

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

民國九十五年及九十四年六月三十日
(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、會計師查核報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8~9
(二)重要會計政策之彙總說明	9~15
(三)會計變動之理由及其影響	15~16
(四)重要會計科目之說明	16~36
(五)關係人交易	36~38
(六)抵質押之資產	39
(七)重大承諾事項及或有事項	39~42
(八)重大之災害損失	42
(九)重大之期後事項	42
(十)其 他	42
(十一)其他附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	42~46
2.轉投資事業相關資訊	46~49
3.大陸投資資訊	50
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	50~51
(十二)部門別財務資訊	51

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九十五年及九十四年六月三十日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十五年上半年度及九十四年上半年度之合併損益表、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。民國九十五年及九十四年六月三十日上開子公司資產總額分別為6,415,662千元及6,088,486千元，分別佔合併資產總額之4.40%及4.82%；於民國九十五年上半年度及九十四年上半年度之營業收入淨額分別為2,054,322千元及1,885,467千元，分別佔合併營業收入淨額之4.29%及4.42%。另合併公司民國九十五年及九十四年六月三十日採權益法之長期股權投資分別為1,053,866千元及1,043,420千元，分別佔合併資產總額0.72%及0.83%，其於民國九十五年上半年度採權益法認列之投資收益為42,852千元佔稅前淨損(4.01)%及民國九十四年上半年度採權益法認列之投資收益為90,906千元佔稅前淨利7.82%，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。

本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規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查核之財務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，第一段所述之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暨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九十五年及九十四年六月三十日之合併財務狀況，暨截至各該日止之民國九十五年上半年度及九十四年上半年度之合併經營成果與合併現金流量。

如合併財務報表附註三所述，長榮航空股份有限公司及其子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」，暨新修訂之第一號「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」。另依前述第三十四號公報之規定，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，經依規定重新分類及衡量，民國九十五年上半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。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

羅 子 強

會 計 師：

陳 雅 琳

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號
准簽證文號

民國九十五年八月十一日

長榮航空股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十五年及九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	95.6.30		94.6.30			負債及股東權益	95.6.30		94.6.30	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 4,761,517	3	2,303,975	2	2100 短期借款(附註四(九)及六)	\$ 2,518,244	2	2,439,086	2	
1310 公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註四(二))	1,115,687	1	909,843	1	2140 應付帳款	2,883,098	2	2,093,781	2	
1320 備供出售金融資產—流動(附註四(二))	4,346,975	3	4,966,593	4	2150 應付帳款—關係人(附註五)	156,247	-	163,019	-	
1120 應收票據淨額	486,722	-	568,167	-	2160 應付所得稅	205,134	-	390,427	-	
1140 應收帳款淨額(減：備抵呆帳95年及94年6月30日 分別為69,031千元及30,968千元)	9,114,852	6	8,382,732	7	2170 應付費用	8,659,322	6	8,391,789	7	
1153 應收帳款—關係人(附註五)	121,442	-	113,458	-	2190 其他應付款項—關係人(附註五)	38,804	-	41,555	-	
1180 其他應收款—關係人(附註五)	118,745	-	141,375	-	2210 其他應付款項(附註四(十二)及四(十三))	2,877,950	2	3,099,672	2	
1190 其他金融資產—流動(附註四(三))	986,515	1	741,335	1	2260 預收款項	8,696,852	6	8,298,763	7	
1200 存貨(附註四(四))	10,398,543	7	8,422,333	7	2270 一年內到期長期負債(附註四(十)、四(十一)、六及七)	6,279,788	4	10,651,589	8	
1250 預付費用	2,836,099	2	2,841,491	2	2280 其他流動負債(附註四(七))	2,893,310	2	1,085,172	1	
1260 預付款項	933,520	1	659,487	1		<u>35,208,749</u>	<u>24</u>	<u>36,654,853</u>	<u>29</u>	
1286 遞延所得稅資產—流動(附註四(十五))	151,814	-	560,813	-	2401 長期負債：					
1291 受限制資產—流動(附註六)	2,990	-	2,990	-	2410 公平價值變動列入損益之金融負債—非流動(附註四(二))	199,774	-	19,401	-	
1298 其他流動資產—其他	138,897	-	122,728	-	2410 應付公司債(附註四(十一))	10,379,254	7	6,791,254	5	
					2420 長期借款(附註四(十)、六及七)	26,512,316	18	17,681,203	14	
流動資產合計	<u>35,514,318</u>	<u>24</u>	<u>30,737,320</u>	<u>25</u>	2430 避險之衍生性金融負債—非流動(附註四(十八))	24,266	-	-	-	
基金及投資：					2441 應付分期付款(附註四(十二))	-	-	214,204	-	
1430 公平價值變動列入損益之金融資產—非流動 (附註四(二))	34,198	-	170,350	-	2443 應付機體價款(附註四(十三)及六)	15,594,529	11	11,463,591	9	
1450 備供出售金融資產—非流動(附註四(二))	504,842	-	431,707	-	2446 應付租賃款(附註四(七))	7,657,039	5	5,691,239	5	
1481 以成本衡量之金融資產—非流動(附註四(二))	3,911,395	3	3,938,378	3		<u>60,367,178</u>	<u>41</u>	<u>41,860,892</u>	<u>33</u>	
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(五))	1,053,866	1	1,043,420	1	2810 長期負債合計					
					2880 其他負債：					
基金及投資合計	<u>5,504,301</u>	<u>4</u>	<u>5,583,855</u>	<u>4</u>		應計退休金負債(附註四(十四))	790,131	1	911,653	1
固定資產(附註四(六)、四(七)、六及七)：						其他負債—其他	1,131,291	1	1,603,671	1
成 本：						其他負債合計	<u>1,921,422</u>	<u>2</u>	<u>2,515,324</u>	<u>2</u>
1501 土地	2,551,136	2	2,551,136	2		負債合計	<u>97,497,349</u>	<u>67</u>	<u>81,031,069</u>	<u>64</u>
1521 房屋及建築	12,514,480	9	12,042,306	10	3110 股本	37,498,869	26	33,567,445	27	
1531 機器設備	8,354,144	6	7,604,919	6	3150 待分配股票股利	-	-	329,229	-	
1554 飛航設備	70,099,861	48	58,839,373	47	3200 資本公積	4,144,988	3	3,424,149	3	
1681 其他設備	657,959	-	709,090	-	3310 保留盈餘：					
	94,177,580	65	81,746,824	65	法定盈餘公積	860,272	-	727,666	-	
15X9 減：累積折舊	(32,291,163)	(22)	(30,458,775)	(24)	3351 未分配盈餘	1,872,080	1	2,926,276	2	
1611 租賃資產	9,784,222	7	6,257,000	5	3411 保留盈餘小計	2,732,352	1	3,653,942	2	
1671 未完工程	323,986	-	72,317	-	3420 股東權益其他調整項目：					
1672 預付設備款	11,805,480	8	11,862,895	9	遞延貸項	-	-	781,435	1	
	<u>83,800,105</u>	<u>58</u>	<u>69,480,261</u>	<u>55</u>	3430 累積換算調整數	1,618,840	1	1,437,627	1	
固定資產淨額					3450 未認列為退休金成本之淨損失	(222,505)	-	(225,399)	-	
無形資產：					金融商品之未實現損益(附註四(二)及四(十八))	8,668	-	-	-	
1770 遞延退休金成本	216,555	-	198,601	-		<u>1,405,003</u>	<u>1</u>	<u>1,993,663</u>	<u>2</u>	
其他資產：						<u>45,781,212</u>	<u>31</u>	<u>42,968,428</u>	<u>34</u>	
1820 存出保證金(附註七)	12,313,497	9	14,345,092	11	3610 少數股權	2,559,371	2	2,332,933	2	
1830 遞延費用(附註四(八))	5,657,390	4	4,276,314	4		<u>48,340,583</u>	<u>33</u>	<u>45,301,361</u>	<u>36</u>	
1853 長期應收款—關係人(附註五)	112,306	-	209,742	-						
1860 遞延所得稅資產—非流動(附註四(十五))	2,095,728	1	932,971	1						
1880 其他資產—其他(附註六)	623,732	-	568,274	-						
	<u>20,802,653</u>	<u>14</u>	<u>20,332,393</u>	<u>16</u>						
其他資產合計										
資產總計	<u>\$ 145,837,932</u>	<u>100</u>	<u>126,332,430</u>	<u>100</u>						
						重大承諾事項及或有事項(附註七)				
						負債及股東權益總計	<u>\$ 145,837,932</u>	<u>100</u>	<u>126,332,430</u>	<u>100</u>

(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

民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	95年上半年度		94年上半年度	
	金額	%	金額	%
4630 營業收入(附註五)	\$ 47,858,189	100	42,809,680	100
5630 營業成本(附註五及十)	46,022,000	96	37,613,639	88
5910 營業毛利	1,836,189	4	5,196,041	12
6000 營業費用(附註五及十)	3,580,257	7	3,576,832	8
6900 營業淨利(損)	(1,744,068)	(3)	1,619,209	4
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入(附註四(十九))	85,426	-	51,114	-
7121 權益法認列之投資收益(附註四(五))	42,852	-	90,906	-
7130 處分固定資產利益，淨額	-	-	313,654	1
7140 處分投資利益	1,152	-	77,650	-
7160 兌換利益，淨額	467,263	1	-	-
7310 金融資產評價利益	1,140,771	3	-	-
7480 什項收入	266,779	-	86,567	-
營業外收入及利益合計	2,004,243	4	619,891	1
7500 營業外費用及損失：				
7510 利息費用—減除已資本化之利息，95年及94年上半年度分別為190,662千元及157,571千元(附註四(六)及四(十九))	997,312	2	852,282	2
7530 處分固定資產損失，淨額	304,296	1	-	-
7560 兌換損失，淨額	-	-	157,719	-
7880 什項支出	26,231	-	66,613	-
營業外費用及損失合計	1,327,839	3	1,076,614	2
7900 本期稅前淨利(損)	(1,067,664)	(2)	1,162,486	3
8110 所得稅利益(費用)(附註四(十五))	254,253	1	(402,816)	(1)
列計會計原則變動累積影響數前淨利(損)	(813,411)	(1)	759,670	2
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(十五))	160,691	-	-	-
9600 合併總損益	\$ (652,720)	(1)	759,670	2
歸屬予：				
9601 母公司股東	\$ (845,015)	(2)	589,437	1
9602 少數股權淨利	192,295	1	170,233	1
	\$ (652,720)	(1)	759,670	2
		稅後		稅後
基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)(附註四(十七))				
列計會計原則變動累積影響數前淨利(損)	\$ (0.28)		0.18	
會計原則變動累積影響數	0.04		-	
本期淨利(損)	\$ (0.24)		0.18	
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註四(十七))				
列計會計原則變動累積影響數前淨利	\$ -		0.17	
會計原則變動累積影響數	-		-	
本期淨利	\$ -		0.17	

