9.30
股本溢價	\$ 29,672	2,934,333
員工認股權	282,100	282,100
可轉換公司債轉換溢價	1,411,829	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	50,318
長期股權投資按權益法認列資本公積	225,369	229,718
受贈資產轉列資本公積	648,480	648,480
	\$ 2,649,436	5,568,860

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。

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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

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。

本公司民國九十九年六月十四日股東會決議以資本公積2,915,074千元彌補虧損，故不分配股東紅利、董監事酬勞及員工紅利。

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。

民國九十九年前三季及九十八年前三季，本公司並未估列員工紅利及董監酬勞，惟嗣後若股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為股東會決議年度之損益。

3. 累積換算調整數

本公司依國外營運機構之會計處理，於民國九十九年及九十八年九月三十日累積換算調整數餘額分別為借方餘額506,586千元及貸方餘額653,784千元。

(十三) 每股盈餘

民國九十九年前三季及九十八年前三季，本公司基本每股盈餘之計算如下：

	99年前三季		
	金額(分子)	股數 (分母, 千股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘	\$ 11,046,562	2,962,677	3.73
	98年前三季		
	金額(分子)	股數 (分母, 千股)	每股虧損(元)
基本每股虧損	\$ (3,901,011)	2,340,455	(1.67)

(十四) 避險會計

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，故另簽訂燃油價格交換合約及燃油組合式選擇權合約，以進行避險。

民國九十九年及九十八年九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：

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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
		99.9.30	98.9.30		
市場浮動價格之燃油	燃油價格交換合約	\$ 32,910	-	民國99年	避險之衍生性金融資產—流動
市場浮動價格之燃油	燃油組合式選擇權合約	-	(1,906,769)	民國98年-99年	避險之衍生性金融負債—流動

民國九十九年及九十八年九月三十日因現金流量避險其避險工具所產生之公平價值—認列為股東權益調整項目之情形如下：

項 目	99.9.30	98.9.30
股東權益調整之金額	\$ 32,910	(1,906,769)

(十五)金融商品資訊之揭露

1. 公平價值之資訊

民國九十九年及九十八年九月三十日，合併公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	99.9.30			98.9.30		
	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	評價方法 估計之金額		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
金融資產：						
現金及約當現金	\$ 12,464,869	-	12,464,869	9,217,787	-	9,217,787
應收票據及款項(含關係人)	11,398,072	-	11,398,072	8,127,269	-	8,127,269
其他應收款(含關係人)	788,190	-	788,190	374,422	-	374,422
備供出售金融資產—流動	1,612,967	1,612,967	-	4,766,154	4,766,154	-
權益證券—備供出售	716,663	716,663	-	592,805	592,805	-
債券投資—備供出售	188,676	188,676	-	-	-	-
權益證券—以成本衡量	2,256,158	-	-	2,257,439	-	-
權益證券—公平價值變動列入損益	1,626	1,626	-	10,253	10,253	-
長期應收款—關係人	15,769	-	15,769	18,103	-	18,103
遠期外匯合約	-	-	-	66	-	66
燃油價格交換合約	32,910	-	32,910	-	-	-
金融負債：						
短期借款	1,966,114	-	1,966,114	7,957,002	-	7,957,002
應付票據及款項(含關係人)	1,698,572	-	1,698,572	1,543,254	-	1,543,254
應付費用	7,876,309	-	7,876,309	6,495,725	-	6,495,725
其他應付款項(含關係人)	3,128,979	-	3,128,979	10,764,791	-	10,764,791
一年內到期之長期負債	14,609,811	2,020,643	12,609,811	13,600,162	3,111,749	10,500,162
應付公司債	5,000,000	-	5,128,639	4,000,000	2,034,534	2,046,359
長期借款	44,192,119	-	44,192,119	46,392,151	-	46,392,151
應付分期付款項	11,026,602	-	11,348,787	7,978,544	-	8,406,409
應付租賃款	12,466,771	-	12,962,769	14,030,687	-	14,713,645
遠期外匯合約	-	-	-	6,549	-	6,549
利率交換合約	-	-	-	11,577	-	11,577
燃油組合式選擇權合約	-	-	-	3,299,151	-	3,299,151
資產負債表外金融商品：						
信用狀	-	-	1,713,449	-	-	1,328,318
背書保證	-	-	1,781,894	-	-	-

