

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

民國九十六年及九十五年十二月三十一日  
(內附會計師查核報告)

公司地址：桃園縣蘆竹鄉新南路一段376號  
電話：(03)351-5151

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5
六、合併損益表	6
七、合併股東權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	9~10
(二)重要會計政策之彙總說明	10~17
(三)會計變動之理由及其影響	17~18
(四)重要會計科目之說明	18~37
(五)關係人交易	37~40
(六)抵質押之資產	41
(七)重大承諾事項及或有事項	41~44
(八)重大之災害損失	44
(九)重大之期後事項	44
(十)其 他	44
(十一)其他附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	45~48
2.轉投資事業相關資訊	48~51
3.大陸投資資訊	51
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	52
(十二)部門別財務資訊	53

## 聲 明 書

本公司民國九十六年度（自民國九十六年一月一日至九十六年十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：長榮航空股份有限公司

董 事 長：林 寶 水

日 期：民國九十七年三月十二日

## 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及其子公司民國九十六年及九十五年十二月三十一日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十六年度及九十五年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併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合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報表之部份子公司財務報表暨合併財務報表附註十一之轉投資事業相關資訊未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關此等公司財務報表及相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。民國九十六年及九十五年十二月三十一日上開子公司資產總額分別為6,329,919千元及6,425,480千元，分別佔合併資產總額之4.00%及4.36%；於民國九十六年度及九十五年度之營業收入淨額分別為4,001,015千元及4,185,594千元，分別佔合併營業收入淨額之4.05%及4.22%。另長榮航空股份有限公司及其子公司民國九十六年及九十五年十二月三十一日採權益法評價之長期股權投資分別為854,061千元及1,084,398千元，分別佔合併資產總額0.54%及0.74%，其於民國九十六年度採權益法認列之投資損失為51,982千元佔稅前淨損3.75%及民國九十五年度採權益法認列之投資收益為153,564千元佔稅前淨損(9.98)%，係依據各該被投資公司委任其他會計師查核之財務報表認列或揭露。

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，以合理確信合併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合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併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，第一段所述合併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我國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及其子公司民國九十六年及九十五年十二月三十一日之合併財務狀況，暨截至各該日止之民國九十六年度及九十五年度之合併經營成果與合併現金流量。

長榮航空股份有限公司及其子公司因採用新發布之財務會計準則公報，其對財務報表之影響，請詳合併財務報表附註三之說明。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

陳 雅 琳

會 計 師 ：

張 嘉 信

金管會核准：金管證六字第0950103298號  
簽證文號  
原證期會核：(88)台財證(六)第18311號  
准簽證文號  
民國九十七年三月十二日

長榮航空股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十六年及九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	96.12.31		95.12.31			負債及股東權益	96.12.31		95.12.31	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
<b>流動資產：</b>						<b>流動負債：</b>				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 4,417,406	3	4,619,554	3	2100	短期借款(附註四(九)及六)	\$ 1,670,554	1	2,043,136	1
1310 公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註四(二))	534,243	-	493,284	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動(附註四(二))	85	-	255,284	-
1320 備供出售金融資產—流動(附註四(二))	5,356,598	4	7,005,214	5	2140	應付帳款	2,935,667	2	2,656,732	2
1120 應收票據淨額	282,430	-	392,787	-	2150	應付帳款—關係人(附註五)	151,914	-	165,539	-
1140 應收帳款淨額(減：備抵呆帳96年及95年分別為 66,159千元及70,283千元)	9,960,644	6	9,822,189	7	2160	應付所得稅	123,029	-	246,228	-
1153 應收帳款—關係人(附註五)	197,966	-	127,993	-	2170	應付費用	8,330,404	5	7,319,617	5
1160 其他應收款(附註四(三))	458,790	-	358,866	-	2190	其他應付款項—關係人(附註五)	69,721	-	146,339	-
1180 其他應收款—關係人(附註五)	55,907	-	123,906	-	2200	避險之衍生性金融負債—流動(附註四(十七))	-	-	356	-
1200 存貨(附註四(四))	11,746,569	8	10,842,918	8	2210	其他應付款項(附註四(十二))	3,109,082	2	2,450,463	2
1250 預付費用	248,515	-	177,540	-	2260	預收款項	7,267,584	5	6,687,265	5
1260 預付款項	572,927	-	687,968	1	2270	一年內到期長期負債(附註四(十)、四(十一)、六及七)	8,431,660	5	9,579,577	6
1286 遞延所得稅資產—流動(附註四(十四))	342,569	-	425,989	-	2288	應付租賃款—流動(附註四(七))	1,455,728	1	1,858,595	1
1291 受限制資產—流動(附註六)	600	-	2,990	-	2298	其他流動負債—其他	1,532,284	1	1,256,870	1
1298 其他流動資產—其他	95,220	-	140,794	-		<b>流動負債合計</b>	<b>35,077,712</b>	<b>22</b>	<b>34,666,001</b>	<b>23</b>
<b>流動資產合計</b>	<b>34,270,384</b>	<b>21</b>	<b>35,221,992</b>	<b>24</b>	2400	<b>長期負債：</b>				
<b>基金及投資：</b>					2410	公平價值變動列入損益之金融負債—非流動(附註四(二))	1,176	-	768,482	-
1430 公平價值變動列入損益之金融資產—非流動 (附註四(二))	106,756	-	64,955	-	2420	應付公司債(附註四(十一))	10,661,300	7	9,100,000	6
1450 備供出售金融資產—非流動(附註四(二))	705,153	-	587,246	-	2430	長期借款(附註四(十)、六及七)	35,769,140	22	30,576,628	21
1480 以成本衡量之金融資產—非流動(附註四(二))	2,439,874	2	3,324,689	2	2443	避險之衍生性金融負債—非流動(附註四(十七))	12,731	-	23,197	-
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(五))	858,083	1	1,084,398	1	2446	應付機體價款(附註四(十二)及六)	12,087,424	8	14,498,898	10
<b>基金及投資合計</b>	<b>4,109,866</b>	<b>3</b>	<b>5,061,288</b>	<b>3</b>		應付租賃款(附註四(七))	15,094,298	9	6,787,134	5
<b>固定資產(附註四(六)、四(七)、六及七)：</b>					2810	<b>長期負債合計</b>	<b>73,626,069</b>	<b>46</b>	<b>61,754,339</b>	<b>42</b>
成 本：					2880	<b>其他負債：</b>				
1501 土地	2,551,136	2	2,551,136	2		應計退休金負債(附註四(十三))	805,905	1	1,037,070	1
1521 房屋及建築	12,560,045	8	12,531,858	8		其他負債—其他	1,796,160	1	1,046,361	1
1531 機器設備	10,590,047	7	8,460,946	6		<b>其他負債合計</b>	<b>2,602,065</b>	<b>2</b>	<b>2,083,431</b>	<b>2</b>
1554 飛航設備	84,596,114	53	74,709,837	51	3110	<b>負債合計</b>	<b>111,305,846</b>	<b>70</b>	<b>98,503,771</b>	<b>67</b>
1611 租賃資產	19,982,082	13	11,596,272	8	3200	<b>股東權益(附註四(二)、四(十三)、四(十五)及四(十七))：</b>				
1681 其他設備	451,339	-	643,454	1		普通股股本	38,749,794	24	38,749,794	26
	130,730,763	83	110,493,503	76	3310	資本公積	4,582,191	3	4,580,118	3
15X9 減：累積折舊	(41,005,209)	(26)	(37,791,136)	(26)	3351	保留盈餘：				
1672 預付設備款	14,322,305	9	15,281,480	10		法定盈餘公積	860,272	1	860,272	-
<b>固定資產淨額</b>	<b>104,047,859</b>	<b>66</b>	<b>87,983,847</b>	<b>60</b>		累積盈餘(虧損)	(841,408)	(1)	1,030,510	1
<b>無形資產：</b>					3420	保留盈餘小計	18,864	-	1,890,782	1
1770 遞延退休金成本(附註四(十三))	160,540	-	183,362	-	3430	股東權益其他調整項目：				
<b>其他資產：</b>					3450	累積換算調整數	1,085,636	1	1,438,228	1
1820 存出保證金(附註七)	7,516,169	5	10,935,172	7		未認列為退休金成本之淨損失	(472,617)	-	(585,306)	-
1830 遞延費用(附註四(八))	5,909,722	4	6,019,593	4		金融商品之未實現損益	224,228	-	66,987	-
1853 長期應收款—關係人(附註五)	62,486	-	45,959	-	3610	股東權益其他調整項目小計	837,247	1	919,909	1
1860 遞延所得稅資產—非流動(附註四(十四))	1,664,906	1	1,319,563	1		<b>44,188,096</b>	<b>28</b>	<b>46,140,603</b>	<b>31</b>	
1880 其他資產—其他(附註六)	622,010	-	620,347	1		少數股權	2,870,000	2	2,746,749	2
<b>其他資產合計</b>	<b>15,775,293</b>	<b>10</b>	<b>18,940,634</b>	<b>13</b>		<b>股東權益合計</b>	<b>47,058,096</b>	<b>30</b>	<b>48,887,352</b>	<b>33</b>
<b>資產總計</b>	<b>\$ 158,363,942</b>	<b>100</b>	<b>147,391,123</b>	<b>100</b>		<b>重大承諾事項及或有事項(附註七)</b>				
						<b>負債及股東權益總計</b>	<b>\$ 158,363,942</b>	<b>100</b>	<b>147,391,123</b>	<b>100</b>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：林寶水

經理人：陳欣德

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

民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	96年度		95年度	
	金額	%	金額	%
4620 營業收入(附註五)	\$ 98,871,044	100	99,105,024	100
5620 營業成本(附註五、七及十)	92,735,828	94	93,478,578	94
5910 營業毛利	6,135,216	6	5,626,446	6
6000 營業費用(附註五及十)	7,275,038	7	7,347,318	7
6900 營業淨損	(1,139,822)	(1)	(1,720,872)	(1)
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	238,088	-	198,846	-
7121 權益法認列之投資收益(附註四(五))	-	-	153,564	-
7130 處分固定資產利益，淨額	55,542	-	203,001	-
7140 處分投資利益，淨額(附註四(二)及四(五))	-	-	861,042	1
7160 兌換利益，淨額	319,946	-	571,946	1
7310 金融資產評價利益(附註四(二)及四(十八))	1,235,201	1	-	-
7480 什項收入	597,796	1	364,092	-
營業外收入及利益合計	2,446,573	2	2,352,491	2
7500 營業外費用及損失：				
7510 利息費用—減除已資本化之利息，96年度及95年度分別為462,082千元及416,104千元(附註四(六))	2,332,176	3	2,080,177	2
7521 權益法認列之投資損失(附註四(五))	267,062	-	-	-
7540 處分投資損失，淨額(附註四(二))	47,990	-	-	-
7640 金融資產評價損失(附註四(二)及四(十八))	-	-	5,050	-
7630 減損損失(附註四(二))	-	-	11,130	-
7880 什項支出	46,905	-	73,929	-
營業外費用及損失合計	2,694,133	3	2,170,286	2
7900 繼續營業單位稅前淨損	(1,387,382)	(2)	(1,538,667)	(1)
8110 所得稅利益(費用)(附註四(十四))	(197,454)	-	74,811	-
8900 繼續營業單位淨損	(1,584,836)	(2)	(1,463,856)	(1)
9300 會計原則變動累積影響數(減除所得稅53,564千元後之淨額)(附註三及四(十四))	-	-	160,691	-
9600 合併總損益	\$ (1,584,836)	(2)	(1,303,165)	(1)
歸屬於：				
9601 母公司股東	\$ (1,871,918)	(2)	(1,686,585)	(1)
9602 少數股權淨利	287,082	-	383,420	-
	\$ (1,584,836)	(2)	(1,303,165)	(1)
		稅後		稅後
基本每股虧損(單位：新台幣元)(附註四(十六))				
繼續營業部門淨損	\$ (0.48)		(0.49)	
會計原則變動累積影響數	-		0.04	
本期淨損	\$ (0.48)		(0.45)	

