

股票代碼：2618

長榮航空股份有限公司

財 務 報 告

民國九十六年及九十五年六月三十日

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、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~15
(三)會計變動之理由及其影響	15~16
(四)重要會計科目之說明	16~32
(五)關係人交易	33~35
(六)抵質押之資產	36
(七)重大承諾事項及或有事項	36~37
(八)重大之災害損失	37
(九)重大之期後事項	37
(十)其 他	37
(十一)其他附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37~40
2.轉投資事業相關資訊	41~44
3.大陸投資資訊	45
(十二)部門別財務資訊	45
九、重要會計科目明細表	46~67

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民國九十六年及九十五年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十六年上半年度及九十五年上半年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開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財務報表表示意見。長榮航空股份有限公司民國九十六年及九十五年六月三十日採權益法評價之部份長期股權投資分別為2,353,498千元及2,220,589千元，分別佔資產總額之1.60%及1.63%，其於民國九十六年上半年度及九十五年上半年度採權益法認列之投資收益分別為79,017千元及97,030千元，分別佔稅前淨損之(4.44)%及(6.65)%，暨財務報表附註十一部份有關被投資公司相關資訊，係依據各該被投資公司委任其他會計師查核之財務報表以權益法評價計列或編製，本會計師並未查核該等財務報表。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信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，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及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民國九十六年及九十五年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十六年上半年度及九十五年上半年度之經營成果與現金流量。

民國九十六年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表係依據第三段所述之準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

長榮航空股份有限公司因採用新發佈之財務會計準則公報，其對財務報表之影響，請詳財務報表附註三之說明。

長榮航空股份有限公司已編製民國九十六年上半年度及九十五年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告，備供參考。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

陳 雅 琳

會 計 師：

羅 子 強

金管會核准：金管證六字第0950103298號

簽證文號

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號

准簽證文號

民國九十六年八月十日

長榮航空股份有限公司

資產負債表

民國九十六年及九十五年六月三十日

單位：新台幣千元

	96.6.30		95.6.30			96.6.30		95.6.30	
	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))	\$ 3,319,681	2	3,172,198	2	2100 短期借款(附註四(九))	\$ -	-	790,000	1
1310 公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註四(二))	90,030	-	806,814	1	2180 公平價值變動列入損益之金融負債—流動(附註四(二))	40,242	-	-	-
1320 備供出售金融資產—流動(附註四(二))	6,211,075	5	4,150,523	4	2140 應付帳款	1,461,072	1	1,761,935	1
1120 應收票據淨額	358,385	-	482,706	-	2150 應付帳款—關係人(附註五)	797,479	1	789,815	1
1140 應收帳款淨額(減：備抵呆帳96年及95年6月30日分別為30,650千元及23,042千元)	7,462,723	5	7,832,881	6	2170 應付費用	7,320,408	5	8,019,641	6
1153 應收帳款—關係人(附註五)	226,049	-	31,651	-	2190 其他應付款項—關係人(附註五)	53,635	-	45,417	-
1160 其他應收款(附註四(三))	504,633	-	873,912	1	2210 其他應付款項(附註四(十二)及四(十三))	2,431,997	2	2,656,137	2
1180 其他應收款—關係人(附註五)	40,834	-	120,096	-	2260 預收款項	9,482,284	6	8,691,786	6
1200 存貨(附註四(四))	9,038,633	6	8,461,680	7	2270 一年內到期長期負債(附註四(十)、四(十一)、六及七)	9,837,949	7	5,813,044	4
1250 預付費用	3,171,872	2	2,597,529	2	2288 應付租賃款—流動(附註四(七))	1,664,019	1	1,973,403	1
1260 預付款項	546,361	-	870,241	1	2298 其他流動負債—其他	1,171,079	1	908,870	1
1286 遞延所得稅資產—流動(附註四(十五))	263,263	-	134,794	-	流動負債合計	<u>34,260,164</u>	<u>24</u>	<u>31,450,048</u>	<u>23</u>
1298 其他流動資產—其他	78,697	-	51,096	-	長期負債：				
流動資產合計	<u>31,312,236</u>	<u>20</u>	<u>29,586,121</u>	<u>24</u>	2400 公平價值變動列入損益之金融負債—非流動(附註四(二))	222,179	-	199,774	-
基金及投資：					2430 避險之衍生性金融負債—非流動(附註四(十八))	21,362	-	24,266	-
1430 公平價值變動列入損益之金融資產—非流動(附註四(二))	141,116	-	34,198	-	2410 應付公司債(附註四(十一))	9,100,000	6	10,379,254	8
1450 備供出售金融資產—非流動(附註四(二))	660,206	-	476,990	-	2420 長期借款(附註四(十)、六及七)	32,301,826	22	23,471,614	17
1480 以成本衡量之金融資產—非流動(附註四(二))	2,325,889	2	3,655,768	3	2443 應付機體價款(附註四(十三)及六)	13,384,247	9	15,594,529	11
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(五))	8,110,893	6	7,425,880	5	2446 應付租賃款—非流動(附註四(七))	10,761,294	7	7,657,039	6
基金及投資合計	<u>11,238,104</u>	<u>8</u>	<u>11,592,836</u>	<u>8</u>	長期負債合計	<u>65,790,908</u>	<u>44</u>	<u>57,326,476</u>	<u>42</u>
固定資產(附註四(六)、四(七)、六及七)：					其他負債：				
成 本：					2810 應計退休金負債(附註四(十四))	777,390	1	599,735	-
1501 土地	1,869,784	1	1,869,784	1	2880 其他負債—其他	1,690,178	1	1,421,880	1
1521 房屋及建築	4,543,278	3	4,543,278	3	其他負債合計	<u>2,467,568</u>	<u>2</u>	<u>2,021,615</u>	<u>1</u>
1531 機器設備	5,371,578	4	4,684,129	3	負債合計	<u>102,518,640</u>	<u>70</u>	<u>90,798,139</u>	<u>66</u>
1554 飛航設備	80,100,861	54	70,099,861	52	股東權益(附註四(十六))：				
1611 租賃資產	15,564,216	11	11,526,419	8	普通股本	38,749,794	26	37,498,869	28
1681 其他設備	92,805	-	332,277	-	資本公積	4,580,156	3	4,144,988	3
	107,542,522	73	93,055,748	67	保留盈餘：				
15X9 減：累積折舊	(36,000,831)	(24)	(30,055,866)	(22)	法定盈餘公積	860,272	1	860,272	1
1672 預付設備款	14,491,317	10	11,732,330	9	累積盈餘(虧損)	(657,899)	(1)	1,872,080	1
固定資產淨額	<u>86,033,008</u>	<u>59</u>	<u>74,732,212</u>	<u>54</u>	保留盈餘小計	202,373	-	2,732,352	2
無形資產：					股東權益其他調整項目：				
1770 遞延退休金成本	136,476	-	163,770	-	累積換算調整數	1,624,607	1	1,618,840	1
其他資產：					未認列為退休金成本之淨損失	(585,306)	-	(222,505)	-
1820 存出保證金(附註七)	9,981,538	7	12,291,132	9	金融商品之未實現利益(附註四(二)及四(十八))	165,560	-	8,668	-
1830 遞延費用(附註四(八))	6,570,791	4	5,604,381	4	股東權益其他調整項目小計	<u>1,204,861</u>	<u>1</u>	<u>1,405,003</u>	<u>1</u>
1860 遞延所得稅資產—非流動(附註四(十五))	1,403,059	1	2,032,113	1	股東權益合計	<u>44,737,184</u>	<u>30</u>	<u>45,781,212</u>	<u>34</u>
1880 其他資產—其他(附註六)	580,612	1	576,786	-	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
其他資產合計	<u>18,536,000</u>	<u>13</u>	<u>20,504,412</u>	<u>14</u>					
資產總計	<u>\$ 147,255,824</u>	<u>100</u>	<u>136,579,351</u>	<u>100</u>	負債及股東權益總計	<u>\$ 147,255,824</u>	<u>100</u>	<u>136,579,351</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

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

損益表

民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	96年上半年度		95年上半年度	
	金額	%	金額	%
4630 營業收入(附註五)	\$ 44,508,319	100	45,126,794	100
5630 營業成本(附註五及十)	43,068,435	97	44,395,183	98
5910 營業毛利	1,439,884	3	731,611	2
6000 營業費用(附註五及十)	3,450,289	7	3,324,473	7
6900 營業淨損	(2,010,405)	(4)	(2,592,862)	(5)
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入(附註四(十九))	97,486	-	71,962	-
7121 權益法認列之投資收益(附註四(五))	280,077	1	459,036	1
7130 處分固定資產利益	8,296	-	-	-
7140 處分投資利益	-	-	18,531	-
7160 兌換利益	-	-	469,017	1
7310 金融資產評價利益(附註四(二))	766,947	2	1,136,390	3
7480 什項收入	235,623	1	244,841	-
營業外收入及利益合計	1,388,429	4	2,399,777	5
7500 營業外費用及損失：				
7510 利息費用－減除已資本化之利息，96年及95年 上半年度分別為215,006千元及189,100千元 (附註四(六)及四(十九))	1,028,742	2	937,448	2
7530 處分固定資產損失	-	-	302,464	1
7540 處分投資損失(附註四(二))	104,828	-	-	-
7560 兌換損失	2,631	-	-	-
7880 什項支出	22,342	-	25,196	-
營業外費用及損失合計	1,158,543	2	1,265,108	3
7900 繼續營業部門稅前淨損	(1,780,519)	(2)	(1,458,193)	(3)
8110 所得稅利益(附註四(十五))	92,110	-	452,487	1
8900 繼續營業部門淨損	(1,688,409)	(2)	(1,005,706)	(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 本期淨損	\$ (1,688,409)	(2)	(845,015)	(2)
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股虧損(單位：新台幣元)(附註四(十七))				
繼續營業部門淨損	\$ (0.46)	(0.44)	(0.41)	(0.28)
會計原則變動累積影響數	-	-	0.06	0.04
本期淨損	\$ (0.46)	(0.44)	(0.35)	(0.24)

(請詳閱後附財務報表附註)