2. 合併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

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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、應付費用與其他應付款項(含關係人)。

- (2) 衍生性金融資產採用評價方法估計，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。備供出售金融資產以市場價格作為其公平價值，市場價格係採會計期間最後一個營業日收盤價或受益憑證淨值作為參考。
- (3) 長期應收款－關係人：係以預期可回收金額為其估計帳面價值及公平價值。
- (4) 應付公司債、長期借款、應付分期款項及應付租賃款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，則以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以合併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，民國九十九年前三季及九十八年前三季所使用之折現率分別為0.25%~9.13%及0.50%~9.13%。
- (5) 信用狀：其公平價值係以合約金額為準。
- (6) 背書保證：其公平價值係以合約金額為準。

3. 合併公司民國九十九年前三季及九十八年前三季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損失57,288千元及評價利益320,131千元。

4. 財務風險資訊

(1) 市場風險

合併公司民國九十九年及九十八年九月三十日具利率變動之公平價值風險之應付公司債、應付分期款項及應付租賃款分別為17,638,759千元及17,739,018千元。

合併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，因此合併公司將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

合併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，因此將降低合併公司因匯率變動所暴露之風險。

(2) 信用風險

合併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。合併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。合併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。另，本公司為轉投資公司提供借款擔保，因該轉投資公司100%持有，故不致產生重大信用風險。

由於合併公司有廣大客戶群，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，合併

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

公司亦定期持續評估客戶財務狀況，惟通常不要求客戶提供擔保品。

(3)流動性風險

合併公司之資本、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。

合併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。

合併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，合併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

合併公司民國九十九年及九十八年九月三十日，具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為74,638,549千元及78,855,306千元，相關金融負債為短期借款、一年內到期之長期負債、長期借款、應付分期款項、應付租賃款、其他應付款項及其他流動負債—其他。

四、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
長榮海運股份有限公司	本公司之法人股東
長榮國際股份有限公司	本公司之法人股東
英屬維京群島商華光投資公司	本公司之法人股東
長榮國際儲運股份有限公司	本公司之法人股東
Evergreen Reinsurance Company Limited	本公司法人股東之轉投資公司
長榮國際機電股份有限公司	本公司法人股東之轉投資公司
長友營造事業股份有限公司	本公司法人股東之轉投資公司
Grecompass Marine S.A.	本公司法人股東之孫公司
Evergreen International S.A.	本公司股東之轉投資公司
立榮航空股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
長榮警備保全股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
新加坡商新加坡航空股份有限公司台灣分公司	合併子公司—長榮空廚及長榮航勤之法人股東主要投資人之分公司
馬來西亞商馬來西亞航空股份有限公司	合併子公司—長榮空廚之法人股東
欣榮企業股份有限公司	合併子公司—長榮航勤之法人股東之轉投資公司
SATS Airport Services Pte Ltd.	合併子公司—長榮空運倉儲法人股東之轉投資公司
上海國際貨運航空有限公司	合併子公司—Concord Pacific Ltd. 採權益法評價之被投資公司

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.營業收入：

	99年前三季		98年前三季	
	金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
立榮航空股份有限公司	\$ 765,129	0.90	402,922	0.70
上海國際貨運航空有限公司	153,207	0.18	412,324	0.72
長榮國際股份有限公司	72,124	0.08	55,340	0.10
新加坡商新加坡航空股份有限公司台灣分公司	52,436	0.06	44,659	0.08
馬來西亞商馬來西亞航空股份有限公司	36,413	0.04	33,795	0.06
長榮海運股份有限公司	9,804	0.01	10,889	0.02
其他	8,523	0.01	26,667	0.04
	\$ 1,097,636	1.28	986,596	1.72