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：林寶水

經理人：陳欣德

會計主管：蔡大煒

長榮航空股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

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 未實現利益	少數股權	合 計
	普通股 股本	資本公積	法定盈餘 公 積	累積盈餘 (虧 損)	遞延貸項					
民國九十五年一月一日期初餘額	\$ 33,898,869	3,424,986	727,666	3,662,898	192,631	2,291,327	(222,505)	-	2,546,061	46,521,933
首次適用財務會計準則公報第34號「金融商品之會計處理準則」 影響數(附註三)	-	-	-	-	-	-	-	27,185	-	27,185
盈餘指撥及分配(附註四(十五))：										
提列法定盈餘公積	-	-	132,606	(132,606)	-	-	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	(749,977)	-	-	-	-	-	(749,977)
發放董監事酬勞	-	-	-	(10,900)	-	-	-	-	-	(10,900)
發放員工紅利	-	-	-	(52,320)	-	-	-	-	-	(52,320)
現金增資	3,600,000	720,000	-	-	-	-	-	-	-	4,320,000
可轉換公司債轉換為普通股	1,250,925	439,075	-	-	-	-	-	-	-	1,690,000
依持股比例認列被投資公司資本公積變動數	-	(3,943)	-	-	-	-	-	-	-	(3,943)
依持股比例認列被投資公司權益法評價之長期股權投資累積換 算調整數致股權淨值變動數	-	-	-	-	-	401	-	-	-	401
依持股比例認列被投資公司認列之未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	(41,824)	-	-	(41,824)
認列未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	(320,977)	-	-	(320,977)
依持股比例認列被投資公司金融商品未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	5,723	-	5,723
金融商品未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	34,079	-	34,079
遞延貸項	-	-	-	-	(192,631)	-	-	-	-	(192,631)
被投資公司外幣財務報表換算調整數	-	-	-	-	-	769	-	-	-	769
國外營運機構換算調整數(附註四(十五))	-	-	-	-	-	(854,269)	-	-	-	(854,269)
少數股權減少數	-	-	-	-	-	-	-	-	(182,732)	(182,732)
民國九十五年度合併總(損)益	-	-	-	(1,686,585)	-	-	-	-	383,420	(1,303,165)
民國九十五年十二月三十一日餘額	38,749,794	4,580,118	860,272	1,030,510	-	1,438,228	(585,306)	66,987	2,746,749	48,887,352
依持股比例認列被投資公司資本公積變動數	-	2,073	-	-	-	-	-	-	-	2,073
依持股比例認列被投資公司認列之未認列為退休金成本之淨損	-	-	-	-	-	-	3,955	-	-	3,955
認列未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	108,734	-	-	108,734
依持股比例認列被投資公司權益法評價之長期股權投資累積換 算調整數致股權淨值變動數	-	-	-	-	-	(149)	-	-	-	(149)
依持股比例認列被投資公司金融商品未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	10,025	-	10,025
金融商品未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	147,216	-	147,216
被投資公司外幣財務報表換算調整數	-	-	-	-	-	19,418	-	-	-	19,418
國外營運機構換算調整數(附註四(十五))	-	-	-	-	-	(371,861)	-	-	-	(371,861)
少數股權減少數	-	-	-	-	-	-	-	-	(163,831)	(163,831)
民國九十六年度合併總(損)益	-	-	-	(1,871,918)	-	-	-	-	287,082	(1,584,836)
民國九十六年十二月三十一日餘額	\$ 38,749,794	4,582,191	860,272	(841,408)	-	1,085,636	(472,617)	224,228	2,870,000	47,058,096

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：林寶水

經理人：陳欣德

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

民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	96年度	95年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期合併淨損	\$ (1,871,918)	(1,686,585)
少數股權淨利	287,082	383,420
<b>調整項目：</b>		
折舊費用	8,072,032	6,845,194
減損損失	-	11,130
各項攤銷及維修費用	1,357,877	1,247,188
各項攤銷帳列利息費用	27,137	24,766
各項攤銷帳列其他費用	154	154
處分投資損失(利益)	47,990	(861,042)
國外營運機構出售機體已實現兌換利益	(240,165)	(369,383)
出售及報廢固定資產利益	(49,387)	(184,244)
固定資產售後租回遞延利益攤銷數	(505)	(952)
其他遞延利益攤銷	(147,440)	(166,564)
固定資產轉列其他費用	84	-
長期借款未實現兌換利益數	(6,378)	(11,402)
依權益法認列之投資損失(收益)	267,062	(153,564)
權益法評價之長期股權投資發放現金股利	161,248	110,273
遞延所得稅利益	(117,918)	(423,372)
<b>營業資產與負債之淨變動數：</b>		
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	(40,959)	284,960
應收票據及帳款(含關係人)	(98,071)	(898,798)
其他應收款(含關係人)	(31,925)	612,167
存貨	(903,650)	(1,459,112)
預付費用	(70,975)	(30,795)
預付款項	115,041	94,016
受限制資產－流動	2,390	-
其他流動資產	45,574	(39,280)
長期應收款－關係人	(16,527)	40,589
公平價值變動列入損益之金融資產－非流動	(41,801)	(9,841)
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	(255,199)	255,284
應付所得稅	(123,199)	104,067
應付票據及帳款(含關係人)	265,310	254,134
應付費用	1,010,787	338,887
其他應付款(含關係人)	737,969	(1,037,223)
預收款項	580,319	1,195,894
其他流動負債－其他	275,414	422,764
公平價值變動列入損益之金融負債－非流動	(767,306)	431,767
應計退休金負債	(99,609)	(83,212)
其他負債－其他	77,961	33,077
會計原則變動累積影響數	-	(214,255)
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<b>8,448,499</b>	<b>5,060,107</b>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
收回股款，淨額	3,290	13,188
備供出售之金融資產－流動減少(增加)數	1,730,327	(4,212,198)
出售備供出售之金融資產－非流動價款	6,694	162
出售以成本衡量之金融資產－非流動價款	737,565	1,374,029
採權益法之長期股權投資增加數	(215,177)	-
出售固定資產價款	12,841,871	7,009,625
固定資產增添	(26,219,396)	(22,940,854)
存出保證金及其他資產－其他減少數	3,374,474	4,854,057
遞延費用增加數	(1,272,102)	(2,133,883)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(9,012,454)</b>	<b>(16,035,874)</b>
<b>融資活動之現金流量：</b>		
短期借款淨變動數	(372,582)	(2,296,172)
舉借長期借款數	17,610,000	23,967,000
償還長期借款數	(11,997,727)	(8,576,335)
支付分期付款購置固定資產款項	(2,428,693)	(2,389,495)
支付應付租賃資產款項	(2,333,301)	(1,768,270)
少數股權減少數	(163,831)	(182,732)
發放現金股利	-	(749,977)
發放員工紅利及董監事酬勞	-	(63,220)
現金增資	-	4,320,000
<b>融資活動之淨現金流入</b>	<b>313,866</b>	<b>12,260,799</b>
<b>匯率影響數</b>	<b>47,941</b>	<b>1,726</b>
<b>本期現金及約當現金增加(減少)數</b>	<b>(202,148)</b>	<b>1,286,758</b>
<b>期初現金及約當現金餘額</b>	<b>4,619,554</b>	<b>3,332,796</b>
<b>期末現金及約當現金餘額</b>	<b>\$ 4,417,406</b>	<b>\$ 4,619,554</b>
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 2,243,927	1,962,394
本期支付所得稅	\$ 423,503	241,052
<b>不影響現金流量之投資及融資活動：</b>		
長期借款及應付公司債一年內到期部份	\$ 8,431,660	9,579,577
固定資產轉列存貨	\$ 1	7
長期股權投資外幣換算調整數	\$ 19,269	1,170
國外營運機構外幣換算調整數	\$ (371,861)	(854,269)
金融商品之未實現損益	\$ 157,241	39,802
應付租賃款項增加數	\$ (10,291,848)	(2,285,627)
固定資產售後租回利益	\$ (908,152)	-

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：林寶水

經理人：陳欣德

會計主管：蔡大煒

# 長榮航空股份有限公司及其子公司

## 合併財務報表附註

民國九十六年及九十五年十二月三十一日

(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。

於民國九十六年及九十五年十二月三十一日，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：

(一)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
		96.12.31	95.12.31	
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

(二)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
		96.12.31	95.12.31	
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.Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	本公司	99.00 %	99.00 %	-
5.PT Perdana Andalan Air Service	本公司	49.00 %	49.00 %	註

## 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)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
		96.12.31	95.12.31	
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 %	-

註：本公司於民國九十六年及九十五年十二月三十一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。

Sky Castle Investment Ltd.及Concord Pacific Ltd.成立於民國九十五年度，由本公司持有其100%股權，主要營業項目為一般投資業；另，Uni Japan Co., Ltd.於民國九十五年八月辦理解散清算。

民國九十六年度及九十五年度合併公司之重要交易已揭露於合併財務報表附註十一(四)項下，且於編製合併財務報表時業已沖銷。

民國九十六年及九十五年十二月三十一日，合併公司之員工人數分別為9,438人及9,434人。

## 二、重要會計政策之彙總說明

合併公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定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)合併財務報表編製基礎

民國九十六年度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。

### (二)會計估計

合併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。

## 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)外幣交易及外幣財務報表之換算

合併公司主要以當地貨幣為記帳單位。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。

國外合併公司之財務報表，若非以功能性貨幣表達，則先將其外幣財務報表以功能性貨幣再衡量，再衡量所產生之兌換差額，列為當期之兌換損益；另因外幣財務報表以功能性貨幣換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，則列入「累積換算調整數」科目，作為股東權益之調整項目。

### (四)國外營運機構外幣資產與負債之換算

合併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。

### (五)資產、負債區分流動與非流動之分類標準

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。

## 長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (六)資產減損

合併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。

### (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、零星之調轉金及約當現金。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

合併公司將所持有之金融資產投資分為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產、備供出售之金融資產及以成本衡量之金融資產等類別。

合併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。

合併公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依合併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，合併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；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。

## 長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (九)避險會計

合併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與利率風險。依此政策，合併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，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。
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。