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

股東權益變動表

民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	保留盈餘					未認列為 退休金成本 之淨損失	金融商品 未實現利益	合 計	
	普通 股 本	資本公積	法定盈餘 公 積	累積盈餘 (虧 損)	遞延貸項				累積換算 調 整 數
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)	-	43,975,872
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
依持股比例認列被投資公司資本公積變動數	-	2	-	-	-	-	-	-	2
依持股比例認列被投資公司權益法評價之長期股權投資累積換算 調整數致股權淨值變動數	-	-	-	-	-	(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)
民國九十五年上半年度淨損	-	-	-	(845,015)	-	-	-	-	(845,015)
民國九十五年六月三十日餘額	<u>\$ 37,498,869</u>	<u>4,144,988</u>	<u>860,272</u>	<u>1,872,080</u>	<u>-</u>	<u>1,618,840</u>	<u>(222,505)</u>	<u>8,668</u>	<u>45,781,212</u>
民國九十六年一月一日期初餘額	\$ 38,749,794	4,580,118	860,272	1,030,510	-	1,438,228	(585,306)	66,987	46,140,603
依持股比例認列被投資公司資本公積變動數	-	38	-	-	-	-	-	-	38
依持股比例認列被投資公司金融商品未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	6,979	6,979
依持股比例認列被投資公司權益法評價之長期股權投資累積換算 調整數致股權淨值變動數	-	-	-	-	-	40	-	-	40
金融商品未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	91,594	91,594
被投資公司外幣財務報表換算調整數本期評估數	-	-	-	-	-	5,704	-	-	5,704
國外營運機構換算調整數(附註四(十六))	-	-	-	-	-	180,635	-	-	180,635
民國九十六年上半年度淨損	-	-	-	(1,688,409)	-	-	-	-	(1,688,409)
民國九十六年六月三十日餘額	<u>\$ 38,749,794</u>	<u>4,580,156</u>	<u>860,272</u>	<u>(657,899)</u>	<u>-</u>	<u>1,624,607</u>	<u>(585,306)</u>	<u>165,560</u>	<u>44,737,184</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

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

現金流量表

民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	96年上半年度	95年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨損	\$ (1,688,409)	(845,015)
調整項目：		
折舊費用	3,568,807	2,726,225
各項攤銷及維修費用	594,793	571,742
各項攤銷帳列利息費用	13,063	12,339
國外營運機構出售機體已實現兌換利益	-	(414,248)
處分投資損失(利益)	104,828	(18,531)
出售及報廢固定資產損失	2,356	318,128
固定資產售後租回遞延利益攤銷數	(16,782)	(476)
其他遞延利益攤銷	(63,983)	(89,683)
長期借款未實現兌換利益	(7,630)	(13,145)
採權益法認列之投資收益	(280,077)	(459,036)
權益法評價之長期股權投資發放現金股利	160,133	209,346
遞延所得稅利益	(108,909)	(429,390)
公平價值變動列入損益之金融資產—流動增加數	(68,346)	(311,224)
公平價值變動列入損益之金融資產—非流動減少(增加)數	(76,161)	20,915
公平價值變動列入損益之金融負債—流動減少數	(215,042)	-
公平價值變動列入損益之金融負債—非流動減少數	(546,303)	(136,941)
應收票據減少(增加)數	33,355	(92,381)
應收帳款(含關係人)減少數	621,712	185,922
其他應收款(含關係人)減少(增加)數	(183,970)	94,140
存貨增加數	(338,991)	(568,254)
預付費用減少(增加)數	(95,128)	191,218
預付款項減少(增加)數	60,320	(147,447)
其他流動資產—其他減少(增加)數	(11,740)	23,304
應付票據及帳款(含關係人)增加(減少)數	(173,374)	214,390
其他應付款(含關係人)增加(減少)數	58,237	(517,145)
應付費用增加數	410,057	542,585
預收款項增加(減少)數	(2,380)	401,075
其他流動負債—其他增加(減少)數	(68,374)	96,558
其他負債—其他增加數	3,202	8,206
應計退休金負債減少數	(50,622)	(66,651)
會計原則變動累積影響數	-	(214,255)
營業活動之淨現金流入	1,634,642	1,292,271
投資活動之現金流量：		
備供出售之金融資產—流動減少(增加)數	574,836	(1,411,457)
出售備供出售之金融資產—非流動價款	3,408	-
出售以成本衡量之金融資產—非流動價款	697,200	-
出售固定資產價款	5,643,927	4,120,331
購置固定資產	(10,493,940)	(12,406,447)
存出保證金及其他資產—其他減少數	969,029	3,419,810
遞延費用增加數	(1,210,048)	(1,116,528)
投資活動之淨現金流出	(3,815,588)	(7,394,291)
融資活動之現金流量：		
短期借款淨變動數	(500,000)	(2,309,662)
舉借長期借款數	10,912,000	10,268,381
償還長期借款數	(5,334,089)	(2,723,318)
支付分期付款購置固定資產款項	(1,233,057)	(1,382,736)
支付應付租賃資產款項	(1,341,686)	(742,643)
現金增資	-	4,320,000
融資活動之淨現金流入	2,503,168	7,430,022
本期現金及約當現金增加數	322,222	1,328,002
期初現金及約當現金餘額	2,997,459	1,844,196
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,319,681	\$ 3,172,198
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 920,167	846,939
本期支付所得稅	\$ 21,208	25,529
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	\$ 9,837,949	5,813,044
應付現金股利	\$ -	749,977
應付員工紅利及董監酬勞	\$ -	63,220
長期股權投資外幣換算調整數	\$ 5,744	(1,925)
國外營運機構外幣換算調整數	\$ 180,635	(670,562)
金融商品之未實現利益(含被投資公司)	\$ 98,573	(18,517)
應付租賃款項	\$ (5,103,584)	(2,285,628)

(請詳閱後附財務報表附註)

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

財務報表附註

民國九十六年及九十五年六月三十日

(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(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。

本公司於民國九十六年及九十五年六月三十日，員工人數分別為4,988人及5,056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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)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財務報表附註(續)

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、零星之調轉金及約當現金。約當現金係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對價值影響甚少且具高度流動性之短期投資，包括投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票、銀行承兌匯票等。

(七)金融商品

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

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；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與利率風險。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，則視為交易目的之金融商品。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(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，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

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。

直接或間接持有表決權股份超過百分之五十或未超過百分之五十但具控制能力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。

本公司投資時投資成本與股權淨值間之差額，自民國九十五年一月一日起依「採權益法之長期股權投資會計處理準則」修訂條文處理。如係折舊、折耗或攤銷性資產所產生者，自取得年度起，依其估計剩餘經濟年限分年攤銷；如係因資產之帳面價值高於或低於公平價值所發生者，則於高估或低估情形消失時，將其相關之未攤銷差額一次沖銷；如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，則超過部份認列為商譽；如屬所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額先就非流動資產等比例減少，若減少至零仍有差額時，則該差額列為非常損益。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

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。主要固定資產耐用年數如下：

- 1.建築物：55年
- 2.各項設備：3~18年
- 3.飛航設備：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

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至折舊費用。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

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

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

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

(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。自民國九十六年一月一日起適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」，於原始認列時以成本衡量。續後以成本減除累計攤銷及累計減損後之金額作為帳面價值。本公司就前述會計準則之適用並無應予變更之情事。

(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(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。

。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

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。

轉換公司債於民國九十五年一月一日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」規定，將前述轉換公司債轉列為一年內到期長期負債並依其發行辦法於發行屆滿二年後轉列流動負債。

(十五)退休金

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。每服務滿一年可獲其中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。並依證券主管機關之規定，自民國八十五年一月一日起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，專戶儲存於中央信託局。

採確定提撥退休辦法部份，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「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。

(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。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

(十七)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。

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。

(十八)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、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

本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>320,238</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

本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、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

其明細如下：

	96.6.30	95.6.30
庫存現金及週轉金	\$ 91,933	77,227
銀行存款	3,227,748	3,094,971
	\$ 3,319,681	3,172,198

(二)金融商品(包括衍生性及非衍生性)

其明細如下：

	96.6.30	95.6.30
備供出售金融資產－流動：		
平衡型基金	\$ -	9,050
債券型基金	6,211,075	4,141,473
	\$ 6,211,075	4,150,523
備供出售金融資產－非流動：		
關貿網路股份有限公司	\$ 215,986	119,229
中央再保險股份有限公司	444,220	357,761
	\$ 660,206	476,990

本公司處分備供出售金融資產－非流動之明細如下：

單位：千股

	96年上半年度			95年上半年度		
	股數	成本	處分利益	股數	成本	處分利益
關貿網路股份有限公司	\$ 198	1,615	1,793	-	-	-

(註)：處分利益帳入處分投資損失之減項。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

以成本衡量之金融資產－非流動：

	96.6.30		95.6.30	
	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	1.21	\$ 1,250,000	1.21	1,250,000
長榮開發股份有限公司	9.47	870,000	9.47	870,000
台灣固網股份有限公司	-	-	1.30	840,000
新桃電力股份有限公司	-	-	9.69	484,612
Abacus International Holding Ltd.	2.11	115,743	2.11	115,743
勝山實業股份有限公司	19.50	40,365	19.50	40,365
德隆創業投資股份有限公司	5.88	20,000	5.88	20,000
中華快遞股份有限公司	10.00	20,000	10.00	20,000
聯太創業投資股份有限公司	2.30	9,781	2.30	15,048
合 計		<u>\$ 2,325,889</u>		<u>3,655,768</u>

本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勝山實業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。

本公司處分以成本衡量之金融資產－非流動明細如下：

單位：千股

	96年上半年度			95年上半年度		
	股 數	成 本	處分損失	股 數	成 本	處分損失
台灣固網股份有限公司	<u>84,000</u>	<u>\$ 840,000</u>	<u>(142,800)</u>	-	-	-

本公司持有之衍生性金融商品明細如下：

項 目	96.6.30		95.6.30	
	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	-	\$ 90,030	-	806,814
利率交換合約	NTD 3,500,000		NTD 300,000	
	USD 90,000	141,116	USD 80,000	34,198
		<u>\$ 231,146</u>		<u>841,012</u>
衍生性金融負債：				
燃油選擇權合約	-	\$ 262,216	-	100,746
利率交換合約	NTD 600,000		NTD 3,800,000	
		205	USD 40,000	99,028
		<u>\$ 262,421</u>		<u>199,774</u>

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

上述衍生性金融資產與負債，於財務報表上所列明細如下：

	96.6.30	95.6.30
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	\$ 90,030	806,814
公平價值變動列入損益之金融資產－非流動	\$ 141,116	34,198
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	\$ 40,242	-
公平價值變動列入損益之金融負債－非流動	\$ 222,179	199,774

(三)其他應收款

其明細如下：

	96.6.30	95.6.30
應收退稅款	\$ 211,812	174,225
應收收益	35,255	2,737
其他應收款項	257,566	696,950
	\$ 504,633	873,912

(四)存 貨

其明細如下：

	96.6.30	95.6.30
維修及倉儲設備零配件	\$ 9,530,411	9,217,511
機上消耗品及販售品等	423,294	482,927
燃 料	42,754	107,904
減：備抵存貨跌價損失	(957,826)	(1,346,662)
	\$ 9,038,633	8,461,680

