

股票代碼：2618

長榮航空股份有限公司及其子公司

合併財務季報表

民國一〇〇年及九十九年九月三十日
(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	
(十)其他附註揭露事項	27
母子公司間業務關係及重要交易往來情形	27~28
(十一)部門別財務資訊	29

長榮航空股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇〇年及九十九年九月三十日

單位：新台幣千元

	100.9.30		99.9.30			100.9.30		99.9.30	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產					負債及股東權益				
流動資產：					流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註三(一))	\$ 13,327,267	9	12,464,869	8	2100 短期借款(附註三(九)及五)	\$ 2,058,074	1	1,966,114	2
1310 公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註三(二))	883	-	1,626	-	2180 公平價值變動列入損益之金融負債—流動(附註三(二))	2,622	-	-	-
1320 備供出售金融資產—流動(附註三(二))	2,197,428	1	1,626,033	1	2200 避險之衍生性金融負債—流動(附註三(十五))	20,626	-	-	-
1340 避險之衍生性金融資產—流動(附註三(十五))	-	-	32,910	-	2141 應付票據	509	-	-	-
1120 應收票據淨額(附註三(三))	418,036	-	246,946	-	2140 應付帳款	2,767,213	2	1,436,555	1
1140 應收帳款淨額(附註三(三))	9,317,048	6	10,455,367	6	2150 應付帳款—關係人(附註四)	195,162	-	262,017	-
1153 應收帳款—關係人(附註四)	424,046	-	695,759	1	2160 應付所得稅	303,508	-	232,876	-
1160 其他應收款	225,927	-	367,957	-	2170 應付費用	8,670,616	6	7,876,309	5
1180 其他應收款—關係人(附註三(五)及四)	381,361	1	420,233	-	2190 其他應付款項—關係人(附註四)	84,787	-	65,437	-
1200 存貨(附註三(四)及五)	11,722,220	8	11,400,491	7	2210 其他應付款項(附註三(十二)及五)	2,674,256	2	3,063,542	2
1260 預付款項	1,633,382	1	1,563,719	1	2260 預收款項	6,923,785	5	6,429,607	4
1286 遞延所得稅資產—流動	1,567,890	1	861,301	1	2270 一年內到期長期負債(附註三(十)、三(十一)、五及六)	7,787,877	5	14,609,811	9
1298 其他流動資產—其他	130,093	-	320,712	-	2298 其他流動負債—其他(附註三(七))	3,938,419	3	3,163,407	2
流動資產合計	41,345,581	27	40,457,923	25	流動負債合計	35,427,454	24	39,105,675	25
基金及投資：					長期負債：				
1450 備供出售金融資產—非流動(附註三(二)及五)	758,238	1	892,273	1	2410 應付公司債(附註三(十一))	10,200,000	7	5,000,000	3
1480 以成本衡量之金融資產—非流動(附註三(二))	3,786,086	2	2,256,158	1	2420 長期借款(附註三(十)、五及六)	37,392,196	25	44,192,119	28
1421 採權益法之長期股權投資(附註三(五))	960,347	1	1,017,347	1	2443 應付分期付款(附註三(十二)及五)	13,040,533	8	11,026,602	7
基金及投資合計	5,504,671	4	4,165,778	3	2446 應付租賃款—非流動(附註三(七))	9,408,838	6	10,997,006	7
固定資產(附註三(六)、三(七)、五及六)：					長期負債合計	70,041,567	46	71,215,727	45
成 本：					其他負債：				
1501 土地	2,550,924	2	2,550,924	1	2810 應計退休金負債	438,620	-	347,748	-
1521 房屋及建築物	13,357,663	9	13,361,317	8	2845 遞延所得稅負債—非流動	1,135	-	-	-
1531 機器設備	12,092,701	8	12,036,345	8	2880 其他負債—其他	1,171,094	1	1,324,895	1
1554 飛航設備	110,962,544	73	99,339,061	63	其他負債合計	1,610,849	1	1,672,643	1
1611 租賃資產	15,458,832	10	15,848,392	10	負債合計	107,079,870	71	111,994,045	71
1681 其他設備	677,389	1	252,824	-	股東權益(附註三(二)、三(十三)及三(十五))：				
15X9 減：累積折舊	(60,572,632)	(40)	(54,613,853)	(34)	3110 普通股股本	32,589,450	22	29,626,772	19
1672 預付設備款	24,130	-	14,524,630	9	3200 資本公積	2,649,436	2	2,649,436	1
固定資產淨額	94,551,551	63	103,299,640	65	保留盈餘：				
無形資產：					3310 法定盈餘公積	1,201,674	1	-	-
1770 遞延退休金成本	159,211	-	262,810	-	3320 特別盈餘公積	3,657,682	3	-	-
其他資產：					3351 累積盈餘	2,824,056	1	11,046,562	7
1820 存出保證金(附註六)	1,868,352	1	1,715,541	1	保留盈餘小計	7,683,412	5	11,046,562	7
1830 遞延費用(附註三(八))	4,571,867	3	4,549,596	3	股東權益其他調整項目：				
1853 長期應收款—關係人(附註四)	-	-	15,769	-	3420 累積換算調整數	(2,337,788)	(2)	(475,833)	-
1860 遞延所得稅資產—非流動	2,902,667	2	3,104,512	2	3430 未認列為退休金成本之淨損失	(511,128)	-	(163,314)	-
1880 其他資產—其他(附註五)	142,759	-	849,612	1	3450 金融商品之未實現損益	173,901	-	284,192	-
其他資產合計	9,485,645	6	10,235,030	7	股東權益其他調整項目小計	(2,675,015)	(2)	(354,955)	-
資產總計	\$ 151,046,659	100	158,421,181	100	3610 少數股權	40,247,283	27	42,967,815	27
					股東權益淨額	3,719,506	2	3,459,321	2
					重大承諾事項及或有事項(附註六)	43,966,789	29	46,427,136	29
					負債及股東權益總計	\$ 151,046,659	100	158,421,181	100