### (十)存 貨

存貨係指營業上供內部使用非以出售為目的之消耗性及非消耗性零配件、材料、物料等及空中銷售之商品，除空中銷售之商品按成本(加權平均法)與市價(以淨變現價值為基礎)孰低法評價外，餘按成本(加權平均法)減除呆廢品備抵損失後認列。

### (十一)採權益法之長期股權投資

合併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。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。

合併公司投資時投資成本與股權淨值間之差額，自民國九十五年一月一日起依「採權益法之長期股權投資會計處理準則」修訂條文處理。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。

## 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，若合併公司擔保被投資公司債務，或對其有財務上之承諾，或被投資公司之虧損係屬短期性質者，則繼續按持股比例認列投資損失，若原長期股權投資不足抵減投資損失時，則其差額抵減墊款(包含應收帳款及其他往來款項)，如尚有不足，則認列遞延貸項。

### (十二)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本為入帳基礎。為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提；租賃權益改良依租約年限或估計使用年限較短者按平均法攤銷。主要固定資產耐用年數如下：

- 1.建築物：10~55年
- 2.各項設備：3~18年
- 3.飛航設備：18年
- 4.工具及零配件：3~18年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

### (十三)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。

## 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。

另合併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。

### (十四)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。自民國九十六年一月一日起適用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。合併公司就前述會計準則之適用並無應予變更之情事。

### (十五)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。合併公司之轉換公司債係於民國九十三年八月發行。

合併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及其子公司合併財務報表附註(續)

轉換公司債於民國九十五年一月一日起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」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。

### (十六)退休金

#### 1.確定給付退休離職辦法：

合併公司屬國內者訂立職工退休辦法，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。

合併公司屬國內者設置職工及勞工退休基金管理委員會，由該委員會專責管理退休基金。本公司依勞基法規定按月提撥退休金，並存入台灣銀行或其他退休金專戶。

合併公司中採確定給付退休離職辦法者，以每年十二月三十一日為衡量日完成員工退休金負債之精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於該日之資產負債表認列最低退休金負債，並依精算結果認列淨退休金成本。

#### 2.確定提撥退休離職辦法：

合併公司屬國內者，自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例之實施，原適用確定給付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，其退休金之給付由合併公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工保險局退休金個人專戶。

國外合併公司實施確定提撥之退休辦法者，依當地法令規定提撥退休金。

採確定提撥退休辦法者，每期應提撥之退休金數額，認列為當期之費用。

### (十七)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；合併子公司係於勞務已提供予客戶時認列勞務收入，因其獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現。

合併公司長期服務合約係依據維修服務合約之完成百分比為基礎認列收入，其完成百分比係按累積之實際服務成本占預計總服務成本之比例計算，若預計其服務合約於服務期滿係為正毛利，則依據當期發生之實際成本及所計算之完成百分比配合預計之毛利率認列收入；而服務合約預計之損失，則應當期認列損失。

## 長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (十八)所得稅

合併公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」計列所得稅。依此方法，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算其所得稅影響數認列為遞延所得稅。並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

遞延所得稅負債或資產依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

合併公司屬國內者，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，合併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(損)，除以本公司普通股流通在外加權平均股數計算之。本公司所發行之可轉換公司債屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。因盈餘、資本公積或員工紅利轉增資而新增之股份，採追溯調整加計流通在外股數。若前開情況之基準日在資產負債表日至財務報表提出日之間者，亦應追溯調整。

## 三、會計變動之理由及其影響

### (一)會計原則變動影響損益

合併公司自民國九十五年一月一日起，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」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」。前述變動致減少民國九十五年本期淨損及基本每股虧損影響如下：

<u>會計原則變動性質</u>	<u>本期淨損</u>	<u>基本每股</u>
	<u>減</u>	<u>虧損(元)減少</u>
金融商品之會計處理	\$ <u>713,068</u>	<u>0.19</u>

依上述財務會計準則公報第三十四號及第三十六號之規定，金融商品之會計處理改依新規定辦理，變動情形請詳附註四(二)。

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)會計原則變動產生會計原則變動累積影響數及股東權益調整數

合併公司自民國九十五年一月一日起，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」之規定，於首次適用該公報之會計年度開始時，應依公平價值及攤銷後成本衡量期初金融資產及金融負債，經重新分類及衡量，民國九十五年度會計原則變動累積影響數及每股盈餘分別為160,691千元及0.04元，暨股東權益調整數為27,185千元。

(三)合併公司自民國九十五年一月一日起適用新修定之第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」及第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」，此項變動對民國九十五年度合併財務報表並無影響。

(四)另本合併財務報表之合併個體自民國九十五年度新增Sky Castle Investment Ltd.及Concord Pacific Ltd.並減少Uni Japan Co., Ltd.，請詳合併財務報表附註一之說明。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

其明細如下：

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
庫存現金及週轉金	\$ 95,714	93,456
銀行存款	3,291,319	1,874,560
定期存款	675,881	2,316,697
短期票券	<u>354,492</u>	<u>334,841</u>
	<u>\$ 4,417,406</u>	<u>4,619,554</u>

(二)金融商品(包括衍生性及非衍生性)

其明細如下：

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
備供出售金融資產—流動：		
上市櫃股票：		
長榮海運股份有限公司股票	\$ 12,012	7,650
長榮國際儲運股份有限公司股票	2,406	3,064
平衡型基金	-	9,893
債券型基金	<u>5,342,180</u>	<u>6,984,607</u>
	<u>\$ 5,356,598</u>	<u>7,005,214</u>

民國九十六年度及九十五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91,659千元及68,961千元，分別列入處分投資損失，淨額之減項及處分投資利益，淨額項下。

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
備供出售金融資產－非流動：		
關貿網路股份有限公司股票	\$ 170,356	177,533
中央再保險股份有限公司股票	<u>534,797</u>	<u>409,713</u>
	<u>\$ 705,153</u>	<u>587,246</u>

本公司處分備供出售金融資產－非流動之明細如下：

單位：千股

	<u>96年度</u>			<u>95年度</u>		
	<u>股數</u>	<u>成本</u>	<u>處分利益</u>	<u>股數</u>	<u>成本</u>	<u>處分利益</u>
關貿網路股份有限公司	<u>358</u>	<u>\$ 2,921</u>	<u>3,773</u>	<u>10</u>	<u>81</u>	<u>81</u>

以成本衡量之金融資產－非流動：

	<u>96.12.31</u>		<u>95.12.31</u>	
	<u>持股 比例(%)</u>	<u>帳面金額</u>	<u>持股 比例(%)</u>	<u>帳面金額</u>
台灣高速鐵路股份有限公司	1.21	\$ 1,250,000	1.21	1,250,000
長榮開發股份有限公司	9.47	870,000	9.47	870,000
台灣固網股份有限公司	-	-	1.30	840,000
Abacus International Holding Ltd.	2.11	115,743	2.11	115,743
Air Macau Comapny Ltd.	5.00	104,349	5.00	104,863
東鼎液化瓦斯興業股份有限公司	2.41	49,025	2.41	49,025
勝山實業股份有限公司	-	-	19.50	40,365
德隆創業投資股份有限公司	5.88	20,000	5.88	20,000
中華快遞股份有限公司	10.00	20,000	10.00	20,000
聯太創業投資股份有限公司	2.30	5,869	2.30	9,781
Mascargo (Macau) Company Ltd.	12.00	<u>4,888</u>	12.00	<u>4,912</u>
合 計		<u>\$ 2,439,874</u>		<u>3,324,689</u>

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。

合併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

	<u>96年度</u>			<u>95年度</u>		
	<u>股數</u>	<u>成本</u>	<u>處分損失</u>	<u>股數</u>	<u>成本</u>	<u>處分利益 (損失)</u>
聯太創業投資股份有限公司	356	\$ 3,912	(622)	479	5,267	(479)
東鼎液化瓦斯股份有限公司	-	-	-	7,950	6,625	-
新桃電力股份有限公司	-	-	-	54,961	582,112	791,917
台灣固網股份有限公司	84,000	840,000	(142,800)	-	-	-
勝山實業股份有限公司	4,037	<u>40,365</u>	-	-	-	-
		<u>\$ 884,277</u>	<u>(143,422)</u>		<u>594,004</u>	<u>791,438</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)

合併公司認列以成本衡量之金融資產－流動之永久性跌價損失明細如下：

	<u>96年度</u>	<u>95年度</u>
東鼎液化瓦斯興業股份有限公司	\$ -	<u>11,130</u>

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：

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
中華電信股份有限公司股票	\$ -	88,268
台灣大哥大股份有限公司股票	94,169	82,356
債券型基金	376,829	253,285
海外基金	-	47,691
	<u>\$ 470,998</u>	<u>471,600</u>

合併公司持有之衍生性金融商品明細如下：

項 目	<u>96.12.31</u>		<u>95.12.31</u>	
	名目本金	帳面價值	名目本金	帳面價值
衍生性金融資產：				
燃油選擇權合約		\$ 63,245		21,684
利率交換合約	NTD 4,100,000		NTD 3,000,000	
	USD 90,000	<u>106,756</u>	USD 120,000	<u>64,955</u>
		<u>\$ 170,001</u>		<u>86,639</u>
衍生性金融負債：				
燃油選擇權合約		\$ 1,261		1,017,183
利率交換合約	-	-	NTD 1,100,000	<u>6,583</u>
		<u>\$ 1,261</u>		<u>1,023,766</u>

上述衍生性及非衍生性金融資產與負債，於財務報表上所列明細如下：

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	<u>\$ 534,243</u>	<u>493,284</u>
公平價值變動列入損益之金融資產－非流動	<u>\$ 106,756</u>	<u>64,955</u>
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	<u>\$ 85</u>	<u>255,284</u>
公平價值變動列入損益之金融負債－非流動	<u>\$ 1,176</u>	<u>768,482</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)其他應收款

其明細如下：

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
應收退稅款	\$ 284,433	177,189
應收收益	23,651	16,978
其他應收款項	<u>150,706</u>	<u>164,699</u>
	<u>\$ 458,790</u>	<u>358,866</u>

(四)存 貨

其明細如下：

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
原物料	\$ 26,645	30,294
在製品	988	989
製成品	136	26
維修及倉儲設備零配件	12,486,712	11,791,306
機上消耗品及販售品等	403,045	424,257
燃 料	57,714	20,092
減：備抵存貨跌價損失	<u>(1,228,671)</u>	<u>(1,424,046)</u>
	<u>\$ 11,746,569</u>	<u>10,842,918</u>

(五)採權益法之長期股權投資

其明細如下：

	<u>96.12.31</u>			<u>95.12.31</u>		
	<u>持 股 比例(%)</u>	<u>原始成本</u>	<u>帳面金額</u>	<u>持 股 比例(%)</u>	<u>原始成本</u>	<u>帳面金額</u>
立榮航空股份有限公司	26.56	\$ 1,609,069	480,634	26.56	1,609,069	699,441
長榮保全股份有限公司	31.25	25,000	53,677	31.25	25,000	48,385
廈門國際航空港航空貨物倉儲有限公司	12.00	51,623	53,303	12.00	51,623	61,253
廈門國際航空港空運貨站有限公司	12.00	115,814	116,278	12.00	115,814	112,955
上海國際貨運航空有限公司	25.00	215,177	4,022	-	-	-
Menzies Macau	20.00	<u>7,936</u>	<u>150,169</u>	20.00	<u>7,936</u>	<u>162,364</u>
		<u>\$ 2,024,619</u>	<u>858,083</u>		<u>1,809,442</u>	<u>1,084,398</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)