(五)採權益法之長期股權投資

其明細如下：

	96.6.30			95.6.30		
	持 股 比例(%)	原始成本	帳面金額	持 股 比例(%)	原始成本	帳面金額
長榮航勤股份有限公司	56.33	\$ 111,174	456,339	56.33	111,174	404,947
RTW Air Services (S) Pte. Ltd.	49.00	13,217	21,391	49.00	13,217	21,368
Green Siam Air Services Co., Ltd.	49.00	9,421	22,326	49.00	9,421	20,874
長榮空廚股份有限公司	49.80	498,000	704,973	49.80	498,000	666,145
Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	99.00	327	722,587	99.00	327	847,725
立榮航空股份有限公司	17.92	1,124,845	130,784	17.92	1,124,845	161,814
長榮航太科技股份有限公司	80.00	2,000,450	3,777,035	80.00	2,000,450	3,420,458
長榮保全股份有限公司	31.25	25,000	53,576	31.25	25,000	46,240
長榮空運倉儲股份有限公司	60.00	726,098	905,384	60.00	726,098	881,009
翔利投資股份有限公司	100.00	1,000,000	1,048,590	100.00	1,000,000	937,108
Uni Japan Co., Ltd.	-	-	-	49.50	1,820	1,824
PT Perdana Andalan Air Service	49.00	2,566	58,725	49.00	2,566	16,368
Sky Castle Investment Ltd.	100.00	163,818	184,239	-	-	-
Concord Pacific Ltd.	100.00	131,620	24,944	-	-	-
		\$ 5,806,536	8,110,893		5,512,918	7,425,880

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

本公司長期股權投資因採權益法評價產生之投資損益明細如下：

	96年上半年度	95年上半年度
長榮航勤股份有限公司	\$ 36,397	40,940
RTW Air Services (S) Pte. Ltd.	1,407	2,779
Green Siam Air Services Co., Ltd.	7,092	6,982
長榮空廚股份有限公司	44,483	41,166
Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	72,823	93,733
立榮航空股份有限公司	(66,863)	(35,438)
長榮保全股份有限公司	5,190	5,412
長榮航太科技股份有限公司	186,216	245,668
長榮空運倉儲股份有限公司	16,056	29,520
翔利投資股份有限公司	40,952	22,605
Concord Pacific Ltd.	(112,827)	-
Sky Castle Investment Ltd.	13,896	-
Uni Japan Co., Ltd.	-	135
PT Perdana Andalan Air Service	35,255	5,534
	\$ 280,077	459,036

(六) 固定資產

本公司民國九十六年上半年度及九十五年上半年度固定資產之利息資本化金額分別為215,006千元及189,100千元，其資本化月利率區間分別為0.25%~0.26%及0.26%。

(七) 租賃資產

其明細如下：

租賃標的物	出租人	租賃期間	租賃內容	折現後之租賃資產成本	
				96.6.30	95.6.30
飛航設備	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	\$ 8,079,313	8,628,697
飛航設備	GECAS	95.4.26~ 97.3.25	每月支付租金，租賃期間達租賃物在租賃開始時剩餘耐用年數四分之三以上	2,334,681	2,310,788
飛航設備	光彥租賃股份有限公司	96.5.31~ 108.5.30	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	5,103,584	-
飛航設備	台壽保資融(股)公司	93.6.29~ 96.6.28	每三個月支付租金，到期得無條件取得	-	540,296
電腦設備	IBM	93.7.25~ 98.7.24	每月支付租金，到期得無條件取得	46,638	46,638
				15,564,216	11,526,419
減：累計折舊				(3,050,463)	(1,742,197)
				\$ 12,513,753	9,784,222

租賃資產入帳折現率區間為1.10%~6.85%。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

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

截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，本公司應付之租賃款總額及其現值如下：

到期年限	96.6.30	95.6.30
95.7.1~96.6.30	\$ -	2,393,697
96.7.1~97.6.30	2,184,538	1,656,411
97.7.1~98.6.30	1,532,417	991,742
98.7.1~99.6.30	1,511,319	980,263
99.7.1~100.6.30	1,500,749	1,225,608
100.7.1~101.6.30	1,490,396	933,120
101.7.1以後	7,089,455	3,415,805
總 額	15,308,874	11,596,646
減：未實現利息費用	(2,883,561)	(1,966,204)
現 值	12,425,313	9,630,442
減：一年內到期部份	(1,664,019)	(1,973,403)
	\$ 10,761,294	7,657,039

(八)遞延費用

遞延費用於減除攤銷後之淨額，其明細如下：

	96.6.30	95.6.30
租賃改良	\$ 3,655,755	2,468,013
機體、發動機維修費用	2,389,011	2,471,974
其 他	526,025	664,394
	\$ 6,570,791	5,604,381

(九)短期借款

其明細如下：

	96.6.30	95.6.30
信用借款	\$ -	790,000

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之年息區間約為1.40%~1.60%，償還期限均在一年之內。截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，本公司尚有未動用之短期借款額度分別為7,013,185千元及7,973,927千元。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

(十)長期借款

其明細如下：

性 質	96.6.30		95.6.30	
	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	2.29~2.53	\$ 2,800,000	2.02~2.33	2,800,000
航空器抵押貸款：				
台幣貸款	2.15~3.05	23,243,877	2.61~2.78	10,878,300
外幣貸款	-	-	4.90~6.38	689,243
小 計		<u>23,243,877</u>		<u>11,567,543</u>
模擬機抵押貸款：				
外幣貸款	5.95~5.97	217,181	4.71~5.66	286,602
小 計		<u>217,181</u>		<u>286,602</u>
合 計		<u>26,261,058</u>		<u>14,654,145</u>
中長期信用貸款	1.91~3.34	<u>14,313,667</u>	1.63~2.65	<u>14,130,513</u>
總 計		40,574,725		28,784,658
減：一年內到期部份		<u>(8,272,899)</u>		<u>(5,313,044)</u>
		<u>\$ 32,301,826</u>		<u>23,471,614</u>

於民國九十六年六月三十日，上述借款之償還期限如下：

到 期 年 限	金 額
96.7.1~97.6.30	\$ 8,272,899
97.7.1~98.6.30	7,652,505
98.7.1~99.6.30	7,014,745
99.7.1~100.6.30	6,407,212
100.7.1~101.6.30	2,807,778
101.7.1以後	<u>8,419,586</u>
	<u>\$ 40,574,725</u>

截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，本公司尚有未動用之長期借款額度皆為900,000千元。相關抵質押情形，請詳附註六。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

(十一)應付公司債

其明細如下：

	摘 要				96.6.30	95.6.30
	保證銀行	年利率	發行年月	還本期限		
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
第九次公司債	合庫桃園	浮動	93.02	期滿五年，到期一次還本	500,000	500,000
第十次公司債	土銀營業	2.25 %	93.07	期滿五年，到期一次還本	500,000	500,000
	彰銀建國	2.25 %	93.07	期滿五年，到期一次還本	500,000	500,000
第十一次公司債	台北富邦松江	2.25 %	93.07	期滿五年，到期一次還本	500,000	500,000
	台銀桃園	2.11 %	94.01	期滿五年，到期一次還本	500,000	500,000
	合庫桃園	2.11 %	94.01	期滿五年，到期一次還本	500,000	500,000
第十二次公司債	遠東營業	1.85 %	94.08	期滿五年，到期一次還本	500,000	500,000
	上海營業	1.85 %	94.08	期滿五年，到期一次還本	500,000	500,000
	中信銀營業	1.85 %	94.08	期滿五年，到期一次還本	600,000	600,000
	華南城東	1.85 %	94.08	期滿五年，到期一次還本	500,000	500,000
第十三次公司債	國泰世華聯貸	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	-
	台北富邦安和	2.29 %	95.07	期滿五年，到期一次還本	500,000	-
	台銀桃園	2.29 %	95.07	期滿五年，到期一次還本	500,000	-
	合庫桃園	2.29 %	95.07	期滿五年，到期一次還本	500,000	-
	第二次可轉換 公司債	0.00 %	93.08	YTP(3)=0% /YTP(5)=0% 到期未轉換者一次還本	<u>1,565,050</u>	<u>3,279,254</u>
小 計				10,665,050	10,879,254	
減：一年內到期部分				<u>(1,565,050)</u>	<u>(500,000)</u>	
				<u>\$ 9,100,000</u>	<u>10,379,254</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。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

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。

6.轉換辦法：

- (1)債權人於本轉換債發行之日起滿一個月後，至到期日前十日止，得依轉換辦法規定向本公司請求依本辦法將本轉換債轉換為本公司普通股。

(2)轉換價格之訂定方式

本轉換債轉換價格之訂定，以九十三年七月二十六日為基準日，取前一個營業日、前三個營業日及前五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算數平均數，三者擇一，即13.04元為基準價格，乘以111%為計算依據，基準日前如遇有除權或除息者，經採用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格；轉換價格於決定後，實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。本轉換債發行時之轉換價格為14.50元。截至民國九十六年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：

	95.6.30
應付分期款項	214,204
減：一年內到期部份	(214,204)
合 計	<u> -</u>

一年內到期之應付分期款項列入其他應付款項。

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平均年息區間為2.55%~2.72%。

民國九十六年上半年度無是項交易。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

(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>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
應付機體價款	\$ 15,755,694	18,000,624
減：一年內到期部份	<u>(2,371,447)</u>	<u>(2,406,095)</u>
合 計	<u>\$ 13,384,247</u>	<u>15,594,529</u>

一年內到期之應付機體價款列入其他應付款項。

於民國九十六年六月三十日，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>
96.7.1~97.6.30	\$ 2,371,447
97.7.1~98.6.30	2,389,680
98.7.1~99.6.30	2,447,288
99.7.1~100.6.30	2,252,213
100.7.1~101.6.30	1,730,008
101.7.1以後	<u>4,565,058</u>
	<u>\$ 15,755,694</u>

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

(十四)退休金

本公司民國九十六年上半年度及九十五年上半年度有關退休金資料如下：

	<u>96年上半年度</u>	<u>95年上半年度</u>
期末退休準備金餘額		
提撥至中央信託局	\$ 1,679,579	1,386,378
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	125,617	113,472
確定提撥之淨退休金成本	49,970	44,371
期末應計退休金負債餘額	777,390	599,735

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

(十五)所得稅

1.本公司民國九十六年上半年度及九十五年上半年度所得稅利益如下：

	<u>96年上半年度</u>	<u>95年上半年度</u>
當期所得稅利益(費用)	\$ (16,799)	23,097
遞延所得稅利益	<u>108,909</u>	<u>429,390</u>
	<u>\$ 92,110</u>	<u>452,487</u>

上列遞延所得稅利益之組成項目如下：

	<u>96年上半年度</u>	<u>95年上半年度</u>
虧損扣抵	\$ 707,509	758,616
投資抵減	599,399	264,869
未實現兌換損失	16,562	(27,912)
分期應付固定資產款項財稅差異	11,198	29,777
備抵存貨跌價損失提列(迴轉)數	(95,797)	1,053
遞延受贈資產及關係人處分固定資產利得	(16,055)	(5,429)
應計退休金負債	(6,826)	(18,674)
金融資產評價損益	(226,463)	(160,310)
備抵評價變動數	(878,913)	(412,600)
其他	(1,705)	-
	<u>\$ 108,909</u>	<u>429,390</u>

2.本公司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。民國九十六年上半年度及九十五年上半年度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間之差異列示如下：