(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
民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股 本	待分配		法定盈 餘公積	未分配 盈 餘	遞延貸項	累積換算 調 整 數	未認列為 退休金成本 之淨損失	金融商品 未實現損益	少數股權	合 計
		股票股利	資本公積								
民國九十四年一月一日期初餘額	\$ 32,714,259	-	3,099,862	403,372	4,708,083	334,275	2,067,954	(219,593)	-	-	43,108,212
盈餘指撥及分配(附註四(十六))：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	324,294	(324,294)	-	-	-	-	-	-
盈餘轉增資	-	329,229	-	-	(329,229)	-	-	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	(1,646,147)	-	-	-	-	-	(1,646,147)
發放董監事酬勞	-	-	-	-	(20,400)	-	-	-	-	-	(20,400)
發放員工紅利	-	-	-	-	(51,174)	-	-	-	-	-	(51,174)
可轉換公司債轉換為普通股	853,186	-	324,214	-	-	-	-	-	-	-	1,177,400
認列被投資公司受贈資產轉列資本公積	-	-	73	-	-	-	-	-	-	-	73
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	-	-	-	-	-	-	-	(5,806)	-	-	(5,806)
依持股比例認列被投資公司認列之累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	(139)	-	-	-	(139)
遞延貸項	-	-	-	-	-	447,160	-	-	-	-	447,160
被投資公司外幣財務報表換算調整數本期評估數	-	-	-	-	-	-	(10,051)	-	-	-	(10,051)
國外營運機構換算調整數(附註四(十六))	-	-	-	-	-	-	(620,137)	-	-	-	(620,137)
子公司首次併入影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,162,700	2,162,700
民國九十四年上半年度合併淨利	-	-	-	-	589,437	-	-	-	-	170,233	759,670
民國九十四年六月三十日餘額	\$ 33,567,445	329,229	3,424,149	727,666	2,926,276	781,435	1,437,627	(225,399)	-	2,332,933	45,301,361
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(十六))：											
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
認列被投資公司受贈資產轉列資本公積	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-	2
依持股比例認列之被投資公司認列之累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	(676)	-	-	-	(676)
金融商品未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	(18,517)	-	(18,517)
遞延貸項	-	-	-	-	-	(192,631)	-	-	-	-	(192,631)
被投資公司外幣財務報表換算調整數本期評估數	-	-	-	-	-	-	(1,249)	-	-	-	(1,249)
國外營運機構換算調整數(附註四(十六))	-	-	-	-	-	-	(670,562)	-	-	-	(670,562)
少數股權減少數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(178,985)	(178,985)
民國九十五年上半年度合併淨損	-	-	-	-	(845,015)	-	-	-	-	192,295	(652,720)
民國九十五年六月三十日餘額	\$ 37,498,869	-	4,144,988	860,272	1,872,080	-	1,618,840	(222,505)	8,668	2,559,371	48,340,583

(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

民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	95年上半年度	94年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期合併淨利(損)	\$ (845,015)	589,437
少數股權淨利	192,295	170,233
調整項目：		
折舊費用	3,092,357	2,434,893
減損損失	11,130	-
各項攤銷及維修費用	595,034	613,431
各項攤銷帳列利息費用	12,339	-
各項攤銷帳列其他費用	77	-
處分公平價值變動列入損益之金融資產一流動利益	-	(3,143)
處分備供出售之金融資產一流動利益	(19,683)	(74,507)
國外營運機構出售機體已實現兌換利益	(414,248)	-
出售及報廢固定資產損失(利益)	319,960	(298,511)
固定資產售後租回遞延利益攤銷數	(476)	(78,947)
其他遞延利益攤銷	(89,683)	(207,034)
長期借款未實現兌換利益數	(13,145)	(20,054)
依權益法認列之投資收益	(42,852)	(90,906)
權益法評價之長期股權投資發放現金股利	64,380	231,621
遞延所得稅利益	(423,624)	(83,190)
公平價值變動列入損益之金融資產一流動減少(增加)數	(337,443)	102,875
應收票據增加數	(93,592)	(171,004)
應收帳款(含關係人)增加數	(185,253)	(1,188,805)
其他應收款(含關係人)減少數	82,952	100,807
其他金融資產一流動減少數	(86,647)	(395,581)
存貨增加數	(1,014,741)	(1,175,615)
預付費用減少(增加)數	328,611	(373,366)
預付款項增加數	(151,536)	(370,873)
其他流動資產增加數	(37,384)	(108,261)
遞延退休金成本增加數	-	(7,537)
長期應收關係人款增加數	(25,758)	(209,742)
其他資產減少(增加)數	(51,126)	42,991
公平價值變動列入損益之金融負債一非流動減少(增加)數	(136,941)	-
應付所得稅減少數	(241,659)	(124,132)
應付票據及帳款(含關係人)增加(減少)數	471,208	(40,827)
其他應付款(含關係人)增加(減少)數	(5,555)	777,892
應付費用增加數	553,032	910,427
預收款項增加數	402,460	868,413
其他流動負債增加(減少)數	85,801	(8,236)
其他負債增加(減少)數	(4,151)	49,299
應計退休金負債增加(減少)數	(41,633)	77,684
會計原則變動累積影響數	(214,255)	-
金融資產未實現損益	13,455	-
營業活動之淨現金流入	1,748,691	1,939,732
投資活動之現金流量：		
備供出售之金融資產一流動變動數	(1,589,181)	89,476
受限制資產-流動增加數	-	(2,990)
備供出售之金融資產一非流動增加數	-	(1,018)
採權益法之長期股權投資增加數	-	(166,706)
固定資產增添	(13,035,180)	(5,473,118)
出售固定資產價款	4,121,401	1,890,703
存出保證金減少數	3,471,890	672,194
遞延費用增加數	(1,112,899)	(1,224,327)
投資活動之淨現金流出	(8,143,969)	(4,215,786)
融資活動之現金流量：		
舉借短期借款數	13,528,244	2,439,086
舉借長期借款數	10,790,381	10,408,942
償還短期借款數	(15,349,308)	(1,699,958)
償還長期借款數	(3,165,183)	(5,151,388)
支付分期付款購置固定資產款項	(1,382,736)	(1,247,307)
支付分期付款購置存貨款項	-	(534,916)
支付應付租賃資產款項	(742,643)	(293,816)
少數股權增加(減少)數	(178,985)	2,162,700
現金增資	4,320,000	-
融資活動之淨現金流入	7,819,770	6,083,343
匯率影響數	4,229	(2,774)
子公司首次併入影響數	-	(2,973,141)
本期現金及約當現金增加數	1,428,721	831,374
期初現金及約當現金餘額	3,332,796	1,472,601
期末現金及約當現金餘額	\$ 4,761,517	2,303,975
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 914,756	954,343
本期支付所得稅	\$ 130,119	700,176
不影響現金流量之投資及融資活動：		
長期借款一年內到期部份	\$ 6,279,788	10,651,589
固定資產轉列存貨	\$ 3	85
應付現金股利	\$ 749,977	1,646,147
應付員工紅利及董監酬勞	\$ 63,220	71,574
長期股權投資外幣換算調整數	\$ (676)	(10,190)
國外營運機構外幣換算調整數	\$ (256,314)	620,137
金融商品之未實現損益	\$ 30,026	434,050

(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

民國九十五年及九十四年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

長榮航空股份有限公司（以下簡稱本公司）係於民國七十八年四月七日經事業主管機關交通部特許，並依中華民國公司法成立為股份有限公司，而於民國八十年七月一日首航後開始營運。

本公司主要營業項目包括：(一)固定翼航空器運輸業務、定期航空運輸業務、不定期航空運輸業務。(二)空運業務代理，包括營業、運務、維修等。(三)機體、發動機、航儀及有關機件等之保養及修護。(四)飛機設備之銷售。(五)機械、零件加工製造。(六)有關航空雜誌之發行。(七)接受事業機關委託辦理員工在職訓練業務(不得以對外公開招生方式為之)。(八)飛航訓練器材維修業務。(九)前各項之進出口貿易業務(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。

於民國九十五年及九十四年六月三十日，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：

(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(%)	
		95.6.30	94.6.30
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 %

(二)航空客貨運業務及旅遊業務代理與貨物之集散之事業：

	投資公司	本公司直接及間接持股比例(%)	
		95.6.30	94.6.30
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 %
3.RTW Air Services (S) Pte. Ltd.	本公司	49.00 %	49.00 %
4.Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	本公司	99.00 %	99.00 %
5.Uni Japan Co., Ltd.	本公司	49.50 %	49.50 %
6.PT Perdana Andalan Air Service	本公司	49.00 %	-

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)一般投資業務之事業：

	<u>投資公司</u>	<u>本公司直接及間接持股比例(%)</u>	
1.翔利投資股份有限公司	本公司	<u>95.6.30</u> 100.00 %	<u>94.6.30</u> 100.00 %

本公司於民國九十四年下半年度新增投資PT Perdana Andalan Air Service，持股比例為49%依據新修訂之財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，雖持股未達50%，但推定對其營運具重大影響力，而將其列入合併財務報表子公司。PT Perdana Andalan Air Service於民國九十五年六月三十日之資產總額234,217千元，占合併資產總額0.16%，負債總額124,583千元，占合併負債總額0.13%，暨民國九十五年上半年度之營業收入淨額11,990千元，佔合併營業收入淨額0.03%，稅後淨利依合併公司持股比率計算為960千元，占合併本期合併總損益(0.15)%。