合併公司對採權益法之長期股權投資之增添明細如下：

	96年度	
	股數	金額
上海國際貨運航空有限公司	-	\$ 215,177

本公司處分採權益法之長期股權投資明細如下：

單位：千股

	95年度		
	股數	帳面金額	處分利益
Uni Japan Co., Ltd. (註)	-	\$ 1,824	562

(註)：Uni Japan Co., Ltd.自民國九十五年六月一日起停止營運並進入清算程序，清算期間自民國九十五年六月二日起至九十五年八月二十九日止，Uni Japan Co., Ltd.於民國九十五年八月三十一日匯回清算股款1,775千元，與帳面價值1,824千元及累積換算調整數貸方餘額611千元差異產生處分利益562千元列入處分投資利益，淨額項下，另該清算程序業經當地主管機關核准並完成解散程序。

合併公司長期股權投資因採權益法評價產生之投資損益明細如下：

	96年度	95年度
立榮航空股份有限公司	\$ (221,507)	1,886
長榮保全股份有限公司	5,292	7,558
廈門國際航空港航空貨物倉儲有限公司	3,043	951
廈門國際航空港空運貨站有限公司	28,192	6,862
上海國際貨運航空有限公司	(215,080)	-
Menzies Macau	132,998	136,307
	<u>\$ (267,062)</u>	<u>153,564</u>

(六)固定資產

合併公司民國九十六年度及九十五年度固定資產之利息資本化金額分別為462,082千元及416,104千元，其資本化月利率區間皆為0.20%~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)

(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	
				96.12.31	95.12.31
飛航設備	GECAS	93.4.13~ 106.5.12	每月支付租金，租賃期間達租賃物在租賃開始時剩餘耐用年數四分之三以上	\$ 7,408,031	8,681,960
飛航設備	GECAS	95.4.26~ 97.4.25	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	2,313,641	2,325,052
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	10,210,930	-
飛航設備	台壽保資融(股)公司	93.6.29~ 96.6.28	每三個月支付租金，到期得無條件取得	-	540,296
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	46,638	46,638
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	2,842	2,326
				19,982,082	11,596,272
減：累計折舊				(3,581,381)	(2,783,806)
				<u>\$ 16,400,701</u>	<u>8,812,466</u>

租賃資產入帳折現率區間為1.18%~9.13%。

另上項之飛航設備及備份發動機係以售後租回方式融資。其售價與設備帳面值之差額(未實現售後租回利益)依租期平均分攤作為折舊費用之減項。

截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，本公司應付之租賃款總額及其現值如下：

到期年限	96.12.31	95.12.31
96.1.1~96.12.31	\$ -	2,268,498
97.1.1~97.12.31	2,257,618	1,155,496
98.1.1~98.12.31	2,154,778	992,521
99.1.1~99.12.31	2,119,116	986,259
100.1.1~100.12.31	2,092,250	1,208,653
101.1.1~101.12.31	2,065,560	938,880
102.1.1以後	10,553,614	3,070,920
總額	21,242,936	10,621,227
減：未實現利息費用	(4,692,910)	(1,975,498)
現值	16,550,026	8,645,729
減：一年內到期部份	(1,455,728)	(1,858,595)
	<u>\$ 15,094,298</u>	<u>6,787,134</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)遞延費用

遞延費用於減除攤銷後之淨額，其明細如下：

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
租賃改良	\$ 2,941,472	3,002,134
機體、發動機維修費用	2,410,134	2,344,295
其他	558,116	673,164
	<u>\$ 5,909,722</u>	<u>6,019,593</u>

(九)短期借款

其明細如下：

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
信用借款	\$ 588,000	1,165,000
抵押借款	683,000	390,000
發行商業本票(民國96年度及95年度已分別扣除預付利息446千元及864千元)	399,554	488,136
	<u>\$ 1,670,554</u>	<u>2,043,136</u>

上列各項借款之利息係按市場浮動利率計算，民國九十六年度及九十五年度之年息區間分別約為2.34%~2.70%及1.40%~2.38%，償還期限均在一年之內。截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，合併公司尚有未動用之短期借款額度分別為6,783,418千元及8,507,615千元。相關抵質押情形，請詳附註六。

(十)長期借款

其明細如下：

性 質	<u>96.12.31</u>		<u>95.12.31</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	2.42~3.69	\$ 4,513,292	2.02~3.27	5,357,777
航空器抵押貸款：				
台幣貸款	2.15~3.16	26,557,988	1.95~3.06	17,151,600
小 計		<u>26,557,988</u>		<u>17,151,600</u>
模擬機抵押貸款：				
外幣貸款	5.81~5.97	143,495	4.71~6.10	288,344
小 計		<u>143,495</u>		<u>288,344</u>
合 計		<u>31,214,775</u>		<u>22,797,721</u>
中長期信用貸款	1.91~3.34	12,496,583	1.63~2.73	15,007,000
中長期應付商業本票(民國96年及95年已分別扣除預付利息559千元及845千元)	2.39~3.39	489,442	2.34~2.60	778,934
總 計		44,200,800		38,583,655
減：一年內到期部份		(8,431,660)		(8,007,027)
		<u>\$ 35,769,140</u>		<u>30,576,628</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)

於民國九十六年十二月三十一日，上述借款之償還期限如下：

<u>到 期 年 限</u>	<u>金 額</u>
97.1.1~97.12.31	\$ 8,431,660
98.1.1~98.12.31	8,385,671
99.1.1~99.12.31	7,889,967
100.1.1~100.12.31	4,514,484
101.1.1~101.12.31	3,104,628
102.1.1以後	<u>11,874,390</u>
	<u><u>\$ 44,200,800</u></u>

截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，合併公司尚有未動用之長期借款額度分別約為3,219,058千元及3,396,473千元。相關抵質押情形，請詳附註六。

(十一)應付公司債

其明細如下：

	<u>摘 要</u>				<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</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	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	<u>1,561,300</u>	<u>1,572,550</u>
小 計					10,661,300	10,672,550
減：一年內到期部分					-	(1,572,550)
					<u><u>\$ 10,661,300</u></u>	<u><u>9,100,000</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)

### 第二次可轉換公司債

本公司於民國九十三年八月九日發行國內第二次無擔保可轉換公司債，發行總額新台幣肆拾伍億元整，其主要發行條款如下：

- 1.票面利率：0%。
- 2.發行期間：五年(民國九十三年八月九日至民國九十八年八月八日止)。
- 3.償還方法：除提前贖回、買回、賣回、轉換、註銷、或法令另有規定外，到期時本公司依本轉換債面額以現金一次還本。
- 4.贖回辦法：本公司得向債權人在下列情況下將債券贖回：
  - (1)本轉換債發行期滿三個月翌日起至本轉換債到期日前四十日止，若本公司普通股股票在台灣證券交易所股份有限公司之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之五十時，本公司得按債券面額以現金收回流通在外之本轉換債。
  - (2)本轉換債發行期滿三個月翌日起至本轉換債到期日前四十日止，本轉換債經債權人請求轉換後，當其尚未轉換之債券總金額低於肆億伍仟萬元(發行總額之10%)時，本公司得按債券面額以現金收回流通在外之本轉換債。

### 5.債權人請求買回辦法

本轉換債發行滿三年債權人得要求本公司以債券面額將其所持有之本轉換債以現金贖回(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。截至民國九十六年十二月三十一日止之轉換價格為13.51元。

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十二)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>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
應付機體價款	\$ 14,427,738	16,908,554
減：一年內到期部份	<u>(2,340,314)</u>	<u>(2,409,656)</u>
合 計	<u>\$ 12,087,424</u>	<u>14,498,898</u>

一年內到期之應付機體價款列入其他應付款項。

於民國九十六年十二月三十一日，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>
97.1.1~97.12.31	\$ 2,340,314
98.1.1~98.12.31	2,396,370
99.1.1~99.12.31	2,428,353
100.1.1~100.12.31	1,936,431
101.1.1~101.12.31	1,537,952
102.1.1以後	<u>3,788,318</u>
	<u>\$ 14,427,738</u>

上述應付機體價款之利息係按市場浮動利率計算，民國九十六年度及九十五年度之平均年息區間分別為4.58%~6.77%及4.14%~6.77%。相關抵質押情事，請詳附註六。

(十三)退 休 金

基金提撥狀況與應計退休金負債調節如下：

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ 222,263	236,719
非既得給付義務	<u>3,226,719</u>	<u>3,038,117</u>
累積給付義務	3,448,982	3,274,836
未來薪資增加之影響數	<u>1,156,556</u>	<u>742,499</u>
預計給付義務	4,605,538	4,017,335
退休基金資產公平價值	<u>(2,654,774)</u>	<u>(2,247,957)</u>
提撥狀況	1,950,764	1,769,378
未認列過渡性淨給付義務	(599,223)	(619,952)
未認列退休金損失	(1,160,165)	(862,303)
補列之應計退休金負債	<u>614,529</u>	<u>749,947</u>
應計退休金負債	<u>\$ 805,905</u>	<u>1,037,070</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)

淨退休金成本組成項目如下：

	<u>96年度</u>	<u>95年度</u>
服務成本	\$ 257,939	249,477
利息成本	108,335	110,714
退休資產之實際報酬	(65,841)	(53,937)
退休金損失之攤銷	221	-
過渡性淨給付義務攤銷數	<u>81,608</u>	<u>47,035</u>
淨退休金成本	<u>\$ 382,262</u>	<u>353,289</u>

員工退休金負債精算假設如下：

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
折現率	2.75%~3.00%	2.75%
長期薪資調整率	1.75%~3.00%	1.00%~3.00%
退休基金資產預期長期投資報酬率	2.75%~3.00%	2.75%

合併公司民國九十六年度及九十五年度有關退休金資料如下：

	<u>96年度</u>	<u>95年度</u>
期末退休準備金餘額		
提撥至台灣銀行	\$ 2,654,774	2,247,957
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	382,262	353,289
確定提撥之淨退休金成本	189,378	169,516

(十四)所得稅

1.合併公司之營利事業所得稅申報須分別以各公司為申報單位，不得合併申報。合併公司民國九十六年度及九十五年度估計所得稅利益(費用)如下：

	<u>96年度</u>	<u>95年度</u>
當期所得稅費用	\$ (315,372)	(348,561)
遞延所得稅利益	<u>117,918</u>	<u>423,372</u>
	<u>\$ (197,454)</u>	<u>74,811</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)

上列遞延所得稅利益之組成項目如下：

	<u>96年度</u>	<u>95年度</u>
金融商品未實現損益	\$ (280,442)	234,282
投資抵減	1,207,922	260,223
未實現兌換利益	(10,061)	(19,312)
分期應付固定資產款項財稅差異	22,396	48,818
備抵存貨跌價損失	(48,844)	3,210
應計退休金負債	(18,193)	(35,184)
虧損扣除	635,288	842,328
備抵壞帳超限數	(65)	(609)
備抵評價變動數	(1,419,838)	(877,937)
其 他	<u>29,755</u>	<u>(32,447)</u>
	<u>\$ 117,918</u>	<u>423,372</u>