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：鄭光遠

經理人：張國煒

會計主管：陳啟民

長榮航空股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	100年前三季		99年前三季	
	金額	%	金額	%
4620 營業收入(附註四)	\$ 86,195,530	100	85,456,121	100
5620 營業成本(附註四及六)	<u>76,966,037</u>	<u>89</u>	<u>67,848,225</u>	<u>79</u>
5910 營業毛利	9,229,493	11	17,607,896	21
6000 營業費用(附註四)	<u>5,774,776</u>	<u>7</u>	<u>5,216,411</u>	<u>6</u>
6900 營業淨利	<u>3,454,717</u>	<u>4</u>	<u>12,391,485</u>	<u>15</u>
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	111,769	-	67,989	-
7121 權益法認列之投資收益(附註三(五))	-	-	295,682	-
7122 股利收入	287,012	1	159,925	-
7480 什項收入(附註三(二))	<u>193,719</u>	<u>-</u>	<u>272,398</u>	<u>1</u>
營業外收入及利益合計	<u>592,500</u>	<u>1</u>	<u>795,994</u>	<u>1</u>
7500 營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註三(六))	1,312,078	2	1,400,338	2
7521 權益法認列之投資損失(附註三(五))	48,844	-	-	-
7560 兌換損失，淨額	51,266	-	9,126	-
7650 金融負債評價損失(附註三(十六))	10,584	-	57,288	-
7880 什項支出(附註三(二))	<u>228,127</u>	<u>-</u>	<u>21,613</u>	<u>-</u>
營業外費用及損失合計	<u>1,650,899</u>	<u>2</u>	<u>1,488,365</u>	<u>2</u>
7900 稅前淨利	2,396,318	3	11,699,114	14
8110 所得稅費用	<u>(328,859)</u>	<u>-</u>	<u>(276,920)</u>	<u>-</u>
9600 合併淨利	\$ <u>2,067,459</u>	<u>3</u>	\$ <u>11,422,194</u>	<u>14</u>
歸屬予：				
9601 母公司股東	\$ 1,592,030	2	11,046,562	13
9602 少數股權淨利	<u>475,429</u>	<u>1</u>	<u>375,632</u>	<u>1</u>
	\$ <u>2,067,459</u>	<u>3</u>	\$ <u>11,422,194</u>	<u>14</u>
		<u>稅後</u>		<u>稅後</u>
基本每股盈餘(單位:新台幣元)(附註三(十四))	\$ <u>0.49</u>		\$ <u>3.39</u>	

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：鄭光遠

經理人：張國煒

會計主管：陳啟民

長榮航空股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	100年前三季	99年前三季
營業活動之現金流量：		
本期合併淨利	\$ 2,067,459	11,422,194
調整項目：		
折舊費用	6,846,178	6,744,844
攤銷費用	931,574	938,025
其他損失	204,753	-
採權益法認列之投資損失(收益)	48,844	(295,682)
收到權益法被投資公司現金股利	17,816	59,527
處分及報廢固定資產損失	(1,209)	(325)
遞延所得稅費用(利益)	(21,705)	5,203
各項攤銷帳列利息費用	28,209	28,408
各項攤銷帳列其他費用	417	115
其他遞延利益攤銷	(44,037)	(39,693)
處分備供出售金融資產利益	(8,253)	(2,023)
營業資產及負債之淨變動：		
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	745	25,678
應收票據	109,045	286,475
應收帳款	405,084	(2,471,769)
應收帳款—關係人	(3,328)	(149,579)
其他應收款	(63,462)	(223,002)
其他應收款—關係人	(89,056)	(296,603)
存貨	879,017	243,489
預付款項	(845,043)	(342,686)
其他流動資產—其他	(87,012)	(276,653)
長期應收款—關係人	79,373	123,075
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	2,622	(690,979)
應付票據	509	-
應付帳款	450,074	(733,328)
應付帳款—關係人	(174,177)	(683,740)
應付所得稅	146,164	(8,205)
應付費用	716,089	1,462,498
其他應付款項	(87,842)	(1,688,860)
其他應付款項—關係人	4,286	(2,297)
預收款項	(207,888)	138,253
其他流動負債—其他	748,001	166,349
應計退休金負債	(145,328)	(128,126)
其他負債—其他	46,518	64,959
營業活動之淨現金流入	<u>11,954,437</u>	<u>13,675,542</u>
投資活動之現金流量：		
備供出售金融資產—流動減少(增加)	(57,110)	3,111,830
處分備供出售金融資產—非流動價款	187,505	258,183
取得備供出售金融資產—非流動	(121,255)	(188,939)
以成本衡量之金融資產增加	(1,445,926)	-
以成本衡量之金融資產減資退回股款	4,211	1,151
購置固定資產	(456,282)	(647,618)
處分固定資產價款	7,758	2,753
存出保證金增加	(55,319)	(34,269)
遞延費用增加	(536,186)	(599,403)
其他資產—其他減少	609,449	168,583
投資活動之淨現金流入	<u>(1,863,155)</u>	<u>2,072,271</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	(946,013)	(950,287)
發行公司債	10,200,000	-
償還公司債	(8,100,000)	(3,100,000)
舉借長期借款(包含應付分期款項)	2,416,057	8,691,010
償還長期借款(包含應付分期款項)	(12,546,402)	(13,273,993)
應付租賃款償還	(1,135,339)	(1,111,429)
發放現金股利	(2,962,676)	-
少數股權增加數	(225,961)	(138,549)
融資活動之淨現金流出	<u>(13,300,334)</u>	<u>(9,883,248)</u>
匯率影響數	<u>(39,186)</u>	<u>(19,424)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	<u>(3,248,238)</u>	<u>5,845,141</u>
期初現金及約當現金餘額	<u>16,575,505</u>	<u>6,619,728</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 13,327,267</u>	<u>12,464,869</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 1,260,653	1,483,143
減：資本化利息	27,885	167,358
不含資本化利息之本期支付利息	<u>\$ 1,232,768</u>	<u>1,315,785</u>
支付所得稅	<u>\$ 221,547</u>	<u>305,421</u>
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	<u>\$ 7,787,877</u>	<u>14,609,811</u>
一年內到期之應付分期款	<u>\$ 2,570,731</u>	<u>3,015,891</u>
固定資產轉列存貨	<u>\$ -</u>	<u>13</u>
金融商品未實現評價損益	<u>\$ (234,235)</u>	<u>799,703</u>
累積換算調整數	<u>\$ 1,216,902</u>	<u>(899,666)</u>