民國九十五年上半年度及九十四年上半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。

民國九十五年及九十四年六月三十日，合併公司之員工人數分別為9,082人及8,675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暨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

民國九十五年上半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。

投資成本與投資時按持股比例計算之子公司股權淨值間之差額，以直線法按五年攤銷，於合併時以商譽或負商譽表示之，並以相互抵銷後之淨額，列於無形資產或其他負債項下。商譽自民國九十五年一月一日起不再攤銷，並每年定期進行減損測試。

(二)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。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。

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。

(三)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。

(四)資產、負債區分流動與非流動之分類標準

合併公司財務報表之資產係以營業週期—通常為一年作為劃分流動與非流動標準。流動資產係指因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者；主要交易目的持有之資產，預期於資產負債表日後十二個月內變現之資產，現金及約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。流動負債係因營業發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者，主要為交易目的而發生之負債，須於資產負債表日後十二個月內清償之負債，不得無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(五)資產減損

合併公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之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。

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

商譽所屬現金產生單位，則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及約當現金。

(七)金融資產

合併公司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」，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：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。
- 2.備供出售金融資產：係以公平價值評價且其價值變動列為股東權益調整項目。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不予迴轉；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。

民國九十四年十二月三十一日合併公司所持有之投資，係依據合併公司持有之目的與意圖分列為短期投資或長期投資。合併公司係以原始取得成本為入帳基礎，並按成本法或成本與市價孰低法評價。上市上櫃公司股票市價係指會計期間最末一個月之平均收盤價，開放型基金之市價則指資產負債表日基金之每單位淨值。長期投資之跌價損失列為股東權益調整項目，短期投資之跌價損失列為當期損益。

(八)衍生性金融商品及避險

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。

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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，並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，轉列為當期損益。

(九)存 貨

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

(十)採權益法之長期股權投資

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，並依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定，於編製財務季報表時依權益法認列投資損益。出售採權益法評價之長期股權投資，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積或換算調整數餘額時，應按出售比例轉列當期收益。

直接或間接持有表決權股份超過百分之五十之被投資公司為本公司之子公司，除依權益法評價外，於每會計年度之半年度及年度終了時，編製合併報表。

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。

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。

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

採權益法評價之長期股權投資，當被投資公司股權淨值發生負數時，若本公司擔保被投資公司債務，或對其有財務上之承諾，或被投資公司之虧損係屬短期性質者，則繼續按持股比例認列投資損失，若原長期股權投資不足抵減投資損失時，則其差額抵減墊款(包含應收帳款及其他往來款項)，如尚有不足，則認列遞延貸項。

(十一)固定資產及其折舊

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

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提；租賃權益改良依租約年限或估計使用年限較短者按平均法攤銷。折舊性質產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。主要固定資產耐用年數如下：

- 1.建築物：10~55年
- 2.各項設備：3~18年
- 3.機體：18年
- 4.工具及零配件：5~18年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

(十二)租 賃

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限或按租賃期間以平均法逐期攤至折舊費用。

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。

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。

(十三)遞延費用

遞延費用包括電腦軟體成本、租賃改良、商標權、新航線開發成本、飛航及維修人員技術提升訓練費用、機棚廠及試車改良工程、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。

(十四)其他金融資產

其他金融資產係指現金及約當現金、公平價值變動列入損益之金融資產、應收帳款及其他應收款項、基金及投資及其他資產—存出保證金以外之金融資產。

(十五)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。

合併公司屬國內外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，並存入中央信託局及其他銀行退休準備金監督帳戶。

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：

合併公司實施確定提撥之退休離職辦法者，依當地法令規定提撥退休金，並將每期應提撥之退休金數額，認列為當期費用。

對於財務會計準則第十八號「退休金會計處理準則」所規定之有關員工退休金負債精算結果之資訊，於編製期中財務報表時，依財務會計準則第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定未予揭露。

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)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，且實現或可實現。

(十七)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。

(十八)普通股每股盈餘(虧損)

普通股每股盈餘係以本期淨利(損)，除以普通股流通在外加權平均股數計算之。本公司所發行之可轉換公司債屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。因盈餘、資本公積或員工紅利轉增資而新增之股份，採追溯調整加計流通在外股數。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上半年度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>	本期淨損	基本每股
	減 少	虧損(元)減少
金融商品之會計處理	\$ <u>339,903</u>	<u>0.09</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，民國九十五年上半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)本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上半年度財務報表並無影響。

(四)合併公司自編製民國九十四年度財務報表起，適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，依該號公報規定，合併公司於民國九十四年上半年度並無應認列之減損損失。

(五)另本合併財務報表之合併個體自民國九十五年上半年度起包括PT Perdana Andalan Air Service，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：

	95.6.30	94.6.30
庫存現金及週轉金	\$ 313,692	83,155
銀行存款	3,439,887	1,531,428
定期存款	664,155	364,642
短期票券	343,783	324,750
	\$ 4,761,517	2,303,975

(二)金融商品(包括衍生性及非衍生性)

其明細如下：

	95.6.30	94.6.30
備供出售金融資產—流動：		
上市櫃股票	\$ 11,335	11,961
平衡型基金	9,050	20,000
債券型基金	4,326,590	4,931,867
開放型基金受益憑證	-	2,765
	\$ 4,346,975	4,966,593

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司民國九十四年度財務報表係依財團法人中華民國會計研究發展基金會(94)基祕字第016號函規定，配合財務會計準則公報第三十四號予以重分類。民國九十四年六月三十日之各類投資中，原採成本與市價孰低法評價之權益證券為4,966,593千元，重分類為備供出售金融資產—流動4,966,593千元。

	95.6.30	94.6.30
備供出售金融資產—非流動：		
關貿網路股份有限公司	\$ 119,229	94,491
中央再保險股份有限公司	385,613	337,216
	\$ 504,842	431,707

合併公司於民國九十四年上半年度購入中央再保險股份有限公司股票77千股，其成本為1,018千元。

以成本衡量之金融資產—非流動：

	95.6.30			94.6.30		
	持 股 比例(%)	原始成本	帳面金額	持 股 比例(%)	原始成本	帳面金額
Abacus International Holding Ltd.	2.11	102,233	\$ 115,743	2.11	102,233	115,743
勝山實業股份有限公司	19.50	40,365	40,365	19.50	40,365	40,365
台灣高速鐵路股份有限公司	1.21	1,250,000	1,250,000	1.40	1,250,000	1,250,000
新桃電力股份有限公司	9.69	582,112	582,112	9.69	582,112	582,112
德隆創業投資股份有限公司	5.88	20,000	20,000	5.88	20,000	20,000
中華快遞股份有限公司	10.00	20,000	20,000	10.00	20,000	20,000
台灣固網股份有限公司	1.30	840,000	840,000	1.30	840,000	840,000
長榮開發股份有限公司	9.47	870,000	870,000	9.47	870,000	870,000
聯太創業投資股份有限公司	2.30	15,048	15,048	1.50	19,800	19,800
聯成航太科技股份有限公司	6.07	8,500	-	6.07	8,500	7,110
東鼎液化瓦斯股份有限公司	2.41	192,125	49,025	2.41	198,750	66,780
Mascargo (Macau) Company Ltd.	12.00	4,764	4,882	12.00	4,764	4,764
Air Macau Comapny Ltd.	5.00	101,704	104,220	5.00	101,704	101,704
合 計		4,046,851	\$ 3,911,395		4,058,228	3,938,378

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司處分以成本衡量之金融資產—流動

單位：千股

	95年度			94年度		
	股數	成本	處分損失	股數	成本	處分損失
聯太創業投資股份有限公司(註一)	-	\$ -	-	432	4,752	(432)
東鼎液化瓦斯股份有限公司(註二)	7,950	6,625	-	-	-	-
合計		\$ 6,625	-		4,752	(432)

(註一)聯太創業投資股份有限公司於民國九十四年十二月二十一日為減資基準日，其減資比例為24%，合併公司依持股比例收回現金4,320千元，與成本差異432千元列入什項支出項下。

(註二)東鼎液化瓦斯股份有限公司於民國九十五年六月七日為減資基準日，每股減資6元，分別為彌補虧損5.5元及退回現金股款0.5元，合併公司依股數可收回6,625千元，因發放日未定，合併公司帳列其他金融資產—流動科目項下。

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：

	95年度	94年度
聯成航太科技股份有限公司(註一)	\$ -	7,110
東鼎液化瓦斯股份有限公司(註二)	11,130	47,965
	\$ 11,130	55,075

(註一)聯成航太科技股份有限公司於民國九十四年八月八日召開股東會決議解散，合併公司於民國九十四年度提列永久性跌價損失7,110千元。

(註二)合併公司因東鼎液化瓦斯股份有限公司之營運不佳，於民國九十五年度及九十四年度分別提列永久性跌價損失11,130千元及47,965千元。

合併公司持有之台灣高速鐵路股份有限公司、長榮開發股份有限公司及台灣固網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。

公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產：

	95.6.30	94.6.30
中華電信股份有公司	\$ 83,538	72,512
台灣大哥大股份有公司	84,326	91,925
債券型基金	63,431	-
平衡型基金	-	44,443
海外基金	77,578	59,853
	\$ 308,873	268,733

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司持有之衍生性金融商品明細如下：

項 目	95.6.30		94.6.30	
	名目本金	帳面價值	名目本金	帳面價值
衍生性金融資產：				
燃油選擇權合約	-	\$ 806,814	-	738,684
利率交換合約	NTD 300,000		NTD 3,200,000	
	USD 80,000	34,198	USD 120,000	62,152
遠期外匯合約	-	-	USD 43,000	10,624
		<u>\$ 841,012</u>		<u>811,460</u>
衍生性金融負債：				
燃油選擇權合約	-	\$ 100,746	-	-
利率交換合約	NTD 3,800,000	-	NTD 1,400,000	19,401
	USD 40,000	99,028		
		<u>\$ 199,774</u>		<u>19,401</u>

