

股票代碼：2618

長榮航空股份有限公司

財 務 季 報 表

民國九十九年及九十八年三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

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、會計師核閱報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、現金流量表	6
七、財務季報表附註	
(一)公司沿革	7
(二)重要會計政策之彙總說明	7~14
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	14~30
(五)關係人交易	31~35
(六)抵質押之資產	35
(七)重大承諾事項及或有事項	36
(八)重大之災害損失	36
(九)重大之期後事項	36
(十)其 他	36~37
(十一)其他附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37~39
2.轉投資事業相關資訊	39~43
3.大陸投資資訊	43
(十二)部門別財務資訊	43

會計師核閱報告

長榮航空股份有限公司董事會 公鑒：

長榮航空股份有限公司民國九十九年及九十八年三月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十九年第一季及九十八年第一季之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務季報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務季報表整體表示查核意見。

如財務季報表附註四(五)所述，長榮航空股份有限公司民國九十九年及九十八年三月三十一日採權益法之長期股權投資分別為8,370,398千元及7,667,526千元，其相關之累積換算調整數分別為30,371千元及43,195千元，暨民國九十九年第一季及九十八年第一季相關之投資收益分別為257,676千元及112,623千元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報表為依據。另，如財務季報表附註十一「其他附註揭露事項」中有關轉投資事業相關資訊及大陸投資資訊係由該等被投資公司提供，本會計師未依第二段所述之核閱程序執行核閱工作。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務季報表、轉投資事業相關資訊及大陸投資資訊倘經會計師核閱，對第一段所述之財務季報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務季報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

陳雅琳

會計師：

張嘉信

證券主管機關：金管證六字第0950103298號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國九十九年四月十六日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
長榮航空股份有限公司

資產負債表

民國九十九年及九十八年三月三十一日

單位：新台幣千元

	99.3.31		98.3.31			99.3.31		98.3.31		
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	
資產										
流動資產：										
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$ 8,761,075	6	2,925,921	2	2100	短期借款(附註四(九))	\$ -	3,220,000	2
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註四(二))	-	-	111,039	-	2110	應付短期票券(附註四(九))	-	498,704	-
1320	備供出售金融資產—流動(附註四(二))	2,062,492	1	1,600,336	1	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動(附註四(二))	270,888	3,118,899	2
1120	應收票據淨額	352,410	-	232,442	-	2200	避險之衍生性金融負債—流動(附註四(十八))	343,288	3,756,442	3
1140	應收帳款淨額(減：備抵呆帳99年及98年均為11,551千元)	7,504,020	5	4,859,096	3	2140	應付帳款	1,318,343	934,400	1
1153	應收帳款—關係人(附註五)	177,241	-	226,305	-	2150	應付帳款—關係人(附註五)	1,209,462	880,651	1
1160	其他應收款(附註四(三))	3,757	-	10,906	-	2170	應付費用	5,711,595	5,035,699	3
1180	其他應收款—關係人(附註五)	81,491	-	93,641	-	2190	其他應付款項—關係人(附註五)	161,184	134,566	-
1200	存貨(附註四(四)、五及六)	8,429,409	6	8,703,551	6	2210	其他應付款項(附註四(十二)、四(十三)及六)	3,917,133	2,533,566	2
1250	預付費用	63,356	-	72,997	-	2260	預收款項	5,690,119	4,840,290	3
1260	預付款項	465,137	-	617,571	-	2270	一年內到期長期負債(附註四(十)、四(十一)及六)	14,722,908	13,287,274	9
1286	遞延所得稅資產—流動(附註四(十五))	88,460	-	811,576	1	2288	應付租賃款—流動(附註四(七))	1,454,614	1,440,441	1
1298	其他流動資產—其他	113,860	-	161,350	1	2298	其他流動負債—其他(附註六)	1,546,928	1,392,389	1
	流動資產合計	28,102,708	18	20,426,731	14		流動負債合計	36,346,462	24	41,073,321
基金及投資：										
1450	備供出售金融資產—非流動(附註四(二)及六)	950,401	1	470,092	-	2400	公平價值變動列入損益之金融負債—非流動(附註四(二))	-	830,316	1
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註四(二))	2,252,588	1	2,252,588	2	2430	避險之衍生性金融負債—非流動(附註四(十八))	-	643,256	-
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(五))	8,370,398	6	7,667,526	5	2410	應付公司債(附註四(十一))	7,000,000	6,100,000	4
	基金及投資合計	11,573,387	8	10,390,206	7	2420	長期借款(附註四(十)及六)	45,637,666	43,828,171	30
固定資產(附註四(六)、四(七)、五、六及七)：										
成 本：										
1501	土地	1,869,572	1	1,869,784	1	2443	長期應付款—關係人(附註五)	-	2,659,200	2
1521	房屋及建築	4,543,278	3	4,543,278	3	2446	應付機體價款(附註四(十二)、五及六)	13,319,083	9,392,506	6
1531	機器設備	6,788,520	5	7,064,523	5		應付租賃款—非流動(附註四(七))	11,822,283	13,565,943	9
1554	飛航設備	100,723,237	67	103,711,147	70		長期負債合計	77,779,032	52	77,019,392
1611	租賃資產	16,092,766	11	17,147,575	12	2810	其他負債：			
1681	其他設備	-	-	7,971	-	2880	應計退休金負債(附註四(十四))	236,281	154,111	-
		130,017,373	87	134,344,278	91		其他負債—其他(附註四(十三)及六)	2,890,321	1,946,985	1
15X9	減：累積折舊	(44,055,695)	(29)	(40,270,031)	(27)		其他負債合計	3,126,602	2	2,101,096
1672	預付設備款	14,223,209	9	7,917,386	5		負債合計	117,252,096	78	120,193,809
	固定資產淨額	100,184,887	67	101,991,633	69		股東權益(附註四(二)、四(十五)、四(十六)及四(十八))：			
無形資產：										
1770	遞延退休金成本	238,093	-	81,888	-	3110	普通股股本	29,626,772	39,426,772	27
其他資產：										
1820	存出保證金(附註七)	1,715,489	1	5,084,129	4	3200	資本公積	5,564,505	4,866,758	3
1830	遞延費用(附註四(八))	4,249,473	3	4,835,644	3		保留盈餘(累積虧絀)：			
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註四(十五))	3,699,011	2	2,988,184	2	3310	法定盈餘公積	-	18,864	-
1880	其他資產—其他(附註六)	1,003,426	1	1,603,548	1	3351	累積虧損	(1,669,628)	(16,690,081)	(11)
	其他資產合計	10,667,399	7	14,511,505	10		累積虧絀小計	(1,669,628)	(16,671,217)	(11)
						3420	股東權益其他調整項目：			
						3430	累積換算調整數	125,727	3,033,148	2
						3450	未認列為退休金成本之淨損失	(157,412)	(162,517)	-
							金融商品之未實現損益	24,414	(3,284,790)	(2)
							股東權益其他調整項目小計	(7,271)	(414,159)	-
							股東權益淨額	33,514,378	22	27,208,154
							重大承諾事項及或有事項(附註五及七)			
							負債及股東權益總計			
	資產總計	\$ 150,766,474	100	147,401,963	100		\$ 150,766,474	100	147,401,963	100

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：林寶水

經理人：鄭光遠

會計主管：蔡大煒

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

長榮航空股份有限公司

損益表

民國九十九年及九十八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	99年第一季		98年第一季	
	金額	%	金額	%
4620 營業收入(附註五)	\$ 23,144,093	100	16,721,657	100
5620 營業成本(附註四(四)、四(十四)、五及十)	20,313,834	88	15,351,757	92
5910 營業毛利	2,830,259	12	1,369,900	8
6000 營業費用(附註四(十四)、五及十)	1,481,295	6	1,359,697	8
6900 營業淨利	1,348,964	6	10,203	-
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	4,921	-	9,773	-
7121 權益法認列之投資收益(附註四(五))	257,676	1	112,623	1
7130 處分固定資產利益，淨額	10,591	-	27,779	-
7160 兌換利益，淨額	-	-	48,157	-
7320 金融負債評價利益(附註四(十九))	94,255	-	-	-
7480 什項收入(附註四(二))	69,968	-	26,434	-
營業外收入及利益合計	437,411	1	224,766	1
7500 營業外費用及損失：				
7510 利息費用—減除已資本化之利息，99年第一季及98年第一季分別為56,237千元及37,533千元(附註四(六)及五)	465,458	2	559,629	3
7560 兌換損失，淨額	71,121	-	-	-
7640 金融資產評價損失(附註四(十九))	-	-	358,188	2
7880 什項支出	2,998	-	18,481	-
營業外費用及損失合計	539,577	2	936,298	5
7900 稅前淨利(損)	1,246,798	5	(701,329)	(4)
8110 所得稅利益(費用)(附註四(十五))	(1,352)	-	900,932	5
9600 本期淨利	\$ 1,245,446	5	199,603	1
			稅前	稅後
基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元) (附註四(十七))			\$ 0.42	0.42
稀釋每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元) (附註四(十七))			\$ (0.31)	0.09
			\$ 0.42	0.42
			(0.30)	0.09

