

股票代碼：2618

長榮航空股份有限公司

財 務 報 告

民國九十年及八十九年十二月三十一日

公司地址：桃園縣蘆竹鄉新南路一段376號
電 話：(03)351-5151

股票代碼：2618

長榮航空股份有限公司

財 務 報 表

民國九十年及八十九年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公司地址：桃園縣蘆竹鄉新南路一段376號
電 話：(03)351-5151

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、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)重要會計政策彙總說明	8; 13
(三)會計原則變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	14 31
(五)關係人交易	31 37
(六)抵質押之資產	37
(七)重大承諾事項及或有事項	38 39
(八)重大之災害損失	無
(九)重大之期後事項	無
(十)其他附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	40 45
2.轉投資事業相關資訊	45 47
3.大陸投資資訊	48
(十一)部門別財務資訊	48 49
(十二)重分類	49

項	目	頁次
九、	重要會計科目明細表	50 69
十、	重要查核說明	70 74
十一、	會計師複核報告	75
十二、	其他揭露事項	
	(一)業 務	76 78
	(二)市價、股利及股權分散情形	78 81
	(三)重要財務資訊	81 83
	(四)財務狀況及經營結果之檢討與分析	83 84
	(五)更換會計師資訊	85

長榮航空股份有限公司財務報表會計師查核報告

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年及八十九年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十年度及八十九年度之損益表、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年及八十九年十二月三十一日採權益法評價之部份長期股權投資分別為2,364,963千元及2,462,421千元，其於民國九十年度認列之投資損失為599,826千元及八十九年度認列之投資收益1,774千元，暨財務報表附註二十部分有關被投資公司相關資訊，係依各該被投資公司委任之其他會計師查核之財務報表評價計列或編製，本會計師並未查核該等財務報表。

本會計師係依照我國一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信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，第二段所述之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及我國一般公認會計原則編製，足以允當表達長榮航空股份有限公司民國九十年及八十九年十二月三十一日之財務狀況，及截至各該日止之民國九十年度及八十九年度之營業結果及現金流量情形。

依財務報表附註(三)所述，長榮航空股份有限公司依證券暨期貨管理委員會台財證(六)88.12.4第04507號函規定，於民國八十九年度對昇恒昌股份有限公司之長期股權投資認列民國八十九年度及八十八年度之投資利益分別為200,661千元及99,841千元。

安侯建業會計師事務所

會計師：

證期會核准：(88)台財證(六)第18311號
簽證文號

民國九十一年二月二十二日

長榮航空股份有限公司財務報表會計師查核報告

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年及八十九年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十年度及八十九年度之損益表、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年及八十九年十二月三十一日採權益法評價之部份長期股權投資分別為2,364,963千元及2,462,421千元，其於民國九十年度認列之投資損失為599,826千元及八十九年度認列之投資收益1,774千元，暨財務報表附註二十部分有關被投資公司相關資訊，係依各該被投資公司委任之其他會計師查核之財務報表評價計列或編製，本會計師並未查核該等財務報表。

本會計師係依照我國一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信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，第二段所述之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及我國一般公認會計原則編製，足以允當表達長榮航空股份有限公司民國九十年及八十九年十二月三十一日之財務狀況，及截至各該日止之民國九十年度及八十九年度之營業結果及現金流量情形。

民國九十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之財務報表有關之內容。

依財務報表附註(三)所述，長榮航空股份有限公司依證券暨期貨管理委員會台財證(六)88.12.4第04507號函規定，於民國八十九年度對昇恒昌股份有限公司之長期股權投資認列民國八十九年度及八十八年度之投資利益分別為200,661千元及99,841千元。