	<u>96年上半年度</u>	<u>95年上半年度</u>
稅前損益計算之所得稅利益	\$ 445,130	364,548
處分投資利得	(26,207)	4,633
依權益法認列之投資收益	70,019	114,759
被投資公司股利收入	19,053	32,199
折舊費用財稅差異	(36,948)	(15,700)
兌換損失帳列累積換算調整數	(2,406)	132,540
投資抵減	599,399	264,869
會計原則變動累積影響數	-	53,564
備抵評價變動數	(878,913)	(412,600)
其他	(97,017)	(86,325)
	<u>\$ 92,110</u>	<u>452,487</u>

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

3.民國九十六年及九十五年六月三十日本公司遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異、虧損扣除與所得稅抵減，及其個別所得稅影響如下：

	96.6.30		95.6.30	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
遞延所得稅資產(負債)－流動：				
備抵存貨跌價損失	\$ 957,826	239,457	1,346,664	336,666
未實現兌換損失(利益)	92,184	23,046	(672)	(168)
金融資產未實現利益	-	-	(806,816)	(201,704)
其他	3,040	760	-	-
遞延所得稅資產－流動，淨額		<u>263,263</u>		<u>134,794</u>
遞延所得稅資產－非流動：				
金融資產未實現損失	\$ 31,275	7,819	165,576	41,394
投資抵減		1,214,366		614,967
應計退休金負債	147,352	36,838	240,060	60,015
分期應付固定資產款項	3,109,916	777,479	2,988,960	747,240
虧損扣抵	6,120,360	1,530,090	3,034,464	758,616
其他	(1,698,480)	(424,620)	889,924	222,481
		3,141,972		2,444,713
減：備抵評價變動數		(1,738,913)		(412,600)
遞延所得稅資產－非流動，淨額		<u>\$ 1,403,059</u>		<u>2,032,113</u>

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。截至民國九十六年六月三十日，本公司因投資自動化設備、防治污染設備、研究發展及人材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：

發生年度	尚未抵減稅額	最後可抵減年度
民國九十四年度	\$ 375,314	民國九十八年度
民國九十五年度	259,139	民國九十九年度
民國九十六年度	579,913	民國一〇〇年度
	<u>\$ 1,214,366</u>	

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

5. 本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國九十二年度。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。截至民國九十六年六月三十日止，本公司尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國九十五年度	\$ 2,955,056	民國一〇〇年度
民國九十六年度	3,165,304	民國一〇一年度
	\$ 6,120,360	

6. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	96.6.30	95.6.30
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(待彌補虧損)	(657,899)	1,872,080
	\$ (657,899)	1,872,080
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 565,458	567,464
	\$ 565,458	567,464
	96年度(預計)	95年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	- %	- %
	- %	- %

7. 本公司民國九十、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，經核定分別補徵12,998千元、15,082千元及23,416千元。本公司已提出行政救濟及復查申請，迄今稽徵機關所作之決定，本公司仍有不服，惟仍有投資抵減，故不認列為所得稅費用，其中民國九十一年度之申報案件，已於民國九十六年三月十日經臺北高等行政法院判決撤銷財政部中華民國台財訴字第09500182050號訴願決定，為本公司勝訴。

(十六) 股東權益

1. 股本

截至民國九十六年六月三十日止，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3,874,979千股。

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。

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。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

2.公積及盈餘分配之限制

(1)資本公積

其明細如下：

	96.6.30	95.6.30
股本溢價	\$ 2,514,333	2,514,333
可轉換公司債轉換溢價	1,184,621	745,546
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	230,167	234,600
受贈資產轉列資本公積	649,367	648,841
	\$ 4,580,156	4,144,988

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

(2)法定盈餘公積

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

(3)盈餘分配及股利政策

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

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。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

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

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

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

(註)實際普通股每股股利可能因可轉換公司債轉換而有所調整。

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異，另依原財政部證券暨期貨管理委員會之規定，本公司自民國九十一年度起之員工紅利及董監事酬勞分派數相關資訊，可俟相關會議召開後至公開資訊觀測站等管道查詢之。

3. 累積換算調整數

本公司依附註二之(二)之會計處理，於民國九十六年及九十五年六月三十日認列累積換算調整數餘額分別為1,609,262千元及1,610,897千元，列入股東權益項下。

(十七)每股盈餘

民國九十六年上半年度及九十五年上半年度，本公司基本每股盈餘之計算如下：

	96 年上半年度				
	金 額 (分子)		股數(分母)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅前	稅後
基本每股盈餘	\$ <u>(1,780,519)</u>	<u>(1,688,409)</u>	<u>3,874,979</u>	<u>(0.46)</u>	<u>(0.44)</u>
	95 年上半年度				
	金 額 (分子)		股數(分母)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅前	稅後
基本每股盈餘：					
會計原則變動累積影響數					
前之利益(損失)	\$ (1,458,193)	(1,005,706)		(0.41)	(0.28)
會計原則變動累積影響數	<u>214,255</u>	<u>160,691</u>		<u>0.06</u>	<u>0.04</u>
本期淨損	<u>\$ (1,243,938)</u>	<u>(845,015)</u>	<u>3,590,771</u>	<u>(0.35)</u>	<u>(0.24)</u>

長榮航空股份有限公司財務報表附註(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。

民國九十六年及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 之公平價值		現金流量預期 產生期間	相關損益於損益表 帳列科目
		96.6.30	95.6.30		
浮動利率之應付公司債	利率交換合約	\$ (21,362)	\$ (24,266)	民國93年~98年	避險之衍生性金融 負債—非流動

民國九十六年及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	96.6.30	95.6.30
股東權益調整之金額	\$ (21,362)	(24,266)

(十九) 金融商品資訊之揭露

公平價值之資訊

1. 民國九十六年及九十五年六月三十日，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	96.6.30			95.6.30		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評估方式 估計之金額		公開報價 決定之金額	評估方式 估計之金額
金融資產：						
現金及約當現金	\$ 3,319,681	-	3,319,681	3,172,198	-	3,172,198
應收票據及款項(含關係人)	8,087,991	-	8,087,991	8,467,334	-	8,467,334
其他應收款	504,633	-	504,633	873,912	-	873,912
備供出售金融資產—流動	6,211,075	6,211,075	-	4,150,523	4,150,523	-
權益證券—備供出售	660,206	660,206	-	476,990	476,990	-
權益證券—以成本衡量	2,325,889	-	-	3,655,768	-	-
利率交換合約	141,116	-	141,116	34,198	-	34,198
燃油選擇權合約	90,030	-	90,030	806,814	-	806,814

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

	96.6.30			95.6.30		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評估方式 估計之金額		公開報價 決定之金額	評估方式 估計之金額
金融負債：						
短期借款	\$ -	-	-	790,000	-	790,000
應付票據及款項(含關係人)	2,312,186	-	2,312,186	2,597,167	-	2,597,167
應付費用	7,320,408	-	7,320,408	8,019,641	-	8,019,641
其他應付款項	2,431,997	-	2,431,997	2,656,137	-	2,656,137
一年內到期之長期負債	9,837,949	-	9,990,956	5,813,044	-	5,813,044
應付公司債	9,100,000	-	8,153,009	10,379,254	-	10,042,701
長期借款	32,301,826	-	32,301,826	23,471,614	-	23,471,614
應付機體價款	13,384,247	-	13,384,247	15,594,529	-	15,594,529
應付租賃款	12,425,313	-	12,425,313	9,630,442	-	9,630,442
利率交換合約	21,567	-	21,567	123,294	-	123,294
燃油選擇權合約	262,216	-	262,216	100,746	-	100,746
資產負債表外金融商品：						
信用狀	-	-	825,930	-	-	352,751

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)、其他應收款、短期借款、應付費用、其他應付款項。
 - (2) 金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
 - (3) 應付公司債、長期借款、應付機體價款及應付租賃款係以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以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，民國九十六年及九十五年上半年度所使用之折現率區間分別為1.10%~6.85%至1.18%~7.56%。
 - (4) 信用狀：其公平價值係以合約金額為準。
3. 本公司民國九十六年及九十五年上半年度及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766,947千元及1,136,390千元。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

4.財務風險資訊

(1)市場風險

本公司民國九十六年及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分別為8,600,000千元及7,100,000千元。

本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284,690千元。

本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，因此本公司將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

(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或他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。另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。

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，惟通常不要求客戶提供擔保品。

(3)流動性風險

本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。

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，故變現流動風險並不重大。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司民國九十六年及九十五年六月三十日，具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為40,574,725千元及29,574,658千元，係因從事之短期及長期借款，屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，將使本公司現金流出分別增加202,874千元及147,873千元。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
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
長榮航勤股份有限公司	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
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
Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	本公司之子公司
PT Perdana Andalan Air Service	本公司之子公司
Uni Japan Co., Ltd.	本公司之子公司(已於民國95年8月29日清算完成)
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
長榮國際儲運股份有限公司	本公司主要股東之轉投資公司
上海國際貨運航空有限公司	本公司之子公司轉投資公司

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.營業收入：

	96年上半年度		95年上半年度	
	金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
立榮航空股份有限公司	\$ 14,335	0.03	13,326	0.03
長榮航太科技股份有限公司	121,857	0.28	53,262	0.12
長榮空運倉儲股份有限公司	10,674	0.02	8,909	0.02
長榮國際股份有限公司	8,461	0.02	6,252	0.01
Green Siam Air Services Co., Ltd.	1,552	-	1,502	0.01
上海國際貨運航空有限公司	11,546	0.03	-	-
其他	1,650	-	587	-
	<u>\$ 170,075</u>	<u>0.38</u>	<u>83,838</u>	<u>0.19</u>

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

營業成本：

	96年上半年度		95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	\$ 23,752	0.06	31,743	0.07
長榮國際儲運股份有限公司	35,022	0.08	36,373	0.08
長榮航勤股份有限公司	454,073	1.05	426,521	0.96
長榮空廚股份有限公司	439,319	1.02	459,792	1.04
立榮航空股份有限公司	452,277	1.05	479,073	1.08
長榮航太科技股份有限公司	2,250,255	5.22	2,162,734	4.87
長榮空運倉儲股份有限公司	157,377	0.37	172,133	0.39
其他	633	-	618	-
	<u>\$ 3,812,708</u>	<u>8.85</u>	<u>3,768,987</u>	<u>8.49</u>

營業費用：

	96年上半年度		95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	\$ 61,413	1.78	56,737	1.71
長榮國際儲運股份有限公司	8,141	0.24	8,141	0.24
長榮航勤股份有限公司	14,584	0.42	15,497	0.47
長榮空廚股份有限公司	9,429	0.27	10,911	0.33
立榮航空股份有限公司	58,860	1.71	22,350	0.67
長榮航太科技股份有限公司	8,239	0.24	10,660	0.32
長榮保全股份有限公司	20,096	0.58	22,072	0.66
RTW Air Services (S) Pte. Ltd.	18,637	0.54	24,031	0.72
Green Siam Air Services Co., Ltd.	41,593	1.21	37,724	1.13
Uni Japan Co., Ltd.	-	-	8,820	0.27
PT Perdana Andalan Air Service	14,007	0.41	14,004	0.42
其他	694	0.01	768	0.03
	<u>\$ 255,693</u>	<u>7.41</u>	<u>231,715</u>	<u>6.97</u>