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：林寶水

經理人：鄭光遠

會計主管：蔡大煒

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

長榮航空股份有限公司

現金流量表

民國九十九年及九十八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	99年第一季	98年第一季
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 1,245,446	199,603
調整項目：		
折舊費用	2,058,936	2,046,880
攤銷費用	302,075	321,007
採權益法認列之投資收益	(257,676)	(112,623)
收到權益法被投資公司現金股利	-	65,431
處分及報廢固定資產損失	415	1,939
遞延所得稅利益	-	(901,698)
各項攤銷帳列利息費用	9,419	8,303
其他遞延利益攤銷	(21,943)	(57,066)
處分備供出售金融資產利益	(1,537)	(3,512)
營業資產及負債之淨變動：		
營業資產之淨變動：		
交易目的金融資產	17,247	313,981
應收票據	(63,210)	(33,758)
應收帳款	(698,567)	950,129
應收帳款－關係人	(22,664)	(61,172)
其他應收款	18,692	171,043
其他應收款－關係人	6,910	(66,181)
存貨	260,974	(72,747)
預付費用	(24,695)	(26,602)
預付款項	60,250	(51,553)
其他流動資產	(92,487)	(138,140)
營業負債之淨變動：		
交易目的金融負債	(414,909)	(1,837,469)
應付帳款	149,930	(4,155)
應付帳款－關係人	131,282	151,908
應付費用	(145,019)	(744,261)
其他應付款項	4,427	(658,281)
其他應付款項－關係人	12,244	27,213
預收款項	(290,096)	(1,671,942)
其他流動負債	102,946	(518,771)
應計退休金負債	(32,680)	(41,151)
其他營業負債	(15,518)	33,385
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>2,300,192</u>	<u>(2,710,260)</u>
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	(3,119,000)	(7,790,000)
處分備供出售金融資產價款	5,567,664	7,326,218
購置固定資產	(128,742)	(3,737,311)
處分固定資產價款	8	1,499
存出保證金增加	(26,099)	(28,593)
遞延費用增加	(307,096)	(129,437)
其他資產增加	(13,992)	(213,942)
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>1,972,743</u>	<u>(4,571,566)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(979,994)	1,419,658
償還公司債	(1,000,000)	(500,000)
舉借長期借款	1,219,877	6,998,553
償還長期借款	(3,842,247)	(2,536,302)
應付款項增加(減少)	5,231,150	(713,192)
應付租賃款減少	(359,394)	(348,257)
關係人資金通款增加	-	2,659,200
融資活動之淨現金流入	<u>269,392</u>	<u>6,979,660</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	<u>4,542,327</u>	<u>(302,166)</u>
期初現金及約當現金餘額	<u>4,218,748</u>	<u>3,228,087</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 8,761,075</u>	<u>\$ 2,925,921</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 477,875	821,128
減：資本化利息	56,237	37,533
不含資本化利息之本期支付利息	\$ 421,638	783,595
支付所得稅	\$ 5,781	9,558
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期借款	\$ 10,622,908	10,140,574
一年內到期之應付公司債	\$ 4,100,000	3,146,700
固定資產轉列存貨	\$ 13	-
金融商品未實現評價損失(利益)	\$ 539,925	(274,845)
累積換算調整數	\$ (298,106)	1,541,253

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：林寶水

經理人：鄭光遠

會計主管：蔡大煒

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
長榮航空股份有限公司

財務季報表附註

民國九十九年及九十八年三月三十一日

(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。

本公司於民國九十九年及九十八年三月三十一日，員工人數分別為4,455人及4,710人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)會計估計

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

(二)外幣交易及外幣財務報表換算

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」修訂條文規定，將外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資，皆以當地貨幣為功能性貨幣，其因外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，依持股比例計算增減長期股權投資並列入「累積換算調整數」科目，作為股東權益之調整項目。

(三)國外營運機構外幣資產與負債之換算

本公司係以自有美元資金及美元融資借款購買供國際航線客、貨運等營運活動使用之機隊，依原財政部證券暨期貨管理委員會88.4.23台財證(六)第01666號函規定，實質上視為「國外營運機構」。於資產負債表日換算該等「國外營運機構」之飛機美元帳面價值及購機之美元貸款餘額為新台幣時，均以當日之新台幣對美元之即期匯率換算，其與以兩者之歷史匯率換算成新台幣金額，產生之換算差額均列入累積換算調整數。飛機之折舊則以其美元成本為基礎以既定之使用年限及折舊方法計提美元折舊，然後再以當年度新台幣對美元之平均匯率換算成新台幣折舊金額列帳。

另外以資本租賃方式取得飛機所產生之租賃資產及應付租賃款，於資產負債表日換算該等「國外營運機構」之租機美元帳面價值及租機之美元應付租賃款餘額為新台幣時，均以當日之新台幣對美元之即期匯率換算，其與以兩者之歷史匯率換算成新台幣金額，產生之換算差額均列入累積換算調整數。租機之折舊則以租機美元成本為基礎以既定之使用年限及折舊方法計提美元折舊，然後再以當年度新台幣對美元之平均匯率換算成新台幣折舊金額列帳。

因營業租賃及資本租賃飛機而產生之美元存出保證金，以資產負債表日之即期匯率換算，其與歷史匯率換算之差異，亦列入累積換算調整數。

(四)資產、負債區分流動與非流動之標準

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

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

(五)資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

(六)現金及約當現金

現金係指庫存現金、活期存款、支票存款、可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單、零星之週轉金及約當現金。約當現金係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對價值影響甚少且具高度流動性之短期投資，包括投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票、銀行承兌匯票等。

(七)金融商品

本公司對金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以交易為目的之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

本公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依本公司持有或發行之目的，分為下列各類：

- 1.以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產及負債：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，本公司所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產及負債；係以公平價值評價且公平價值變動認列為當期損益。
- 2.備供出售金融資產：係以公平價值評價，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，認列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。
- 3.以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(八)避險會計

本公司持有之衍生性金融商品係用以規避因營運、財務及投資活動所暴露之匯率、利率及油價波動之風險。依此政策，本公司所持有或發行之衍生性金融商品係以避險為目的。當所持有之衍生性商品不適用避險會計之條件時，其會計處理則視為交易目的之金融商品。

公平價值避險、現金流量避險及國外營運機構淨投資避險等三種避險關係符合適用避險會計之所有條件時，以互抵方式認列避險工具及被避險項目之公平價值變動所產生之損益影響數。其會計處理方式如下：

- 1.公平價值避險：避險工具以公平價值再衡量，或帳面價值因匯率變動所產生之損益，立即認列為當期損益；被避險項目因所規避之風險而產生之利益或損失，係調整被避險項目之帳面價值並立即認列為當期損益。

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

2. 現金流量避險：避險工具損益認列為股東權益調整項目。若被避險之預期交易將認列資產或負債，則將原列為股東權益調整項目之損益，於所認列資產或負債影響損益之期間內，重分類為當期損益，不屬於前述之現金流量避險者，於被避險之預期交易影響淨損益時，將前述直接認列為股東權益調整項目之損益轉列為當期損益。
3. 國外營運淨投資避險：將避險工具之損益認列為股東權益調整項目，並於處分國外營運機構時，再轉列為當期損益。

(九) 存貨

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

(十) 採權益法之長期股權投資

本公司持有被投資公司之有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。並依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定，於編製財務季報表時依權益法認列投資損益。出售採權益法評價之長期股權投資，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積或換算調整數餘額時，應按出售比例轉列當期收益。

本公司投資時投資成本與股權淨值間之差額，如係折舊、折耗或攤銷性資產所產生者，自取得年度起，依其估計剩餘經濟年限分年攤銷；如係因資產之帳面價值高於或低於公平價值所發生者，則於高估或低估情形消失時，將其相關之未攤銷差額一次沖銷；如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，則超過部份認列為商譽；如屬所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額先就非流動資產等比例減少，若減少至零仍有差額時，則該差額列為非常損益。

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

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。經遞延者其交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

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

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

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

(十一)固定資產及其折舊

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

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

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

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

處分固定資產之損益列為營業外收支。

(十二)租賃

以資本租賃租回之資產以各期租金給付額(減除應由出租人負擔之履約成本)及租期屆滿優惠承購價格或承租人保證殘值之現值總額，或租賃開始日該資產之公平市價之較低者，認列為資產之價值予以入帳。

以資本租賃方式租賃之資產應計提折舊。凡租期屆滿無條件移轉所有權或有優惠承購權者，於資產估計使用年限內以平均法計提，其他資本租賃則於租賃期間內以平均法計提。

以資本租賃方式承租資產應按期支付之租金，除包含取得資產之價款外，尚含融資或分期付款利息在內，故應攤銷租賃負債，並承認利息費用。如租賃資產係以財政部公布之非金融業最高借款利率折算者，則以應付租賃款期初餘額乘以該利率，得出利息費用；如租賃資產係按公平市價入帳者，則以應付租賃款期初餘額按出租人之隱含利率計算，其相當於依租賃開始日財政部公布之非金融業最高借款利率部份為利息費用，超過部份為手續費支出。但租期屆滿時租賃物返還出租人且有未保證殘值者，承租人應就各期租金給付額及保證殘值與公平市價另行計算隱含利率，依前述方法認

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

列費用。當期支付總額中減除利息費用及手續費支出，其餘額為當期償還之應付租賃款。租賃負債依到期日之遠近劃分為流動負債及長期負債。

本公司出售飛機並以營業租賃方式租回者，其出售時之飛機美元帳面價值與其受償還之美元借款，依出售日之匯率與入帳時匯率分別換算成新台幣所產生之淨差額，及出售飛機之美元價款與當時之飛機美元帳面價值的差額，依出售時匯率換算成新台幣之處分損益，二者若為淨利益則依財務會計準則公報第二號「租賃會計處理準則」認列為「未實現售後租回利益」，若為淨損失則當期認列為損失。

另本公司出售飛機並以資本租賃方式租回者，其飛機出售之美元價款與飛機當時之美元帳面價值的差額，依出售時匯率換算成新台幣之處分利益，依財務會計準則公報第二號「租賃會計處理準則」認列為「未實現售後租回利益」，惟若為出售損失，則當期認列為損失。

上述「未實現售後租回利益」之攤銷，依租約之性質而定，若屬營業租賃，應按資產租用期間以平均法攤銷至該資產租金費用；若屬資本租賃，則按其性質依該租賃資產估計使用年數或按租賃期間以平均法逐期攤銷至折舊費用。