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：鄭光遠

經理人：張國煒

會計主管：陳啟民

長榮航空股份有限公司及其子公司
合併財務季報表附註
民國一〇〇年及九十九年九月三十日
(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. 民國一〇〇年及九十九年九月三十日，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
		100.9.30	99.9.30	
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

(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
		100.9.30	99.9.30	
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
3.RTW Air Services (S) Pte. Ltd.	本公司	49.00%	49.00%	註
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
		100.9.30	99.9.30	
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及其子公司合併財務報表附註(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
		100.9.30	99.9.30	
Sino Gain Limited	本公司	100.00%	100.00%	-

註：本公司於民國一〇〇年及九十九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。

(二)金融商品

應收票據及帳款、其他應收款：應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。

針對金融資產，合併公司首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。

減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。

若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，迴轉之金額應認列為當期損益，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。

(三)營運部門

營運部門係企業之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與企業內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由該企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

民國一〇〇年度前三季及九十九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十項下，且於編製合併財務季報表時業已沖銷。

民國一〇〇年及九十九年九月三十日，合併公司之員工人數分別為10,263人及9,174人。

二、會計變動之理由及其影響

(一)放款及應收款之認列、續後評價及減損

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之放款及應收款應適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定。相關會計原則變動對民國一〇〇年前三季合併財務季報表之當期損益影響並不重大。

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)營運部門資訊之揭露

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。本公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對合併公司民國一〇〇年前三季合併財務季報表不產生損益之影響。

三、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

其明細如下：

	100.9.30	99.9.30
庫存現金及週轉金	\$ 122,211	118,735
銀行存款	10,889,403	10,494,882
定期存款	1,535,844	1,039,008
短期票券	779,809	812,244
	\$ 13,327,267	12,464,869

(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：

	100.9.30	99.9.30
貨幣市場基金	\$ 883	1,626

2.備供出售金融資產—流動：

	100.9.30	99.9.30
上市櫃股票：		
長榮海運股份有限公司股票	\$ 6,964	8,969
長榮國際儲運股份有限公司股票	2,731	4,097
貨幣市場基金	2,187,733	1,612,967
	\$ 2,197,428	1,626,033

民國一〇〇年前三季及九十九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9,635千元及6,244千元，列入什項收入項下。

3.備供出售金融資產—非流動：

	100.9.30	99.9.30
關貿網路股份有限公司股票	\$ 142,841	161,546
中央再保險股份有限公司股票	494,222	542,051
美國國庫券	121,175	188,676
	\$ 758,238	892,273

民國一〇〇年前三季及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分別為1,382千元及4,221千元，分別列入什項收入之減項及什項支出。

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司於民國一〇〇年及九十九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189,451千元及253,785千元。

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：

	100.9.30		99.9.30	
	持 股 比例(%)	帳面金額	持 股 比例(%)	帳面金額
中國貨運航空有限公司	16.00	\$ 1,534,267	-	-
台灣高速鐵路股份有限公司	1.20	1,246,549	1.20	1,246,549
長榮鋼鐵股份有限公司(註)	9.35	870,000	9.35	870,000
Abacus International Holding Ltd.	2.11	115,743	2.11	115,743
中華快遞股份有限公司	10.00	10,000	10.00	10,000
Mascargo (Macau) Company Ltd.	12.00	4,593	12.00	4,721
德隆創業投資股份有限公司	5.88	3,235	5.88	6,294
聯太創業投資股份有限公司	2.30	1,699	2.30	2,851
東鼎液化瓦斯興業股份有限公司	2.41	-	2.41	-
Air Macau Comapny Ltd.	0.025	-	0.025	-
合 計		<u>\$ 3,786,086</u>		<u>2,256,158</u>

(註)長榮鋼鐵股份有限公司，係原長榮開發股份有限公司於民國100年7月1日更名。

合併公司對以成本衡量之金融資產－非流動之增添明細如下：

	單位：千股	
	100年前三季 股數	金額
中國貨運航空有限公司	-	\$ <u>1,445,926</u>

合併公司持有上述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。

德隆創業投資股份有限公司以民國一〇〇年五月三十一日為減資基準日，其減資比例為20%，本公司依持股比例收回現金3,059千元，減少306千股。

聯太創業投資股份有限公司以民國一〇〇年六月十日及民國九十九年六月十一日為減資基準日，其減資比例為49.71%及33%，本公司依持股比例分別收回現金1,152千元及1,151千元，各減少115千股。

5.衍生性金融商品：

項 目	100.9.30		99.9.30	
	名目本金	帳面價值	名目本金	帳面價值
衍生性金融負債：				
換匯交易	USD 25,000	\$ <u>2,622</u>	-	<u>-</u>

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：

	100.9.30	99.9.30
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	\$ <u>883</u>	<u>1,626</u>
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	\$ <u>2,622</u>	<u>-</u>