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：

	99年前三季		98年前三季	
	金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
立榮航空股份有限公司	\$ 474,965	0.70	477,686	0.86
上海國際貨運航空有限公司	163,491	0.24	65,993	0.12
Evergreen Reinsurance Company Limited	157,118	0.23	164,989	0.30
長榮警備保全股份有限公司	39,740	0.06	27,958	0.05
長榮國際股份有限公司	39,319	0.06	37,550	0.07
其他	16,891	0.02	18,817	0.03
	\$ 891,524	1.31	792,993	1.43

3.營業費用：

	99年前三季		98年前三季	
	金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
長榮國際股份有限公司	\$ 124,529	2.39	117,001	2.41
立榮航空股份有限公司	74,239	1.42	34,532	0.71
長榮警備保全股份有限公司	46,063	0.88	39,512	0.81
其他	5,030	0.10	1,187	0.02
	\$ 249,861	4.79	192,232	3.95

長榮國際儲運股份有限公司係提供大眾運輸服務，對各關係人提供之運輸服務、收費標準與一般搭乘旅客皆相同，故未予揭露合併公司之運輸服務費用，惟其費用均已入帳。

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

4. 資金融通

本公司於民國九十八年前三季向長榮國際股份有限公司等關係人資金融通，其最高餘額為7,982,342千元。另，截至民國九十八年九月三十日止，其他應付款項－關係人計7,982,342千元，其利息係按市場浮動利率計算，民國九十八年前三季之利息費用為81,621千元，應付利息為8,132千元列入其他應付款項－關係人項下。上述資金融通業已於民國九十八年度全數償還。

綜上，合併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。截至民國九十九年及九十八年九月三十日止，合併公司應收／應付關係人款項表列明細如下：

	99.9.30	98.9.30
應收帳款－關係人：		
立榮航空股份有限公司	\$ 593,109	289,784
上海國際貨運航空有限公司	68,392	156,204
新加坡商新加坡航空股份有限公司 台灣分公司	10,609	9,532
長榮國際股份有限公司	10,357	6,586
馬來西亞商馬來西亞航空股份有限公司	4,104	4,167
其 他	9,188	2,162
	\$ 695,759	468,435
其他應收款－關係人(註)：		
立榮航空股份有限公司	\$ 233,915	178,902
上海國際貨運航空有限公司	185,274	219,337
其 他	1,044	609
	420,233	398,848
減：採權益法之長期股權投資貸項	-	(167,926)
	\$ 420,233	230,922
長期應收帳款－關係人：		
立榮航空股份有限公司	\$ 233,732	265,509
上海國際貨運航空有限公司	19,165	-
減：備抵壞帳	(237,128)	(247,406)
	15,769	18,103
應收關係人款合計	\$ 1,131,761	717,460

(註)：其中含逾期應收帳款，其帳齡分佈情形如下：

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

99.9.30				
逾期應收帳款帳齡				
對 象	金 額	逾一~六個月	逾七~十二個月	逾一年以上
立榮航空股份有限公司	\$ 193,704	81,812	111,892	-
上海國際貨運航空有限公司	\$ 183,245	60,298	84,561	38,386
98.9.30				
逾期應收帳款帳齡				
對 象	金 額	逾一~六個月	逾七~十二個月	逾一年以上
上海國際貨運航空有限公司	\$ 212,469	162,899	33,172	16,398
立榮航空股份有限公司	\$ 142,790	109,446	33,344	-