(十三)遞延費用

遞延費用包括電腦軟體成本、租賃改良、發動機、機體D級維修及其他等。按效益年限或租賃期間孰短者採直線法攤銷。另依財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」，於原始認列時以成本衡量。續後以成本減除累計攤銷及累計減損後之金額作為帳面價值。

(十四)應付可轉換公司債

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

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

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

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

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

轉換公司債依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」規定，依其發行辦法於發行屆滿二年後將前述轉換公司債轉列為一年內到期長期負債並轉列流動負債。另依財團法人中華民國會計研究發展基金會95.12.08基秘字第290號函規定，俟賣回權行使期間結束後，若符合長期負債之定義，再改分類為長期負債。

(十五)退休金

1.確定給付退休辦法

本公司依勞動基準法訂立職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數計算而得。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。

本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，採確定給付退休辦法部份以年度資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債。並依該公報之規定認列淨退休金成本，包括當期服務成本等及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年限十五年採直線法攤銷之數。本公司依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之十一點九提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行。

2.確定提撥退休辦法

本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

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

(十六)收入認列

本公司於實際載運客貨提供勞務時，認列載運客貨之勞務收入，是以機票出售時，先行承認預收收入並帳列流動負債項下，俟實際載運提供勞務時，方予轉列收入。

(十七)員工紅利及董監酬勞

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

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

(十八)所得稅

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

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

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

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於次年度股東會決議分配盈餘之時，認列為當期費用。

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

(十九)普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數計算之。本公司所發行之可轉換公司債屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。因盈餘及資本公積轉增資而新增或因減資以彌補虧損而減少之股份，採追溯調整計算；員工紅利轉增資則不追溯調整計算。

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

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國九十八年一月一日起，適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修訂條文。對本公司民國九十八年第一季當期損益並無影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

其明細如下：

	<u>99.3.31</u>	<u>98.3.31</u>
庫存現金及週轉金	\$ 104,086	94,583
銀行存款	<u>8,656,989</u>	<u>2,831,338</u>
	<u>\$ 8,761,075</u>	<u>2,925,921</u>

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

(二)金融商品(包括衍生性及非衍生性)

1.備供出售金融資產－流動：

	99.3.31	98.3.31
債券型基金	\$ <u>2,062,492</u>	<u>1,600,336</u>

民國九十九年第一季及九十八年第一季處分備供出售金融資產－流動產生處分投資利益，分別為1,625千元及3,512千元，列入什項收入項下。

2.備供出售金融資產－非流動：

	99.3.31	98.3.31
關貿網路股份有限公司股票	\$ 175,575	159,149
中央再保險股份有限公司股票	534,126	310,943
美國國庫券	240,700	-
	<u>\$ 950,401</u>	<u>470,092</u>

關貿網路股份有限公司於民國九十八年九月十八日為減資基準日，其減資比例約為24%，本公司依持股比例收回現金27,052千元，減少股數2,705千股。另本公司於民國九十九年第一季處分美國國庫券，產生處分投資損失88千元，列入什項收入減項。

本公司於民國九十九年及九十八年三月三十一日對備供出售金融資產評價而直接認列為股東權益調整項目金額分別為283,219千元及20,040千元。

本公司持有之美國國庫券係供合約履約保證，相關抵質押情形，請詳附註六。

3.以成本衡量之金融資產－非流動：

	99.3.31		98.3.31	
	持 股 比例(%)	帳面金額	持 股 比例(%)	帳面金額
台灣高速鐵路股份有限公司	1.20	\$ 1,246,549	1.20	1,246,549
長榮開發股份有限公司	9.35	870,000	9.47	870,000
Abacus International Holding Ltd.	2.11	115,743	2.11	115,743
德隆創業投資股份有限公司	5.88	15,294	5.88	15,294
中華快遞股份有限公司	10.00	10,000	10.00	10,000
聯太創業投資股份有限公司	2.30	<u>4,002</u>	2.30	<u>4,002</u>
		2,261,588		2,261,588
減：累計減損		<u>9,000</u>		<u>9,000</u>
合 計		<u>\$ 2,252,588</u>		<u>2,252,588</u>

本公司持有之台灣高速鐵路股份有限公司及長榮開發股份有限公司等之股票因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本法衡量。

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

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

4. 衍生性金融商品：

單位：千美元

項 目	99.3.31		98.3.31	
	名目本金	帳面價值	名目本金	帳面價值
衍生性金融資產：				
燃油組合式選擇權合約		\$ -		109,446
利率交換合約	-	-	NTD 600,000	1,593
		<u>\$ -</u>		<u>111,039</u>
衍生性金融負債：				
燃油組合式選擇權合約		\$ 270,888		3,929,938
利率交換合約	-	-	NTD 3,500,000	
	-	-	USD 90,000	19,277
		<u>\$ 270,888</u>		<u>3,949,215</u>

上述衍生性金融資產與負債，於財務季報表上所列明細如下：

	99.3.31	98.3.31
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	<u>\$ -</u>	<u>111,039</u>
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	<u>\$ 270,888</u>	<u>3,118,899</u>
公平價值變動列入損益之金融負債—非流動	<u>\$ -</u>	<u>830,316</u>

(三) 其他應收款

其明細如下：

	99.3.31	98.3.31
應收收益	\$ 1,519	10,801
其他應收款項	2,238	105
	<u>\$ 3,757</u>	<u>10,906</u>

(四) 存 貨

其明細如下：

	99.3.31	98.3.31
維修及倉儲設備零配件	\$ 7,964,515	8,258,478
機上消耗品及販售品等	345,761	378,125
燃 料	119,133	66,948
	<u>\$ 8,429,409</u>	<u>8,703,551</u>

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

民國九十九年第一季及九十八年第一季之備抵存貨跌價及報廢損失變動如下：

	<u>99年第一季</u>	<u>98年第一季</u>
期初餘額	\$ 951,909	750,221
本期提列	312,642	100,447
本期沖銷	<u>(149,503)</u>	<u>(96,496)</u>
期末餘額	<u>\$ 1,115,048</u>	<u>754,172</u>

民國九十九年第一季及九十八年第一季認列之存貨相關費損明細如下：

	<u>99年第一季</u>	<u>98年第一季</u>
存貨跌價及報廢損失	<u>\$ 312,642</u>	<u>100,447</u>

(五)採權益法之長期股權投資
其明細如下：

	<u>99.3.31</u>		<u>99年第一季</u>	<u>98.3.31</u>		<u>98年第一季</u>
	<u>持 股 比例(%)</u>	<u>帳面金額</u>	<u>投資(損)益</u>	<u>持 股 比例(%)</u>	<u>帳面金額</u>	<u>投資(損)益</u>
長榮航勤股份有限公司	56.33	\$ 613,638	27,457	56.33	518,852	19,874
RTW Air Services (S) Pte. Ltd.	49.00	22,464	1,751	49.00	19,462	(1,553)
Green Siam Air Services Co., Ltd.	49.00	24,591	2,188	49.00	28,766	889
長榮空廚股份有限公司	49.80	889,824	41,294	49.80	784,168	25,759
Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	99.00	185,420	11,678	99.00	190,881	14,555
立榮航空股份有限公司	15.67	433,969	7,367	15.67	414,814	14,345
長榮航太科技股份有限公司	80.00	4,755,359	151,954	80.00	4,344,484	89,908
長榮警備保全股份有限公司	31.25	78,888	4,968	31.25	68,950	4,968
長榮空運倉儲股份有限公司	60.00	975,260	25,777	60.00	909,449	(22,317)
翔利投資股份有限公司	100.00	55,283	3,836	100.00	34,658	(3)
PT Perdana Andalan Air Service	51.00	69,884	273	51.00	65,788	3,494
Concord Pacific Ltd.	100.00	(105,969)	(26,538)	100.00	(47,045)	(41,431)
Sky Castle Investment Ltd.	100.00	265,055	5,608	100.00	287,254	4,135
SINO GAIN LIMITEE	100.00	<u>763</u>	<u>63</u>	-	-	-
		8,264,429	<u>257,676</u>		7,620,481	<u>112,623</u>
加：轉列應收及其他應收關係人帳款減項		<u>105,969</u>			<u>47,045</u>	
		<u>\$ 8,370,398</u>			<u>7,667,526</u>	

(六)固定資產

本公司民國九十九年第一季及九十八年第一季固定資產之利息資本化金額分別為56,237千元及37,533千元，其資本化月利率區間分別為0.14%及0.15%~0.20%。

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(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	
				99.3.31	98.3.31
飛航設備	GECAS	93.4.13~ 106.6.21	每月支付租金，租賃期間達租賃物在租賃開始時剩餘耐用年數四分之三以上	\$ 6,026,435	6,424,157
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	10,015,776	10,676,780
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
電腦設備	IBM	98.5.25~ 103.6.24	每月支付租金，到期得無條件取得	50,555	-
				16,092,766	17,147,575
減：累計折舊				(2,912,926)	(1,857,758)
				<u>\$ 13,179,840</u>	<u>15,289,817</u>

租賃資產入帳折現率區間為1.18%~6.93%。

另上項之飛航設備及電腦設備係以售後租回方式融資，其售價與設備帳面值之差額認列為未實現售後租回利益並依租期平均分攤作為折舊費用之減項。

截至民國九十九年及九十八年三月三十一日止，本公司應付之租賃款總額及其現值如下：

到期年限	99.3.31	98.3.31
98.4.1~99.3.31	\$ -	2,148,263
99.4.1~100.3.31	2,071,557	2,122,437
100.4.1~101.3.31	2,048,858	2,099,738
101.4.1~102.3.31	2,025,171	2,076,051
102.4.1~103.3.31	2,001,977	2,052,857
103.4.1~104.3.31	1,971,584	2,029,664
104.4.1以後	5,959,743	6,059,284
總 額	16,078,890	18,588,294
減：未實現利息費用	(2,801,993)	(3,581,910)
現 值	13,276,897	15,006,384
減：一年內到期部份	(1,454,614)	(1,440,441)
	<u>\$ 11,822,283</u>	<u>13,565,943</u>