上述公平價值衡量公平價值變動認列為損益之金融資產及衍生性金融資產與負債，於合併財務報表上所列明細如下：

	95.6.30	94.6.30
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	<u>\$ 1,115,687</u>	<u>909,843</u>
公平價值變動列入損益之金融資產－非流動	<u>\$ 34,198</u>	<u>170,350</u>
公平價值變動列入損益之金融負債－非流動	<u>\$ 199,774</u>	<u>19,401</u>

(三)其他金融資產－流動

其明細如下：

	95.6.30	94.6.30
應收退稅款	\$ 174,225	204,899
應收收益	2,737	12,029
其他應收款項	809,553	524,407
	<u>\$ 986,515</u>	<u>741,335</u>

(四)存 貨

其明細如下：

	95.6.30	94.6.30
原物料	\$ 35,510	34,620
在製品	1,428	1,143
製成品	37	49
維修及倉儲設備零配件	11,177,548	9,323,517
機上消耗品及販售品等	482,927	418,580
燃 料	107,904	58,879
減：備抵存貨跌價損失	(1,406,811)	(1,414,455)
	<u>\$ 10,398,543</u>	<u>8,422,333</u>

合併公司之存貨投保情形請詳四(六)。

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：

	95.6.30			94.6.30		
	持 股 比例(%)	原始成本	帳面金額	持 股 比例(%)	原始成本	帳面金額
立榮航空股份有限公司	26.56	\$ 1,609,069	665,276	26.56	1,609,069	707,828
長榮保全股份有限公司	31.25	25,000	46,240	31.25	25,000	38,423
廈門國際航空港貨物倉儲有限公司	12.00	51,623	53,510	12.00	51,623	50,677
廈門國際航空港空運貨站有限公司	12.00	115,814	132,372	12.00	115,814	123,446
Menzies Macau	20.00	7,936	156,468	20.00	7,936	123,046
合 計		<u>\$ 1,809,442</u>	<u>1,053,866</u>		<u>1,809,442</u>	<u>1,043,420</u>

合併公司對採權益法之長期股權投資之增添明細如下：

	94年上半年度	
	股 數	金 額
廈門國際航空港貨物倉儲有限公司	-	\$ 51,397
廈門國際航空港空運貨站有限公司	-	115,309
		<u>\$ 166,706</u>

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：

	95年上半年度	94年上半年度
立榮航空股份有限公司	(35,438)	16,171
長榮保全股份有限公司	5,412	4,491
廈門國際航空港貨物倉儲有限公司	867	(941)
廈門國際航空港空運貨站有限公司	6,252	7,598
Menzies Macau	65,759	63,587
	<u>\$ 42,852</u>	<u>90,906</u>

(六)固定資產

合併公司民國九十五年上半年度及九十四年上半年度固定資產之利息資本化金額分別為190,662千元及157,571千元，其資本化月利率區間分別為0.16%~0.26%及0.22%~0.26%。

截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，固定資產及存貨投保金額分別約為72,571,457千元及59,969,171千元。

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(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	租賃資產 入帳折現率	折現後之 租賃資產成本	
					95.6.30	94.6.30
波音747機型六架	GECAS	93.4.13~ 105.11.12	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	1.18%~6.93%	\$ 10,939,485	6,365,811
備份發動機六具	台壽保資融 (股)公司	93.6.29~ 100.6.28	每三個月支付租金 , 到期得無條件 取得	1.76%	540,296	540,296
電腦設備一套	IBM	93.7.25~ 98.7.24	每月支付租金，到 期得無條件取得	2.50%	46,638	41,844
					11,526,419	6,947,951
減：累積折舊					(1,742,197)	(690,951)
					<u>\$ 9,784,222</u>	<u>6,257,000</u>

另上項之機體及備份發動機係以售後租回方式融資。其售價與設備帳面價值之差額(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。

截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，租賃資產投保金額分別約為14,227,011千元及7,929,961千元。

截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，本公司應付之租賃款總額及其現值如下：

到期年限	95.6.30	94.6.30
94.7.1~95.6.30	\$ -	895,314
95.7.1~96.6.30	2,393,697	869,026
96.7.1~97.6.30	1,656,411	683,338
97.7.1~98.6.30	991,742	739,388
98.7.1~99.6.30	980,263	729,614
99.7.1~100.6.30	1,225,608	728,752
100.7.1以後	<u>4,348,925</u>	<u>3,604,128</u>
總 額	11,596,646	8,249,560
減：未實現利息費用	<u>(1,966,204)</u>	<u>(1,985,245)</u>
現 值	9,630,442	6,264,315
減：一年內到期部份(列於其他流動 負債項下)	<u>(1,973,403)</u>	<u>(573,076)</u>
	<u>\$ 7,657,039</u>	<u>5,691,239</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>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
電腦套裝軟體	\$ 264,504	334,229
租賃改良	2,523,391	1,228,445
新航線開發費用	588	2,828
飛航及維修人員技術提升訓練費	14,599	42,760
機體、發動機維修費用	2,387,252	2,391,841
機棚廠及試車改良工程	13,823	13,817
其他	453,233	262,394
	<u>\$ 5,657,390</u>	<u>4,276,314</u>

(九)短期借款

其明細如下：

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
信用借款	\$ 1,485,000	1,880,000
抵押借款	240,000	235,000
發行商業本票(已扣除預付利息1,756千元 及914千元)	793,244	324,086
	<u>\$ 2,518,244</u>	<u>2,439,086</u>

上列各項借款之利息係按市場浮動利率計算，民國九十五年上半年度及九十四年上半年度之年息區間分別約為1.40%~1.69%及1.30%~1.57%，償還期限均在一年之內。截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，合併公司尚有未動用之短期借款額度分別為8,178,927千元及8,466,027千元。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>95.6.30</u>		<u>94.6.30</u>	
	年 利 率 區 間%	金 額	年 利 率 區 間%	金 額
抵質押借款：				
土地建物及各項設備抵押貸款	2.02~3.77	\$ 5,539,279	2.05~4.02	5,769,033
航空器抵押貸款：				
台幣貸款	2.61~2.78	10,878,300	1.80~5.05	4,069,594
外幣貸款	4.90~6.38	689,243	2.70~4.19	2,608,249
小 計		<u>11,567,543</u>		<u>6,677,843</u>
模擬機抵押貸款：				
外幣貸款	4.71~5.66	286,602	2.58~3.69	279,693
小 計		<u>286,602</u>		<u>279,693</u>
合 計		<u>17,393,424</u>		<u>12,726,569</u>
中長期信用貸款	1.63~2.65	14,295,513	1.60~6.50	11,861,362
中長期應付商業本票	2.05~2.60	603,167	1.98~2.40	344,861
總 計		32,292,104		24,932,792
減：一年內到期部份		(5,779,788)		(7,251,589)
		<u>\$ 26,512,316</u>		<u>17,681,203</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)

於民國九十五年六月三十日，上述借款之償還期限如下：

<u>到 期 年 限</u>	<u>金 額</u>
95.7.1~96.6.30	\$ 5,779,788
96.7.1~97.6.30	7,826,396
97.7.1~98.6.30	6,881,299
98.7.1~99.6.30	4,760,371
99.7.1~100.6.30	4,004,520
100.7.1以後	3,039,730
	<u>\$ 32,292,104</u>

合併公司與交通銀行等十五家銀行所簽訂之聯貸合約中約定，若所購航空器報廢或出售時應即償還貸款，及合併公司於年底應維持一定水準之負債與淨值比率(300%)及流動比率(75%)。截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，合併公司尚有未動用之長期借款額度分別約為2,490,296千元及1,550,000千元。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>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
	<u>保證銀行</u>	<u>年利率</u>	<u>發行年月</u>	<u>還本期限</u>		
第六次公司債	上海營業	5.47 %	89.07	期滿五年，到期一次還本	\$ -	300,000
	中信銀營業	5.48 %	89.07	期滿五年，到期一次還本	-	500,000
	板信民生	5.64 %	89.07	期滿五年，到期一次還本	-	300,000
	中信銀營業	5.53 %	89.07	期滿五年，到期一次還本	-	300,000
	中信銀營業	5.53 %	89.07	期滿五年，到期一次還本	-	200,000
第七次公司債	中商國外	5.25 %	89.12	期滿五年，到期一次還本	-	500,000
	國泰世華	5.25 %	89.12	期滿五年，到期一次還本	-	500,000
	台銀桃園	5.25 %	89.12	期滿五年，到期一次還本	-	400,000
	農銀桃園	5.25 %	89.12	期滿五年，到期一次還本	-	400,000
第八次公司債	台北富邦松江	3.70 %	90.07	期滿五年，到期一次還本	500,000	500,000
第九次公司債	合庫桃園	浮動	93.02	期滿五年，到期一次還本	300,000	300,000
	合庫桃園	浮動	93.02	期滿五年，到期一次還本	200,000	200,000
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

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	摘 要				95.6.30	94.6.30
	保證銀行	年利率	發行年月	還本期限		
第十二次公司債	遠東營業	1.85 %	94.08	期滿五年，到期一次還本	\$ 500,000	-
	上海營業	1.85 %	94.08	期滿五年，到期一次還本	500,000	-
	中信銀營業	1.85 %	94.08	期滿五年，到期一次還本	600,000	-
	華南城東	1.85 %	94.08	期滿五年，到期一次還本	500,000	-
第十三次公司債	國泰世華聯貸	2.08 %	95.01	期滿五年，到期一次還本	2,000,000	-
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>3,279,254</u>	<u>3,291,254</u>
小 計					10,879,254	10,191,254
減：一年內到期部分					<u>(500,000)</u>	<u>(3,400,000)</u>
					<u>\$ 10,379,254</u>	<u>6,791,254</u>

第二次可轉換公司債

本公司於民國九十三年八月九日發行國內第二次無擔保可轉換公司債，發行總額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。

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。截至民國九十五年六月三十日止之轉換價格為13.51元。

(十二)應付分期款項

本公司採售後分期付款方式購置航材，其明細如下：

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
應付分期款項	\$ 214,204	638,719
減：一年內到期部份	<u>(214,204)</u>	<u>(424,515)</u>
合 計	<u>\$ -</u>	<u>214,204</u>