安侯建業會計師事務所

會計師：

證期會核准：(88)台財證(六)第18311號
簽證文號
民國九十一年二月二十二日

長榮航空股份有限公司
資產負債表
民國九十年及八十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	90.12.31		89.12.31			90.12.31		89.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產					負債及股東權益				
流動資產：					流動負債：				
1100 現金(附註四)	\$ 2,141,907	2	1,970,632	2	2100 短期借款(附註九)	\$ 6,207,000	6	1,457,000	1
1110 短期投資	2,855,573	3	317,267	-	2110 應付短期票券(附註九)	3,778,288	4	1,288,330	1
1120 應收票據	315,875	-	414,212	-	2120 應付票據	772	-	9,093	-
1140 應收帳款	4,964,752	4	5,562,751	5	2140 應付帳款	1,507,730	1	1,693,898	2
1153 應收帳款-關係人(附註十七)	108,339	-	12,823	-	2150 應付帳款-關係人(附註十七)	261,302	-	286,143	-
1160 其他應收款項(附註十六)	137,408	-	155,485	-	2170 應付費用(附註十六)	4,190,453	4	4,400,570	4
1190 其他應收款-關係人(附註十七)	333,579	-	127,047	-	2190 其他應付款項-關係人(附註十七)	438,569	-	335,781	-
1200 存貨(附註五)	7,735,104	7	7,029,700	7	2210 其他應付款項(附註十二)	1,519,507	1	1,290,657	1
1250 預付費用	1,555,411	1	2,415,539	2	2260 預收款項	4,555,273	4	5,778,665	5
1260 預付款項	361,191	-	388,273	-	2270 一年內到期之長期借款(附註十及十一)	5,625,600	5	5,087,842	5
1286 遞延所得稅資產-流動(附註十四)	331,700	-	237,757	-	2280 其他流動負債(附註十六)	324,827	-	315,884	-
1298 其他流動資產(附註十六)	97,350	-	83,188	-	流動負債合計	28,409,321	25	21,943,863	19
流動資產合計	20,938,189	17	18,714,674	16	長期負債：				
1420 長期股權投資(附註六)	10,083,666	9	8,926,329	8	2410 應付公司債(附註十)	6,960,000	6	6,760,000	6
固定資產(附註七、十七、十八及十九)：					2420 長期借款(附註十一)	30,758,439	27	34,054,085	33
成 本：					2443 應付機體價款(附註十二)	15,006,831	14	11,377,241	11
1501 土地	1,868,532	2	1,868,532	2	2810 應計退休金負債(附註十五)	562,469	-	572,402	1
1521 建築物	4,028,233	4	3,946,331	4	2880 其他負債(附註七)	2,039,399	2	1,565,753	1
1554 機體	69,639,299	61	68,857,912	64	長期負債合計	55,327,138	49	54,329,481	52
1571 各項設備	5,183,349	5	5,515,333	5	負債合計	83,736,459	74	76,273,344	71
1681 工具及零配件(附註)	839,029	1	912,619	1	股東權益(附註十三)：				
	81,558,442	73	81,100,727	76	3110 股本	22,050,000	19	21,000,000	19
1689 減：累計折舊(附註)	(22,040,223)	(19)	(19,861,766)	(18)	3210 資本公積	4,244,448	4	4,018,385	4
小 計	59,518,219	54	61,238,961	58	3310 法定盈餘公積	351,213	-	105,716	-
1670 未完工程	240,153	-	62,372	-	3321 特別盈餘公積	317,634	-	-	-
1672 預付設備款	2,316,490	2	2,715,304	3	3350 累積盈餘(虧損)	(2,669,971)	(2)	2,812,154	3
固定資產淨額	62,074,862	56	64,016,637	61	3354 未認列為退休金成本之淨損失(附註六)	(44,359)	-	-	-
其他資產：					3411 遞延借項	(558,757)	-	-	-
1770 遞延退休金成本(附註十五)	144,941	-	-	-	3420 累積換算調整數	5,975,282	5	3,664,881	3
1820 存出保證金及其他資產(附註十八)	16,904,559	15	13,242,142	13	股東權益合計	29,665,490	26	31,601,136	29
1830 遞延費用(附註八)	2,735,468	3	2,490,455	2	承諾及或有負債(附註十六、十七及十九)				
1861 遞延所得稅資產-非流動(附註十四)	520,264	-	484,243	-					
其他資產合計	20,305,232	18	16,216,840	15					
資產總計	\$ 113,401,949	100	107,874,480	100	負債及股東權益總計	\$ 113,401,949	100	107,874,480	100