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(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>99.3.31</u>	<u>98.3.31</u>
租賃改良	\$ 2,190,936	2,521,428
機體、發動機維修費用	1,703,651	1,933,866
其 他	<u>354,886</u>	<u>380,350</u>
	<u>\$ 4,249,473</u>	<u>4,835,644</u>

(九)短期借款及應付短期票券

其明細如下：

	<u>99.3.31</u>	<u>98.3.31</u>
信用借款	\$ -	3,220,000
發行商業本票(已扣除預付利息1,296千元)	-	498,704
	<u>\$ -</u>	<u>3,718,704</u>

上列各項借款之利息係按市場浮動利率計算，民國九十八年第一季之年息區間為1.20%~2.95%，償還期限在一年之內。截至民國九十九年及九十八年三月三十一日止，本公司尚有未動用之短期借款額度分別為6,541,497千元及1,080,918千元。

(十)長期借款

其明細如下：

性 質	<u>99.3.31</u>		<u>98.3.31</u>	
	年 利率 區 間%	金 額	年 利率 區 間%	金 額
抵質押借款：				
土地建物抵押貸款	0.89~1.26	\$ <u>1,371,428</u>	1.10~2.96	<u>1,885,714</u>
航空器抵押貸款：				
台幣貸款	0.94~2.30	<u>44,031,002</u>	1.02~2.73	<u>42,478,274</u>
備份發動機抵押貸款：				
台幣貸款	1.26~2.66	<u>3,659,877</u>	-	<u>-</u>
合 計		<u>49,062,307</u>		<u>44,363,988</u>
中長期信用貸款	1.03~2.70	<u>7,198,267</u>	1.12~3.03	<u>9,604,757</u>
總 計		56,260,574		53,968,745
減：一年內到期部份		<u>(10,622,908)</u>		<u>(10,140,574)</u>
		<u>\$ 45,637,666</u>		<u>43,828,171</u>

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

於民國九十九年三月三十一日，上述借款之償還期限如下：

<u>到 期 年 限</u>	<u>金 額</u>
99.4.1~100.3.31	\$ 10,622,908
100.4.1~101.3.31	8,764,741
101.4.1~102.3.31	7,743,885
102.4.1~103.3.31	6,240,163
103.4.1~104.3.31	4,563,973
104.4.1以後	18,324,904
	<u>\$ 56,260,574</u>

截至民國九十九年及九十八年三月三十一日止，本公司尚有未動用之長期借款額度分別為500,000千元及0千元。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>99.3.31</u>	<u>98.3.31</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
	彰銀建國	2.25 %	93.07	期滿五年，到期一次還本	-	500,000
	台北富邦松江	2.25 %	93.07	期滿五年，到期一次還本	-	500,000
第十一次公司債	台銀桃園	2.11 %	94.01	期滿五年，到期一次還本	-	500,000
	合庫桃園	2.11 %	94.01	期滿五年，到期一次還本	-	500,000
第十二次公司債	遠東營業	1.85 %	94.08	期滿五年，到期一次還本	500,000	500,000
	上海營業	1.85 %	94.08	期滿五年，到期一次還本	500,000	500,000
	中信銀營業	1.85 %	94.08	期滿五年，到期一次還本	600,000	600,000
	華南城東	1.85 %	94.08	期滿五年，到期一次還本	500,000	500,000
第十三次公司債	國泰世華等八家聯合保證	2.08 %	95.01	期滿五年，到期一次還本	2,000,000	2,000,000
第十四次公司債	華南城東	2.29 %	95.07	期滿五年，到期一次還本	500,000	500,000
	台北富邦安和	2.29 %	95.07	期滿五年，到期一次還本	500,000	500,000
	台銀桃園	2.29 %	95.07	期滿五年，到期一次還本	500,000	500,000
	合庫桃園	2.29 %	95.07	期滿五年，到期一次還本	500,000	500,000
第二次可轉換公司債	0.00 %	93.08	YTP(3)=0% /YTP(5)=0%			
			到期未轉換者一次還本	-	646,700	
第一次無擔保私募普通公司債	2.00 %	98.10	期滿三年，到期一次還本			
				<u>5,000,000</u>	-	
小 計				11,100,000	9,246,700	
減：一年內到期部分				<u>(4,100,000)</u>	<u>(3,146,700)</u>	
				<u>\$ 7,000,000</u>	<u>6,100,000</u>	

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(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。

本公司第二次可轉換公司債已於民國九十八年八月八日到期並於民國九十八年八月十日終止於櫃檯買賣之相關事宜。

(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：

	99.3.31	98.3.31
應付機體價款	\$ 16,606,912	11,920,723
減：一年內到期部份	(3,287,829)	(2,528,217)
合 計	\$ 13,319,083	9,392,506

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

一年內到期之應付機體價款列入其他應付款項。

於民國九十九年三月三十一日，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>
99.4.1~100.3.31	\$ 3,287,829
100.4.1~101.3.31	2,793,117
101.4.1~102.3.31	2,447,420
102.4.1~103.3.31	2,088,047
103.4.1~104.3.31	1,169,058
104.4.1以後	4,821,441
	<u>\$ 16,606,912</u>

上述應付機體價款之利息係按市場浮動利率計算，民國九十九年第一季及九十八年第一季之平均年息區間分別為0.25%~6.77%及1.13%~6.77%。相關抵質押情事，請詳附註六。

(十三)應付分期款項

其明細如下：

應付分期款項	<u>99.3.31</u> \$ 1,807,833
減：一年內到期部份	<u>(610,667)</u>
合 計	<u>\$ 1,197,166</u>

一年內到期之應付分期款項列入其他應付款項項下；一年以上之應付分期款項則列入其他負債－其他項下。

於民國九十九年三月三十一日，上述應付分期款項之償還期限如下：

<u>到 期 年 限</u>	<u>金 額</u>
99.4.1~100.3.31	\$ 610,667
100.4.1~101.3.31	535,666
101.4.1~102.3.31	569,000
102.4.1~103.3.31	74,000
103.4.1~104.3.31	18,500
	<u>\$ 1,807,833</u>

上述應付分期款項之利息係按市場浮動利率計算，民國九十九年第一季之平均年息區間為2.20%~2.88%。相關抵質押情事，請詳附註六。

民國九十八年第一季無是項交易。

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

(十四)退 休 金

本公司民國九十九年第一季及九十八年第一季有關退休金資料如下：

	<u>99年第一季</u>	<u>98年第一季</u>
期末退休準備金餘額		
提撥至台灣銀行	\$ 2,318,942	2,088,938
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	57,270	42,079
確定提撥之淨退休金成本	28,894	27,296
期末應計退休金負債餘額	236,281	154,111

(十五)所 得 稅

1.本公司民國九十九年第一季及九十八年第一季所得稅利益(費用)如下：

	<u>99年第一季</u>	<u>98年第一季</u>
當期所得稅費用	\$ (1,352)	(766)
遞延所得稅利益	-	901,698
	<u>\$ (1,352)</u>	<u>900,932</u>

上列遞延所得稅利益之組成項目如下：

	<u>99年第一季</u>	<u>98年第一季</u>
虧損扣抵	\$ (5,764)	587,355
投資抵減	627,435	-
未實現兌換利益	(4,927)	(14,524)
備抵存貨跌價損失	32,628	988
分期應付固定資產款項	(9,189)	(5,720)
應計退休金負債	(6,536)	(10,288)
金融商品未實現利益	(79,532)	(380,872)
其 他	(31,613)	(8,098)
備抵評價變動數	(522,502)	732,857
	<u>\$ -</u>	<u>901,698</u>

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

2.本公司於民國九十九年第一季及九十八年第一季營利事業所得稅稅率最高分別為百分之二十及百分之二十五，並適用「所得基本稅額條例」計算基本稅額。民國九十九年第一季及九十八年第一季本公司損益表中所列稅前損益依規定稅率計算之所得稅與所得稅利益(費用)間之差異列示如下：

	<u>99年第一季</u>	<u>98年第一季</u>
稅前損益計算之所得稅利益(費用)	\$ (249,360)	175,332
處分投資利得	325	878
依權益法認列之投資收益	51,535	28,156
投資抵減	729,617	-
折舊費用財稅差異	1,847	(22,466)
兌換損失帳列累積換算調整數	(5,235)	3,334
其 他	(7,579)	(17,159)
備抵評價變動數	<u>(522,502)</u>	<u>732,857</u>
	<u>\$ (1,352)</u>	<u>900,932</u>

3.本公司於民國九十九年及九十八年三月三十一日遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異、虧損扣除與所得稅抵減，及其個別所得稅影響如下：

	<u>99.3.31</u>		<u>98.3.31</u>	
	<u>金 額</u>	<u>所 得 稅 影 響 數</u>	<u>金 額</u>	<u>所 得 稅 影 響 數</u>
遞延所得稅資產(負債)－流動：				
備抵存貨跌價損失	\$ 2,791,174	558,235	2,532,699	633,175
投資抵減	157,420	157,420	375,314	375,314
未實現兌換損失(利益)	15,607	3,121	(24,968)	(6,242)
金融商品未實現損失	270,888	54,178	3,117,306	779,326
其 他	155,805	<u>31,161</u>	153,968	<u>38,492</u>
		804,115		1,820,065
減：備抵評價		<u>(715,655)</u>		<u>(1,008,489)</u>
遞延所得稅資產－流動，淨額		<u>\$ 88,460</u>		<u>811,576</u>
遞延所得稅資產(負債)－非流動：				
投資抵減	\$ 3,319,050	3,319,050	2,399,706	2,399,706
金融商品未實現損失	-	-	5,120,568	1,280,143
應計退休金負債	(125,186)	(25,037)	1,840	460
分期應付固定資產款項	3,016,732	603,346	3,131,308	782,827
虧損扣除	23,247,786	4,649,557	17,234,265	4,308,566
其 他	959,240	<u>191,848</u>	(3,340,720)	<u>(835,180)</u>
		8,738,764		7,936,522
減：備抵評價		<u>(5,039,753)</u>		<u>(4,948,338)</u>
遞延所得稅資產－非流動，淨額		<u>\$ 3,699,011</u>		<u>2,988,184</u>