一年內到期之應付分期款項列入其他應付款項。

於民國九十五年六月三十日，上述分期付款之償還期限如下：

<u>到 期 年 限</u>	<u>金 額</u>
95.7.1~96.6.30	\$ <u>214,204</u>

上述借款之利息係按市場浮動利率計算，民國九十五年上半年度及九十四年上半年度之年息區間分別為2.55%~2.72%及2.33%~2.55%。

(十三)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>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
應付機體價款	\$ 18,000,624	13,284,948
減：一年內到期部份	<u>(2,406,095)</u>	<u>(1,821,357)</u>
合 計	<u>\$ 15,594,529</u>	<u>11,463,591</u>

一年內到期之應付機體價款列入其他應付款項。

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

於民國九十五年六月三十日，上述應付機體價款之償還期限如下：

<u>到 期 年 限</u>	<u>金 額</u>
95.7.1~96.6.30	\$ 2,406,095
96.7.1~97.6.30	2,347,106
97.7.1~98.6.30	2,365,151
98.7.1~99.6.30	2,422,168
99.7.1~100.6.30	2,229,096
100.7.1以後	<u>6,231,008</u>
	<u>\$ 18,000,624</u>

上述應付機體價款之利息係按市場浮動利率計算，民國九十五年上半年度及九十四年上半年度之年息區間分別為4.14%~6.77%及2.06%~6.77%。相關抵質押情事，請詳附註六。

(十四)退休金

合併公司民國九十五年上半年度及九十四年上半年度有關退休金資料如下：

	<u>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
期末退休準備金餘額		
提撥至勞工保險局	\$ 120,063	-
提撥至中央信託局	2,012,968	1,564,237
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	176,644	191,522
確定提撥之淨退休金成本	80,615	-
期末應計退休金負債餘額	790,131	911,653

(十五)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。合併公司民國九十五年上半年度及九十四年上半年度估計所得稅利益(費用)如下：

	<u>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
當期所得稅費用	\$ (222,935)	(417,841)
遞延所得稅利益	<u>423,624</u>	<u>15,025</u>
	<u>\$ 200,689</u>	<u>(402,816)</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>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
金融資產利益	\$ (160,310)	-
投資抵減	259,977	(13,320)
未實現兌換損失	(27,222)	(66,777)
分期應付固定資產款項財稅差異	29,777	41,540
備抵存貨跌價損失提列數	(1,099)	(25,227)
遞延受贈資產及關係人處分固定資產利得	(5,429)	(117,315)
應計退休金負債	(19,352)	195,898
虧損扣抵	758,616	-
備抵評價變動數	(412,600)	-
其 他	<u>1,266</u>	<u>226</u>
	<u>\$ 423,624</u>	<u>15,025</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「所得稅基本稅額條例」計算基本稅額。民國九十五年上半年度及九十四年上半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>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
稅前損益計算之所得稅利益(費用)	\$ 184,588	(346,886)
未分配盈餘加徵10%所得稅	(24,664)	(163,153)
處分長短期股權投資利得	4,633	17,555
依權益法認列之投資收益	114,759	91,339
被投資公司股利收入	32,199	911
折舊費用財稅差異	(15,700)	(15,939)
兌換損失帳列累積換算調整數	132,540	19,207
虧損扣抵及投資抵減本期抵減數	276,051	2,863
因子公司適用財稅率不同產生之差異	(9,120)	(6,831)
備抵評價變動數	(412,600)	-
免稅所得	9,208	-
其 他	<u>(37,641)</u>	<u>(1,882)</u>
	<u>\$ 254,253</u>	<u>(402,816)</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.民國九十五年及九十四年六月三十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：

	95.6.30		94.6.30	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
遞延所得稅資產—流動：				
備抵存貨跌價損失	\$ 1,406,812	351,703	1,414,456	353,614
未實現兌換損失	2,760	690	49,020	12,255
投資抵減	-	1,073	-	-
其他	880	220	779,776	194,944
		<u>353,686</u>		<u>560,813</u>
遞延所得稅負債—流動：				
金融資產未實現利益	(806,816)	(201,704)	-	-
未實現兌換利益	(672)	(168)	-	-
		<u>(201,872)</u>		<u>-</u>
遞延所得稅資產—流動，淨額		<u>\$ 151,814</u>		<u>560,813</u>
遞延所得稅資產—非流動：				
金融資產未實現損失	\$ 165,576	41,394	-	-
投資抵減	-	621,471	-	-
應計退休金負債	305,064	76,266	55,688	13,922
分期應付固定資產款項	2,988,960	747,240	2,692,204	673,051
遞延受贈資產及關係人處分固定資產利得	889,924	222,481	827,940	206,985
虧損扣抵	3,034,464	758,616	-	-
折舊財稅差異	33,308	8,327	28,928	7,232
備抵壞帳超限數	269,168	67,292	268,444	67,111
其他	5,180	1,295	2,896	724
		<u>2,544,382</u>		<u>969,025</u>
減：備抵評價變動數	\$ (1,794,616)	(448,654)	(144,216)	(36,054)
遞延所得稅資產—非流動，淨額		<u>\$ 2,095,728</u>		<u>932,971</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)

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。截至民國九十五年六月三十日，合併公司因投資自動化設備、防治污染設備、研究發展及人才培訓等支出及新興重要策略性產業，依法得享受投資抵減，其尚未抵減之稅額及最後可抵減年度如下：

<u>發生年度</u>	<u>尚未抵減稅額</u>	<u>最後可抵減年度</u>
民國九十四年度	\$ 382,890	民國九十八年度
民國九十五年度	239,654	民國九十九年度
	<u>\$ 622,544</u>	

5. 本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國九十二年度。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。截至民國九十五年六月三十日止，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	<u>\$ 3,034,464</u>	民國一〇〇年度

6. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
屬八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	-
屬八十七年度以後之未分配盈餘	1,872,080	2,926,276
	<u>\$ 1,872,080</u>	<u>2,926,276</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 567,464</u>	<u>660,803</u>
	<u>95年度(預計)</u>	<u>94年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>16.25 %</u>	<u>15.09 %</u>

7. 本公司民國九十、九十一及九十二年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，經核定補徵51,496千元。本公司已提出行政救濟申請，迄今主管機關所作之決定，本公司仍有不服，惟仍有投資抵減，故不認列為所得稅費用，另被合併公司長榮航太科技股份有限公司民國九十二年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，經核定補徵7,702,877元。被合併公司長榮航太科技股份有限公司業已認列補徵之所得稅費用，並提出行政救濟申請。

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十六)股東權益

1.股本

截至民國九十五年六月三十日止，本公司資本總額為40,000,000千元，每股10元，分為4,000,000千股，已發行股份為3,749,887千股。

截至民國九十四年六月三十日止，本公司資本總額為40,000,000千元，每股10元，分為4,000,000千股，已發行股份為3,356,745千股。

本公司於民國九十四年六月十六日經股東常會決議，以未分配盈餘329,229千元轉增資發行新股32,923千股，此項增資案業經主管機關核准，增資基準日訂於民國九十四年八月二十二日，並已辦妥法定登記程序。

本公司於民國九十四年十一月二十一日經董事會決議，以現金增增資發行新股360,000千股，每股發行價格12元。此項增資案業經主管機關核准，本公司並以民國九十五年三月二十一日為增資基準日，並經辦妥法定登記程序。

2.公積及盈餘分配之限制

(1)資本公積

其明細如下：

	95.6.30	94.6.30
股本溢價	\$ 2,514,333	1,794,333
可轉換公司債轉換溢價	745,546	744,741
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	234,600	234,599
受贈資產轉列資本公積	648,841	648,808
	<u>\$ 4,144,988</u>	<u>3,424,149</u>

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。

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)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。

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。惟之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員工紅利及董監事酬勞相關資訊如下：

員工紅利－現金	\$ 52,320
董監事酬勞	<u>10,900</u>
	<u>\$ 63,220</u>

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。

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)避險會計

1.避險會計

(1)現金流量避險

本公司所持有之浮動利率資產及所承擔之浮動利率債務，可能因市場利率變動而使該資產及負債未來現金流量產生波動，並導致風險。本公司評估該風險可能重大，故另簽訂利率交換合約，以進行避險。

民國九十五年六月三十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	現金流量預	相關損益
		之公平價值	期產生期間	預期於損益表
		95.6.30		認列期間
浮動利率之應付公司債	利率交換合約	\$	(24,266)民國93年~98年	民國93年~98年

民國九十五年六月三十日因現金流量避險之避險工具所產生之損失，認列為股東權益調整項目之情形如下：

項 目	95.6.30
股東權益當期調整之金額	\$ (24,266)

(十九)金融商品資訊之揭露

公平價值之資訊

1.民國九十五年及九十四年六月三十日，合併公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	95.6.30		94.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
現金及約當現金	\$ 4,761,517	4,761,517	2,303,975	2,303,975
備供出售金融資產—流動	4,346,975	4,346,975	4,966,593	4,981,842
應收票據及款項(含關係人)	9,841,761	9,841,761	9,205,732	9,205,732
其他金融資產—流動	986,515	986,515	741,335	741,335
權益證券—公平價值	308,873	308,873	268,733	284,832
權益證券—備供出售	504,842	504,842	431,707	478,201
權益證券—以成本衡量	3,911,395	-	3,938,378	-
遠期外匯合約	-	-	10,624	8,765
利率交換合約	34,198	34,198	62,152	62,152
燃油選擇權合約	806,814	806,814	738,684	738,684

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	95.6.30		94.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融負債：				
短期借款	\$ 2,518,244	2,518,244	2,439,086	2,439,086
應付票據及款項(含關係人)	3,078,149	3,078,149	2,298,355	2,298,355
應付費用	8,664,062	8,664,062	8,391,789	8,391,789
其他應付款項	2,877,950	2,877,950	3,099,672	3,099,672
一年內到期之長期負債	6,279,788	6,279,788	10,651,589	10,651,589
應付公司債	10,379,254	10,042,701	6,791,254	6,865,165
長期借款	26,512,316	26,512,316	17,681,203	17,681,203
應付分期款項	-	-	214,204	214,204
應付機體價款	15,594,529	15,594,529	11,463,591	11,463,591
應付租賃款	7,657,039	7,657,039	5,691,239	5,691,239
利率交換合約	99,028	99,028	19,401	19,401
燃油選擇權合約	100,746	100,746	-	-
資產負債表外金融商品：				
信用狀	-	352,751	-	307,097