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

長榮航空股份有限公司

損益表

民國九十年及八十九年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	90年度		89年度	
	金額	%	金額	%
4100 營業收入(附註十七)	\$ 52,451,455	100	54,528,927	100
5630 營業成本(附註七、十六及十七)	46,554,882	89	43,792,214	80
5911 營業毛利	5,896,573	11	10,736,713	20
6000 營業費用(附註十七)	5,567,842	11	5,778,123	11
6991 營業淨利	328,731	-	4,958,590	9
7100 營業外收入：				
7110 利息收入(附註十六及十七)	65,853	-	79,571	-
7121 長期股權投資收益，淨額(附註六)	-	-	25,047	-
7481 其他收入(附註六及十六)	850,554	2	1,320,469	3
營業外收入合計	916,407	2	1,425,087	3
7500 營業外支出：				
7510 利息費用 - 減除已資本化之利息，90年 及89年度各為164,410千元及166,395 千元(附註七及十六)	3,642,359	7	3,714,651	7
7520 長期股權投資損失，淨額(附註六)	430,253	1	-	-
7560 兌換損失，淨額(附註十六)	182,054	-	117,361	-
7888 其他損失	275,093	1	28,546	-
營業外支出合計	4,529,759	9	3,860,558	7
本期稅前淨利(損)	(3,284,621)	(7)	2,523,119	5
8110 所得稅利益(費用)(附註十四)	110,000	-	(12,400)	-
9751 本期淨利(損)	<u>\$ (3,174,621)</u>	<u>(7)</u>	<u>2,510,719</u>	<u>5</u>
9951 普通股每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)：	<u>\$ (1.44)</u>		<u>1.14</u>	

長榮航空股份有限公司

股東權益變動表

民國九十年及八十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	累積盈餘 (虧損)	未認列為 退休金成本 之淨損失	遞延借項	換 算 調整數	合 計
民國八十九年一月一日期初餘額	\$ 20,000,000	4,567,496	59,489	-	804,457	-	-	1,764,143	27,195,585
盈餘指撥及分配 (附註十三)：									
提列法定公積	-	-	46,227	-	(46,227)	-	-	-	-
盈餘轉增資	700,000	-	-	-	(700,000)	-	-	-	-
資本公積轉增資	300,000	(300,000)	-	-	-	-	-	-	-
發放員工紅利	-	-	-	-	(18,686)	-	-	-	(18,686)
出售固定資產盈益轉列資本公積	-	53,500	-	-	(53,500)	-	-	-	-
權益法評價之長期股權投資持股比例變動致股權 淨值增加(附註六)	-	12,780	-	-	-	-	-	-	12,780
認列被投資公司處分固定資產利得及受贈資產轉 列資本公積(附註六)	-	2,243	-	-	(2,243)	-	-	-	-
認列被投資公司資本公積彌補虧損	-	(317,634)	-	-	317,634	-	-	-	-
被投資公司外幣財務報表換算調整數本期評估數	-	-	-	-	-	-	-	(55,370)	(55,370)
國外營運機構換算調整數 (附註十三)	-	-	-	-	-	-	-	1,956,108	1,956,108
民國八十九年度淨利	-	-	-	-	2,510,719	-	-	-	2,510,719
民國八十九年十二月三十一日餘額	21,000,000	4,018,385	105,716	-	2,812,154	-	-	3,664,881	31,601,136
盈餘指撥及分配 (附註十三)：									
提列法定公積	-	-	245,497	-	(245,497)	-	-	-	-
提列特別公積	-	-	-	317,634	(317,634)	-	-	-	-
盈餘轉增資	1,050,000	-	-	-	(1,050,000)	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	(630,000)	-	-	-	(630,000)
董監事酬勞	-	-	-	-	(17,409)	-	-	-	(17,409)
發放員工紅利	-	-	-	-	(43,523)	-	-	-	(43,523)
權益法評價之長期股權投資持股比例變動致股權 淨值變動數(附註六)	-	205,481	-	-	(3,155)	-	-	-	202,326
認列被投資公司處分固定資產利得及受贈資產轉 列資本公積(附註六)	-	286	-	-	(286)	-	-	-	-
認列被投資公司權益法評價之長期股權投資持股 比例變動致股權淨值變動數	-	20,296	-	-	-	-	-	-	20,296
依持股比例認列被投資公司認列之未認列為退休 金成本之淨損失(附註六)	-	-	-	-	-	(44,359)	-	-	(44,359)
遞延借項(附註十六)	-	-	-	-	-	-	(558,757)	-	(558,757)
被投資公司外幣財務報表換算調整數本期評估數	-	-	-	-	-	-	-	104,366	104,366
國外營運機構換算調整數 (附註十三)	-	-	-	-	-	-	-	2,206,035	2,206,035
民國九十年度淨損	-	-	-	-	(3,174,621)	-	-	-	(3,174,621)
民國九十年十二月三十一日餘額	\$ 22,050,000	4,244,448	351,213	317,634	(2,669,971)	(44,359)	(558,757)	5,975,282	29,665,490