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

4.本公司依據促進產業升級條例之規定取得之投資抵減，可自當年度起五年內抵減各年度應納營利事業所得稅額，其每年得抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之五十為限，惟最後一年之抵減金額不在此限。於民國九十九年三月三十一日，本公司因投資自動化設備及人才培訓等支出，依法得享受投資抵減，其尚未抵減之稅額及最後可抵減年度如下：

<u>發生年度</u>	<u>尚未抵減稅額</u>	<u>最後可抵減年度</u>
民國九十五年度	\$ 157,420	民國九十九年度
民國九十六年度	1,218,881	民國一〇〇年度
民國九十七年度	948,533	民國一〇一年度
民國九十八年度	422,019	民國一〇二年度
民國九十九年度	729,617	民國一〇三年度
	<u>\$ 3,476,470</u>	

5.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國九十六年度。自民國九十八年起，依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國九十九年三月三十一日止，本公司尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

<u>虧損年度</u>	<u>尚未扣除之虧損</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
民國九十五年度	\$ 2,791,932	民國一〇五年度
民國九十六年度	1,943,785	民國一〇六年度
民國九十七年度	10,134,942	民國一〇七年度
民國九十八年度	8,377,127	民國一〇八年度
	<u>\$ 23,247,786</u>	

6.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>99.3.31</u>	<u>98.3.31</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	<u>(1,669,628)</u>	<u>(16,690,081)</u>
	<u>\$ (1,669,628)</u>	<u>(16,690,081)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 888,858</u>	<u>894,378</u>
	<u>98年度(預計)</u>	<u>97年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	- %	- %

(十六)股東權益

1.普通股股本

截至民國九十九年及九十八年三月三十一日止，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，已發行股份分別為2,962,677千股及3,942,677千股。

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司於民國九十八年四月二十四日董事會決議通過於減資後同時辦理現金發行新股計700,000千股，並於民國九十八年八月十四日董事會決議每股發行價格為10.6元。民國九十八年六月十六日股東會通過辦理減資彌補虧損，減少資本計16,800,000千元，該減資彌補虧損案及現金發行新股案業經主管機關核准申報生效並經辦妥法定登記程序。

2. 公積及盈餘分配之限制

(1) 資本公積

其明細如下：

	99.3.31	98.3.31
股本溢價	\$ 2,934,333	2,514,333
員工認股權	282,100	-
可轉換公司債轉換溢價	1,422,243	1,422,243
被投資公司處分固定資產利得	1,668	1,668
被投資公司增資未依持股比例認購致股權		
淨值變動數	50,318	50,318
長期股權投資按權益法認列資本公積	225,363	229,716
受贈資產轉列資本公積	648,480	648,480
	\$ 5,564,505	4,866,758

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

(2) 法定盈餘公積

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

本公司民國九十八年六月十六日股東會決議以法定盈餘公積18,864千元彌補虧損。

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

(3) 盈餘分配及股利政策

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

依原證券暨期貨管理委員會之規定，前述所提之特別盈餘公積如屬前期累積之股東權益減項金額，自前期未分配盈餘提列之相同數額之特別盈餘公積不得分派。惟嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就上述特別盈餘公積中按此迴轉部份分派盈餘。

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

另，依原財政部證券暨期貨管理委員會之規定，本公司自民國九十一年度起之員工紅利及董監事酬勞分派數相關資訊，可俟相關會議召開後至公開資訊觀測站等管道查詢之。

本公司於民國九十九年第一季及九十八年第一季仍為累積虧損，故不擬估列股東紅利、董監事酬勞及員工紅利。

3. 累積換算調整數

本公司依附註二(三)之會計處理，於民國九十九年及九十八年三月三十一日累積換算調整數餘額分別為貸方餘額95,356千元及2,989,953千元。

(十七) 每股盈餘(虧損)

本公司於民國九十九年第一季及九十八年第一季基本及稀釋每股虧損之計算如下：

	99年第一季		98年第一季	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘(虧損)				
本期淨利(損)	\$ <u>1,246,798</u>	<u>1,245,446</u>	<u>(701,329)</u>	<u>199,603</u>
加權平均流通在外股數(已追溯調整)				
(千股)	<u>2,962,677</u>	<u>2,962,677</u>	<u>2,262,677</u>	<u>2,262,677</u>
基本每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$ 0.42</u>	<u>0.42</u>	<u>(0.31)</u>	<u>0.09</u>

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

	99年第一季		98年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
稀釋每股盈餘(虧損)				
計算稀釋每股盈餘之本期淨利(損)	\$ 1,246,798	1,245,446	(701,329)	199,603
加權平均流通在外股數(已追溯調整)				
(千股)	2,962,677	2,962,677	2,262,677	2,262,677
可轉換公司債	-	-	47,868	47,868
計算稀釋每股盈餘之加權平均				
流通在外股數(千股)	2,962,677	2,962,677	2,310,545	2,310,545
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.42	0.42	(0.30)	0.09

(十八)避險會計

本公司營運所需之燃油，可能因市場價格變動而使未來現金流量產生波動並導致風險。本公司評估該風險可能重大，故另簽訂燃油組合式選擇權合約，以進行避險。

民國九十九年及九十八年三月三十一日之現金流量被避險項目及指定避險之衍生性金融商品明細如下：

被避險項目	避險工具	指定避險工具 之公平價值		現金流量預期 產生期間	帳列科目
		99.3.31	98.3.31		
市場浮動價格之燃油	燃油組合式選擇 權合約	\$ (343,288)	\$ (4,399,698)	民國98年-99年	帳列避險之衍生性金融負債— 流動及非流動

民國九十九年及九十八年三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	99.3.31	98.3.31
股東權益調整之金額	\$ (343,288)	(4,399,698)

(十九)金融商品資訊之揭露

1. 公平價值之資訊

民國九十九年及九十八年三月三十一日，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	99.3.31			98.3.31		
	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	評價方法 估計之金額		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
金融資產：						
現金及約當現金	\$ 8,761,075	-	8,761,075	2,925,921	-	2,925,921
應收票據及款項(含關係人)	8,033,671	-	8,033,671	5,317,843	-	5,317,843
其他應收款(含關係人)	85,248	-	85,248	104,547	-	104,547
備供出售金融資產—流動	2,062,492	2,062,492	-	1,600,336	1,600,336	-
權益證券—備供出售	950,401	950,401	-	470,092	470,092	-
權益證券—以成本衡量	2,252,588	-	-	2,252,588	-	-
利率交換合約	-	-	-	1,593	-	1,593
燃油組合式選擇權合約	-	-	-	109,446	-	109,446

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

	99.3.31			98.3.31		
	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	評價方法 估計之金額		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
金融負債：						
短期借款及應付短期票券	\$ -	-	-	3,718,704	-	3,718,704
應付票據及款項(含關係人)	2,527,805	-	2,527,805	1,815,051	-	1,815,051
應付費用	5,711,595	-	5,711,595	5,035,699	-	5,035,699
其他應付款項(含關係人)	4,078,317	-	4,078,317	2,668,132	-	2,668,132
一年內到期之長期負債	14,722,908	2,104,997	12,622,908	13,287,274	-	13,282,100
應付公司債	7,000,000	2,027,845	5,126,592	6,100,000	-	5,808,223
長期借款	45,637,666	-	45,637,666	43,828,171	-	43,828,171
長期應付關係人款	-	-	-	2,659,200	-	2,659,200
應付機體價款	13,319,083	-	13,686,514	9,392,506	-	9,839,834
應付租賃款	13,276,897	-	13,872,868	15,006,384	-	15,760,384
應付分期付款項	1,197,166	-	1,197,166	-	-	-
(帳列其他負債—其他項下)						
利率交換合約	-	-	-	19,277	-	19,277
燃油組合式選擇權合約	614,176	-	614,176	8,329,636	-	8,329,636
資產負債表外金融商品：						
信用狀	-	-	1,371,154	-	-	909,232
背書保證	-	-	2,068,300	-	-	-

2. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收/應付票據及款項(含關係人)、其他應收款(含關係人)、短期借款及應付短期票券、應付費用及其他應付款項(含關係人)。
 - (2) 衍生性金融資產採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。備供出售金融資產以市場價格作為其公平價值，市場價格係採會計期間最後一個營業日收盤價或受益憑證淨值作為參考。
 - (3) 應付公司債、長期借款、應付機體價款、應付租賃款及其他負債—其他如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之相關借款利率為準，民國九十九年第一季及九十八年第一季所使用之折現率分別為0.25%~6.93%及1.02%~6.93%。
 - (4) 信用狀：其公平價值係以合約金額為準。
 - (5) 背書保證：其公平價值係以合約金額為準。
3. 本公司民國九十九年第一季及九十八年第一季因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損益之金額分別為評價利益94,255千元及評價損失358,188千元。

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

4.財務風險資訊

(1)市場風險

本公司民國九十九年及九十八年三月三十一日具利率變動之公平價值風險之應付公司債、應付機價款及應付租賃款分別為20,851,993千元及20,785,835千元。

本公司持有之部份權益證券係分類為備供出售之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此本公司將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