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上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)、其他金融資產—流動、短期借款、應付費用、其他應付款項、一年內到期之長期負債。
- (2) 金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (3) 應付公司債、長期借款、應付分期款項、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，民國九十五年及九十四年上半年度所使用之折現率區間為1.18%~7.56%至1.64%~7.56%。
- (4) 信用狀：其公平價值係以合約金額為準。

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.合併公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

<u>金融資產及負債名稱</u>	<u>95.6.30</u>	
	<u>公開報價 決定之金額</u>	<u>評價方式 估計之金額</u>
金融資產：		
現金及約當現金	\$ -	4,761,517
備供出售金融資產—流動	4,346,975	-
應收票據及款項(含關係人)	-	9,841,761
其他金融資產—流動	-	986,515
權益證券—備供出售	504,842	-
權益證券—公平價值	308,873	-
利率交換合約	-	34,189
燃油選擇權合約	-	806,814
金融負債：		
短期借款	-	2,518,244
應付票據及款項(含關係人)	-	3,078,149
應付費用	-	8,664,062
其他應付款項	-	2,877,950
一年內到期之長期負債	-	6,279,788
應付公司債	-	10,379,254
長期借款	-	26,512,316
應付機體價款	-	15,594,529
應付租賃款	-	7,657,039
利率交換合約	-	99,028
燃油選擇權合約	-	100,746
資產負債表外金融商品：		
信用狀	-	352,751

4.合併公司民國九十五年上半年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損益之金額為1,140,771千元。

5.合併公司民國九十五年六月三十日具利率變動之公平價值風險之應付公司債為7,100,000千元。

6.合併公司民國九十五年上半年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產及金融負債，其利息收入總額為85,426千元，利息費用總額為997,312千元。

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

7.財務風險資訊

(1)市場風險

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202,236千元。

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於現金及約當現金、權益證券及應收帳款之金融商品。合併公司之現金存放於不同之金融機構。持有之權益證券係購買信用評等優良之公司所發行的基金及上市櫃股票。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金及所持有之權益證券不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

(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。

(4)利率變動之現金流量風險

合併公司之短期及長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其短期及長期借款之有效利率隨之變動，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增加174,052千元。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</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
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
長榮國際機電股份有限公司	合併子公司－長榮空廚及長榮航勤之法人股東 轉投資公司
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
環世旅行社股份有限公司	合併子公司－長榮航勤之法人股東之轉投資公司
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

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：

	95年上半年度		94年上半年度	
	金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
長榮國際股份有限公司	\$ 19,127	0.04	12,896	0.03
立榮航空股份有限公司	48,238	0.10	38,481	0.09
新加坡商新加坡航空股份有限公司台灣分公司	71,961	0.15	67,189	0.16
馬來西亞商馬來西亞航空股份有限公司	36,665	0.08	38,280	0.09
其他	29,725	0.06	22,921	0.05
	<u>\$ 205,716</u>	<u>0.43</u>	<u>179,767</u>	<u>0.42</u>

營業成本：

	95年上半年度		94年上半年度	
	金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
長榮國際股份有限公司	\$ 34,231	0.07	24,509	0.06
長榮國際儲運股份有限公司	60,851	0.13	59,400	0.16
長榮保全股份有限公司	20,671	0.05	19,149	0.05
立榮航空股份有限公司	482,056	1.05	494,571	1.32
其他	5,484	0.01	6,089	0.02
	<u>\$ 603,293</u>	<u>1.31</u>	<u>603,718</u>	<u>1.61</u>

營業費用：

	95年上半年度		94年上半年度	
	金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
長榮國際股份有限公司	\$ 65,455	1.83	60,215	1.68
長榮國際儲運股份有限公司	24,763	0.69	19,502	0.55
立榮航空股份有限公司	22,350	0.62	52,714	1.47
長榮保全股份有限公司	24,338	0.68	25,811	0.72
SATS Airport Services PTE LTD.	2,775	0.08	2,452	0.07
其他	1,295	0.04	992	0.03
	<u>\$ 140,976</u>	<u>3.94</u>	<u>161,686</u>	<u>4.52</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)

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。截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，合併公司應收／應付關係人款項表列明細如下：

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
應收帳款－關係人：		
立榮航空股份有限公司	\$ 73,695	65,544
長榮國際股份有限公司	6,699	7,074
新加坡商新加坡航空股份有限公司 台灣分公司	25,590	22,807
馬來西亞商馬來西亞航空股份有限公司	6,353	7,417
其他	9,105	10,616
	<u>121,442</u>	<u>113,458</u>
其他應收款－關係人：		
立榮航空股份有限公司	\$ 117,306	135,422
長榮海運股份有限公司	564	574
長榮國際股份有限公司	61	4,949
其他	814	430
	<u>118,745</u>	<u>141,375</u>
長期應收帳款－關係人：		
立榮航空股份有限公司	352,045	492,209
減：備抵壞帳	(239,739)	(282,467)
	<u>112,306</u>	<u>209,742</u>
應收關係人款合計	<u>\$ 352,493</u>	<u>464,575</u>
	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
應付帳款－關係人：		
長榮國際股份有限公司	\$ 13,730	6,597
立榮航空股份有限公司	130,590	143,980
長榮國際儲運股份有限公司	8,842	9,529
長榮保全股份有限公司	3,075	2,896
其他	10	17
	<u>156,247</u>	<u>163,019</u>
其他應付款項－關係人：		
長榮國際股份有限公司	14,645	10,941
長榮國際儲運股份有限公司	6,840	3,485
立榮航空股份有限公司	7,886	9,675
長榮保全股份有限公司	6,195	4,847
長榮國際機電股份有限公司	280	10,265
其他	2,958	2,342
	<u>38,804</u>	<u>41,555</u>
應付關係人款合計	<u>\$ 195,051</u>	<u>204,574</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

於民國九十五年及九十四年六月三十日，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>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
土地(帳面價值)	長期借款	\$ 2,355,195	2,355,195
建築物(帳面價值)	短、長期借款	8,733,447	9,057,252
機體(帳面價值)	長期借款、應付機體價款	41,910,093	30,817,662
備份發動機(帳面價值) — 列於固定資產—各 項設備項下	長期借款	112,721	129,382
模擬機(帳面價值)— 列 於固定資產—各項設 備項下	長期借款	298,620	328,354
倉儲、電腦通訊設備(帳 面價值)— 列於固定 資產—各項設備項下	長期借款	440,546	538,953
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	2,990	2,990
定期存款— 列於其他資 產項下	關稅保證及合約履約保證	592,040	519,612
合 計		<u>\$ 54,445,652</u>	<u>43,749,400</u>

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國九十五年六月三十日止，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型客機四架	USD 1,260,851	NTD 2,892,770
93.04	THE BOEING COMPANY	波音777型客機八架	USD 1,491,496	NTD 8,434,828

(註)列固定資產—預付設備款項下。

(二)截至民國九十五年六月三十日合併公司為取得長、短期借款綜合使用額度，已開立約新台幣6,404,210千元之本票質存於相關授信銀行，另於民國九十五年六月三十日止已商請荷銀、花旗、匯豐銀及美國商銀開立之履約保證餘額約為新台幣347,137千元。

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、土地及備份發動機，截至民國九十五年六月三十日止，已支付12,202,184千元以為存出保證金，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>
95.7.1~96.6.30	\$ 11,090,874
96.7.1~97.6.30	8,315,794
97.7.1~98.6.30	7,078,181
98.7.1~99.6.30	6,025,888
99.7.1~100.6.30	5,404,287
100.7.1以後	<u>26,613,845</u>
	<u>\$ 64,528,869</u>

(四)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合併子公司(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)合併子公司(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，合併子公司(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)合併子公司(長榮空運倉儲股份有限公司)業於民國九十一年二月二十六日經民航局核發「航空貨物集散站經營業許可證」，取得貨運站之營運權並正式開始營運。

3.權利金

- (1)合併子公司(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，就本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)之6.1%加計營業稅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。

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)民國九十五年上半年度合併子公司(長榮空運倉儲股份有限公司)估計應給付之權利金計34,296千元，帳列營業成本項下。

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。

(五)截至民國九十五年六月三十日止，合併子公司(長榮空運倉儲股份有限公司)開立之保證票據明細如下：

	金 額	備 註
交通部民用航空局	\$ 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
中國國際商業銀行	1,455,200	聯合授信契約履約保證
中國國際商業銀行	100,000	特許契約履約保證
	<u>\$ 2,066,973</u>	

(六)截至民國九十五年六月三十日止，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之情形如下：

出租人	承租標的物	租賃期間	付款方式	每月租金 (未 稅)	未來年度 應付租金
交通部民用航空局	桃園縣大園鄉 中正國際機場 內之土地	89.4.1~ 109.3.31	按季支付	\$ 4,049	\$ 668,024
交通部民用航空局	桃園縣大園鄉 中正國際機場 內之土地	94.4.22~ 97.4.21	按季支付	700	14,707
合 計					<u>\$ 682,731</u>

(七)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：

購建標的物	對 象	合約總價款 (含 稅)	已支付金額 (含 稅)	應付價款 (含 稅)	預計購建完成 付款期間
T700試車台	國功營造(股)公司	3,397	2,826	571 (註1)	註2
T700試車台	長榮國際機電(股)公司	20,656	18,590	2,066 (註1)	註2
三號機棚廠	陳信樟建築師事務所	22,260	12,243	10,017 (註1)	註2
三號機棚廠	國功營造(股)公司	893,968	264,370	629,598 (註1)	註2
三號機棚廠	長榮國際機電(股)公司	357,082	20,000	337,082 (註1)	註2

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1：截至民國九十五年六月三十日止，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。