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)應收票據及帳款

	<u>100.9.30</u>	<u>99.9.30</u>
應收票據	\$ 418,036	246,946
應收帳款	<u>9,331,832</u>	<u>10,469,671</u>
小計	9,749,868	10,716,617
減：備抵呆帳損失	<u>14,784</u>	<u>14,304</u>
淨額	<u><u>\$ 9,735,084</u></u>	<u><u>10,702,313</u></u>

截至民國一〇〇年及九十九年九月三十日止，合併公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

到期期間短之流動應收帳款及應收票據並未折現，其帳面金額假設為公允價值之近似值。

(四)存 貨

其明細如下：

	<u>100.9.30</u>	<u>99.9.30</u>
維修及倉儲設備零配件	\$ 10,934,083	10,689,079
機上消耗品及販售品等	594,658	481,768
燃 料	171,644	209,748
原物料	21,200	18,604
在製品	622	1,267
製成品	<u>13</u>	<u>25</u>
	<u><u>\$ 11,722,220</u></u>	<u><u>11,400,491</u></u>

民國一〇〇年前三季及九十九年前三季之備抵存貨跌價及報廢損失變動如下：

	<u>100年前三季</u>	<u>99年前三季</u>
期初餘額	\$ 1,818,489	1,327,568
本期提列	1,387,115	1,052,032
本期沖銷	<u>(426,862)</u>	<u>(787,766)</u>
期末餘額	<u><u>\$ 2,778,742</u></u>	<u><u>1,591,834</u></u>

民國一〇〇年前三季及九十九年前三季認列之存貨相關費損明細如下：

	<u>100年前三季</u>	<u>99年前三季</u>
存貨跌價及報廢損失	<u><u>\$ 1,387,115</u></u>	<u><u>1,052,032</u></u>

本公司持有之存貨抵質押情形，請詳附註五。

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(五)採權益法之長期股權投資

其明細如下：

	100.9.30		100年前三季	99.9.30		99年前三季
	持 股 比例(%)	帳面金額	投資(損)益	持 股 比例(%)	帳面金額	投資(損)益
立榮航空股份有限公司	15.67	\$ 503,999	7,258	15.67	506,383	79,644
長榮警備保全股份有限公司	31.25	90,152	12,807	31.25	87,676	13,757
廈門國際航空港航空貨物服務有限公司	14.00	82,074	7,333	14.00	79,181	6,377
廈門國際航空港空運貨站有限公司	14.00	209,848	16,118	14.00	197,470	18,392
上海國際貨運航空有限公司	25.00	(96,818)	(121,087)	25.00	47,472	144,345
Menzies Macau	20.00	<u>74,274</u>	<u>28,727</u>	20.00	<u>99,165</u>	<u>33,167</u>
		863,529	<u>(48,844)</u>		1,017,347	<u>295,682</u>
加：轉列其他應收款項－關係人減項		<u>96,818</u>			-	
		<u>\$ 960,347</u>			<u>1,017,347</u>	

(六)固定資產

合併公司民國一〇〇年前三季及九十九年前三季固定資產之利息資本化金額分別為27,885千元及167,358千元，其資本化月利率區間分別為0.12%~0.13%及0.14%。相關抵質押情形請詳附註五。

(七)租賃資產

其明細如下：

租賃標的物	出租人	租賃期間	租賃內容	折現後之 租賃資產成本	
				100.9.30	99.9.30
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	\$ 5,772,650	5,933,633
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	9,593,994	9,861,542
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
電腦設備	IBM	99.12.25~ 103.6.24	每月支付租金，到期得無條件取得	39,123	-
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	2,510	2,662
				15,458,832	15,848,392
減：累計折舊				(4,529,941)	(3,463,987)
				<u>\$ 10,928,891</u>	<u>12,384,405</u>

租賃資產入帳折現率區間為1.18%~9.13%。

另，上項之飛航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及其子公司合併財務報表附註(續)

截至民國一〇〇年及九十九年九月三十日止，合併公司應付之租賃款總額及其現值如下：

到期年限	100.9.30	99.9.30
99.10.1~100.9.30	\$ -	2,046,278
100.10.1~101.9.30	2,010,407	2,023,360
101.10.1~102.9.30	1,986,676	1,999,367
102.10.1~103.9.30	1,958,136	1,973,773
103.10.1~104.9.30	1,918,900	1,943,380
104.10.1~105.9.30	1,804,507	1,826,437
105.10.1以後	3,119,888	3,124,141
總 額	12,798,514	14,936,736
減：未實現利息費用	(1,875,703)	(2,469,965)
現 值	10,922,811	12,466,771
減：一年內到期部份	(1,513,973)	(1,469,765)
	\$ 9,408,838	10,997,006

一年內到期之應付租賃款列入其他流動負債－其他項下。

(八)遞延費用

遞延費用於減除攤銷後之淨額，其明細如下：

	100.9.30	99.9.30
租賃改良	\$ 1,785,448	2,048,634
機體、發動機維修費用	2,574,795	2,312,389
其 他	211,624	188,573
	\$ 4,571,867	4,549,596

(九)短期借款

其明細如下：

	100.9.30	99.9.30
信用借款	\$ 1,195,800	1,119,690
抵押借款	300,000	315,000
發行商業本票(民國100年前三季及99年前三季 已分別扣除預付利息726元及574千元)	562,274	531,424
	\$ 2,058,074	1,966,114

上列各項借款之利息係按市場浮動利率計算，民國一〇〇年前三季及九十九年前三季之年息區間分別約為0.90%~1.52%及0.90%~3.26%，償還期限均在一年之內。截至民國一〇〇年及九十九年九月三十日止，合併公司尚有未動用之短期借款額度分別為9,222,255千元及9,599,520千元。相關抵質押情形，請詳附註五。