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

(2)信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自金融資產交易對方未履行合約之潛在影響。本公司之現金存放於不同之金融機構，以控制暴露於每一金融機構之信用風險。持有之權益證券屬信用評等優良之公司所發行之基金及上市（櫃）公司股票，發生信用風險之可能性低。持有以成本衡量之金融資產，於投資時已評估交易相對人之信用狀況，故預期不致產生重大信用風險。本公司從事衍生性金融商品之交易對象為信用良好之銀行，不致產生重大信用風險。另本公司為轉投資公司提供借款擔保，因該轉投資公司100%持有，故不致產生重大信用風險。

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

(3)流動性風險

本公司之資本、營運資產及預計融資足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

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

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

(4)利率變動之現金流量風險

本公司民國九十九年及九十八年三月三十一日，具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為78,200,224千元及72,428,721千元，相關金融負債為短期、長期借款、應付機價款、應付租賃款、其他負債—其他及其他應付款項。

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

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
英屬維京群島商華光投資公司	本公司之法人股東
長榮國際儲運股份有限公司	本公司之法人股東
長榮航勤股份有限公司	本公司之子公司
長榮空廚股份有限公司	本公司之子公司
長榮航太科技股份有限公司	本公司之子公司
長榮空運倉儲股份有限公司	本公司之子公司
翔利投資股份有限公司	本公司之子公司
RTW Air Services (S) Pte. Ltd.	本公司之子公司
Green Siam Air Services Co., Ltd.	本公司之子公司
Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	本公司之子公司
PT Perdana Andalan Air Service	本公司之子公司
Concord Pacific Ltd.	本公司之子公司
SINO GAIN LIMITED	本公司之子公司
立榮航空股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
長榮警備保全股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
Evergreen Reinsurance Company Limited	本公司法人股東之轉投資公司
上海國際貨運航空有限公司	本公司子公司之轉投資公司

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.營業收入

	<u>99年第一季</u>		<u>98年第一季</u>	
	<u>金額</u>	<u>佔該科目%</u>	<u>金額</u>	<u>佔該科目%</u>
長榮航太科技股份有限公司	\$ 96,511	0.42	88,293	0.53
立榮航空股份有限公司	86,322	0.37	56,804	0.34
上海國際貨運航空有限公司	11,827	0.05	24,184	0.14
長榮國際股份有限公司	11,039	0.05	5,118	0.03
長榮空運倉儲股份有限公司	5,049	0.02	239	-
長榮海運股份有限公司	-	-	375	-
其他	1,205	0.01	1,196	0.01
	<u>\$ 211,953</u>	<u>0.92</u>	<u>176,209</u>	<u>1.05</u>

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

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

2. 營業成本

	99年第一季		98年第一季	
	金 額	佔 該 科目%	金 額	佔 該 科目%
長榮航太科技股份有限公司	\$ 1,179,048	5.80	679,358	4.43
長榮空廚股份有限公司	286,050	1.41	227,760	1.49
長榮航勤股份有限公司	231,615	1.14	204,775	1.33
立榮航空股份有限公司	159,379	0.78	158,874	1.04
Evergreen Reinsurance Company Limited	52,809	0.26	55,960	0.36
長榮空運倉儲股份有限公司	50,578	0.25	40,463	0.26
長榮國際儲運股份有限公司	17,133	0.09	15,683	0.10
長榮國際股份有限公司	9,670	0.05	7,574	0.05
上海國際貨運航空有限公司	9,383	0.05	34,359	0.22
其 他	221	-	191	-
	\$ 1,995,886	9.83	1,424,997	9.28

3. 營業費用

	99年第一季		98年第一季	
	金 額	佔 該 科目%	金 額	佔 該 科目%
長榮國際股份有限公司	\$ 31,646	2.14	33,588	2.47
Green Siam Air Services Co., Ltd.	16,804	1.13	12,345	0.91
RTW Air Services (S) Pte. Ltd.	10,790	0.73	3,970	0.29
長榮警備保全股份有限公司	10,426	0.70	10,199	0.75
PT Perdana Andalan Air Service	9,085	0.61	5,324	0.39
長榮航勤股份有限公司	6,723	0.45	6,916	0.51
立榮航空股份有限公司	5,906	0.40	23,844	1.76
長榮空廚股份有限公司	5,301	0.36	2,498	0.18
長榮國際儲運股份有限公司	5,100	0.34	4,721	0.35
長榮航太科技股份有限公司	1,865	0.13	2,724	0.20
其 他	265	0.02	181	0.01
	\$ 103,911	7.01	106,310	7.82

另本公司於民國九十九年第一季及九十八年第一季出售航材予長榮航太科技股份有限公司分別為6,311千元及100,946千元。

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

4. 資金融通

本公司於民國九十八年第一季向英屬維京群島商華光投資公司資金融通，其最高餘額為2,659,200千元，其利息係按市場浮動利率計算，民國九十八年第一季之利息費用為12,351千元。於民國九十九年及九十八年三月三十一日，應付資金融通款餘額分別為0千元及2,659,200千元。

民國九十九年第一季無是項交易。

5. 財產交易

本公司於民國九十八年十一月二十七日出售飛航設備予SINO GAIN LIMITED，交易金額為美金97,067千元，並自交易日起分期買回，視為一次性交易，並無認列相關處分損益。於民國九十九年三月三十一日，應付分期買回之款項計2,068,300千元，列入應付機體價款。

九十八年第一季無是項交易。

6. 背書保證：

於民國九十九年三月三十一日，本公司為關係人背書保證金額明細如下：

	99.3.31	
	<u>原幣(千元)</u>	<u>金額</u>
SINO GAIN LIMITED	USD 65,000	\$ 2,068,300

九十八年第一季無是項交易。

綜上，本公司與關係人間之交易均有一定之議價程序，其條件與一般交易並無不同，惟間有延收之情事。截至民國九十九年及九十八年三月三十一日止，本公司應收／應付關係人款項明細如下：

	<u>99.3.31</u>	<u>98.3.31</u>
應收帳款－關係人：		
長榮航太科技股份有限公司	\$ 59,533	141,030
立榮航空股份有限公司	91,490	44,022
上海國際貨運航空有限公司	27,071	38,338
長榮空運倉儲股份有限公司	3,594	179
長榮國際股份有限公司	3,546	1,945
其 他	<u>398</u>	<u>791</u>
	185,632	226,305
減：採權益法之長期股權投資貸項	<u>(8,391)</u>	<u>-</u>
	<u>177,241</u>	<u>226,305</u>

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

	<u>99.3.31</u>	<u>98.3.31</u>
其他應收款－關係人：		
上海國際貨運航空有限公司	97,578	47,392
立榮航空股份有限公司	72,049	18,489
長榮航太科技股份有限公司	7,847	4,797
Evergreen Airway Service (Macau) Ltd.	150	69,413
其 他	<u>1,445</u>	<u>595</u>
	179,069	140,686
減：採權益法之長期股權投資貸項	<u>(97,578)</u>	<u>(47,045)</u>
	<u>81,491</u>	<u>93,641</u>
應收關係人款合計	<u>\$ 258,732</u>	<u>319,946</u>

(註)：其中含逾期應收帳款已轉列其他應收款，另逾期應收帳款帳齡分佈情形如下：

	<u>99.3.31</u>			
	<u>逾期應收帳款帳齡</u>			
<u>對 象</u>	<u>金 額</u>	<u>逾一～六個月</u>	<u>逾七～十二個月</u>	<u>逾一年以上</u>
上海國際貨運航空有限公司	\$ 95,528	50,843	19,907	24,778

	<u>98.3.31</u>			
	<u>逾期應收帳款帳齡</u>			
<u>對 象</u>	<u>金 額</u>	<u>逾一～六個月</u>	<u>逾七～十二個月</u>	<u>逾一年以上</u>
上海國際貨運航空有限公司	\$ 44,207	32,159	11,413	635

	<u>99.3.31</u>	<u>98.3.31</u>
應付帳款－關係人：		
長榮航太科技股份有限公司	\$ 704,782	486,308
長榮空廚股份有限公司	185,855	150,157
長榮航勤股份有限公司	153,859	134,958
長榮空運倉儲股份有限公司	53,695	26,691
立榮航空股份有限公司	46,787	43,666
上海國際貨運航空有限公司	18,639	4,713
Green Siam Air Services Co., Ltd.	14,776	10,819
PT Perdana Andalan Air Service	9,051	5,318
長榮國際股份有限公司	8,929	4,967
RTW Air Services (S) Pte. Ltd.	7,874	2,871
長榮國際儲運股份有限公司	5,134	10,112
其 他	<u>81</u>	<u>71</u>
	<u>1,209,462</u>	<u>880,651</u>

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

	<u>99.3.31</u>	<u>98.3.31</u>
其他應付款項－關係人：		
長榮航勤股份有限公司	62,809	55,875
長榮航太科技股份有限公司	49,972	5,704
長榮國際股份有限公司	22,066	24,375
立榮航空股份有限公司	10,990	33,619
長榮空運倉儲股份有限公司	8,126	2,308
長榮警備保全股份有限公司	3,613	3,542
長榮空廚股份有限公司	2,117	1,391
英屬維京群島商華光投資公司	-	4,437
其 他	<u>1,491</u>	<u>3,315</u>
	<u>161,184</u>	<u>134,566</u>
長期應付關係人款：		
英屬維京群島商華光投資公司	-	2,659,200
應付關係人款合計	<u>\$ 1,370,646</u>	<u>3,674,417</u>