	99.9.30	98.9.30
應付帳款－關係人：		
上海國際貨運航空有限公司	\$ 145,792	-
立榮航空股份有限公司	83,278	43,678
長榮國際股份有限公司	17,514	16,278
長榮國際儲運股份有限公司	10,826	16,811
長榮警備保全股份有限公司	4,145	3,170
其 他	462	2,821
	<u>262,017</u>	<u>82,758</u>
其他應付款項－關係人：		
長榮國際股份有限公司	\$ 26,715	1,424,649
立榮航空股份有限公司	17,968	13,056
長榮國際儲運股份有限公司	10,880	5,703
長榮警備保全股份有限公司	6,670	4,523
英屬維京群島商華光投資公司	-	2,661,482
Evergreen Reinsurance Company Ltd.	-	2,110,139
Evergreen International S.A.	-	1,653,096
Gaining Enterprise S.A.	-	164,282
其 他	3,204	57
	<u>65,437</u>	<u>8,036,987</u>
應付關係人款合計	<u>\$ 327,454</u>	<u>8,119,745</u>

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

五、抵質押之資產

於民國九十九年及九十八年九月三十日，合併公司提供抵質押之資產明細如下：

受 押 資 產	擔 保 標 的	99.9.30	98.9.30
土地	長期借款	\$ 2,354,983	2,355,195
房屋及建築	短、長期借款	7,611,521	8,428,971
機體—列於固定資產—飛航設備項下	長期借款、應付分期款項	55,508,876	63,395,142
模擬機—列於固定資產—機器設備項下	其他應付款項、應付分期款項	454,850	519,050
備份發動機—列於固定資產—機器設備項下	長期借款	2,991,307	2,923,845
倉儲、電腦通訊設備—列於固定資產—機器設備項下	長期借款	85,427	98,175
倉儲備品—列於其他資產—其他項下	長期借款	20,188	20,263
預付設備款—列於固定資產	長期借款	10,892,685	-
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	880,609	1,441,823
零配件—列於存貨—維修及倉儲設備零配件項下	應付分期款項	1,350,137	300,019
美國國庫券—列於備供出售金融資產—非流動項下	合約履約保證	188,676	-
合 計		\$ 82,339,259	79,482,483

六、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，截至民國九十九年九月三十日業已交機十四架，餘一架客機之合約總價約為美金186,437千元，本公司已預付新台幣3,019,998千元，列於固定資產—預付設備款項下。

(二)本公司以營業租賃或資本租賃方式承租飛機及房屋，截至民國九十九年九月三十日止，已支付1,422,150千元為存出保證金，依其合約規定於未來年度須支付之租賃款如下：

	金 額
99.10.1~100.9.30	\$ 7,184,158
100.10.1~101.9.30	6,937,400
101.10.1~102.9.30	6,521,189
102.10.1~103.9.30	6,405,782
103.10.1~104.9.30	6,283,219
104.10.1以後	13,646,802
	\$ 46,978,550

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(三)截至民國九十九年九月三十日止，本公司為聯屬公司背書保證情形如下：

編號	背書保證者	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額
	公司名稱	公司名稱	關係						
0	本公司	SINO GAIN LIMITED	直接持有普通股股權合併計算超過百分之五十之子公司	21,483,907 (股東權益總額50%)	2,085,850	1,781,894	1,781,894	4.15%	21,483,907 (股東權益總額50%)

(四)本公司正接受美國有關當局就其貨運業務進行調查，調查重點為同業競爭及燃油附加費。本公司持續與美國有關當局配合，並已委任律師處理相關調查事宜。截至民國九十九年九月三十日止，調查工作仍在進行中，結果尚未確定。

(五)合併子公司長榮空運倉儲股份有限公司於民國八十八年度與交通部民用航空局(以下稱民航局)簽訂「二期航空貨運站興建、營運契約書」(以下簡稱特許契約)，於特許期間內取得二期航空貨運站(以下簡稱貨運站)之興建、營運權，經營航空貨運相關倉儲等業務，主要承諾事項如下：