本公司於民國九十六年上半年度及九十五年上半年度出售航材予長榮航太科技股份有限公司分別為143,979千元及5,489千元。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

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。截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，本公司應收／應付關係人款項表列明細如下：

	96.6.30	95.6.30
應收帳款－關係人：		
立榮航空股份有限公司	\$ 16,029	11,645
長榮空運倉儲股份有限公司	3,336	1,258
長榮航太科技股份有限公司	194,703	12,942
上海國際貨運航空有限公司	10,810	-
其 他	1,171	5,806
	<u>226,049</u>	<u>31,651</u>
其他應收款－關係人：		
立榮航空股份有限公司	\$ 27,865	114,558
長榮航太科技股份有限公司	3,529	2,836
上海國際貨運航空有限公司	7,531	-
其 他	1,909	2,702
	<u>40,834</u>	<u>120,096</u>
應收關係人款合計	\$ 266,883	151,747

	96.6.30	95.6.30
應付帳款－關係人：		
長榮國際股份有限公司	\$ 12,978	13,280
長榮航勤股份有限公司	151,469	144,910
長榮空廚股份有限公司	77,712	82,868
立榮航空股份有限公司	64,209	127,459
長榮航太科技股份有限公司	407,601	335,399
長榮空運倉儲股份有限公司	51,492	54,040
Green Siam Air Services Co., Ltd.	11,029	9,628
RTW Air Services (S) Pte. Ltd.	6,280	8,577
長榮國際儲運股份有限公司	9,964	6,896
其 他	4,745	6,758
	<u>797,479</u>	<u>789,815</u>
其他應付款項－關係人：		
長榮國際股份有限公司	16,295	12,746
長榮國際儲運股份有限公司	2,418	1,067
長榮航勤股份有限公司	4,642	13,228
長榮空廚股份有限公司	2,981	2,236
立榮航空股份有限公司	19,980	7,886
長榮航太科技股份有限公司	3,576	2,151
長榮保全股份有限公司	3,552	3,810
其 他	191	2,293
	<u>53,635</u>	<u>45,417</u>
應付關係人款合計	\$ 851,114	835,232

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

六、抵質押之資產

於民國九十六年及九十五年六月三十日，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>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
土地(帳面價值)	長期借款	\$ 1,864,122	1,864,122
建築物(帳面價值)	長期借款	2,437,134	2,527,961
飛航設備(帳面價值)	長期借款、應付機體價款	47,470,210	41,910,093
備份發動機(帳面價值) — 列於固定資產—機 器設備項下	長期借款	67,125	112,721
模擬機(帳面價值)— 列 於固定資產—機器設 備項下	長期借款	268,886	298,620
定期存款— 列於其他資 產— 其他項下	關稅保證及合約履約保證	580,612	576,277
合 計		<u>\$ 52,688,089</u>	<u>47,289,794</u>

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國九十六年六月三十日止，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 價 款	預 付 款 (註)
89.06	THE BOEING COMPANY	波音777型客機三架	USD 559,311	NTD 2,919,086
93.04	THE BOEING COMPANY	波音777型客機六架	USD 1,118,622	NTD 11,111,167

(註)列固定資產—預付設備款項下。

(二)截至民國九十六年六月三十日本公司為取得長、短期借款綜合使用額度及承租飛航設備，已開立約新台幣11,271,633千元之本票質存於相關授信銀行及租賃公司，另於民國九十六年六月三十日止已商請荷銀、花旗、匯豐銀、澳紐銀、東方匯理、瑞穗銀及美國商銀開立之履約保證餘額約為新台幣816,760千元。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

(三)本公司以營業租賃或資本租賃方式承租飛機、土地、備份發動機及航材等，截至民國九十六年六月三十日止，已支付9,889,868千元為存出保證金，依其合約規定於未來年度須支付之租賃款如下：

	<u>金 額</u>
96.7.1~97.6.30	\$ 10,073,372
97.7.1~98.6.30	7,675,556
98.7.1~99.6.30	6,486,554
99.7.1~100.6.30	5,713,804
100.7.1~101.6.30	5,448,453
101.7.1以後	26,021,614
	\$ 61,419,353

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	96年上半年度			95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	1,538,803	1,341,117	2,879,920	1,564,337	1,304,950	2,869,287
勞健保費用	67,648	60,449	128,097	71,371	56,602	127,973
退休金費用	101,104	74,483	175,587	93,281	64,562	157,843
其他用人費用	626,106	126,533	752,639	615,610	123,739	739,349
折舊費用	3,466,700	102,107	3,568,807	2,621,435	104,790	2,726,225
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	499,457	95,336	594,793	467,798	103,944	571,742

十一、其他附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(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	建弘台灣債券基金/債券型基金	無	備供出售金融資產—流動	40,147	569,926	-	569,926	
"	群益安穩債券基金/債券型基金	無	備供出售金融資產—流動	48,387	725,962	-	725,962	
"	台新真吉利債券基金/債券型基金	無	備供出售金融資產—流動	35,019	361,858	-	361,858	
"	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	2,416	400,556	-	400,556	
"	復華債券基金/債券型基金	無	備供出售金融資產—流動	37,547	504,285	-	504,285	
"	元大萬泰債券基金/債券型基金	無	備供出售金融資產—流動	41,001	576,661	-	576,661	
"	金復華債券基金/債券型基金	無	備供出售金融資產—流動	15,546	200,196	-	200,196	
"	友邦巨輪債券基金/債券型基金	無	備供出售金融資產—流動	24,168	310,418	-	310,418	
"	保誠威實債券基金/債券型基金	無	備供出售金融資產—流動	28,581	360,512	-	360,512	
"	景順債券基金/債券型基金	無	備供出售金融資產—流動	18,066	270,392	-	270,392	
"	統一強棒債券基金/債券型基金	無	備供出售金融資產—流動	30,286	470,642	-	470,642	
"	德盛債券大壩基金/債券型基金	無	備供出售金融資產—流動	26,235	306,308	-	306,308	
"	保德信債券基金/債券型基金	無	備供出售金融資產—流動	37,893	557,979	-	557,979	
"	國泰債券基金/債券型基金	無	備供出售金融資產—流動	25,859	300,268	-	300,268	
"	寶來得寶債券基金/債券型基金	無	備供出售金融資產—流動	26,435	295,112	-	295,112	
"	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	22,326	49.00	22,326	
"	長榮保全股份有限公司股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	4,000	53,576	31.25	53,576	
"	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	21,391	49.00	21,391	
"	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	130,784	17.92	135,336	
"	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	704,973	49.80	704,973	
"	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	456,339	56.33	456,339	
"	長榮航太科技股份有限公司股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	299,288	3,777,035	80.00	3,845,564	
"	Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	722,587	99.00	722,587	
"	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	905,384	60.00	905,384	
"	翔利投資股份有限公司股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	100,000	1,048,590	100.00	1,048,590	
"	Concord Pacific Ltd. 股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	4,000	24,944	100.00	24,944	
"	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	58,725	49.00	58,725	
"	Sky Castle Investment Ltd. 股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	5,000	184,239	100.00	184,239	
"	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	
"	關貿網路股份有限公司股票	無	備供出售金融資產—非流動	11,368	215,986	5.75	215,986	
"	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	
"	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	
"	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	
"	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	
"	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	889	9,781	2.30	註	
"	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	444,220	5.96	444,220	

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報表附註(續)

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	友邦巨輪債券基金	備供出售金融資產—流動	友邦證券投資信託股份有限公司	無	-	-	63,199	810,000	39,031	500,315	500,000	315	418	24,168	310,418
"	建弘台灣債券基金	"	建弘證券投資信託股份有限公司	無	41,224	580,442	24,698	350,000	25,775	365,000	363,056	1,944	2,540	40,147	569,926
"	復華債券基金	"	復華證券投資信託股份有限公司	無	37,562	500,695	18,674	250,000	18,689	251,000	249,475	1,525	3,065	37,547	504,285
"	保德信債券基金	"	保德信證券投資信託股份有限公司	無	41,309	603,922	32,653	480,000	36,069	530,000	527,842	2,158	1,899	37,893	557,979
"	國泰債券基金	"	國泰證券投資信託股份有限公司	無	-	-	25,859	300,000	-	-	-	-	268	25,859	300,268
"	匯豐富泰債券基金	"	匯豐證券投資信託股份有限公司	無	12,134	180,000	13,403	200,000	25,537	381,088	380,000	1,088	-	-	-
"	景順債券基金	"	景順證券投資信託股份有限公司	無	-	-	18,066	270,000	-	-	-	-	392	18,066	270,392
"	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	26,232	301,596	-	-	26,232	304,094	301,596	2,498	-	-	-
"	大眾債券基金	"	台灣工銀證券投資信託股份有限公司	無	33,828	440,269	1,147	15,000	34,975	458,949	455,269	3,680	-	-	-
"	金復華債券基金	"	金復華證券投資信託股份有限公司	無	-	-	20,218	260,000	4,672	60,038	60,000	38	196	15,546	200,196
"	群益安穩債券基金	"	群益證券投資信託股份有限公司	無	57,365	855,807	10,700	160,000	19,678	295,000	293,671	1,329	3,826	48,387	725,962
"	國際萬寶債券基金	"	國際證券投資信託股份有限公司	無	19,748	300,000	43,578	665,000	63,326	966,516	965,000	1,516	-	-	-
"	建弘全家福債券基金	"	建弘證券投資信託股份有限公司	無	2,058	338,485	2,416	400,000	2,058	340,240	338,485	1,755	556	2,416	400,556
"	德盛債券大壩債券基金	"	德盛安聯證券投資信託股份有限公司	無	39,124	453,073	17,155	200,000	30,044	350,000	347,926	2,074	1,161	26,235	306,308
"	統一強棒債券基金	"	統一證券投資信託股份有限公司	無	22,109	340,917	54,173	840,000	45,996	712,686	710,917	1,769	642	30,286	470,642
"	摩根富林明JF台灣債券基金	"	摩根富林明證券投資信託股份有限公司	無	35,535	542,119	6,527	100,000	42,062	646,110	642,119	3,991	-	-	-
"	元大萬泰債券基金	"	元大證券投資信託股份有限公司	無	-	-	41,001	575,000	-	-	-	-	1,661	41,001	576,661
"	保誠威實債券基金	"	保誠證券投資信託股份有限公司	無	-	-	28,581	360,000	-	-	-	-	512	28,581	360,512