六、抵質押之資產

於民國九十九年及九十八年三月三十一日，本公司提供抵質押之資產明細如下：

<u>受 押 資 產</u>	<u>擔 保 標 的</u>	<u>99.3.31</u>	<u>98.3.31</u>
土 地	長期借款	\$ 1,863,910	1,864,122
房屋及建築	長期借款	2,220,010	2,288,609
機體－列於固定資產－飛航設 備項下	長期借款、應付機體 價款	61,589,885	66,451,039
模擬機－列於固定資產－機器 設備項下	其他應付款項、其他 負債－其他	486,950	-
備份發動機－列於固定資產 －機器設備項下	長期借款	3,183,859	-
預付設備款	長期借款	10,932,137	-
定期存款列於其他資產－其他 項下	信用狀保證、關稅保 證及合約履約保證	1,003,426	1,603,548
零配件－列於存貨－維修及倉 儲設備零配件項下	其他負債－其他、 其他應付款項	1,650,156	-
美國國庫券列於備供出售金融 資產－非流動項下	合約履約保證	240,700	-
合 計		<u>\$ 83,171,033</u>	<u>72,207,318</u>

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

七、重大承諾事項及或有事項

(一)本公司分別於民國八十九年六月及九十三年四月與波音公司訂立購機合約共十五架波音777型客機，截至民國九十九年三月三十一日業已交機十四架，餘一架客機之合約總價約為美金186,437千元，本公司已預付新台幣3,019,998千元，列於固定資產—預付設備款項下。

(二)本公司以營業租賃或資本租賃方式承租飛機及房屋，截至民國九十九年三月三十一日止，已支付1,393,709千元為存出保證金，依其合約規定於未來年度須支付之租賃款如下：

	金 額
99.4.1~100.3.31	\$ 7,488,722
100.4.1~101.3.31	7,154,676
101.4.1~102.3.31	6,800,847
102.4.1~103.3.31	6,501,015
103.4.1~104.3.31	6,477,822
104.4.1以後	<u>16,928,400</u>
	<u>\$ 51,351,482</u>

(三)截至民國九十九年三月三十一日止，本公司為關係人背書保證情形，請詳財務季報表附註五。

(四)本公司正接受美國有關當局就其貨運業務進行調查，調查重點與同業競爭及燃油附加費有關。本公司持續與美國有關當局配合，並已委任律師處理有關調查事宜。截至民國九十九年三月三十一日止，調查工作仍在進行中，結果尚未確定。

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	99年第一季			98年第一季		
	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	693,196	550,950	1,244,146	692,320	582,626	1,274,946
勞健保費用	32,428	28,312	60,740	32,192	29,899	62,091
退休金費用	57,667	28,497	86,164	39,288	30,087	69,375
其他用人費用	267,110	43,834	310,944	265,000	56,999	321,999
折舊費用	2,025,064	33,872	2,058,936	2,005,098	41,782	2,046,880
攤銷費用	284,175	17,900	302,075	293,094	27,913	321,007

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

(二)重分類

民國九十八年第一季財務季報表中若干金額為配合民國九十九年第一季財務季報表之表達方式已作適當重分類，該重分類對財務季報表表達之影響並不重大。

十一、其他附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額
		公司名稱	關係						
0	本公司	SINO GAIN LIMITED	直接持有普通股股權合併計算超過百分之五十之子公司	16,757,189 (股東權益總額50%)	2,085,850	2,068,300	-	6.17 %	16,757,189 (股東權益總額50%)

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			備註
				單位數/股數	帳面金額	持股比率%	
本公司	台灣工銀1699債券基金/債券型基金	無	備供出售金融資產—流動	30,248	390,347	-	390,347
"	聯邦債券基金/債券型基金	無	備供出售金融資產—流動	23,805	300,298	-	300,298
"	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	60,387	721,022	-	721,022
"	日盛債券基金/債券型基金	無	備供出售金融資產—流動	16,309	230,378	-	230,378
"	復華有利債券基金/債券型基金	無	備供出售金融資產—流動	15,520	200,139	-	200,139
"	台工銀大眾債券基金/債券型基金	無	備供出售金融資產—流動	16,247	220,308	-	220,308
					2,062,492		2,062,492
"	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	24,591	49.00	24,591
"	長榮警備保全股份有限公司股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	4,000	78,888	31.25	78,888
"	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	22,464	49.00	22,464
"	立榮航空股份有限公司股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	49,523	433,969	15.67	436,620
"	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	889,824	49.80	889,824
"	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	613,638	56.33	613,639
"	長榮航太科技股份有限公司股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	315,288	4,755,359	80.00	4,854,277
"	Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	未發行股票	185,420	99.00	185,420
"	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	975,260	60.00	975,260
"	翔利投資股份有限公司股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	46,000	55,283	100.00	55,283
"	Concord Pacific Ltd. 股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	23,800	(105,969) (註2)	100.00	(105,969)
"	PT Perdana Andalan Air Service 股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	41	69,884	51.00	70,142
"	Sky Castle Investment Ltd. 股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	5,500	265,055	100.00	265,055
"	SINO GAIN LIMITED 股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	25	763	100.00	763
					8,264,429		8,366,257

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(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)		
"	台灣高速鐵路股份有限公司股票	無	以成本衡量之金融資產－非流動	126,385	1,246,549	1.20	(註1)		
"	德隆創業投資股份有限公司股票	無	以成本衡量之金融資產－非流動	1,529	6,294	5.88	(註1)		
"	中華快遞股份有限公司股票	無	以成本衡量之金融資產－非流動	1,000	10,000	10.00	(註1)		
"	長榮開發股份有限公司股票	本公司主要股東之轉投資公司	以成本衡量之金融資產－非流動	38,202	870,000	9.35	(註1)		
"	聯太創業投資股份有限公司股票	無	以成本衡量之金融資產－非流動	346	4,002	2.30	(註1)		
					2,252,588				
"	關貿網路股份有限公司股票	無	備供出售金融資產－非流動	8,502	175,575	5.67	175,575		
"	中央再保險股份有限公司股票	無	備供出售金融資產－非流動	32,869	534,126	5.96	534,126		
"	美國國庫券/政府公債	無	備供出售金融資產－非流動	241,504	240,700	-	240,700		
					950,401		950,401		

註1：係未上市(櫃)公司股票，無相關市價。

註2：已轉列應收及其他應收關係人帳款減項。

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

單位：千單位

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出			評價(損)益	期 末	
					單位數	金額	單位數	金額	單位數	售價	帳面成本		處分損益	單位數
本公司	復華債券基金	"	復華證券投資信託股份有限公司	無	68,049	940,088	11,579	160,000	79,628	1,100,629	1,100,088	541	-	-
"	富邦吉祥債券基金	"	富邦證券投資信託股份有限公司	無	3,332	50,000	39,317	590,000	42,649	640,024	640,000	24	-	-
"	台新真吉利債券基金	"	台新證券投資信託股份有限公司	無	26,343	280,000	41,387	440,000	67,730	720,084	720,000	84	-	-
"	聯邦債券基金	"	聯邦證券投資信託股份有限公司	無	7,140	90,000	32,521	410,000	15,856	200,000	199,891	109	189	23,805
"	日盛債券基金	"	日盛證券投資信託股份有限公司	無	53,129	750,000	29,744	420,000	66,564	940,000	939,738	262	116	16,309
"	新光吉星債券基金	"	新光證券投資信託股份有限公司	無	16,878	250,000	2,700	40,000	19,578	290,049	290,000	49	-	-
"	兆豐國際寶鑽基金	"	兆豐國際證券投資信託股份有限公司	無	83,838	1,000,170	-	-	23,451	280,000	279,765	235	617	60,387
"	統一強棒債券基金	"	統一證券投資信託股份有限公司	無	3,128	50,000	3,127	50,000	6,255	100,033	100,000	33	-	-
"	元大萬泰債券基金	"	元大證券投資信託股份有限公司	無	13,822	200,000	57,354	830,000	71,176	1,030,093	1,030,000	93	-	-
"	復華有利債券基金	"	復華證券投資信託股份有限公司	無	7,063	91,000	8,457	109,000	-	-	-	-	139	15,520
"	台灣工銀大眾債券	"	復華證券投資信託股份有限公司	無	25,832	350,000	5,165	70,000	14,750	200,000	199,857	143	165	16,247

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財務季報表附註(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	進貨	1,179,048	5.80 %	2個月	-	-	(704,782)	(27.88)%	
"	長榮航勤股份有限公司	本公司之子公司	進貨	231,615	1.14 %	2個月	-	-	(153,859)	(6.09)%	
"	長榮空廚股份有限公司	本公司之子公司	進貨	286,050	1.41 %	2個月	-	-	(185,855)	(7.35)%	
"	立榮航空股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	進貨	159,379	0.78 %	2個月	-	-	(46,787)	(1.85)%	

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	上海國際貨運航空股份有限公司	本公司之子公司轉投資公司	124,649	註	97,282	1.不定期電話催收。 2.每月信函催收。	-	-
	立榮航空股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	163,539	註	-	-	-	-

註：因行業特性，應收帳款與營業收入並無直接關聯，週轉率不適用。

9.從事衍生性商品交易：請詳財務季報表附註四(二)及四(十九)說明。

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：千股(單位)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			持股比例×被投資公司期末淨值	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	本期被投資公司股利分派情形		備註
				本期期末	本期期初	股數	比率	帳面金額				股票股利	現金股利	
本公司	Green Siam Air Services Co., Ltd.	3656/4-5, 2F Green Tower Rama IV Road, Klontong, Bangkok 10110	航空客、貨運代理業務	9,421	9,421	98	49.00%	24,591	24,591	4,466	2,188	-	-	本公司之子公司
"	長榮警備保全股份有限公司	台北市松江路111號4-5樓	保全業務	25,000	25,000	4,000	31.25%	78,888	78,888	15,899	4,968	-	-	本公司採權益法評價之被投資公司
"	RTW Air Services (S) Pte. Ltd.	331D Jalan Besar RTW House Singapore 208983	航空客、貨運代理業務	13,217	13,217	735	49.00%	22,464	22,464	3,574	1,751	-	-	本公司之子公司
"	立榮航空股份有限公司	台北市長安東路二段117號8樓	G501011民用航空運輸業、1601010租賃業、飛機及飛機之儀器、機械、零件保養維修、空中廚房業務之經營等	1,239,531	1,239,531	49,523	15.67%	433,969	436,620	43,702	7,367	-	-	本公司採權益法評價之被投資公司
"	長榮空廚股份有限公司	桃園縣蘆竹鄉長興路四段63號	供應航空旅客餐點之空中廚房業務及相關食品之買賣	498,000	498,000	49,800	49.80%	889,824	889,824	82,919	41,294	-	-	本公司之子公司