2. 合併公司為國內營利事業者，其營利事業所得稅稅率最高為百分之二十五。並自民國九十五年一月一日開始適用「所得基本稅額條例」計算基本稅額。民國九十六年度及九十五年度合併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>96年度</u>	<u>95年度</u>
稅前損益計算之所得稅利益	\$ 234,232	177,132
未分配盈餘加徵10%所得稅	(34,557)	(22,947)
處分投資利得(損失)	(12,922)	213,895
依權益法認列之投資收益	98,639	252,366
股利收入	(100,605)	(25,815)
折舊費用財稅差異	(57,374)	(47,309)
兌換損失帳列累積換算調整數	(5,019)	161,643
投資抵減	1,199,361	303,191
因子公司適用稅率不同產生之差異	(22,074)	(18,855)
會計原則變動累積影響數	-	(53,564)
備抵評價變動數	(1,419,838)	(877,937)
其 他	<u>(77,297)</u>	<u>13,011</u>
	<u>\$ (197,454)</u>	<u>74,811</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)

3.民國九十六年及九十五年十二月三十一日合併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：

	96.12.31		95.12.31	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
遞延所得稅資產(負債)－流動：				
備抵存貨跌價損失	\$ 1,228,672	307,168	1,424,048	356,012
未實現兌換損失(利益)	(6,516)	(1,629)	33,728	8,432
金融商品未實現損失(利益)	(63,160)	(15,790)	211,692	52,923
其他	211,280	52,820	34,488	8,622
遞延所得稅資產－流動，淨額		<u>\$ 342,569</u>		<u>425,989</u>
遞延所得稅資產(負債)－非流動：				
金融商品未實現損失(利益)	\$ (128,948)	(32,237)	717,968	179,492
投資抵減	1,828,726	1,828,726	620,804	620,804
應計退休金負債	169,536	42,384	242,308	60,577
分期應付固定資產款項	3,154,708	788,677	3,065,124	766,281
備抵壞帳超限數	265,752	66,438	266,012	66,503
虧損扣除	5,910,465	1,477,616	3,369,314	842,328
其他	(553,348)	(138,337)	(1,071,596)	(267,899)
		4,033,267		2,268,086
減：備抵評價		(2,368,361)		(948,523)
遞延所得稅資產－非流動，淨額		<u>\$ 1,664,906</u>		<u>1,319,563</u>

4.合併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。於民國九十六年十二月三十一日，合併公司因投資自動化設備或技術、研究發展及人才培訓等支出，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：

發生年度	尚未抵減稅額	最後可抵減年度
民國九十四年度	\$ 375,913	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	1,193,674	民國一〇〇年度
	<u>\$ 1,828,726</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)

- 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九十三年度。依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前五年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國九十六年十二月三十一日止，合併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	\$ 3,007,928	民國一〇〇年度
民國九十六年度	2,902,537	民國一〇一年度
	<u>\$ 5,910,465</u>	

- 6.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</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	(841,408)	1,030,510
	<u>\$ (841,408)</u>	<u>1,030,510</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 726,582</u>	<u>564,276</u>
	<u>96年度(預計)</u>	<u>95年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	- %	- %

- 7.本公司民國九十年度及九十二年度營利事業所得稅結算申報案件因對伙食費限額與稽徵機關之見解不同，經核定分別增列應納稅額12,998千元及23,416千元。本公司已分別進行行政訴訟及復查申請，其中民國九十年度之訴訟案件已確定，應退稅額約10,336千元；另迄今民國九十二年度之申請案件尚未確定。
- 8.另合併子公司長榮航太科技股份有限公司民國九十三年度及九十二年度營利事業所得稅結算申報案件因人才培訓之投資抵減與稽徵機關之見解不同，分別經核定補徵4,234千元及7,703千元。長榮航太科技股份有限公司業已分別認列該項補徵之所得稅費用，並提出行政救濟及復查申請。而於民國九十六年五月二十五日財政部台灣省北區國稅局針對民國九十二年度之營利事業所得稅之復查決定為追認人才培訓投資抵減之可扣抵稅額計6,139千元。
- 9.另合併子公司長榮航太科技股份有限公司民國九十四年度營利事業所得稅結算申報案件稅捐稽徵機關分別針對關係人之長期應收款設算利息收入、合於獎勵規定之免稅收入及人才培訓之投資抵減調整課稅所得額，核定補徵15,160千元。而長榮航太科技股份有限公司認為稽徵機關對關係人之長期應收款設算利息收入及合於獎勵規定之免稅收入之調整並無根據，業已對稽徵機關提出更正申請。

## 長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (十五)股東權益

#### 1.普通股股本

截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，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3,874,979千股。

#### 2.公積及盈餘分配之限制

##### (1)資本公積

其明細如下：

	<b>96.12.31</b>	<b>95.12.31</b>
股本溢價	\$ 2,514,333	2,514,333
可轉換公司債轉換溢價	1,184,621	1,184,621
被投資公司處分固定資產利得	1,668	1,668
長期股權投資按權益法認列資本公積	232,194	230,167
受贈資產轉列資本公積	649,375	649,329
	<b>\$ 4,582,191</b>	<b>4,580,118</b>

依中華民國公司法規定：資本公積需優先填補虧損，始得以已實現之資本公積轉作資本。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得。另依證券交易法施行細則第八條規定，依公司法規定轉入之資本公積，應俟增資或其他事由所產生該次資本公積經公司登記主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。另以超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得之資本公積撥充資本者，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

##### (2)法定盈餘公積

依中華民國公司法規定：公司應就其每年稅後純益提出百分之十為法定盈餘公積直至與資本總額相等為止。在此限額內，法定公積僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利。但當該項公積之提列已達資本總額百分之五十時，得以股東會決議於其半數之範圍內將其轉撥資本。如公司無盈餘而提列之法定盈餘公積已逾資本總額百分之五十以上時，得以超額部份之法定盈餘公積分派股利。

##### (3)盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，除依法提繳所得稅後，應先彌補以往年度虧損後，再提出百分之十為法定盈餘公積外，應按當年度帳列股東權益減項金額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額為特別盈餘公積，如尚有盈餘則由董事會提分配案由股東會決議，其中員工紅利不得低於百分之一，而董監事酬勞不得高於百分之五。

## 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。

經本公司民國九十五年六月十四日股東會決議，自民國九十四年度可分配盈餘中配發之普通股現金股利、員工紅利及董監事酬勞相關資訊如下：

	<u>金 額</u>
普通股每股股利(元)(註)	
現 金	\$ <u>0.20</u>
員工紅利—現金	\$ 52,320
董監事酬勞	<u>10,900</u>
	<u>\$ 63,220</u>

(註)實際普通股每股股利可能因可轉換公司債轉換而有所調整。

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異，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。

### 3. 累積換算調整數

本公司依附註二(四)之會計處理，於民國九十六年及九十五年十二月三十一日認列累積換算調整數餘額分別為1,059,427千元及1,427,190千元。

### (十六)每股盈餘

民國九十六年度及九十五年度，本公司基本每股盈餘之計算如下：

單位：千股

	<u>96年度</u>		
	<u>金額(分子)</u>	<u>股數(分母)</u>	<u>每股盈餘(元)</u>
基本每股盈餘	\$ <u>(1,871,918)</u>	<u>3,874,979</u>	<u>(0.48)</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)

	95 年度		
	金額(分子)	股數(分母)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘：			
會計原則變動累積影響數前之損失	\$ (1,847,276)		(0.49)
會計原則變動累積影響數	<u>160,691</u>		<u>0.04</u>
屬於普通股之本期淨損	<u>\$ (1,686,585)</u>	<u>3,723,419</u>	<u>(0.45)</u>

(十七)避險會計

1.避險會計

(1)現金流量避險

合併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。合併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。

合併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。合併公司評估該風險可能重大，故另簽訂燃油交換合約，以進行避險。

民國九十六年及九十五年十二月三十一日之現金流量避險項目及指定避險之衍生性金融商品明細如下：

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
		96.12.31	95.12.31		
浮動利率之應付公司債	利率交換合約	\$ (12,731)	(23,197)	民國93年~98年	避險之衍生性金融 負債—非流動
市場浮動價格之燃油	燃油交換合約	-	(356)	民國96年	避險之衍生性金融 負債—流動

民國九十六年及九十五年十二月三十一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	96.12.31	95.12.31
股東權益調整之金額	\$ (12,731)	(23,553)

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十八)金融商品資訊之揭露  
公平價值之資訊

1.民國九十六年及九十五年十二月三十一日，合併公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	96.12.31			95.12.31		
	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	\$ 4,417,406	-	4,417,406	4,619,554	-	4,619,554
應收票據及款項(含關係人)	10,496,947	-	10,496,947	10,466,875	-	10,446,875
其他應收款	458,790	-	458,790	358,866	-	358,866
備供出售金融資產—流動	5,356,598	5,356,598	-	7,005,214	7,005,214	-
權益證券—備供出售	705,153	705,153	-	587,246	587,246	-
權益證券—以成本衡量	2,439,874	-	-	3,324,689	-	-
權益證券—公平價值變動列						
入損益	470,998	470,998	-	471,600	471,600	-
長期應收款—關係人	62,486	-	62,486	45,959	-	45,959
利率交換合約	106,756	-	106,756	64,955	-	64,955
燃油選擇權合約	63,245	-	63,245	21,684	-	21,684
金融負債：						
短期借款	1,670,554	-	1,670,554	2,043,136	-	2,043,136
應付票據及款項(含關係人)	3,157,302	-	3,157,302	2,968,610	-	2,968,610
應付費用	8,330,404	-	8,330,404	7,319,617	-	7,319,617
其他應付款項	3,109,082	-	3,109,082	2,450,463	-	2,450,463
一年內到期之長期負債	8,431,660	-	8,431,660	9,579,577	-	9,734,302
應付公司債	10,661,300	-	9,942,809	9,100,000	-	8,263,399
長期借款	35,769,140	-	35,769,140	30,576,628	-	30,576,628
應付機體價款	12,087,424	-	12,087,424	14,498,898	-	14,498,898
應付租賃款	16,550,026	-	16,550,026	8,645,729	-	8,645,729
利率交換合約	12,731	-	12,731	29,780	-	29,780
燃油交換及選擇權合約	1,261	-	1,261	1,017,539	-	1,017,539
資產負債表外金融商品：						
信用狀	-	-	845,741	-	-	687,264

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、短期借款、應付費用及其他應付款項。
- (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。

## 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)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、應付機體價款及應付租賃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，民國九十六年度及九十五年度所使用之折現率區間皆為1.18%~6.93%。
- (5)信用狀：其公平價值係以合約金額為準。
- 3.合併公司民國九十六年度及九十五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1,235,201千元及評價損失5,050千元。

### 4.財務風險資訊

#### (1)市場風險

合併公司民國九十六年及九十五年十二月三十一日具利率變動之公平價值風險之應付公司債均為8,600,000千元。

合併公司持有之固定利率應付公司債，其公平價值將隨市場利率變動而變動，市場利率每上升1%，將使應付公司債之公平價值下降約241,802千元。

合併公司持有之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。

#### (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或他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。另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。