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				評價(損)益	期 末	
					單位數	金額	單位數	金額	單位數	售價	帳面成本	處分利益		單位數	金額
本公司	台新真吉利債券基金	備供出售金融資產—流動	台新證券投資信託股份有限公司	無	23,366	240,000	28,628	295,000	16,975	175,000	174,560	440	1,418	35,019	361,858
"	寶來得寶債券基金	"	寶來證券投資信託股份有限公司	無	-	-	26,435	295,000	-	-	-	-	112	26,435	295,112
"	新光吉星債券基金	"	新光證券投資信託股份有限公司	無	27,891	400,000	-	-	27,891	401,230	400,000	1,230	-	-	-
"	復華有利債券基金	"	復華證券投資信託股份有限公司	無	24,349	301,920	-	-	24,349	303,987	301,920	2,067	-	-	-
"	台灣固網股份有限公司股票	以成本衡量之金融資產—非流動	台信國際電信股份有限公司	無	84,000	840,000	-	-	84,000	697,200	840,000	(142,800)	-	-	-

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

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備 註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	長榮航太科技股份有限公司	本公司之子公司	銷	(121,857)	(0.28)%	2個月	-	-	194,703	2.42 %	
"	長榮航勤股份有限公司	本公司之子公司	進	454,073	1.05 %	2個月	-	-	(151,469)	(6.71)%	
"	長榮空廚股份有限公司	本公司之子公司	進	439,319	1.02 %	2個月	-	-	(77,712)	(3.44)%	
"	立榮航空股份有限公司	權益法評價之被投資公司	進	452,277	1.05 %	2個月	-	-	(64,209)	(2.84)%	
"	長榮航太科技股份有限公司	本公司之子公司	進	2,250,255	5.22 %	2個月	-	-	(407,601)	(18.05)%	
"	長榮空運倉儲股份有限公司	本公司之子公司	進	157,377	0.37 %	2個月	-	-	(51,492)	(2.28)%	

- 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	長榮航太科技股份有限公司	本公司之子公司	198,232	-	-	-	47,857	-

- 9.從事衍生性商品交易：

民國九十六年上半年度本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財務報表附註(續)

(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 4 Road, Klongton, Klongtoey, Bangkok 10110	航空客、貨運代理業務	9,421	9,421	98	49.00%	22,326	22,326	14,473	7,092	-	12,642	本公司之子公司	
"	長榮保全股份有限公司	台北市松江路111號4-5樓	保全業務	25,000	25,000	4,000	31.25%	53,576	53,576	21,609	5,190	563	-	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%	21,391	21,391	2,872	1,407	-	4,942	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、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%	130,784	135,336	(248,458)	(66,863)	-	-	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%	704,973	704,973	102,673	44,483	-	62,250	本公司之子公司	
"	長榮航勤股份有限公司	桃園縣大園鄉航站南路6號	運輸設備清潔、航空站地勤業務、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	21,396	56.33%	456,339	456,339	80,453	36,397	1,019	40,755	本公司之子公司	
"	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	299,288	80.00%	3,777,035	3,845,564	244,944	186,216	27,208	-	本公司之子公司	
"	Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	APT 13, 1ST FL, Montepio Blding 25 Avenida Doutor Mario Soares Macau	航空客、貨運代理業務	327	327	未發行股票	99.00%	722,587	722,587	73,559	72,823	-	-	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	航空貨物之集散	726,098	726,098	72,000	60.00%	905,384	905,384	33,810	16,056	-	36,000	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	1,000,000	1,000,000	100,000	100.00%	1,048,590	1,048,590	40,988	40,952	-	3,544	本公司之子公司	
"	PT Perdana Andalan Air Service	10th Floor, Mega Plaza Building J.I.H.R. Rasuna Said Kav. C-3 Jakarta Selatan-12920 Indonesia	航空客、貨運代理業務	2,566	2,566	39	49.00%	58,725	58,725	5,054	35,255	-	-	本公司之子公司	
"	Concord Pacific Ltd.	P. O. BOX 3269, Apia Samoa	一般投資業	131,620	131,620	4,000	100.00%	24,944	24,944	(112,827)	(112,827)	-	-	本公司之子公司	
"	Sky Castle Investment Ltd.	P. O. BOX 3269, Apia, Samoa	一般投資業	163,818	163,818	5,000	100.00%	184,239	184,239	13,896	13,896	-	-	本公司之子公司	

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

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。
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	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	1,457	91,326	0.015	91,326		
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	105,407	0.052	105,407		
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	16,814	251,648	-	251,648		
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	49,025	2.41	(註)		
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)		
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	34,583	0.46	34,583		

註：係未上市(櫃)公司股票，無相關市價。

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	持股比率%	市價		
長榮航勤(股)公司	上市股票—長榮海運(股)公司	本公司法人股東之法人股東	備供出售金融資產—流動	406	8,826	-	8,826		
長榮航勤(股)公司	上市股票—長榮國際儲運(股)公司	本公司法人股東之轉投資公司	備供出售金融資產—流動	159	2,811	-	2,811		

長榮航太科技股份有限公司

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
				股數	帳面金額	持股比率%	市價		
長榮航太科技(股)公司	日盛債券基金	無	備供出售金融資產—流動	2,549	35,010	-	35,010		

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

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				備註
				單位數	帳面金額	持股比率%	市價(註)	
長榮空運倉儲(股)公司	安泰ING鴻揚債券基金	-	備供出售金融資產—流動	1,951	31,120	-	31,120	
長榮空運倉儲(股)公司	兆豐國際寶鑽債券型基金	-	備供出售金融資產—流動	6,466	74,957	-	74,957	
長榮空運倉儲(股)公司	保德信債券債券型基金	-	備供出售金融資產—流動	5,822	85,730	-	85,730	

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				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	-	4,752	20.00	註	
Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	Mascargo (Macau) Company Ltd. 股票	-	以成本衡量之金融資產—非流動	-	151	12.00	註	
Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	Air Macau Company Ltd. 股票	-	以成本衡量之金融資產—非流動	2,000	3,217	5.00	註	

註：係未上市(櫃)公司股票，無相關市價。

Concord Pacific Ltd.

單位：千美元/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				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	-	525	25.00	註	

註：係未上市(櫃)公司股票，無相關市價。

Sky Castle Investment 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				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倉儲有限公司股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	1,666	12.00	註	
Sky Castle Investment Ltd.	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	-	3,362	12.00	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	統一強棒債券基金	備供出售金融資產一流動	-	無	2,590	39,822	4,196	65,000	6,786	105,162	104,822	340	-	-	-
長榮空運倉儲(股)公司	保德信債券基金	備供出售金融資產一流動	-	無	3,099	45,194	11,239	165,000	8,516	125,000	124,647	353	183	5,822	85,730

Concord Pacific Ltd.

單位：千美元/千股(單位)

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				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
Concord Pacific Ltd.	上海國際貨運航空有限公司股票	採權益法之長期投資	SINO PRIME LTD.	無	-	-	-	3,880	-	-	-	-	-	-	3,880

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：因本公司直接或間接具有控制力之被投資公司無此情形。
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：因本公司直接或間接具有控制力之被投資公司無此情形。
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：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。
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：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。
10. 從事衍生性商品交易：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。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(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	2	112,056	-	-	112,056	12 %	12,919	110,067	-
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	2	51,479	-	-	51,479	12 %	732	54,552	-
上海國際貨運 航空有限公司	民用航空運輸業	人民幣 124,050千元	2	-	126,294	-	126,294	25 %	(114,794)	17,174	-

(註一)投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

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

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

單位：千元

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
289,829 (USD8,768)	296,957 (USD8,980)	10,447,437

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。

長榮航空股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國九十六年六月三十日

單位：新台幣元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
庫存現金	\$ 17,349
週轉金	91,915,838
活期存款	1,469,223,226
支票存款	27,616,151
定期存款	<u>1,730,907,959</u>
合 計	<u>\$ 3,319,680,523</u>

公平價值變動列入損益之金融資產
— 流動明細表

<u>金融商品 名 稱</u>	<u>摘要</u>	<u>股數或張數</u>	<u>面 值</u>	<u>總 額</u>	<u>利率</u>	<u>取得成本</u>	<u>公平價值</u>	
							<u>單 價</u>	<u>總 額</u>
燃油選擇權	-	<u>-</u>	\$ -	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-	<u>90,029,651</u>

長榮航空股份有限公司
備供出售金融資產—流動明細表
民國九十六年六月三十日

單位：新台幣元

金融商品名稱	摘要	帳面價值				公平價值		
		數量	單價	取得成本	評價利益	總額	單價	總額
復華債券基金	債券型基金／復華證券投資信託發行	37,547,492.70	13.31	\$ 501,219,898	3,065,457	504,285,355	13.43	504,285,355
建弘全家福債券基金	債券型基金／建弘證券投資信託發行	2,416,349.02	165.54	400,000,000	555,761	400,555,761	165.77	400,555,761
國泰債券基金	債券型基金／國泰證券投資信託發行	25,858,876.70	11.60	300,000,000	268,104	300,268,104	11.61	300,268,104
德盛債券大壩基金	債券型基金／德盛安聯證券投資信託發行	26,234,637.96	11.63	305,146,600	1,161,163	306,307,763	11.68	306,307,763
元大萬泰債券基金	債券型基金／元大證券投資信託發行	41,001,455.80	14.02	575,000,000	1,660,875	576,660,875	14.06	576,660,875
友邦巨輪債券基金	債券型基金／友邦證券投資信託發行	24,168,336.36	12.83	310,000,000	418,112	310,418,112	12.84	310,418,112
金復華債券基金	債券型基金／金復華證券投資信託發行	15,545,839.47	12.87	200,000,000	196,212	200,196,212	12.88	200,196,212
統一強棒債券基金	債券型基金／統一證券投資信託發行	30,286,042.00	15.52	470,000,000	642,064	470,642,064	15.54	470,642,064
台新真吉利債券基金	債券型基金／台新證券投資信託發行	35,019,336.10	10.29	360,440,101	1,418,201	361,858,302	10.33	361,858,302
寶來得寶債券基金	債券型基金／寶來證券投資信託發行	26,435,181.30	11.16	295,000,000	111,790	295,111,790	11.16	295,111,790
建弘台灣債券基金	債券型基金／建弘證券投資信託發行	40,146,948.40	14.13	567,385,983	2,540,097	569,926,080	14.20	569,926,080
保誠威寶債券基金	債券型基金／保誠證券投資信託發行	28,580,501.70	12.60	360,000,000	511,590	360,511,590	12.61	360,511,590
保德信債券基金	債券型基金／保德信證券投資信託發行	37,893,308.30	14.67	556,080,390	1,898,575	557,978,965	14.73	557,978,965
景順債券基金	債券型基金／景順證券投資信託發行	18,066,242.89	14.95	270,000,000	392,037	270,392,037	14.97	270,392,037
群益安穩債券基金	債券型基金／群益證券投資信託發行	48,386,505.00	14.92	722,136,567	3,825,522	725,962,089	15.00	725,962,089
				\$ 6,192,409,539	18,665,560	6,211,075,099		
							6,211,075,099	

長榮航空股份有限公司

應收票據明細表

民國九十六年六月三十日

單位：新台幣元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
A公司	\$ 68,043,106
B公司	35,243,923
C公司	33,869,949
D公司	31,004,087
其他(均小於本科目金額5%)	<u>190,224,284</u>
合 計	<u>\$ 358,385,349</u>