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

長榮航空股份有限公司
現金流量表
民國九十年及八十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	90年度	89年度
營業活動之現金流量：		
本期淨益(損)	\$ (3,174,621)	2,510,719
調整項目：		
折舊費用	4,326,812	3,893,114
各項攤銷及維修費用	859,590	659,080
出售及報廢固定資產(利益)損失淨額	(104,266)	11,878
短期投資備抵跌價損失	40,344	-
固定資產售後租回遞延利益攤銷數	(517,386)	(501,104)
其他遞延利益攤銷	(108,328)	(172,717)
固定資產轉列費用	-	500
長期借款未實現兌換損失數	17,249	22,794
出售短期投資利益	(52,658)	-
處分長期股權投資利益淨額	(11,837)	(933,391)
依權益法認列之投資損失(利得)	430,253	(25,046)
權益法評價之長期股權投資發放現金股利	233,163	239,723
應收票據減少(增加)數	98,337	(21,487)
應收帳款(含關係人)減少(增加)數	502,483	(1,342,463)
其他應收款(含關係人)增加數	(188,455)	(4,110)
存貨增加數	(704,000)	(550,497)
預付費用減少(增加)數	860,128	(864,892)
遞延所得稅資產-流動(增加)減少數	(93,943)	157,243
遞延所得稅資產-非流動增加數	(36,021)	(32,243)
預付款項(增加)減少數	(145,382)	38,819
其他流動資產增加數	(14,162)	(4,167)
應付票據及帳款(含關係人)(減少)增加數	(219,330)	650,465
其他應付款(含關係人)增加數	64,320	12,414
應付費用(減少)增加數	(597,753)	841,860
預收款項(減少)增加數	(1,223,392)	2,270,485
其他流動負債增加(減少)數	8,943	(19,383)
其他負債增加數	339,314	16,988
其他資產減少數	-	21,948
退休金準備(減少)增加數	(9,933)	170,315
遞延退休金成本增加數	(144,941)	-
營業活動之淨現金流入	434,528	7,046,845
投資活動之現金流量：		
短期投資增加數	(2,525,992)	(108,047)
出售長期股權投資價款	339,292	1,510,357
長期股權投資增加數	(1,865,579)	(2,216,743)
出售固定資產價款	6,679,449	66,606
購置固定資產	(1,117,641)	(1,220,330)
存出保證金及其他資產增加數	(2,789,640)	(1,689,408)
遞延費用增加數	(1,104,603)	(984,766)
投資活動之淨現金流出	(2,384,714)	(4,642,331)
融資活動之現金流量：		
舉借長短期借款數	14,262,673	20,222,694
支付分期付款購置固定資產款項	(1,215,849)	(834,823)
發放現金股利	(630,000)	-
償還長短期借款數	(10,234,431)	(21,496,128)
發放員工紅利及董監事酬勞	(60,932)	(18,686)
融資活動之淨現金流入(出)	2,121,461	(2,126,943)
本期現金增加數	171,275	277,571
期初現金餘額	1,970,632	1,693,061
期末現金餘額	\$ 2,141,907	1,970,632
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 3,579,975	3,404,477
本期支付所得稅	\$ 44,763	8,416
不影響現金流量之投資及理財活動：		
長期借款一年內到期部份	\$ 5,625,600	5,087,842
固定資產轉列存貨	\$ 1,404	2,084
航空器試飛期間之折舊轉列遞延費用	\$ 4,413	5,079
長期股權投資淨值變動調整數及未認列退休金成本之淨損失	\$ 178,263	12,780
長期股權投資外幣換算調整數	\$ 104,366	55,370
國外營運機構外幣換算調整數	\$ 2,206,035	1,956,108
分期付款購置固定資產期末應付款	\$ 4,441,906	4,201,593
長期股權投資轉列短期投資	\$ -	137,254
遞延借項	\$ 558,757	-