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十)長期借款

其明細如下：

性 質	100.9.30		99.9.30	
	年 利 率 區 間 %	金 額	年 利 率 區 間 %	金 額
抵質押借款：				
土地建物及各項設備抵押貸款	1.02~2.08	\$ 4,108,873	0.89~2.02	4,813,521
航空器抵押貸款：				
台幣貸款	1.07~1.58	33,374,104	0.94~2.30	39,796,409
美金貸款	1.50~1.56	1,238,250	1.88	1,781,894
小 計		34,612,354		41,578,303
備份發動機抵押貸款	1.35~1.55	990,000	1.31~2.66	2,648,000
合 計		39,711,227		49,039,824
中長期信用貸款	1.20~2.70	4,172,900	1.03~2.70	4,646,562
中長期應付商業本票(民國100年 前三季及99年前三季已分別扣 除預付利息3,054千元及2,455 千元)		1,295,946		1,115,544
總 計		45,180,073		54,801,930
減：一年內到期部份		(7,787,877)		(10,609,811)
		\$ <u>37,392,196</u>		<u>44,192,119</u>

於民國一〇〇年九月三十日，上述借款之償還期限如下：

到 期 年 限	金 額
100.10.1~101.9.30	\$ 7,787,877
101.10.1~102.9.30	7,252,351
102.10.1~103.9.30	7,734,208
103.10.1~104.9.30	5,146,935
104.10.1~105.9.30	4,177,625
105.10.1以後	13,081,077
	<u>\$ 45,180,073</u>

截至民國一〇〇年及九十九年九月三十日止，合併公司尚有未動用之長期借款額度分別約為2,394,000千元及1,652,600千元。相關抵質押情形，請詳附註五。

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十一)應付公司債

其明細如下：

	摘 要				100.9.30	99.9.30
	保證銀行	年利率	發行年月	還本期限		
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
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
	台北富邦安和	2.29%	95.07	期滿五年，到期一次還本	-	500,000
	台銀桃園	2.29%	95.07	期滿五年，到期一次還本	-	500,000
	合庫桃園	2.29%	95.07	期滿五年，到期一次還本	-	500,000
第十五次公司債	上海營業	1.21%	100.01	期滿第四年及第五年，各還本一半	1,000,000	-
	中國信託營業	1.21%	100.01	期滿第四年及第五年，各還本一半	600,000	-
	土銀營業	1.21%	100.01	期滿第四年及第五年，各還本一半	500,000	-
	兆豐國外	1.21%	100.01	期滿第四年及第五年，各還本一半	500,000	-
	華南城東	1.21%	100.01	期滿第四年及第五年，各還本一半	500,000	-
第十六次公司債	上海營業	1.44%	100.08	期滿第四年及第五年，各還本一半	600,000	-
	一銀南京	1.44%	100.08	期滿第四年及第五年，各還本一半	1,500,000	-
	彰銀建國	1.44%	100.08	期滿第四年及第五年，各還本一半	1,000,000	-
	華南城東	1.44%	100.08	期滿第四年及第五年，各還本一半	1,000,000	-
	台銀桃園	1.44%	100.08	期滿第四年及第五年，各還本一半	2,000,000	-
	合庫桃園	1.44%	100.08	期滿第四年及第五年，各還本一半	1,000,000	-
第一次無擔保私募普通公司債	-	2.00%	98.10	期滿三年，到期一次還本，本公司已於一〇〇年四月十二日提前贖回2,500,000千元，並已於一〇〇年九月九日提前贖回剩餘之2,500,000千元	-	5,000,000
小 計					10,200,000	9,000,000
減：一年內到期部分					-	(4,000,000)
					<u>\$ 10,200,000</u>	<u>5,000,000</u>

(十二)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：

	100.9.30	99.9.30
應付購置飛航設備	\$ 15,391,264	12,689,993
其 他	220,000	1,352,500
總 計	15,611,264	14,042,493
減：一年內到期部份	(2,570,731)	(3,015,891)
合 計	<u>\$ 13,040,533</u>	<u>11,026,602</u>

一年內到期之應付分期款項列入其他應付款項。

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

於民國一〇〇年九月三十日，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>
100.10.1~101.9.30	\$ 2,570,731
101.10.1~102.9.30	2,224,585
102.10.1~103.9.30	1,712,603
103.10.1~104.9.30	1,403,613
104.10.1~105.9.30	1,427,378
105.10.1以後	<u>6,272,354</u>
	<u>\$ 15,611,264</u>

上述應付分期款項之利息係按市場浮動利率計算，民國一〇〇年前三季及九十九年前三季之平均年息區間分別為0.25%~4.59%及0.25%~6.77%。相關抵質押情形，請詳附註五。

(十三)股東權益

1. 普通股股本及增資案

截至民國一〇〇年及九十九年九月三十日止，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，已發行股份分別為3,258,945千股及2,962,677千股。

本公司於民國一〇〇年六月十日經股東會決議，以未分配盈餘2,962,677千元轉增資配發新股計296,268千股，此項增資案業經主管機關核准，增資基準日為民國一〇〇年九月二十日，並已申請辦理變更登記。

2. 公積及盈餘分配之限制

(1) 資本公積

其明細如下：

	<u>100.9.30</u>	<u>99.9.30</u>
股本溢價	\$ 29,672	29,672
員工認股權	282,100	282,100
可轉換公司債轉換溢價	1,411,829	1,411,829
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	225,369
受贈資產轉列資本公積	<u>648,480</u>	<u>648,480</u>
	<u>\$ 2,649,436</u>	<u>2,649,436</u>