(八)合併子公司(長榮航勤股份有限公司)租賃之機坪、辦公大樓及裝備停放區，已與出租人簽約續租，每月租金合計1,990千元。另與設備供應商簽訂合約計美金2,181千元、歐元89千元、日幣46,900千元及新台幣8,520元，截至民國九十五年六月三十日已支付美金1,268千元、歐元18千元、日幣31,900千元及新台幣1,742千元。

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、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	95年上半年度			94年上半年度		
		屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用							
薪資費用		2,750,281	1,455,949	4,206,230	2,575,900	1,352,059	3,927,959
勞健保費用		160,999	65,347	226,346	145,584	63,630	209,214
退休金費用		183,750	73,509	257,259	130,695	60,827	191,522
其他用人費用		754,534	135,131	889,665	588,195	116,081	704,276
折舊費用		2,962,054	130,303	3,092,357	2,303,485	131,408	2,434,893
折耗費用		-	-	-	-	-	-
攤銷費用		485,562	109,472	595,034	500,826	112,605	613,431

(二)重分類

民國九十四年上半年度合併財務報表中若干金額為配合民國九十五年上半年度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」之表達方式已作適當重分類，該重分類對合併財務報表表達之影響並不重大。

十一、其他附註揭露事項

依89.11.01(89)台財證(六)第04754號函修正之「證券發行人財務報告編製準則」第十三條之規定，民國九十五年上半年度本公司應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3. 期末持有有價證券情形：

單位：千單位/千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				單位數/股數	帳面金額	持股比例%	市價(淨值)	
本公司	兆豐國際平衡基金/平衡型基金	無	備供出售金融資產—流動	998	9,050	-	9,050	
"	復華信天翁債券基金/債券型基金	無	備供出售金融資產—流動	13,618	152,681	-	152,681	
"	新光台灣吉利債券基金/債券型基金	無	備供出售金融資產—流動	21,208	350,243	-	350,243	
"	建弘全家福債券基金/債券型基金	無	備供出售金融資產—流動	4,064	664,025	-	664,025	
"	復華有利債券基金/債券型基金	無	備供出售金融資產—流動	6,501	80,060	-	80,060	
"	大華債券基金/債券型基金	無	備供出售金融資產—流動	15,555	200,092	-	200,092	
"	金復華債券基金/債券型基金	無	備供出售金融資產—流動	31,504	400,159	-	400,159	
"	大眾債券基金/債券型基金	無	備供出售金融資產—流動	28,799	372,401	-	372,401	
"	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	6,136	70,112	-	70,112	
"	台壽保所羅門債券基金/債券型基金	無	備供出售金融資產—流動	17,281	200,128	-	200,128	
"	統一強棒債券基金/債券型基金	無	備供出售金融資產—流動	9,140	140,068	-	140,068	
"	德盛債券大壩基金/債券型基金	無	備供出售金融資產—流動	33,922	390,330	-	390,330	
"	保德信債券基金/債券型基金	無	備供出售金融資產—流動	20,703	300,513	-	300,513	
"	日盛債券基金/債券型基金	無	備供出售金融資產—流動	21,420	290,340	-	290,340	
"	新光吉星債券基金/債券型基金	無	備供出售金融資產—流動	15,463	220,037	-	220,037	
"	華頓平安債券基金/債券型基金	無	備供出售金融資產—流動	20,722	220,151	-	220,151	
"	凱基凱旋債券基金/債券型基金	無	備供出售金融資產—流動	8,439	90,133	-	90,133	
"	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	20,874	49.00	20,874	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	3,438	46,240	31.25	46,240	
"	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	21,368	49.00	21,368	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	161,814	17.92	161,814	
"	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	666,145	49.80	666,145	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	20,378	404,947	56.33	404,948	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	272,080	3,420,458	80.00	3,420,458	註2
"	Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	847,725	99.00	847,725	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	881,009	60.00	881,009	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	937,108	100.00	937,108	註2
"	Uni Japan Co., Ltd. 股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	1,824	49.50	1,824	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	16,368	49.00	46,046	註2

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				備註
				單位數/股數	帳面金額	持股比例%	市價(淨值)	
本公司	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	
"	關貿網路股份有限公司股票	無	備供出售金融資產-非流動	11,576	119,229	5.85	119,229	
"	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	
"	新桃電力股份有限公司股票	無	以成本衡量之金融資產-非流動	48,461	484,612	9.69	註1	
"	德隆創業投資股份有限公司股票	無	以成本衡量之金融資產-非流動	2,000	20,000	5.88	註1	
"	中華快速股份有限公司股票	無	以成本衡量之金融資產-非流動	2,000	20,000	10.00	註1	
"	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	
"	勝山實業股份有限公司股票	無	以成本衡量之金融資產-非流動	4,037	40,365	19.50	註1	
"	聯太創業投資股份有限公司股票	無	以成本衡量之金融資產-非流動	1,368	15,048	2.30	註1	
"	台灣固網股份有限公司股票	無	以成本衡量之金融資產-非流動	84,000	840,000	1.30	註1	
"	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	29,813	357,761	5.96	357,761	

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	金鼎債券基金	備供出售金融資產-流動	金鼎證券投資信託股份有限公司	無	-	-	14,275	200,000	14,275	200,124	200,000	124	-	-	-
"	建弘台灣債券基金	"	建弘證券投資信託股份有限公司	無	28,864	400,000	30,128	420,000	58,992	822,365	820,000	2,365	-	-	-
"	復華債券基金	"	復華證券投資信託股份有限公司	無	-	-	35,642	470,000	35,642	470,795	470,000	795	-	-	-
"	保德信債券基金	"	保德信證券投資信託股份有限公司	無	29,197	420,159	64,322	930,000	72,816	1,052,251	1,050,159	2,092	513	20,703	300,513
"	華頓平安債券基金	"	華頓證券投資信託股份有限公司	無	18,983	200,078	39,616	420,000	37,877	400,824	400,078	746	151	20,722	220,151
"	德信萬年債券基金	"	德信證券投資信託股份有限公司	無	-	-	6,980	100,000	6,980	100,095	100,000	95	-	-	-
"	台壽保所羅門債券基金	"	台壽保證證券投資信託股份有限公司	無	-	-	45,874	530,000	28,593	330,294	330,000	294	128	17,281	200,128
"	兆豐國際寶鑽債券基金	"	兆豐證券投資信託股份有限公司	無	-	-	23,752	270,000	17,616	200,154	200,000	154	112	6,136	70,112
"	大眾債券基金	"	大眾證券投資信託股份有限公司	無	15,640	200,363	31,792	410,000	18,633	240,000	239,284	716	1,322	28,799	372,401

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			
					單位數	金 額	單位數	金 額	單位數	售 價	帳面成本	處分利益	(損)益	單位數	金 額
本公司	金復華債券基金	備供出售金融資產—流動	金復華證券投資信託股份有限公司	無	-	-	66,337	840,000	34,833	440,436	440,000	436	159	31,504	400,159
"	國際萬華債券基金	"	國際證券投資信託股份有限公司	無	-	-	6,994	100,000	6,994	100,107	100,000	107	-	-	-
"	國際萬寶債券基金	"	國際證券投資信託股份有限公司	無	13,383	200,079	-	-	13,383	200,706	200,079	627	-	-	-
"	建弘全家福債券基金	"	建弘證券投資信託股份有限公司	無	-	-	7,005	1,140,000	2,941	480,000	478,073	1,927	2,098	4,064	664,025
"	德盛債券大壩基金	"	德盛證券投資信託股份有限公司	無	27,305	310,000	60,125	690,000	53,508	614,070	610,000	4,070	330	33,922	390,330
"	統一強棒基金	"	統一證券投資信託股份有限公司	無	8,675	131,771	9,140	140,000	8,675	132,182	131,771	411	68	9,140	140,068
"	日盛債券基金	"	日盛證券投資信託股份有限公司	無	33,529	450,626	57,688	780,000	69,797	942,308	940,569	1,739	283	21,420	290,340
"	統一全壘打基金	"	統一證券投資信託股份有限公司	無	-	-	20,901	290,000	20,901	290,210	290,000	210	-	-	-
"	富鼎益利信基金	"	富鼎證券投資信託股份有限公司	無	18,259	230,000	4,748	60,000	23,007	290,327	290,000	327	-	-	-
"	新光台灣吉利基金	"	新光證券投資信託股份有限公司	無	-	-	45,550	750,000	24,342	400,906	400,000	906	243	21,208	350,243
"	大華債券基金	"	大華證券投資信託股份有限公司	無	-	-	15,555	200,000	-	-	-	-	92	15,555	200,092
"	新光吉星債券基金	"	新光證券投資信託股份有限公司	無	-	-	15,463	220,000	-	-	-	-	37	15,463	220,037
"	凱基凱旋債券基金	"	凱基證券投資信託股份有限公司	無	-	-	16,906	180,000	8,467	90,058	90,000	58	133	8,439	90,133
"	復華有利債券基金	"	復華證券投資信託股份有限公司	無	-	-	12,221	150,000	5,720	70,260	70,000	260	60	6,501	80,060
"	台新真吉利債券基金	"	台新證券投資信託股份有限公司	無	-	-	9,842	100,000	9,842	100,082	100,000	82	-	-	-

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.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
 6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註	
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
本公司	長榮航勤股份有限公司	權益法評價之被投資公司	進	426,521	0.96 %	2個月	-	-	(144,910)	(5.58)%	註
"	長榮空廚股份有限公司	權益法評價之被投資公司	進	459,792	1.04 %	2個月	-	-	(82,868)	(3.19)%	註
"	立榮航空股份有限公司	權益法評價之被投資公司	進	479,073	1.08 %	2個月	-	-	(127,459)	(4.91)%	
"	長榮航太科技股份有限公司	權益法評價之被投資公司	進	2,162,734	4.87 %	2個月	-	-	(335,399)	(12.91)%	註
"	長榮空運倉儲股份有限公司	權益法評價之被投資公司	進	172,133	0.39 %	2個月	-	-	(54,040)	(2.08)%	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：

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
					金額	處理方式		
本公司	立榮航空股份有限公司	權益法評價之被投資公司	126,203	-	114,558	分期償還	-	-