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

合併公司之資本及營運資金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)

### (4)利率變動之現金流量風險

合併公司民國九十六年及九十五年十二月三十一日，具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為45,871,354千元及40,626,791千元，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%，將使合併公司現金流出分別增加458,714千元及406,268千元。

## 五、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</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	本公司主要股東之轉投資公司
長榮國際機電股份有限公司	本公司主要股東之轉投資公司
環世旅行社股份有限公司	本公司主要股東之轉投資公司
國功營造事業股份有限公司	本公司主要股東之轉投資公司
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 之主要投資人
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—長榮空運倉儲之法人股東
上海國際貨運航空有限公司	合併子公司—Concord Pacific Ltd. 之採權益法 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報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.營業收入：

	96年度		95年度	
	金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
新加坡商新加坡航空股份有限 公司台灣分公司	\$ 157,980	0.16	156,653	0.16
上海國際貨運航空有限公司	111,429	0.11	2,406	-
立榮航空股份有限公司	110,800	0.11	91,095	0.09
馬來西亞商馬來西亞航空股份 有限公司	86,598	0.09	72,937	0.07
長榮國際股份有限公司	50,753	0.05	42,133	0.04
長榮海運股份有限公司	526	-	7,241	0.01
其他	56,438	0.06	48,957	0.05
	<u>\$ 574,524</u>	<u>0.58</u>	<u>421,422</u>	<u>0.42</u>

營業成本：

	96年度		95年度	
	金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
立榮航空股份有限公司	\$ 794,269	0.86	817,323	0.87
長榮國際儲運股份有限公司	122,039	0.13	124,792	0.13
長榮國際股份有限公司	55,859	0.06	67,519	0.07
長榮保全股份有限公司	42,894	0.04	42,357	0.05
上海國際貨運航空有限公司	25,272	0.03	-	-
SATS Airport Services PTE LTD.	5,411	0.01	5,464	0.01
其他	12,849	0.01	14,893	0.02
	<u>\$ 1,058,593</u>	<u>1.14</u>	<u>1,072,348</u>	<u>1.15</u>

營業費用：

	96年度		95年度	
	金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
長榮國際股份有限公司	\$ 134,058	1.84	136,256	1.85
立榮航空股份有限公司	100,370	1.38	60,956	0.83
長榮國際儲運股份有限公司	61,132	0.84	55,691	0.76
長榮保全股份有限公司	44,824	0.62	48,246	0.66
其他	1,019	0.01	9,746	0.13
	<u>\$ 341,403</u>	<u>4.69</u>	<u>310,895</u>	<u>4.23</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)

2. 工程契約及相關應付款項

合併公司於民國九十六年度及九十五年度因新建第三號飛機修護廠、TEST CELL T700試車台及庫房等而簽定工程契約彙總如下：

關係人	契約標的	契約總價款 (含 稅)	96年度		預計未來年度 應支付金額 (含 稅)
			截至96.12.31 已支付金額 (含 稅)	截至 96.12.31 應付工程款 (含 稅)	
國功營造事業	第三號飛機修護廠新 建工程	\$ 938,667	780,199	11,721	146,747
長榮國際機電	第三號飛機修護廠新 建工程	374,936	303,917	2,740	68,279
合 計				\$ 14,461	

TEST CELL T700試車台機電工程案已於民國九十六年度完工驗收，其相關款項均已付訖。

關係人	契約標的	契約總價款 (含 稅)	95年度		預計未來年度 應支付金額 (含 稅)
			截至95.12.31 已支付金額 (含 稅)	截至 95.12.31 應付工程款 (含 稅)	
國功營造事業	第三號飛機修護廠新 建工程	\$ 938,667	418,447	73,876	446,344
長榮國際機電	TEST CELL T700試車 台機電工程案及第 三號飛機修護廠新 建工程	396,625	73,372	28,264	294,989
合 計				\$ 102,140	

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。截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，合併公司應收／應付關係人款項表列明細如下：

	96.12.31	95.12.31
應收帳款－關係人：		
立榮航空股份有限公司	\$ 91,413	74,120
長榮國際股份有限公司	10,413	7,804
新加坡商新加坡航空股份有限公司 台灣分公司	26,022	26,184
馬來西亞商馬來西亞航空股份有限公司	6,287	6,573
上海國際貨運航空有限公司	51,446	3,128
其 他	12,385	10,184
	\$ 197,966	127,993

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
其他應收款－關係人：		
立榮航空股份有限公司	\$ 25,263	117,961
上海國際貨運航空有限公司	29,713	3,618
其    他	<u>931</u>	<u>2,327</u>
	<u>\$ 55,907</u>	<u>123,906</u>
長期應收帳款－關係人：		
立榮航空股份有限公司	\$ 306,040	296,900
減：備抵壞帳	<u>(243,554)</u>	<u>(250,941)</u>
	<u>62,486</u>	<u>45,959</u>
應收關係人款合計	<u>\$ 316,359</u>	<u>297,858</u>
	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
應付帳款－關係人：		
長榮國際股份有限公司	\$ 9,696	13,840
立榮航空股份有限公司	133,663	142,480
長榮國際儲運股份有限公司	4,943	5,887
其    他	<u>3,612</u>	<u>3,332</u>
	<u>151,914</u>	<u>165,539</u>
其他應付款項－關係人：		
長榮國際機電股份有限公司	2,913	28,264
國功營造事業股份有限公司	11,721	73,876
長榮國際股份有限公司	22,740	18,508
長榮國際儲運股份有限公司	10,174	8,589
立榮航空股份有限公司	15,615	8,766
長榮保全股份有限公司	4,484	5,330
其    他	<u>2,074</u>	<u>3,006</u>
	<u>69,721</u>	<u>146,339</u>
應付關係人款合計	<u>\$ 221,635</u>	<u>311,878</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)

六、抵質押之資產

於民國九十六年及九十五年十二月三十一日，合併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>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
土地(帳面價值)	長期借款	\$ 1,490,984	2,355,195
建築物(帳面價值)	短、長期借款	8,585,028	8,537,687
飛航設備(帳面價值)	長期借款、應付機體價款	48,449,062	42,677,297
備份發動機(帳面價值) — 列於固定資產—機 器設備項下	長期借款	-	104,390
模擬機(帳面價值)— 列 於固定資產—機器 設備項下	長期借款	254,019	283,753
倉儲、電腦通訊設備 (帳面價值)— 列於 固定資產—機器設 備項下	長期借款	250,706	350,956
倉儲備品(帳面價值)— 列於預付款項下	長期借款	19,520	28,744
定期存款— 列於受限制 資產— 流動項下	貨棧業務及特許經營履約 保證	600	2,990
定期存款— 列於其他資 產— 其他項下	關稅保證及合約履約保證	604,389	614,332
合 計		<u>\$ 59,654,308</u>	<u>54,955,344</u>

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國九十六年十二月三十一日止，本公司與國外公司訂立購機合約而尚未交機之明細如下：

簽約日期	交 易 對 象	機 型 及 數 量	契約總價款	預付款(註)
89.06	THE BOEING COMPANY	波音777型客機三架	USD 559,311	NTD 3,814,041
93.04	THE BOEING COMPANY	波音777型客機四架	USD 745,748	NTD 8,803,838

(註)列固定資產—預付設備款項下。

(二)截至民國九十六年十二月三十一日合併公司為取得長、短期借款綜合使用額度及承租飛航設備，已開立約新台幣15,755,005千元之本票質存於相關授信銀行及租賃公司，另於民國九十六年十二月三十一日止已商請荷蘭銀、花旗銀、匯豐銀、澳紐銀、東方匯理、瑞穗銀及美國商銀開立之履約保證餘額約為850,988千元。

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)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，截至民國九十六年十二月三十一日止，已支付7,408,350千元為存出保證金，依其合約規定於未來五年度須支付之租賃款如下：

	<u>金 額</u>
97.1.1~97.12.31	\$ 9,037,381
98.1.1~98.12.31	7,811,360
99.1.1~99.12.31	6,629,311
100.1.1~100.12.31	6,019,520
101.1.1~101.12.31	5,993,320
102.1.1以後	<u>26,726,004</u>
	<u>\$ 62,216,896</u>

(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，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。

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. 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%)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)民國九十六年度長榮空運倉儲股份有限公司估計應給付之權利金計66,083千元，列入營業成本項下。

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。合併子公司(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，移轉之標的係指合併子公司(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)截至民國九十六年十二月三十一日止，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>
交通部民用航空局	\$ 460,760	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	1,455,200	聯合授信契約履約保證
新光國際商業銀行	<u>100,000</u>	特許契約履約保證
	<u>\$ 2,066,973</u>	

(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。截至民國九十六年十二月三十一日止，租賃契約之應付租金總額及其折現值(依民國九十六年度臺灣銀行基準利率4.096%予以折現)如下：

	<u>96.12.31</u>	
	<u>應付租金總額</u>	<u>應付租金現值</u>
1~5年	\$ 257,143	233,992
5年以上	<u>369,842</u>	<u>263,317</u>
	<u>\$ 626,985</u>	<u>497,309</u>

(八)合併子公司長榮空運倉儲股份有限公司因購買COSYS主機設備，已簽訂合約並支付價款3,600千元，尚未支付價款為8,400千元。

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(九)合併子公司長榮航太科技股份有限公司重大承諾事項如下：

1.重大工程價款合約：

購建標的物	對 象	合約總價款 (不含稅)	已支付金額 (不含稅)	應付價款 (不含稅)	尚未支付價款 (不含稅)	預計購建完成 付款期間
三號棚廠	國功營造事業(股)公司	893,968	754,210	-	139,758 (註1)	註2
三號棚廠	長榮國際機電(股)公司	357,082	292,054	-	65,028 (註1)	註2

註1：截至民國九十六年十二月三十一日止，該項工程因尚未完成驗收，故廠商未予請款。

註2：係工程進度付款。

2.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，本公司提供100,000千元之本票作履約保證。

(十)合併子公司長榮航勤股份有限公司租賃之廠辦大樓、機坪及停車場等，已分別與出租人簽約續租，每月租金合約3,158千元。另與設備供應商簽訂合約計美金157千元、歐元570千元及新台幣3,210千元，截至民國九十六年十二月三十一日已支付美金142千元、歐元513千元及新台幣703千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

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	功能別	96年度			95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		5,726,356	3,065,531	8,791,887	5,604,685	2,918,168	8,522,853
勞健保費用		317,692	136,794	454,486	327,789	134,103	461,892
退休金費用		403,547	168,093	571,640	371,764	151,041	522,805
其他用人費用		1,570,649	285,814	1,856,463	1,513,263	279,865	1,793,128
折舊費用		7,823,707	248,325	8,072,032	6,594,747	250,447	6,845,194
攤銷費用		1,161,070	196,807	1,357,877	1,027,861	219,327	1,247,188