1. 特許期間

- (1)興建期間，以民航局交付貨運站用地予長榮空運倉儲股份有限公司之日(即民國八十九年四月一日)為始日，計不超過三年。
- (2)營運期間，以民航局核定開始營運之日為始日(即民國九十一年二月二十六日)，計三十年。

2. 興建權及營運權

- (1)長榮空運倉儲股份有限公司應於興建期間內完成貨運站之興建並依法取得所需證照後，向民航局申請核可開始營運。核可營運之日起取得營運權，長榮空運倉儲股份有限公司不得將業務之全部交由他人經營，但經民航局同意則得就部分業務為之。
- (2)長榮空運倉儲股份有限公司業於民國九十一年二月二十六日經民航局核發「航空貨物集散站經營業許可證」，取得貨運站之營運權並正式開始營運。

3. 權利金

- (1)長榮空運倉儲股份有限公司應於營運期間，以每二個月為一期，依當期營業收入金額之一定比例(原議定6.00%，自民國九十四年七月一日起調整為6.10%，民國九十七年十月起再調整為6.00%至民國一〇〇年九月)加計營業稅，支付權利金予民航局。每一會計年度終了後，就長榮空運倉儲股份有限公司經會計師查核簽證之財務報表所記載之營業總額(含營業收入與營業外收入，但不包括轉租Fedex作業場地之租金收入)按前述之比例重新計算後之金額與全年度已繳金額作調整，少則補足，多則自次期之權利金扣抵。
- (2)民國九十九年前三季長榮空運倉儲股份有限公司估計應給付之權利金計47,854千元，列入營業成本項下。

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

4. 特許期間屆滿時資產之移轉

特許期間屆滿時，終止土地租約退還土地予政府。長榮空運倉儲股份有限公司於特許期間屆滿前五年以內經民航局同意所增置之營運資產，依特許期間屆滿時之現狀有償移轉予政府，在此之前所投資之營運資產除另有議定者外，依特許期間屆滿時現狀無償移轉予政府，移轉之標的係指長榮空運倉儲股份有限公司於特許期間內，依特許契約之規定興建、營運而取得既存之全部營運資產及其他為維持營運所必要之資產。

(六)截至民國九十九年九月三十日止，合併子公司長榮空運倉儲股份有限公司開立之保證票據明細如下：

	金 額	備 註
交通部民用航空局	\$ 495,360	特許契約強制執行之保證
交通部民用航空局	51,013	土地租賃契約強制執行之保證
兆豐國際商業銀行	1,000,450	聯合授信契約履約保證
新光國際商業銀行	100,000	特許契約履約保證
	\$ 1,646,823	

(七)合併子公司長榮空運倉儲股份有限公司以營業租賃方式承租辦公營業處所之土地，租約期限最長者為二十年。截至民國九十九年九月三十日止，租賃契約之應付租金如下：

年度	金 額
99.10.1~100.9.30	\$ 35,495
100.10.1~101.9.30	55,690
101.10.1~102.9.30	51,013
102.10.1~103.9.30	51,013
103.10.1~104.9.30	51,013
104.10.1以後(註)	251,477
	\$ 495,701

註：依民國九十九年度臺灣銀行基準利率2.556%予以折現。

(八)合併子公司長榮航太科技股份有限公司與漢翔航空工業股份有限公司共同經營空軍第二後勤指揮部軍工廠一案，長榮航太科技股份有限公司提供100,000千元之本票作履約保證。

(九)合併子公司長榮航太科技股份有限公司為參與國防部採購招標案，於民國九十九年九月三十日止已商請由華南銀行城東分行開立之履約保證餘額約為99,902千元。

(十)合併子公司長榮航勤股份有限公司截至九十九年九月三十日租賃之廠辦大樓、機坪

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

及停車廠等，已分別與出租人簽約續租，每月租金合計約3,154千元。本公司與設備供應商簽訂合約計歐元1,200千元、美金459千元及新台幣35,041千元，截至九十九年九月三十日已支付歐元1,080千元、美金92千元及新台幣30,141千元。