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

長榮航空股份有限公司
財務報表附註
民國九十年及八十九年十二月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

一、公司沿革及業務範圍說明

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、直昇機運輸業務、定期航空運輸業務、不定期航空運輸業務。(二)空運業務代理，包括營業、運務、維修等。(三)機體、發動機、航儀及有關機件等之保養及修護。(四)飛機設備之銷售。(五)機械、零件加工製造。(六)有關航空雜誌之發行。(七)接受事業機關委託辦理員工在職訓練業務(不得以對外公開招生方式為之)。(八)飛航訓練器材維修業務。(九)前各項之進出口貿易業務(許可業務除外)。(十)企業經營管理顧問業。(十一)一般廣告服務業。(十二)菸酒零售業。(十三)一般百貨業。(十四)食品、飲料零售業。(十五)服飾品零售業。(十六)傘類零售業。(十七)帽類零售業。(十八)書籍、文具零售業。(十九)運動器材零售業。(二十)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。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照中華民國證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則所編製，編製財務報表所採用之重大會計事項處理依據彙總如下：

(一)外幣交易

本公司以新台幣列帳。所有以外幣計值之交易，依交易日匯率換算入帳；資產負債表日之外幣債權債務依當日之匯率評估。因匯率變動而產生之已實現及未實現兌換損益列為當期營業外收支。

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「換算調整數」科目，作為股東權益之調整項目。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

(二)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飛機，依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。另外因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。

(三)飛機之售後租回

本公司出售並以營業租賃方式租回飛機，其出售飛機之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，及飛機出售之美元價格高於飛機當時之美元帳面價值的差額，依出售時匯率換成新台幣之處分利益，二者均依財務會計準則公報第二號「租賃會計處理準則」認列為遞延售後租回利益，並按平均法於該飛機租回之租期逐期攤認收益。

(四)現 金

現金係指庫存現金、活期存款、支票存款、可隨時解約之定期存款及約當現金。

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之短期投資，包括自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。

(五)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。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

(六)長期股權投資

長期股權投資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；持股比例超過50%之被投資公司，因其資產總額及營業收入均未達本公司各該項目金額百分之十，且所有未達編入合併報表標準之被投資公司合計總資產及營業收入亦未達本公司各該項金額百分之三十以上，故未予編列合併財務報表。至於長期股權投資持股未達被投資公司之有表決權股份百分之二十，且未具重大影響力者，如被投資公司為上市(櫃)公司，按成本與市價孰低法評價，未實現投資損失列為股東權益之減項。如為未上市(櫃)公司，按成本法評價，惟若有證據顯示投資之價值確已減損，且回復之希望甚小，則列為當期之損失，並以承認損失後之帳面價值為新成本。股票股利僅作投資股數增加，不列為投資收益。出售成本計算採加權平均法。截至民國九十年十二月三十一日止未予編列合併財務報表之被投資公司包含有長榮航勤(股)公司、RTW Air Services(s) Pte. Ltd、Green Siam Air Services Co., Ltd.、Everygreen Airways Service (Macau) Ltd.、長榮航太(股)公司、長榮空運倉儲(股)公司及翔利投資(股)公司。

採用權益法評價之長期股權投資，如投資成本與投資時按股權比例計算之被投資公司淨值有差額，則評估個別情況，於不超過二十年以直線法攤銷，列為投資損益。

如因被投資公司發行新股本公司未按持股比例認購，或因被投資公司合併換股，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數則調整資本公積及長期股權投資，該項調整如應借記資本公積，而帳上由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記保留盈餘。