- 9.從事衍生性商品交易：

民國九十五年上半年度，合併公司從事衍生性商品交易資訊，請詳財務報表附註四(二)及四(十八)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

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 4 Road, Klongton, Klongtoey, Bangkok 10110	航空客、貨運代理業務	9,421	9,421	98	49.00%	20,874	20,874	14,249	6,982	-	15,093	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	3,438	31.25%	46,240	46,240	22,319	5,412	313	-	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%	21,368	21,368	5,671	2,779	-	5,887	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	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、I601010租賃業、飛機及飛機之儀器、機械、零件保養維修、空中廚房業務之經營等	1,124,845	1,124,845	56,614	17.92%	161,814	161,814	(138,927)	(35,438)	-	-	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中廚房業務及相關食品之買賣	498,000	498,000	49,800	49.80%	666,145	666,145	94,113	41,166	-	49,800	註
"	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、航空站地勤業務、空廚、洗衣、住宅及建築清潔、食品飲料清潔用品零售、國際貿易、租賃業	111,174	111,174	20,378	56.33%	404,947	404,947	79,974	40,940	-	30,566	註
"	長榮航大科技股份有限公司	桃園縣大園鄉航站南路6號	機體、發動機、飛機零組件之維修及製造、加工及銷售	2,000,450	2,000,450	272,080	80.00%	3,420,458	3,420,458	361,416	245,669	16,000	-	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	327	327	未發行股票	99.00%	847,725	847,725	94,680	93,733	-	-	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%	881,009	881,009	64,000	29,520	-	108,000	註
"	翔利投資股份有限公司	台北市長安東路二段117號	一般投資業	1,000,000	1,000,000	100,000	100.00%	937,108	937,108	22,605	22,605	-	-	註
"	Uni Japan Co., Ltd.	1st Floor, Evergreen Building, 2-15 13 Takanawa, Minato-Ku, Tokyo, 108-0074 Japan	航空公司客運業務代理	1,820	1,820	-	49.50%	1,824	1,824	273	134	-	-	註
"	PT Perdana Andalan Air Service	10th Floor, Mega Plaza Building Jl.H.R. Rasuna Said Kav. C-3 Jakarta Selatan-12920 Indonesia	航空公司客貨運代理業務	2,566	2,566	39	49.00%	16,368	46,046	1,959	5,534	-	-	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：本公司直接或間接具有控制力之投資公司無此情形。
3. 為他人背書保證：本公司直接或間接具有控制力之投資公司無此情形。

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. 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				備註
				單位數/股數	帳面金額	持股比率%	市 價	
翔利投資(股)公司	中華電信(股)公司股票	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,428	83,538	0.015	83,538	
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	2,619	84,326	0.056	84,326	
翔利投資(股)公司	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	2,844	41,997	-	41,997	
翔利投資(股)公司	景順收益基金/開放型債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,889	21,434	-	21,434	
翔利投資(股)公司	東鼎液化瓦斯興業(股)公司股票	-	以成本衡量之金融資產—非流動	13,250	49,025	2.41	註1	
翔利投資(股)公司	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1	
翔利投資(股)公司	新桃電力(股)公司股票	-	以成本衡量之金融資產—非流動	6,500	97,500	1.30	註1	
翔利投資(股)公司	中央再保險(股)公司股票	-	備供出售金融資產—非流動	2,321	27,852	0.46	27,852	
長榮航勤(股)公司	長榮海運(股)公司股票	本公司之法人股東	備供出售金融資產—流動	379	8,572	-	8,572	註2
長榮航勤(股)公司	長榮國際儲運(股)公司股票	本公司之法人股東	備供出售金融資產—流動	159	2,763	-	2,763	註2
長榮空運倉儲(股)公司	荷蘭債券基金/債券型基金	-	備供出售金融資產—流動	3,678	55,033	-	55,033	註2
長榮空運倉儲(股)公司	統一強棒債券基金/債券型基金	-	備供出售金融資產—流動	5,203	79,742	-	79,742	註2
長榮空運倉儲(股)公司	荷銀鴻揚債券基金/債券型基金	-	備供出售金融資產—流動	3,204	50,342	-	50,342	註2
Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	Menzies Macau	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	156,480	20.00	註1	
Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	廈門國際航空港貨物倉儲有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	53,510	12.00	註1	
Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	Mascargo (Macau) Company Ltd.	採成本法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產—非流動	-	4,882	12.00	註1	
Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	Air Macau Company Ltd.	採成本法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產—非流動	2,000	104,220	5.00	註1	
Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	廈門國際航空港空運貨站有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	132,372	12.00	註1	
Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	Man-Arbitrage Strategies Ltd./基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	816	45,323	-	45,323	
Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	Alexandra Global Investment Fund (Asia) A/基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	66	32,255	-	32,255	

註1：係未上市(櫃)公司股票，無相關市價。

註2：係以市價評價後之帳面價值。

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

長榮空運倉儲股份有限公司

單位：千單位

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				評價(損)益	期 末	
					單位數	金 額	單位數	金 額	單位數	售 價	帳面成本	處分損益		單位數	金 額
長榮空運倉儲(股)公司	國際萬華債券基金/債券型基金	備供出售金融資產	-	無	-	-	15,874	227,000	15,874	227,556	227,000	556	-	-	-
長榮空運倉儲(股)公司	統一強棒債券基金/債券型基金	備供出售金融資產	-	無	-	-	10,425	159,000	5,222	80,000	79,638	362	380	5,203	79,742

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。
- ：因本公司直接或間接具有控制力之被投資公司其總資產或營業收入未達本公司各該項金額百分之十，故毋須揭露相關資訊。
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：新台幣千元

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	
長榮航太(股)公司	長榮航空(股)公司	本公司之法人股東	提供勞務	2,142,529	52.92 %	30~50天	-	-	329,426	29.52 %	註
長榮航太(股)公司	立榮航空(股)公司	本公司之主要股東之轉投資公司	提供勞務	34,912	0.87 %	30~50天	-	-	414,095	38.61 %	
長榮航勤(股)公司	長榮航空(股)公司	本公司之法人股東	營業收入	441,981	61.00 %	60天	-	-	216,540	75.00 %	註
長榮空廚(股)公司	長榮航空(股)公司	本公司之法人股東	銷貨	470,208	70.00 %	30天	-	-	85,440	60.00 %	註

註：上述交易於編製合併報表時業已沖銷。

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：新台幣千元

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(股)公司	長榮航空(股)公司	本公司之法人股東	應收帳款 329,426 其他應收款 8,124	12.43	-	-	278,162	-	註
長榮航太(股)公司	立榮航空(股)公司	本公司之主要股東之轉投資公司	應收帳款 414,095 其他應收款 2,748	0.17	404,135	1.不定期電話催收 2.每月信函催收 3.立榮航空提供還款計劃	-	239,739	
長榮航勤(股)公司	長榮航空(股)公司	本公司之法人股東	應收帳款 216,540	4.08	-	-	-	-	註

註：上述交易於編製合併報表時業已沖銷。

10. 從事衍生性商品交易：民國九十五年上半年度，合併公司從事衍生性商品交易資訊，請詳財務報表附註四(二)及四(十八)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)

(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	3	112,056	-	-	112,056	12 %	6,252	132,372	-
廈門國際航空 港空貨物倉 儲有限公司	普通倉儲業	人民幣 14,000千元	3	51,479	-	-	51,479	12 %	867	53,510	-

(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。

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
163,535	170,663	10,656,242

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.民國九十五年上半年度

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			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	長榮航勤股份有 限公司	1	營業成本	426,521	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	459,792	與一般交易同	0.96 %
0	本公司	長榮航太股份有 限公司	1	營業成本	2,162,734	與一般交易同	4.52 %
0	本公司	長榮空運倉儲股 份有限公司	1	營業成本	172,133	與一般交易同	0.36 %
0	本公司	長榮航勤股份有 限公司	1	應付帳款—關 係人	144,910	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	335,399	與一般交易同	0.23 %
1	長榮航勤	本公司	2	應收帳款—關 係人	216,540	與一般交易同	0.15 %
1	長榮航勤	本公司	2	營業收入	441,981	與一般交易同	0.92 %
2	長榮空廚	本公司	2	營業收入	470,208	與一般交易同	0.98 %
3	長榮航太	本公司	2	應收帳款—關 係人	329,426	與一般交易同	0.23 %
3	長榮航太	本公司	2	營業收入	2,124,530	與一般交易同	4.44 %
4	長榮空運倉儲	本公司	2	營業收入	172,608	與一般交易同	0.36 %

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.民國九十四年上半年度

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			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	長榮航勤股份有 限公司	1	營業成本	412,046	與一般交易同	0.96 %
0	本公司	長榮空廚股份有 限公司	1	營業成本	426,929	與一般交易同	1.00 %
0	本公司	長榮航太股份有 限公司	1	營業成本	2,407,978	與一般交易同	5.62 %
0	本公司	長榮空運倉儲股 份有限公司	1	營業成本	160,207	與一般交易同	0.37 %
0	本公司	長榮空廚股份有 限公司	1	應付帳款—關 係人	160,952	與一般交易同	0.13 %
0	本公司	長榮航太股份有 限公司	1	應付帳款—關 係人	416,654	與一般交易同	0.33 %
0	本公司	長榮航勤股份有 限公司	1	應付帳款—關 係人	169,369	與一般交易同	0.13 %
1	長榮航勤	本公司	2	營業收入	424,785	與一般交易同	1.00 %
1	長榮航勤	本公司	2	應收帳款—關 係人	202,634	與一般交易同	0.16 %
2	長榮空廚	本公司	2	營業收入	437,912	與一般交易同	1.02 %
2	長榮空廚	本公司	2	應收帳款—關 係人	143,861	與一般交易同	0.11 %
3	長榮航太	本公司	2	營業收入	2,375,016	與一般交易同	5.55 %
3	長榮航太	本公司	2	應收帳款—關 係人	411,690	與一般交易同	0.33 %
4	長榮空運倉儲	本公司	2	營業收入	160,302	與一般交易同	0.37 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

十二、部門別財務資訊

因部門之營收比例無重大變動，按財務會計準則公報第二十三號第25段規定，於編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。