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。

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。

本公司於民國一〇〇年六月十日依股東常會決議，分配民國九十九年度盈餘，分派之每股股利及員工紅利、董監事酬勞如下：

	<u>99年度</u>
現金股利	\$ 1.00
股票股利	1.00
員工紅利	100,000
董監酬勞	53,000

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國一〇〇年前三季及九十九年前三季，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。

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。

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

3. 累積換算調整數

本公司依國外營運機構之會計處理，於民國一〇〇年及九十九年九月三十日累積換算調整數餘額分別為借方餘額2,431,499千元及506,586千元。

(十四) 每股盈餘

民國一〇〇年前三季及九十九年前三季，本公司基本每股盈餘之計算如下：

	100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	\$ 1,592,030	3,258,945	0.49
	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	3,258,945	3.39

(十五) 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以進行避險。

民國一〇〇年及九十九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：

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
		100.9.30	99.9.30		
市場浮動價格之燃油	燃油價格交換合約	\$ (20,626)	\$ 32,910	民國99年~101年	分別帳列避險之衍生性金融負債—流動及避險之衍生性金融資產—流動

民國一〇〇年及九十九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	100.9.30	99.9.30
股東權益調整之金額	\$ (20,626)	32,910

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十六)金融商品資訊之揭露

1. 公平價值之資訊

民國一〇〇年及九十九年九月三十日，合併公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	100.9.30			99.9.30		
	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	\$ 13,327,267	-	13,327,267	12,464,869	-	12,464,869
應收票據及款項(含關係人)	10,159,130	-	10,159,130	11,398,072	-	11,398,072
其他應收款(含關係人)	607,288	-	607,288	788,190	-	788,190
備供出售金融資產—流動	2,197,428	2,197,428	-	1,626,033	1,626,033	-
權益證券—備供出售	637,063	637,063	-	703,597	703,597	-
債券投資—備供出售	121,175	121,175	-	188,676	188,676	-
權益證券—以成本衡量	3,786,086	-	-	2,256,158	-	-
權益證券—公平價值變動列入損益	883	883	-	1,626	1,626	-
長期應收款—關係人	-	-	-	15,769	-	15,769
燃油價格交換合約	-	-	-	32,910	-	32,910
其他資產—其他	140,579	-	140,579	831,909	-	831,909
金融負債：						
短期借款	2,058,074	-	2,058,074	1,966,114	-	1,966,114
應付票據及款項(含關係人)	2,962,884	-	2,962,884	1,698,572	-	1,698,572
應付費用	8,670,616	-	8,670,616	7,876,309	-	7,876,309
其他應付款項(含關係人)	188,312	-	188,312	113,088	-	113,088
應付公司債(含一年內到期部分)	10,200,000	10,184,604	-	9,000,000	2,020,643	7,128,639
長期借款(含一年內到期部分)	45,180,073	-	45,180,073	54,801,930	-	54,801,930
應付分期款項(含一年內到期部分)	15,611,264	-	15,846,298	14,042,493	-	14,364,678
應付租賃款(含一年內到期部分)	10,922,811	-	11,258,038	12,466,771	-	12,962,769
換匯交易	2,622	-	2,622	-	-	-
燃油價格交換合約	20,626	-	20,626	-	-	-
資產負債表外金融商品：						
信用狀	-	-	1,396,255	-	-	1,713,449
背書保證	-	-	1,238,250	-	-	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)、其他資產—其他、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。

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(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，民國一〇〇年前三季及九十九年前三季所使用之折現率均為0.25%~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.合併公司民國一〇〇年前三季及九十九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10,584千元及57,288千元。

4.財務風險資訊

(1)市場風險

合併公司民國一〇〇年及九十九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17,077,873千元及17,638,759千元。

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。

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

合併公司民國一〇〇年及九十九年九月三十日，具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為66,894,349千元及74,638,549千元，相關金融負債為短期借款、長期借款、應付分期款項及應付租賃款。

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
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
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－長榮空運倉儲之實質關係人
上海國際貨運航空有限公司(註)	合併子公司－Concord Pacific Ltd. 採權益法評價之被投資公司

(註)上海國際貨運航空有限公司已於民國一〇〇年五月三十一日停止營運，並由中國貨運航空有限公司購買其淨資產，承擔其債權債務。

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.營業收入：

	100年前三季		99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	\$ 599,837	0.70	765,129	0.90
長榮國際股份有限公司	78,467	0.09	72,124	0.08
新加坡商新加坡航空股份有限 公司台灣分公司	59,912	0.07	52,436	0.06
上海國際貨運航空有限公司	42,042	0.05	153,207	0.18
馬來西亞商馬來西亞航空股份 有限公司	37,106	0.04	36,413	0.04
長榮海運股份有限公司	11,025	0.01	9,804	0.01
其 他	8,283	0.01	8,523	0.01
	\$ 836,672	0.97	1,097,636	1.28

立榮航空股份有限公司為承載兩岸航線旅客，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：

	100年前三季		99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	\$ 456,094	0.59	474,965	0.70
Evergreen Reinsurance Company Limited	138,098	0.18	157,118	0.23
上海國際貨運航空有限公司	74,456	0.10	163,491	0.24
長榮國際儲運股份有限公司	72,520	0.09	56,493	0.09
長榮國際股份有限公司	61,218	0.08	39,319	0.06
長榮警備保全股份有限公司	39,861	0.05	39,740	0.06
其 他	9,379	0.02	16,891	0.02
	\$ 851,626	1.11	948,017	1.40

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.營業費用：

	100年前三季		99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	\$ 155,800	2.70	124,529	2.39
長榮國際儲運股份有限公司	98,537	1.71	86,847	1.66
長榮警備保全股份有限公司	52,069	0.90	46,063	0.88
立榮航空股份有限公司	20,876	0.36	74,239	1.42
其他	4,653	0.08	5,030	0.10
	<u>\$ 331,935</u>	<u>5.75</u>	<u>336,708</u>	<u>6.45</u>