(十一)合併子公司Green Siam Air Services Co., Ltd.及RTW Air Services (S) Pte. Ltd.於民國九十九年九月三十日，因租賃營業場所、生財設備及簽訂服務合約而承諾未來須支付之租金或價款分別約為1,880千元及6,817千元。

七、重大之災害損失：無。

八、重大之期後事項：無。

九、其他附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.民國九十九年度前三季

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	長榮航勤股份有 限公司	1	營業成本	709,397	與一般交易同	0.83%
0	本公司	長榮空廚股份有 限公司	1	營業成本	871,675	與一般交易同	1.02%
0	本公司	長榮航太科技股份 有限公司	1	營業成本	3,588,952	與一般交易同	4.20%
0	本公司	長榮空運倉儲股份 有限公司	1	營業成本	201,032	與一般交易同	0.24%
0	本公司	長榮航勤股份有 限公司	1	應付帳款—關 係人	162,828	與一般交易同	0.10%
0	本公司	長榮空廚股份有 限公司	1	應付帳款—關 係人	189,726	與一般交易同	0.12%
0	本公司	長榮航太科技股份 有限公司	1	應付帳款—關 係人	1,662,714	與一般交易同	1.05%
0	本公司	長榮航太科技股份 有限公司	1	營業收入	289,199	與一般交易同	0.34%
1	長榮航勤	本公司	2	營業收入	733,597	與一般交易同	0.86%
1	長榮航勤	本公司	2	應收帳款—關 係人	224,439	與一般交易同	0.14%
2	長榮空廚	本公司	2	營業收入	888,267	與一般交易同	1.04%
2	長榮空廚	本公司	2	應收帳款—關 係人	194,629	與一般交易同	0.12%
3	長榮航太	本公司	2	營業收入	4,830,498	與一般交易同	5.65%
3	長榮航太	本公司	2	應收帳款—關 係人	1,701,992	與一般交易同	1.07%
3	長榮航太	本公司	2	營業成本	515,419	與一般交易同	0.60%
3	長榮航太	本公司	2	應付帳款—關 係人	339,153	與一般交易同	0.21%

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

2.民國九十八年度前三季

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	長榮航太股份有 限公司	1	營業收入	287,394	與一般交易同	0.50%
0	本公司	長榮航勤股份有 限公司	1	營業成本	629,679	與一般交易同	1.10%
0	本公司	長榮空廚股份有 限公司	1	營業成本	704,148	與一般交易同	1.23%
0	本公司	長榮航太科技股份 有限公司	1	營業成本	2,096,472	與一般交易同	3.65%
0	本公司	長榮空運倉儲股份 有限公司	1	營業成本	137,978	與一般交易同	0.24%
0	本公司	長榮航太科技股份 有限公司	1	應付帳款—關 係人	420,055	與一般交易同	0.26%
0	本公司	長榮空廚股份有限 公司	1	應付帳款—關 係人	168,062	與一般交易同	0.11%
0	本公司	長榮航勤股份有限 公司	1	應付帳款—關 係人	140,101	與一般交易同	0.09%
1	長榮航勤	本公司	2	營業收入	653,860	與一般交易同	1.14%
1	長榮航勤	本公司	2	應收帳款—關 係人	193,223	與一般交易同	0.12%
2	長榮空廚	本公司	2	營業收入	709,815	與一般交易同	1.24%
2	長榮空廚	本公司	2	應收帳款—關 係人	169,521	與一般交易同	0.11%
3	長榮航太	本公司	2	營業收入	2,040,724	與一般交易同	3.55%
3	長榮航太	本公司	2	營業成本	286,635	與一般交易同	0.50%
3	長榮航太	本公司	2	應收帳款—關 係人	412,569	與一般交易同	0.26%

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。

十、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。