(二)重 分 類

民國九十五年度合併財務報表中若干金額為配合民國九十六年度合併財務報表表達方式已作適當重分類。該重分類對合併財務報表之表達無重大影響。

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、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。
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				期中最高持股		備註
				單位數/股數	帳面金額	持股比例%	市價(淨值)	單位數/股數	持股比例%	
本公司	建弘台灣債券基金/債券型基金	無	備供出售金融資產-流動	40,518	580,077	-	580,077	41,224	-	
"	群益安穩債券基金/債券型基金	無	備供出售金融資產-流動	33,056	500,066	-	500,066	61,714	-	
"	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	28,789	300,040	-	300,040	42,787	-	
"	寶來得利債券基金/債券型基金	無	備供出售金融資產-流動	15,035	230,033	-	230,033	32,847	-	
"	復華債券基金/債券型基金	無	備供出售金融資產-流動	44,297	600,080	-	600,080	65,770	-	
"	元大萬泰債券基金/債券型基金	無	備供出售金融資產-流動	13,036	184,974	-	184,974	61,193	-	
"	金復華萬利債券基金/債券型基金	無	備供出售金融資產-流動	23,106	300,039	-	300,039	23,106	-	
"	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	42,768	500,069	-	500,069	42,768	-	
"	保誠誠實債券基金/債券型基金	無	備供出售金融資產-流動	66,808	850,120	-	850,120	83,320	-	
"	復華有利債券基金/債券型基金	無	備供出售金融資產-流動	15,862	200,027	-	200,027	24,349	-	
"	統一強棒債券基金/債券型基金	無	備供出售金融資產-流動	28,716	450,060	-	450,060	37,603	-	
"	寶來得寶債券基金/債券型基金	無	備供出售金融資產-流動	37,291	420,060	-	420,060	37,291	-	
"	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	32,118	49.00	32,118	98	49.00	(註2)
"	長榮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	53,677	31.25	53,677	4,000	31.25	
"	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	24,363	49.00	24,363	735	49.00	(註2)
"	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	56,614	(22,828)	17.92	(17,625)	56,614	17.92	
"	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	735,280	49.80	735,280	49,800	49.80	(註2)
"	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	489,484	56.33	489,484	21,396	56.33	(註2)
"	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	299,288	3,935,173	80.00	3,990,844	299,288	80.00	(註2)
"	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	-	339,268	99.00	339,268	-	99.00	(註2)
"	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	939,381	60.00	939,381	72,000	60.00	(註2)
"	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	100,000	1,060,351	100.00	1,060,351	100,000	100.00	(註2)
"	Concord Pacific Ltd. 股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	6,700	12,276	100.00	12,276	6,700	100.00	(註2)
"	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	39	60,686	49.00	60,686	39	49.00	(註2)
"	Sky Castle Investment Ltd. 股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	5,000	206,984	100.00	206,984	5,000	100.00	(註2)
"	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	170,356	5.67	170,356	11,566	5.85	
"	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	31,304	496,170	5.96	496,170	31,304	5.96	
"	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)	232	2.11	
"	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	126,735	1,250,000	1.21	(註1)	126,735	1.21	
"	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	2,000	20,000	5.88	(註1)	2,000	5.88	
"	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	2,000	20,000	10.00	(註1)	2,000	10.00	

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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		期中最高持股		備註
				單位數/股數	帳面金額	持股比例%	市價(淨值)	單位數/股數	持股比例%		
本公司	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)	38,202	9.47		
"	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	533	5,869	2.30	(註1)	889	2.30		

註1：係未上市(櫃)公司股票，無相關市價。

註2：上述交易於編製合併報表時業已沖銷。

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	處分利益	單位數		金額			
本公司	台灣工銀大眾債券基金	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	33,828	440,269	100,709	1,330,000	134,537	1,774,921	1,770,269	4,652	-	-	-	-	-	
"	友邦巨輪基金	"	友邦證券投資信託股份有限公司	無	39,264	500,632	63,200	810,000	102,464	1,313,315	1,310,632	2,683	-	-	-	-	-	
"	復華債券基金	"	復華證券投資信託股份有限公司	無	37,562	500,695	165,215	2,230,000	158,480	2,138,907	2,130,695	8,212	80	44,297	600,080	-	-	
"	保德信債券基金	"	保德信證券投資信託股份有限公司	無	36,535	533,923	74,658	1,100,000	111,193	1,639,415	1,633,923	5,492	-	-	-	-	-	
"	華頓平安債券基金	"	華頓證券投資信託股份有限公司	無	9,368	100,000	-	-	9,368	100,461	100,000	461	-	-	-	-	-	
"	建弘台灣債券基金	"	建弘證券投資信託股份有限公司	無	41,224	580,442	93,305	1,330,000	94,011	1,336,481	1,330,442	6,039	77	40,518	580,077	-	-	
"	台壽保所羅門債券基金	"	台壽保證券投資信託股份有限公司	無	20,641	240,687	-	-	20,641	241,314	240,687	627	-	-	-	-	-	
"	兆豐國際寶鑽債券基金	"	兆豐國際證券投資信託股份有限公司	無	26,232	301,597	127,054	1,480,000	110,518	1,285,281	1,281,597	3,684	69	42,768	500,069	-	-	
"	景順債券基金	"	景順證券投資信託股份有限公司	無	-	-	54,853	820,000	54,853	821,062	820,000	1,062	-	-	-	-	-	
"	金復華萬利債券基金	"	金復華證券投資信託股份有限公司	無	-	-	87,582	1,130,000	64,476	830,884	830,000	884	39	23,106	300,039	-	-	
"	匯豐富泰基金	"	匯豐證券投資信託股份有限公司	無	12,134	180,000	13,403	200,000	25,537	381,088	380,000	1,088	-	-	-	-	-	
"	兆豐國際萬寶債券基金	"	兆豐國際證券投資信託股份有限公司	無	-	-	63,326	965,000	63,326	966,516	965,000	1,516	-	-	-	-	-	
"	建弘全家福債券基金	"	建弘證券投資信託股份有限公司	無	1,450	238,485	11,084	1,840,000	12,534	2,082,499	2,078,485	4,014	-	-	-	-	-	
"	德盛債券大壩基金	"	德盛安聯證券投資信託股份有限公司	無	39,124	453,073	66,712	780,000	105,836	1,237,178	1,233,073	4,105	-	-	-	-	-	

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出			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		處分利益	單位數	金 額
本公司	統一強棒債券基金	備供出售金融資產—流動	統一證券投資信託股份有限公司	無	36,966	570,000	126,527	1,970,000	134,777	2,094,964	2,090,000	4,964	60	28,716	450,060
"	群益安穩債券基金	"	群益證券投資信託股份有限公司	無	15,837	235,807	153,750	2,310,000	136,531	2,052,242	2,045,807	6,435	66	33,056	500,066
"	元大萬泰債券基金	"	元大證券投資信託股份有限公司	無	-	-	126,068	1,775,000	113,032	1,597,000	1,591,046	5,954	1,020	13,036	184,974
"	保誠威寶債券基金	"	保誠證券投資信託股份有限公司	無	-	-	269,471	3,420,000	202,663	2,575,352	2,570,000	5,352	120	66,808	850,120
"	新光台灣吉利基金	"	新光證券投資信託股份有限公司	無	-	-	17,431	290,000	17,431	290,684	290,000	684	-	-	-
"	寶來得寶債券基金	"	寶來證券投資信託股份有限公司	無	-	-	79,777	895,000	42,486	478,098	475,000	3,098	60	37,291	420,060
"	摩根富林明JF第一債券基金	"	摩根富林明證券投資信託股份有限公司	無	27,134	380,962	14,126	200,000	41,260	581,699	580,962	737	-	-	-
"	摩根富林明JF台灣債券基金	"	摩根富林明證券投資信託股份有限公司	無	35,535	542,119	29,292	450,000	64,827	996,556	992,119	4,437	-	-	-
"	寶來得利債券基金	"	寶來證券投資信託股份有限公司	無	-	-	144,433	2,205,000	129,398	1,976,720	1,975,000	1,720	33	15,035	230,033
"	國泰債券基金	"	國泰證券投資信託股份有限公司	無	-	-	133,752	1,550,000	133,752	1,551,553	1,550,000	1,553	-	-	-
"	新光吉星債券基金	"	新光證券投資信託股份有限公司	無	21,677	310,456	27,891	400,000	49,568	711,756	710,456	1,300	-	-	-
"	復華有利債券基金	"	復華證券投資信託股份有限公司	無	24,349	301,920	34,167	430,000	42,654	534,207	531,920	2,287	27	15,862	200,027
"	台新真吉利債券基金	"	台新證券投資信託股份有限公司	無	29,253	300,000	189,628	1,965,000	190,092	1,968,973	1,965,000	3,973	40	28,789	300,040
"	台灣固網股份有限公司股票	以成本衡量之金融資產—非流動	台信國際電信股份有限公司	無	84,000	840,000	-	-	84,000	697,200	840,000	(142,800)	-	-	-

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。

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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	244,825	0.26 %	2個月	-	-	23,703	0.27 %	註
"	長榮航勤股份有限公司	本公司之子公司	進	884,177	1.00 %	2個月	-	-	(141,082)	(5.47)%	註
"	長榮空廚股份有限公司	本公司之子公司	進	811,243	0.91 %	2個月	-	-	(59,099)	(2.29)%	註
"	立榮航空股份有限公司	權益法評價之被投資公司	進	746,582	0.84 %	2個月	-	-	(133,663)	(5.18)%	
"	長榮航太科技股份有限公司	本公司之子公司	進	3,948,277	4.46 %	2個月	-	-	(222,560)	(8.63)%	註
"	長榮空運倉儲股份有限公司	本公司之子公司	進	324,600	0.37 %	2個月	-	-	(56,768)	(2.20)%	註

註：上述交易於編製合併報表時業已沖銷。

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：

民國九十六年度，合併公司從事衍生性商品交易資訊，請詳合併財務報表附註四(二)及四(十七)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, Klongton, Klongtoey, Bangkok 10110	航空客、貨運代理業務	9,421	9,421	98	49.00%	32,118	32,118	26,769	13,117	-	12,642	註
"	長榮保全股份有限公司	台北市松江路111號4-5樓	保全業務	25,000	25,000	4,000	31.25%	53,677	53,677	21,934	5,292	562	-	本公司採權益法評價之被投資公司
"	RTW Air Services (S) Pte. Ltd.	70 Anson Road, #01-01 Apex Tower, Singapore 079905	航空客、貨運代理業務	13,217	13,217	735	49.00%	24,363	24,363	5,991	4,075	-	4,942	註
"	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、空廚業務之經營等	1,124,845	1,124,845	56,614	17.92%	(22,828)	(17,625)	(828,256)	(221,507)	-	-	本公司採權益法評價之被投資公司
"	長榮空廚股份有限公司	桃園縣大園鄉長興路四段63號	供應航空旅客餐點之空廚業務及相關食品之買賣	498,000	498,000	49,800	49.80%	735,280	735,280	163,530	74,790	-	62,250	註