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(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	桃園縣大園鄉航勤南路6之1號	運輸設備清潔、航空站地勤業務、空廚、洗衣、住宅及建築清潔、食品飲料清潔用品零售、國際貿易、租賃業	111,175	111,175	21,396	56.33%	613,638	613,639	48,743	27,457	-	-	本公司之子公司
"	長榮航太科技股份有限公司	桃園縣大園鄉航勤南路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	315,288	80.00%	4,755,359	4,854,297	227,933	151,954	-	-	本公司之子公司
"	Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	澳門宋玉生廣場411-417號 皇朝廣場21樓A座	一般投資業	327	327	未發行股票	99.00%	185,420	185,420	11,795	11,678	-	-	本公司之子公司
"	長榮空運倉儲股份有限公司	桃園縣大園鄉航勤北路8-1號	航空貨物之集裝	726,098	726,098	72,000	60.00%	975,260	975,260	42,961	25,777	-	-	本公司之子公司
"	翔利投資股份有限公司	台北市長安東路二段117號1樓	一般投資業	460,000	460,000	46,000	100.00%	55,283	55,283	3,836	3,836	-	-	本公司之子公司
"	PT Perdana Andalan Air Service	10th Floor, Mega Plaza Building Jl.H.R. Rasuna Said Kav. C-3 Jakarta Selatan-12920 Indonesia	航空客、貨運代理業務	5,086	5,086	41	51.00%	69,884	70,142	536	273	-	-	本公司之子公司
"	Concord Pacific Ltd.	Equity Trust Chambers P.O. BOX 3269, Apia, Samoa	一般投資業	769,557	769,557	23,800	100.00%	(105,969) (註1)	(105,969)	(26,538)	(26,538)	-	-	本公司之子公司
"	Sky Castle Investment Ltd.	Equity Trust Chambers P.O. BOX 3269, Apia, Samoa	一般投資業	179,173	179,173	5,500	100.00%	265,055	265,055	5,608	5,608	-	-	本公司之子公司
"	SINO GAIN LIMITED	Equity Trust Chambers, P.O. BOX 3269, Apia, Samoa	租賃業	809	809	25	100.00%	763	763	63	63	-	-	本公司之子公司
Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	Menzies Macau	Macau International Airport, Pac On, Taipa, Macau	地勤代理業務	8,032	8,032	未發行股票	20.00%	114,372	113,680	59,078	11,773	-	25,456	本公司之子公司採權益法評價之被投資公司
Sky Castle Investment Ltd.	廈門國際航空港空運貨站有限公司	廈門市高崎國際機場	航空貨運承攬業、倉儲業	138,784	138,784	未發行股票	14.00%	184,559	195,120	28,445	3,831	-	-	"
"	廈門國際航空港航空貨物服務有限公司	廈門市高崎國際機場	汽車貨運業、其他運輸輔助業、航空貨運承攬業、普通倉儲業	61,418	61,418	未發行股票	14.00%	75,623	25,997	13,428	1,777	-	-	"
Concord Pacific Ltd.	上海國際貨運航空有限公司	中國上海市浦東機場內機場大道100號	民用航空運輸業	748,721	748,721	未發行股票	25.00%	(註2)	(73,190)	(75,909)	(26,537)	-	-	"

註1：已轉列其他應收關係人帳款減項。

註2：依權益法認列之帳面價值為(122,380)千元，已轉列其他負債。

2. 資金貸與他人：無。

3. 為他人背書保證：無。

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

4. 期末持有有價證券情形：

翔利投資股份有限公司

單位：千股(單位)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				單位數/股數	帳面金額	持股比率%	市價	
翔利投資(股)公司	東鼎液化瓦斯興業(股)公司股票	-	以成本衡量之金融資產—非流動	5,300	-	2.41	(註1)	
"	中央再保險(股)公司股票	-	備供出售金融資產—非流動	2,559	41,582	0.46	41,582	
"	群益安穩債券基金/債券型基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	652	10,062	-	10,062	

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。

長榮航勤股份有限公司

單位：千股(單位)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				單位數/股數	帳面金額(註)	持股比率%	市價	
長榮航勤(股)公司	長榮海運(股)公司股票	本公司法人股東之法人股東	備供出售金融資產—流動	406	7,589	0.01%	7,589	
"	長榮國際儲運(股)公司股票	本公司法人股東之轉投資公司	備供出售金融資產—流動	159	4,224	0.01%	4,224	

註：係以市價評價後之帳面價值。

長榮空運倉儲股份有限公司

單位：千股(單位)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				單位數	帳面金額(註)	持股比率	市價	
長榮空運倉儲(股)公司	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	10,501	125,381	-	125,381	
"	華南永昌鳳翔債券基金/債券型基金	-	備供出售金融資產—流動	2,246	35,002	-	35,002	

註：係以市價評價後之帳面價值。

Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.

單位：千美元/千股(單位)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				單位數/股數	帳面金額	持股比率	市價	
Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	Menzies Macau 股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	3,594	20.00%	註	
"	Mascargo (Macau) Company Ltd. 股票	-	以成本衡量之金融資產—非流動	-	151	12.00%	註	
"	Air Macau Company Ltd. 股票	-	以成本衡量之金融資產—非流動	500	-	0.025%	註	

註：係未上市(櫃)公司股票，無相關市價。

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

Sky Castle Investment Ltd.

單位：千美元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				單位數/股數	帳面金額	持股比率	市價	
Sky Castle Investment Ltd.	廈門國際航空港航空貨物服務有限公司股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	2,377	14.00 %	註	
"	廈門國際航空港空運貨站有限公司股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	5,800	14.00 %	註	

註：係未上市(櫃)公司股票，無相關市價。

Concord Pacific Ltd.

單位：千美元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				單位數/股數	帳面金額	持股比率	市價	
Concord Pacific Ltd.	上海國際貨運航空有限公司股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	- (註1)	25.00 %	(註2)	

註1：依權益法認列之帳面價值為(3,846)千美元，已轉列其他負債。

註2：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：無。
6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
長榮空廚(股)公司	本公司	本公司之法人股東	銷貨	291,163	77.14 %	60天	-	-	188,524	81.76 %	
長榮航太科技(股)公司	本公司	本公司之法人股東	提供勞務	1,400,400	45.71 %	30-60天	-	-	739,656	18.77 %	
長榮航太科技(股)公司	本公司	本公司之法人股東	進貨	126,322	4.52 %	30-60天	-	-	(67,380)	(15.57)%	
長榮航太科技(股)公司	立榮航空(股)公司	本公司之法人股東之轉投資公司	提供勞務	77,051	2.11 %	30-60天	-	-	508,233	12.90 %	
長榮航太科技(股)公司	上海國際貨運航空有限公司	本公司之法人股東之轉投資公司	提供勞務	64,672	2.51 %	30-60天	-	-	272,948	6.93 %	
長榮航勤(股)公司	本公司	本公司之法人股東	銷貨	238,354	70.00 %	60天	-	-	221,121	85.00 %	

9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額	備註
					金額	處理方式			
長榮空廚(股)公司	本公司	本公司之法人股東	應收帳款 188,524	6.31	-	-	-	1,885	
長榮航太科技(股)公司	本公司	本公司之法人股東	應收帳款 739,656 其他應收 16,400	8.30	272,817	-	16,418	-	
長榮航太科技(股)公司	立榮航空(股)公司	本公司之法人股東之轉投資公司	應收帳款 508,233 其他應收 12,066	0.63	440,616	1.不定期電話催收 2.每月信函催收 3.立榮提供還款計劃	-	90,487	

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

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			
長榮航太科技(股)公司	上海國際貨運航空有限公司	本公司之法人股東之轉投資公司	應收帳款 272,948 其他應收 574	0.94	209,125	1.不定期電話催收 2.每月信函催收	-	184,736	
長榮航勤(股)公司	本公司	本公司之法人股東	應收帳款 221,121	4.31	-	-	-	-	

10.從事衍生性商品交易：無。

(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					
廈門國際航空港運貨站有限公司	航空貨運承攬業、倉儲業	人民幣 224,480千元	2	138,784	-	-	138,784	14 %	3,831	184,559	-
廈門國際航空港航空貨物服務有限公司	汽車貨運業、其他運輸輔助業、航空貨運承攬業、普通倉儲業	人民幣 14,000千元	2	61,418	-	-	61,418	14 %	1,777	75,623	-
上海國際貨運航空有限公司	民用航空運輸業	人民幣 664,050千元	2	748,721	-	-	748,721	25 %	(26,537)	-	-

(註1)投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

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

(註2)係依被投資公司自行結算未經會計師核閱之財務季報表，依本公司之持股比例認列之投資損益金額。

(註3)依權益法認列之帳面價值為(122,380)千元，已轉列其他負債。

單位：千元

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
948,923 (USD29,444)	975,229 (USD30,225)	20,108,626

重大交易事項：本公司於民國九十九年第一季與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，請詳附註五「關係人交易」說明。

十二、部門別財務資訊

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