應收帳款明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
E公司	\$ 163,809,737
F公司	96,683,686
G公司	86,617,451
H公司	50,294,198
I公司	45,697,596
J公司	37,552,988
K公司	36,244,628
L公司	32,277,264
M公司	22,944,896
N公司	20,034,537
其他(均小於本科目金額5%)	<u>6,901,215,920</u>
小 計	7,493,372,901
減：備抵呆帳	<u>(30,649,819)</u>
合 計	<u>\$ 7,462,723,082</u>

長榮航空股份有限公司

其他應收款明細表

民國九十六年六月三十日

單位：新台幣元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
應收股利收入	\$ 225,200,961
應收退稅款	211,812,194
其 他	<u>67,620,174</u>
合 計	<u><u>\$ 504,633,329</u></u>

存貨明細表

<u>項 目</u>	<u>成 本</u>	<u>市 價</u>
維修及倉儲設備零配件	\$ 9,530,411,158	
機上消耗品及販售品等	423,294,467	(註)
燃 料	<u>42,753,515</u>	
小 計	9,996,459,140	
減：備抵存貨跌價損失	<u>(957,826,120)</u>	
	<u><u>\$ 9,038,633,020</u></u>	

註：因本公司之存貨多屬自用，且種類繁多，市價取得困難。其中機上販售品已依成本市價孰低法評價，並無市價低於成本之情事。

長榮航空股份有限公司
 預付費用、預付款項及其他流動資產
 —其他明細表

民國九十六年六月三十日

單位：新台幣元

項 目	金 額
預付費用：	
預付佣金	\$ 3,096,256,155
預付租金	31,618,448
預付保險費	22,016,382
其 他	21,981,237
合 計	<u>\$ 3,171,872,222</u>
預付款項：	
預付租機費用	\$ 285,889,290
留抵稅額	168,644,588
預付機場費用	50,299,331
預付貸款	19,171,890
其 他	22,356,210
合 計	<u>\$ 546,361,309</u>
其他流動資產—其他：	
應收代付款	37,989,871
地勤代理往來	19,386,479
其 他	21,320,605
合 計	<u>\$ 78,696,955</u>

公平價值變動列入損益之金融資產
 —非流動變動明細表

民國九十六年一月一日至六月三十日

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供擔保 或質押情形
	股 數 或張數	公平價值	股 數 或張數	金 額	股 數 或張數	金 額	股 數 或張數	公平價值	
利率交換合約	-	\$ 64,954,696	-	76,161,573	-	-	-	141,116,269	無

長榮航空股份有限公司
備供出售之金融資產－非流動變動明細表
民國九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣元

金融商品名稱	摘要	期初餘額		本期增加(減少)			期末餘額		
		股數	公平價值	購入(出售) 股數	購入(出售) 金額	備供出售金融 資產未實現損益	股數	公平價值	提供擔保或質押
股票	關貿網路股份有限公司(註一)	11,565,647	\$ 177,532,681	(198,000)	(1,615,680)	\$ 40,068,292	11,367,647	\$ 215,985,293	無
股票	中央再保險股份有限公司	29,813,416	380,121,054	-	-	64,098,844	29,813,416	444,219,898	無
			<u>\$ 557,653,735</u>		<u>(1,615,680)</u>	<u>104,167,136</u>		<u>660,205,191</u>	

(註一)：本公司民國九十六年上半年度處分關貿網路股份有限公司，其處分價格為3,408,200元，處分成本1,615,680元，產生處分利益1,792,520元帳入處分投資損失減項。

長榮航空股份有限公司
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表
民國九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣元

金融商品 名稱	摘要	期初餘額		本期增加(減少)		期末餘額		提供擔保 或質押情形
		股數	金額	購入(出售) 股數	購入(出售) 金額	金額	股數	
股票	Abacus International Holding Ltd.	(註一)	\$ 115,743,409	-	-	115,743,409	(註一)	無
股票	台灣高速鐵路股份有限公司	126,735,000	1,250,000,000	-	-	1,250,000,000	126,735,000	無
股票	德隆創業投資股份有限公司	2,000,000	20,000,000	-	-	20,000,000	2,000,000	無
股票	中華快遞股份有限公司	2,000,000	20,000,000	-	-	20,000,000	2,000,000	無
股票	長榮開發股份有限公司	38,201,625	870,000,000	-	-	870,000,000	38,201,625	無
股票	勝山實業股份有限公司	4,036,500	40,365,000	-	-	40,365,000	4,036,500	無
股票	聯太創業投資股份有限公司	889,200	9,781,200	-	-	9,781,200	889,200	無
股票	台灣固網股份有限公司(註二)	84,000,000	<u>840,000,000</u>	(84,000,000)	<u>(840,000,000)</u>	-	-	無
			<u>\$ 3,165,889,609</u>		<u>(840,000,000)</u>	<u>2,325,889,609</u>		

註一：含普通股210,527股及特別股21,053股。

註二：本公司民國九十六年上半年度處分台灣固網股份有限公司，其處分價格為697,200,000元，處分成本為840,000,000元，產生處分損失為142,800,000元帳入處分投資損失項下。

長榮航空股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		被投資公司 財務報表 換算調整數 本期調整	金融商品 未實現損益	受贈資產 轉列資本公積	期 末 餘 額			市價或股權淨值		提供擔保或 質押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額				金 額	持 股 %	股 數	單 價	總 價	
PT Perdana Andalan Air Service	39,200	\$ 29,794,097	-	35,254,976	-	-	(6,324,205)	-	-	58,724,868	49.00	39,200	-	58,724,868	無
Green Siam Air Services Co., Ltd.	98,000	27,864,340	-	7,091,637	-	12,642,000	12,060	-	-	22,326,037	49.00	98,000	-	22,326,037	無
長榮保全股份有限公司	3,437,500	48,385,205	562,500	5,190,311	-	-	-	-	-	53,575,516	31.25	4,000,000	-	53,575,516	無
RTW Air Services (S) Pte. Ltd.	735,000	25,023,682	-	1,407,085	-	4,942,140	(97,713)	-	-	21,390,914	49.00	735,000	-	21,390,914	無
立榮航空股份有限公司	56,613,825	195,977,840	-	-	-	66,862,561	40,126	1,590,595	37,981	130,783,981	17.92	56,613,825	-	135,336,198	無
長榮空廚股份有限公司	49,800,000	722,740,680	-	44,482,899	-	62,250,000	-	-	-	704,973,579	49.80	49,800,000	-	704,973,579	無
長榮航勤股份有限公司	20,377,510	460,177,586	1,018,956	36,396,724	-	40,755,020	-	519,801	-	456,339,091	56.33	21,396,466	-	456,339,091	無
長榮航太科技股份有限公司	272,080,000	3,590,810,853	27,208,000	186,216,252	-	-	-	8,157	-	3,777,035,262	80.00	299,288,000	-	3,845,563,522	無
Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	-	647,600,052	-	72,823,065	-	-	2,163,587	-	-	722,586,704	99.00	-	-	722,586,704	無
長榮空運倉儲股份有限公司	72,000,000	925,457,325	-	16,056,005	-	36,000,000	-	(129,685)	-	905,383,645	60.00	72,000,000	-	905,383,645	無
翔利投資股份有限公司	100,000,000	1,006,192,207	-	40,951,876	-	3,544,364	-	4,990,075	-	1,048,589,794	100.00	10,000,000	-	1,048,589,794	無
Concord Pacific Ltd.	4,000,000	132,283,820	-	-	-	112,827,388	5,488,108	-	-	24,944,540	100.00	4,000,000	-	24,944,540	無
Sky Castle Investment. Ltd.	5,000,000	165,880,203	-	13,896,364	-	-	4,462,337	-	-	184,238,904	100.00	5,000,000	-	184,238,904	無
合 計		<u>\$ 7,978,187,890</u>		<u>459,767,194</u>		<u>339,823,473</u>	<u>5,744,300</u>	<u>6,978,943</u>	<u>37,981</u>	<u>8,110,892,835</u>					

長榮航空股份有限公司

固定資產成本變動明細表

民國九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣元

項 目	期初餘額	本 期			國外營運機構 換算調整數	期末餘額
		增 加	減 少	重分類		
土 地	\$ 1,869,784,224	-	-	-	-	1,869,784,224
房屋及建築	4,543,278,369	-	-	-	-	4,543,278,369
機器設備	4,648,509,770	503,578,153	(186,115,324)	405,605,614	-	5,371,578,213
飛航設備	74,709,837,644	4,481,547,470	(5,118,792,963)	5,688,068,758	340,200,456	80,100,861,365
租賃資產	11,593,946,406	5,103,584,325	-	(1,181,920,111)	48,605,358	15,564,215,978
其他設備	309,389,250	-	(216,584,423)	-	-	92,804,827
預付設備款	14,672,306,897	5,508,814,454	-	(5,689,804,758)	-	14,491,316,593
	\$ 112,347,052,560	15,597,524,402	(5,521,492,710)	(778,050,497)	388,805,814	122,033,839,569

固定資產累積折舊變動明細表

項 目	期初餘額	本 期			國外營運機構 換算調整數	期末餘額
		增 加	減 少	重分類		
房屋及建築	\$ 1,569,146,616	57,539,421	-	-	-	1,626,686,037
機器設備	2,202,965,559	149,439,438	(178,535,186)	-	-	2,173,869,811
飛航設備	26,653,174,871	2,227,372,577	(15,208,638)	-	211,623,603	29,076,962,413
租賃資產	2,783,744,679	1,013,736,895	-	(773,208,588)	26,189,534	3,050,462,520
其他設備	245,778,325	4,953,760	(177,881,519)	-	-	72,850,566
	\$ 33,454,810,050	3,453,042,091	(371,625,343)	(773,208,588)	237,813,137	36,000,831,347

註：本期折舊費用3,568,806,572元為固定資產累積折舊增加數3,453,042,091元、國外營運機構折舊增加數147,551,783元、未實現售後租回利益攤提數作為折舊費用減項19,990,772元及機隊遞延貸項攤提數作為折舊費用減項11,796,530元合計數。

長榮航空股份有限公司

存出保證金明細表

民國九十六年六月三十日

單位：新台幣元

項 目	金 額
租賃航空器保證金	\$ 9,785,294,008
租賃發動機保證金	104,574,340
租賃辦公室保證金	47,408,831
其 他	<u>44,260,538</u>
合 計	<u><u>\$ 9,981,537,717</u></u>

遞延費用變動明細表

民國九十六年一月一日至六月三十日

項 目	期 初 餘 額	本 期		期 末 餘 額
		增 加	攤 銷	
租賃改良	2,947,979,739	732,870,848	25,095,585	3,655,755,002
機體發動機維修費用	2,424,527,738	449,154,346	484,671,017	2,389,011,067
其他遞延費用	<u>596,091,408</u>	<u>28,023,185</u>	<u>98,089,791</u>	<u>526,024,802</u>
	<u><u>\$ 5,968,598,885</u></u>	<u><u>1,210,048,379</u></u>	<u><u>607,856,393</u></u>	<u><u>6,570,790,871</u></u>