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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號	運輸設備清潔、航勤空地勤業務、空廚、洗衣及建築清潔、食品飲料清潔用品零售、國際貿易、租賃業	111,175	111,174	21,396	56.33%	489,484	489,484	136,512	67,974	1,018	40,755	註
"	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、飛件之維修及製造、加工及銷售	2,000,450	2,000,450	299,288	80.00%	3,935,173	3,990,844	422,694	341,274	27,208	-	註
"	Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	APT 13, 1ST FL, Montepio Blding 25 Avenida Doutor Mario Soares Macau	航空客、貨運代理業務	327	327	未發行股票	99.00%	339,268	339,268	147,768	146,290	-	465,356	註
"	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%	939,381	939,381	90,301	49,951	-	36,000	註
"	翔利投資股份有限公司	台北市長安東路二段117號1樓	一般投資業	1,000,000	1,000,000	100,000	100.00%	1,060,351	1,060,351	47,998	54,066	-	9,033	註
"	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	2,566	2,566	39	49.00%	60,686	60,686	12,805	39,053	-	-	註
"	Concord Pacific Ltd.	P. O. BOX 3269, Apia Samoa	一般投資業	220,743	131,620	6,700	100.00%	12,276	12,276	(212,778)	(212,778)	-	-	註
"	Sky Castle Investment Ltd.	P. O. BOX 3269, Apia, Samoa	一般投資業	163,818	163,818	5,000	100.00%	206,984	206,984	32,960	32,960	-	-	註

註：上述交易於編製合併報表時業已沖銷。

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：

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				期中最高持股		備註
				單位數/股數	帳面金額	持股比例%	市價	單位數/股數	持股比例%	
翔利投資(股)公司	台灣大哥大(股)公司股票	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,165	94,169	0.043	94,169	2,165	0.043	
"	景順債券基金/開放型債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	24,974	376,829	-	376,829	24,974	-	
"	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	49,025	2.41	註	5,300	2.41	
"	立榮航空(股)公司股票	-	採權益法之長期股權投資	27,306	503,462	8.64	註	27,306	8.64	
"	中央再保險(股)公司股票	-	備供出售金融資產—非流動	2,437	38,627	0.46	38,627	2,437	0.46	
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	12,012	-	12,012	406	-	
"	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	2,406	-	2,406	159	-	

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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		期中最高持股		備註
				單位數/股數	帳面金額	持股比例%	市價	單位數/股數	持股比例%			
長榮空運倉儲(股)公司	安泰ING債券基金/債券型基金	-	備供出售金融資產-流動	2,291	35,064	-	35,064	-	-	-		
"	統一強棒債券基金/債券型基金	-	備供出售金融資產-流動	1,297	20,324	-	20,324	-	-	-		
"	保誠威實債券基金/債券型基金	-	備供出售金融資產-流動	7,512	95,583	-	95,583	-	-	-		
"	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	6,463	75,564	-	75,564	-	-	-		
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	-	150,169	20.00	註	-	-	-		
"	Mascargo (Macau) Company Ltd. 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	-	4,888	12.00	註	-	-	-		
"	Air Macau Company Ltd. 股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	2,000	10,349	5.00	註	-	-	-		
Sky Castle Investment Ltd.	廈門國際航空港航空貨物倉儲有限公司股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	53,303	12.00	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	-	116,278	12.00	註	-	-	-		
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	-	4,022	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：

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		處分損益	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	單位數			金額		
長榮空運倉儲(股)公司	保德信債券基金/債券型基金	備供出售金融資產-流動	-	無	3,099	45,194	11,239	165,000	14,338	211,018	210,194	824	-	-	-	-	-
"	統一強棒債券基金/債券型基金	備供出售金融資產-流動	-	無	2,590	39,822	8,687	135,000	9,979	155,162	154,608	554	110	1,298	20,324	-	-
長榮航太科技(股)公司	日盛債券基金/債券型基金	備供出售金融資產-流動	日盛投資信託股份有限公司	無	-	-	17,796	245,000	17,796	245,114	245,000	114	-	-	-	-	-
"	工銀駿馬債券基金/債券型基金	備供出售金融資產-流動	台灣工業銀行投資信託股份有限公司	無	-	-	32,254	355,000	32,254	355,166	355,000	166	-	-	-	-	-
Concord Pacific Ltd.	上海國際貨運航空有限公司股票	採權益法之長期股權投資	SINO PRIME LTD.	無	-	-	-	126,294	-	-	-	-	-	-	-	-	註

註：另於民國九十六年度尚有增資88,883千元，期末金額合計為215,177千元。

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。

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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：

單位：千股(單位)

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	新加坡商新加坡航空(股)公司台灣分公司	本公司法人股東之主要投資人	銷貨	150,595	12 %	收到發票後50天內收款	-	-	26,022	24 %	

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：

單位：千股(單位)

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			
長榮航太	立榮航空	本公司之法人股東之轉投資公司	應收帳款 377,289 其他應收款 4,276	-	347,934	1.不定期電話催收 2.每月信函催收 3.立榮提供還款計劃	-	243,554	

10.從事衍生性商品交易：民國九十六年度，合併公司從事衍生性商品交易資訊，請詳合併財務報表附註四(二)及四(十七)說明。

(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	112,056	-	-	112,056	12 %	28,192	116,278	-
廈門國際航空港航空貨物倉儲有限公司	普通倉儲業	人民幣 14,000千元	2	51,479	-	-	51,479	12 %	3,043	53,303	-
上海國際貨運航空有限公司	民用航空運輸業	人民幣 204,050千元	2	-	215,177	-	215,177	25 %	(215,080)	4,022	-

(註一)投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- 1.經由第三地區匯款投資大陸公司。
- 2.透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- 3.透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- 4.直接投資大陸公司。
- 5.其他方式：EX：委託投資。

(註二)係經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表認列。

單位：千元

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
378,712 (USD11,461)	394,182 (USD11,930)	10,337,619

重大交易事項：本公司民國九十六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。

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)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.民國九十六年度

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	長榮航太科技股份有限公司	1	營業收入	244,825	與一般交易同	0.25 %
0	本公司	長榮航勤股份有 限公司	1	營業成本	884,177	與一般交易同	0.89 %
0	本公司	長榮空廚股份有 限公司	1	營業成本	811,243	與一般交易同	0.82 %
0	本公司	長榮航太科技股份 有限公司	1	營業成本	3,948,277	與一般交易同	3.99 %
0	本公司	長榮空運倉儲股 份有限公司	1	營業成本	324,600	與一般交易同	0.33 %
0	本公司	長榮航太科技股份 有限公司	1	應付帳款—關 係人	222,560	與一般交易同	0.14 %
0	本公司	長榮航勤股份有 限公司	1	應付帳款—關 係人	141,082	與一般交易同	0.09 %
1	長榮航勤	本公司	2	營業收入	912,881	與一般交易同	0.92 %
1	長榮航勤	本公司	2	應收帳款—關 係人	210,375	與一般交易同	0.13 %
2	長榮空廚	本公司	2	營業收入	831,396	與一般交易同	0.84 %
3	長榮航太	本公司	2	營業收入	3,957,194	與一般交易同	4.00 %
3	長榮航太	本公司	2	營業成本	244,825	與一般交易同	0.25 %
3	長榮航太	本公司	2	應收帳款—關 係人	222,560	與一般交易同	0.14 %
4	長榮空運倉儲	本公司	2	營業收入	326,366	與一般交易同	0.33 %

2.民國九十五年度

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	866,204	與一般交易同	0.87 %
0	本公司	長榮空廚股份有 限公司	1	營業成本	921,226	與一般交易同	0.93 %
0	本公司	長榮航太科技股 份有限公司	1	營業成本	4,284,992	與一般交易同	4.32 %
0	本公司	長榮空運倉儲股 份有限公司	1	營業成本	343,796	與一般交易同	0.35 %
0	本公司	長榮航勤股份有 限公司	1	應付帳款—關 係人	143,752	與一般交易同	0.10 %
0	本公司	長榮航太股份有 限公司	1	應付帳款—關 係人	298,310	與一般交易同	0.20 %
1	長榮航勤	本公司	2	應收帳款—關 係人	215,818	與一般交易同	0.15 %
1	長榮航勤	本公司	2	營業收入	897,604	與一般交易同	0.91 %
2	長榮空廚	本公司	2	營業收入	943,904	與一般交易同	0.95 %
3	長榮航太	本公司	2	應收帳款—關 係人	292,402	與一般交易同	0.20 %
3	長榮航太	本公司	2	營業收入	4,207,894	與一般交易同	4.25 %
4	長榮空運倉儲	本公司	2	營業收入	345,043	與一般交易同	0.35 %

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)

十二、部門別財務資訊

(一)產業別財務資訊

合併公司主要係提供國際航空運輸業務。

(二)地區別資訊

	96年度					合 併
	東南亞	北美洲	其他國外	國內營運	調整及	
			營運部門	部 門	沖 銷	
來自合併公司以外客戶之收入	\$ 35,631,742	18,825,453	8,010,173	36,567,909	(164,233)	\$ 98,871,044
來自合併公司之收入	160,507	-	-	6,404,688	(6,565,195)	-
部門收入合計	<u>\$ 35,792,249</u>	<u>18,825,453</u>	<u>8,010,173</u>	<u>42,972,597</u>	<u>(6,729,428)</u>	<u>\$ 98,871,044</u>
部門(損)益	<u>\$ (682,401)</u>	<u>(459,888)</u>	<u>(380,908)</u>	<u>296,545</u>	<u>86,830</u>	\$ (1,139,822)
投資損失淨額						(267,062)
一般收入						2,351,678
利息費用						(2,332,176)
稅前淨損						<u>\$ (1,387,382)</u>
部門可辨認資產	<u>\$ 1,449,248</u>	<u>387,242</u>	<u>1,201,847</u>	<u>153,353,317</u>	<u>(2,030,822)</u>	\$ 154,360,832
長期股權投資						4,003,110
資產合計						<u>\$ 158,363,942</u>

  

	95年度					合 併
	東南亞	北美洲	其他國外	國內營運	調整及	
			營運部門	部 門	沖 銷	
來自合併公司以外客戶之收入	\$ 36,315,062	17,935,581	8,048,160	37,015,341	(209,120)	\$ 99,105,024
來自合併公司之收入	163,289	-	-	6,630,921	(6,794,210)	-
部門收入合計	<u>\$ 36,478,351</u>	<u>17,935,581</u>	<u>8,048,160</u>	<u>43,646,262</u>	<u>(7,003,330)</u>	<u>\$ 99,105,024</u>
部門(損)益	<u>\$ (1,087,715)</u>	<u>(637,517)</u>	<u>(285,576)</u>	<u>402,721</u>	<u>(112,785)</u>	\$ (1,720,872)
投資收益淨額						153,564
一般收入						2,108,818
利息費用						(2,080,177)
稅前淨損						<u>\$ (1,538,667)</u>
部門可辨認資產	<u>\$ 1,772,114</u>	<u>429,925</u>	<u>1,537,359</u>	<u>140,741,997</u>	<u>(2,086,605)</u>	\$ 142,394,790
長期股權投資						4,996,333
資產合計						<u>\$ 147,391,123</u>

(三)重要客戶資訊

合併公司係經營航空運輸業務，客戶主要為一般社會大眾。

(四)外銷銷貨資訊

因合併公司之營業性質主要係國際航空運輸服務，因此，並無內外銷之分。