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。截至民國一〇〇年及九十九年九月三十日止，合併公司應收／應付關係人款項表列明細如下：

應收款項及其他應收款項(註)：

	100.9.30	99.9.30
立榮航空股份有限公司	\$ 791,464	1,060,756
上海國際貨運航空有限公司	198,153	272,831
長榮國際股份有限公司	15,509	10,861
新加坡商新加坡航空股份有限公司 台灣分公司	13,492	10,888
馬來西亞商馬來西亞航空股份有限公司 台灣分公司	3,782	4,104
其他	9,554	9,449
	1,031,954	1,368,889
減：備抵呆帳損失	(129,729)	(237,128)
採權益法之長期股權投資貸項	(96,818)	-
	<u>\$ 805,407</u>	<u>1,131,761</u>
	100.9.30	99.9.30
列於應收帳款－關係人	<u>\$ 424,046</u>	<u>695,759</u>
列於其他應收款－關係人	<u>\$ 381,361</u>	<u>420,233</u>
列於長期應收款－關係人	<u>\$ -</u>	<u>15,769</u>

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(註)：其中含逾期應收帳款，其帳齡分佈情形如下：

對 象	100.9.30			
	金 額	逾期應收帳款帳齡		
		逾一~六個月	逾七~十二個月	逾一年以上
立榮航空股份有限公司	\$ 235,393	47,545	77,299	110,549
上海國際貨運航空有限公司	\$ 26,684	12,913	928	12,843

對 象	99.9.30			
	金 額	逾期應收帳款帳齡		
		逾一~六個月	逾七~十二個月	逾一年以上
立榮航空股份有限公司	\$ 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

	100.9.30	99.9.30
應付帳款－關係人：		
上海國際貨運航空有限公司	\$ 84,437	145,792
立榮航空股份有限公司	77,817	83,278
長榮國際股份有限公司	17,084	17,514
長榮國際儲運股份有限公司	10,837	10,826
長榮警備保全股份有限公司	4,362	4,145
其 他	625	462
	\$ 195,162	262,017
其他應付款項－關係人：		
長榮國際股份有限公司	46,969	26,715
立榮航空股份有限公司	18,399	17,968
長榮國際儲運股份有限公司	9,978	10,880
長榮警備保全股份有限公司	7,910	6,670
其 他	1,531	3,204
	\$ 84,787	65,437

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

五、抵質押之資產

於民國一〇〇年及九十九年九月三十日，合併公司提供抵質押之資產明細如下：

受 押 資 產	擔 保 標 的	100.9.30	99.9.30
土地	長期借款	\$ 2,354,983	2,354,983
房屋及建築	短、長期借款	7,558,431	7,611,521
機體—列於固定資產—飛航設備 項下	長期借款、應付分期款 項	57,664,027	55,508,876
模擬機—列於固定資產—機器設 備項下	應付分期款項	-	454,850
備份發動機—列於固定資產—機 器設備項下	長期借款	2,312,231	2,991,307
倉儲、電腦通訊設備—列於固定資 產—機器設備項下	長期借款	73,063	85,427
倉儲備品—列於預付款項下	長期借款	20,836	20,188
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	140,579	880,609
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	500,033	1,350,137
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	121,175	188,676
合 計		<u>\$ 70,745,358</u>	<u>82,339,259</u>

六、重大承諾事項及或有事項

(一)本公司以營業租賃或資本租賃方式承租飛機及房屋，截至民國一〇〇年九月三十日止，已支付1,617,671千元為存出保證金，依其合約規定於未來年度須支付之租賃款如下：

	金 額
100.10.1~101.9.30	\$ 7,030,989
101.10.1~102.9.30	6,378,984
102.10.1~103.9.30	6,263,578
103.10.1~104.9.30	6,105,130
104.10.1~105.9.30	5,197,676
105.10.1以後	7,916,579
	<u>\$ 38,892,936</u>

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)截至民國一〇〇年九月三十日止，本公司為聯屬公司背書保證情形如下：

編號	背書保證者 公司名稱	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	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	20,123,641 (股東權益總額50%)	1,449,825	1,238,250	1,238,250	3.08%	20,123,641 (股東權益總額50%)

(三)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)營建期間，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

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。

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。

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)截至民國一〇〇年九月三十日止，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：

	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
桃園國際機場股份有限公司	\$ 495,360	特許契約強制執行之保證
桃園國際機場股份有限公司	51,013	土地租賃契約強制執行之保證
兆豐國際商業銀行	636,650	聯合授信契約履約保證
兆豐國際商業銀行	12,000	特許契約履約保證
新光國際商業銀行	<u>100,000</u>	特許契約履約保證
	<u>\$ 1,295,023</u>	

(五)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。截至民國一〇〇年九月三十日止，租賃契約之應付租金如下：

<u>年 度</u>	<u>金 額</u>
100.10.1~101.9.30	\$ 17,748
101.10.1~102.9.30	69,724
102.10.1~103.9.30	69,724
103.10.1~104.9.30	57,250
104.10.1~105.9.30	51,013
105.10.1以後(註)	<u>204,585</u>
	<u>\$ 470,044</u>

註：依民國一〇〇年度臺灣銀行基準利率2.816%予以折現。

(六)合併子公司長榮航太科技股份有限公司為參與軍方採購招標案，於民國一〇〇年九月三十日止已商請由華南銀行城東分行開立履約及保固保證餘額約為40,650千元。

(七)合併子公司長榮航太科技股份有限公司以營業租賃方式承租桃園機場土地作為飛機修護棚廠之用，截至民國一〇〇年九月三十日止，本公司依租約於未來年度應付之租金彙總如下：