註：本期攤銷數分別帳列營業費用－各項攤提95,336,429元、營業成本－攤提成本5,123,489元、營業成本－攤銷費用14,785,650元、營業成本－維修費用479,547,528元及營業外費用及損失－利息費用13,063,297元。

長榮航空股份有限公司
 其他資產—其他明細表
 民國九十六年六月三十日

單位：新台幣元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
質押之定期存單	\$ <u>580,612,246</u>

公平價值變動列入損益之金融負債
 —流動明細表

<u>金融商品名稱</u>	<u>摘要</u>	<u>股數或張數</u>	<u>面值</u>	<u>總額</u>	<u>公平價值</u>	
					<u>利率</u>	<u>總額</u>
燃油選擇權	-	<u>-</u>	-	-	-	\$ <u>40,242,488</u>

長榮航空股份有限公司

應付帳款明細表

民國九十六年六月三十日

單位：新台幣元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>金</u> <u>額</u>
O公司	\$ 836,081,380
P公司	79,461,725
Q公司	78,667,115
R公司	74,861,735
S公司	57,565,940
其他(均小於本科目金額5%)	<u>334,433,611</u>
合 計	<u><u>\$ 1,461,071,506</u></u>

長榮航空股份有限公司
應付費用及其他應付款項明細表

民國九十六年六月三十日

單位：新台幣元

項 目	金 額
應付燃料費	\$ 2,882,270,981
應付機場費用	1,220,750,334
應付外修費用	500,214,123
應付租機費用	481,752,520
應付利息	436,884,438
應付佣金	431,786,174
應付機坪勤務費	350,213,226
應付貨物裝卸費用	220,953,985
應付維修勞務成本	210,043,928
應付兌換哩程費用	155,863,163
應付訂位系統使用費	130,419,679
應付獎金	83,577,975
應付餐勤服務費	78,594,163
應付旅遊券成本	77,742,282
其 他	59,340,699
合 計	\$ 7,320,407,670
其他應付款項：	
應付購置機體款項	\$ 2,371,446,976
應付購置設備款項	56,094,775
其 他	4,455,151
合 計	\$ 2,431,996,902

長榮航空股份有限公司
 預收款項及其他流動負債－其他明細表
 民國九十六年六月三十日

單位：新台幣元

項 目	金 額
預收款項：	
預收收入	\$ 9,462,133,589
其 他	<u>20,150,582</u>
合 計	<u>\$ 9,482,284,171</u>
其他流動負債－其他：	
應付代收款	<u>\$ 1,171,079,516</u>

公平價值變動列入損益之金融負債
 －非流動明細表

金融商品名稱	摘要	股數或張數	面值	總額	公平價值	
					利率	總額
利率交換合約	-	-	-	-	-	\$ 204,937
燃油選擇權	-	-	-	-	-	<u>221,973,756</u>
總 計						<u>\$ 222,178,693</u>

長榮航空股份有限公司

應付公司債明細表

民國九十六年六月三十日

單位：新台幣元

	摘		要		金 額
	保證銀行	年 利率	發 行 年 月	還 本 期 限	
第九次公司債	合庫桃園	浮動	93.02	期限五年，到期一次還本	\$ 300,000,000
	合庫桃園	浮動	93.02	期限五年，到期一次還本	200,000,000
第十次公司債	土銀營業	2.25 %	93.07	期限五年，到期一次還本	500,000,000
	彰銀建國	2.25 %	93.07	期限五年，到期一次還本	500,000,000
	台北富邦松江	2.25 %	93.07	期限五年，到期一次還本	500,000,000
第十一次公司債	台銀桃園	2.11 %	94.01	期限五年，到期一次還本	500,000,000
	合庫桃園	2.11 %	94.01	期限五年，到期一次還本	500,000,000
第十二次公司債	遠東營業	1.85 %	94.08	期限五年，到期一次還本	500,000,000
	上海營業	1.85 %	94.08	期限五年，到期一次還本	500,000,000
	中信銀營業	1.85 %	94.08	期限五年，到期一次還本	600,000,000
	華南城東	1.85 %	94.08	期限五年，到期一次還本	500,000,000
第十三次公司債	國泰世華聯貸(註)	2.08 %	95.01	期限五年，到期一次還本	2,000,000,000
第十四次公司債	華南城東	2.29 %	95.07	期限五年，到期一次還本	500,000,000
	台北富邦安和	2.29 %	95.07	期限五年，到期一次還本	500,000,000
	台銀桃園	2.29 %	95.07	期限五年，到期一次還本	500,000,000
	合庫桃園	2.29 %	95.07	期限五年，到期一次還本	500,000,000
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>1,565,050,000</u>
小 計					10,665,050,000
減：一年內到期部分					<u>(1,565,050,000)</u>
合 計					<u><u>\$ 9,100,000,000</u></u>

(註)：係由國泰世華銀行等八家銀行聯貸。

長榮航空股份有限公司

長期借款明細表(一)

民國九十六年六月三十日

單位：新台幣元

項 目	銀行別	利率區間	金 額
抵質押借款：			
土地建物抵押貸款	京城嘉義	2.29%~2.32%	\$ 800,000,000
	台銀桃園	2.42%~2.53%	<u>2,000,000,000</u>
小 計			<u>2,800,000,000</u>
航空器抵押貸款			
台幣貸款	台銀營業	2.37%~2.41%	1,500,000,000
	兆豐國外	2.23%~2.30%	1,168,143,000
	台北富邦總行	2.22%~2.28%	1,008,000,000
	彰銀建國	2.22%~2.27%	1,201,500,000
	國泰世華企金	2.30%	1,300,000,000
	華南城東	2.21%~2.27%	1,075,900,000
	華南城東	2.31%~2.38%	2,750,000,000
	台銀桃園	2.28%~3.05%	880,000,000
	合庫桃園	2.21%~2.26%	1,017,000,000
	合庫桃園	2.24%~2.28%	1,160,000,000
	兆豐國際聯貸(註一)	2.15%~2.26%	4,983,334,000
	兆豐國際聯貸(註一)	2.22%~2.26%	<u>5,200,000,000</u>
小 計			<u>23,243,877,000</u>
模擬機抵押貸款			
美金貸款	中國輸出入銀行	5.95%~5.97%	<u>217,180,358</u>
合 計			<u>26,261,057,358</u>

(註一)：係由兆豐國際商業銀行等十二家銀行聯貸。

長榮航空股份有限公司

長期借款明細表(二)

民國九十六年六月三十日

單位：新台幣元

項 目	銀 行 別	利率區間	金 額
中長期信用貸款	永豐營業	2.42%~2.45%	\$ 50,000,000
	永豐營業	2.32%	300,000,000
	玉山營業部	2.44%~2.60%	66,666,670
	玉山營業部	2.43%~2.49%	125,000,000
	遠東營業	2.40%~2.50%	300,000,000
	上海營業	2.50%	300,000,000
	一銀南京	2.46%	600,000,000
	彰銀建國	2.44%~2.49%	333,333,334
	彰銀建國	2.41%~2.47%	416,666,667
	彰銀建國	2.40%~2.46%	1,000,000,000
	中華開發	2.31%~2.37%	600,000,000
	中華開發	2.34%~2.39%	500,000,000
	華南城東	2.40%~2.46%	500,000,000
	華南城東	2.91%	500,000,000
	陽信中興	2.30%~2.41%	500,000,000
	合庫桃園	2.44%~2.49%	1,000,000,000
	合庫桃園	2.44%~2.49%	470,000,000
	新竹國際商銀	2.30%~2.39%	225,000,000
	京城嘉義	2.29%~2.32%	150,000,000
	京城嘉義	2.29%~2.32%	50,000,000
	新光敦南	2.35%~2.41%	150,000,000
	新光敦南	2.41%~3.25%	500,000,000
	大眾台北	2.34%~2.45%	250,000,000
	大眾台北	2.36%~2.45%	500,000,000
	復華新竹	2.26%~2.34%	150,000,000
	台中商銀台北	2.31%~2.37%	600,000,000
	台灣工銀(CLO)	2.38%	30,000,000
	台灣工銀(CLO)	2.39%	60,000,000
	永豐(CLO)	2.18%~2.24%	500,000,000
	中華開發(CLO)	1.91%~2.01%	300,000,000
	台灣工銀(CLO)	2.17%	500,000,000
	國泰世華聯貸(註)	2.41%~3.34%	1,635,000,000
	台灣工銀(CLO)	2.47%	500,000,000
中長期商業本票保證	台灣工銀	2.65%	312,000,000
	板信民生	2.41%	340,000,000
合 計			<u>14,313,666,671</u>
總 計			40,574,724,029
減：一年內到期部份			(8,272,898,526)
淨 額			<u>\$ 32,301,825,503</u>

(註)：係由國泰世華銀行等八家銀行聯貸。

長榮航空股份有限公司
 避險之衍生性金融負債－非流動明細表
 民國九十六年六月三十日

單位：新台幣元

衍生性商品名稱	摘 要	公平價值	備 註
利率交換合約	TWD：1.755% USD：6M Libor	\$ <u>21,362,309</u>	現金流量避險

應付機體價款明細表

項 目	金 額
應付機體價款	\$ <u>13,384,246,577</u>

長榮航空股份有限公司
 應付租賃款明細表
 民國九十六年六月三十日

單位：新台幣元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
應付租賃款	\$ <u>10,761,293,731</u>

其他負債－其他明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
未實現售後租回利益	\$ 822,481,861
其他遞延貸項	818,983,040
存入保證金	<u>48,714,341</u>
合 計	\$ <u>1,690,179,242</u>

長榮航空股份有限公司

營業收入明細表

民國九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
營業收入：	
客運收入	\$ 23,817,207,274
貨運收入	17,731,874,507
其他收入	<u>2,959,237,579</u>
合 計	<u><u>\$ 44,508,319,360</u></u>

營業成本明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
空運成本	\$ 27,931,339,286
場站及運務成本	6,373,800,637
旅客服務成本	2,889,809,029
維修成本	1,694,475,449
其 他	<u>4,179,010,601</u>
合 計	<u><u>\$ 43,068,435,002</u></u>

長榮航空股份有限公司

營業費用明細表

民國九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪資支出	\$ 1,341,117,473
佣金費用	837,844,349
郵電費	173,864,197
租金	114,716,677
折舊費用	102,107,298
勞務費	95,654,695
各項攤提	95,336,429
保險費	82,970,390
退休金	74,482,997
其他費用	532,194,879
合計	<u>\$ 3,450,289,384</u>

長榮航空股份有限公司

什項收入明細表

民國九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
股利收入	\$ 122,195,941
賠償收益	34,299,556
其 他	<u>79,128,005</u>
合 計	<u>\$ 235,623,502</u>

什項支出明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
報廢損失	\$ 6,827,688
其 他	<u>15,513,846</u>
合 計	<u>\$ 22,341,534</u>