	<u>金 額</u>
100.10.1~101.9.30	\$ 94,869
101.10.1~102.9.30	94,869
102.10.1~103.9.30	94,869
103.10.1~104.9.30	94,869
104.10.1以後	<u>521,780</u>
	<u>\$ 901,256</u>

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (八)合併子公司長榮航勤股份有限公司截至一〇〇年九月三十日租賃之廠辦大樓、機坪及停車場等，已分別與出租人簽約續租，每月租金合計約3,698千元。
- (九)合併子公司長榮航勤股份有限公司與桃園國際機場股份有限公司簽訂五年期之勞務外包合約，依契約規定每個月由桃園國際機場股份有限公司支付本公司承包費用2,516千元。截至民國一〇〇年九月三十日止，尚未履約部分計約108,232千元。上述(八)租金費用中，包含長榮航勤股份有限公司支付予桃園國際機場股份有限公司1,922千元。
- (十)合併子公司Green Siam Air Services Co., Ltd.及RTW Air Services (S) Pte. Ltd.於民國一〇〇年九月三十日，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2,854千元及2,448千元。

七、重大之災害損失：無。

八、重大之期後事項：無。

九、其 他：

具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

金額單位：千元

	100.9.30			99.9.30		
	外幣	匯 率	新台幣	外幣	匯 率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 107,467	30.4800	3,275,605	134,767	31.3300	4,222,243
歐元	3,486	41.2300	143,733	1,947	42.6652	83,084
日幣	711,092	0.3975	282,659	233,459	0.3761	87,804
港幣	190,922	3.9130	747,077	155,282	4.0371	626,890
人民幣	680,573	4.7950	3,263,348	787,559	4.6839	3,688,848
			\$ 7,712,422			8,708,869
金融負債						
貨幣性項目						
美金	\$ 177,270	30.4800	5,403,197	55,495	31.3300	1,738,675
歐元	6,017	41.2300	248,082	6,460	42.6652	275,612
日幣	1,047,177	0.3975	416,253	1,246,062	0.3761	468,644
港幣	22,004	3.9130	86,102	34,510	4.0371	139,320
人民幣	162,477	4.7950	779,077	102,328	4.6839	479,293
			\$ 6,932,711			3,101,544

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十、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.民國一〇〇年度前三季

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	836,019	與一般交易同	0.97%
0	本公司	長榮空廚股份有 限公司	1	營業成本	936,553	與一般交易同	1.09%
0	本公司	長榮航太科技股份 有限公司	1	營業成本	3,655,879	與一般交易同	4.24%
0	本公司	長榮空運倉儲股份 有限公司	1	營業成本	233,948	與一般交易同	0.27%
0	本公司	長榮航勤股份有 限公司	1	應付帳款—關係人	178,836	與一般交易同	0.12%
0	本公司	長榮空廚股份有 限公司	1	應付帳款—關係人	228,138	與一般交易同	0.15%
0	本公司	長榮航太科技股份 有限公司	1	應付帳款—關係人	2,207,039	與一般交易同	1.46%
0	本公司	長榮航太科技股份 有限公司	1	營業收入	169,402	與一般交易同	0.20%
1	長榮航勤	本公司	2	營業收入	862,465	與一般交易同	1.00%
1	長榮航勤	本公司	2	應收帳款—關係人	267,123	與一般交易同	0.17%
2	長榮空廚	本公司	2	營業收入	961,481	與一般交易同	1.11%
2	長榮空廚	本公司	2	應收帳款—關係人	234,077	與一般交易同	0.15%
3	長榮航太	本公司	2	營業收入	3,862,621	與一般交易同	4.48%
3	長榮航太	本公司	2	應收帳款—關係人	2,210,254	與一般交易同	1.46%
3	長榮航太	本公司	2	營業成本	173,885	與一般交易同	0.20%
3	長榮航太	本公司	2	應付帳款—關係人	212,864	與一般交易同	0.14%
4	長榮空運倉儲	本公司	2	營業收入	234,485	與一般交易同	0.27%

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.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			佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	長榮航太股份有 限公司	1	營業收入	289,199	與一般交易同	0.34%
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%
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	營業成本	515,419	與一般交易同	0.60%
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	應付帳款—關係人	339,153	與一般交易同	0.21%

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。

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十一、部門別財務資訊

	100年前三季				合 計
	航空運輸部門	維修部門	其他部門	調節及銷除	
收入					
來自外部客戶收入	\$ 77,045,385	7,845,270	1,357,053	(52,178)	86,195,530
部門間收入	173,311	3,862,679	2,228,697	(6,264,687)	-
收入合計	<u>\$ 77,218,696</u>	<u>11,707,949</u>	<u>3,585,750</u>	<u>(6,316,865)</u>	<u>86,195,530</u>
部門損益	<u>\$ 1,739,314</u>	<u>980,160</u>	<u>676,097</u>	<u>59,146</u>	<u>3,454,717</u>
部門總資產	<u>\$ 140,172,798</u>	<u>15,905,491</u>	<u>9,966,285</u>	<u>(14,997,915)</u>	<u>151,046,659</u>
	99年前三季				
	航空運輸部門	維修部門	其他部門	調節及銷除	合 計
收入					
來自外部客戶收入	\$ 78,406,334	5,901,214	1,206,511	(57,938)	85,456,121
部門間收入	304,944	4,945,614	2,169,962	(7,420,520)	-
收入合計	<u>\$ 78,711,278</u>	<u>10,846,828</u>	<u>3,376,473</u>	<u>(7,478,458)</u>	<u>85,456,121</u>
部門損益	<u>\$ 11,097,063</u>	<u>709,161</u>	<u>891,098</u>	<u>(305,837)</u>	<u>12,391,485</u>
部門總資產	<u>\$ 148,240,014</u>	<u>14,562,309</u>	<u>8,877,396</u>	<u>(13,258,538)</u>	<u>158,421,181</u>