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。

(七)固定資產及其折舊

固定資產以購建成本計值入帳。為購建固定資產在其達可用狀態前所負擔之利息費用予以資本化，並分別列入各有關資產成本提列折舊。除土地外，各項固定資產之折舊則以取得成本為基礎，於估計耐用年限內按直線法計算提列。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

處分固定資產之損益列為營業外收支，處分盈溢於當年度就其稅後之淨額轉列資本公積，惟依中華民國公司法及經濟部相關解釋規定於民國九十年度以後產生之處分固定資產盈溢不再轉列為資本公積。

例行性之維護修理費用列為發生當期費用；重大維護修理費用、重大增添、改良及重置支出予以資本化。

(八)遞延費用

遞延費用包括電腦軟體成本、租賃改良、商標權、新航線開發成本及飛航、維修人員技術提升訓練費用等。按效益年限採直線法攤銷。

(九)退休金

本公司依勞動基準法訂定員工退休辦法，民國八十九年一月至九十年五月依已付薪資總額百分之二及民國九十年六月至十二月則依百分之十點七按月提撥職工退休準備金專戶存儲於中央信託局保管運用。

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」，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，依該公報之規定認列淨退休金成本。其過渡性淨給付義務，依十五年採直線法攤銷之。

(十)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。

(十一)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，再評估其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。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

另依稅法規定，未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議後，認列為當期費用。

(十二)衍生性金融商品

民國八十九年度相關衍生性金融商品交易之會計處理如下：

1.利率 - 貨幣交換合約

本公司之衍生性金融商品係因非交易目的而持有。簽訂之利率 - 貨幣交換合約(Cross Currency Swap)，主要係規避外幣借款因匯率、利率變動產生之風險。於合約生效日依公平價值認列相關之金融資產及負債，並於合約約定之終止日，停止認列相關之金融資產及負債。該利率 - 貨幣交換合約所產生相關之應收及應付利息，採應計基礎於合約期間內估列，認列為各年度利息收入及支出，並以應付利息扣除應收利息後淨額，及利息支出扣除利息收入後淨額，於財務報表上表達揭露。另該利率 - 貨幣交換合約依合約生效日之即期匯率入帳，其與合約約定匯率之差額於合約期間攤銷，並於資產負債表日，以該日之即期匯率調整，所產生之兌換差額列為當期兌換損益。

另於合約生效日，將應付交換款及依利率 - 貨幣交換合約規定之利息支出所計算之未來現金折現值減除應收交換遠匯款及依利率 - 貨幣合約規定之利息收入所計算之未來現金折現值之差額，認列為當期損益。

2.燃油交換合約

本公司因非交易目的而簽訂之燃油交換合約，於合約到期日時結算價差損益，並於資產負債表日按金融機構提供該衍生性商品之公平市價於財務報表附註揭露之。

3.遠期外匯交易合約

為規避外幣淨資產或淨負債之匯率風險之遠期外匯買賣合約，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳。訂約日即期匯率與約定遠期匯率間之溢折價於合約期間平均攤銷，應收或應付遠期外匯期末餘額，再按期末之即期匯率調整，所產生之兌換差額，列為當期損益，並調整相關淨資產或淨負債所產生之兌換損益。遠期外匯買賣合約所產生之應收及應付款項餘額於資產負債表中互抵後，其差額列為資產或負債。遠期外匯買賣合約履約結清時所產生之兌換差異，列為結清年度之損益。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

4.選擇權交易合約

非以交易為目的之賣出選擇權收取之權利金列為負債，於合約期間平均攤銷列為收入。買入選擇權付出之權利金則列為資產，並計算其時間價值及內含價值(intrinsive value)，時間價值於合約期間平均攤銷，列為當期費用，內含價值則隨選擇權合約價值之變動計算損益。因履約而產生之損失或利益予以遞延並作為被避險項目損益或成本之調整。

5.利率交換合約

為規避長期借款之利率變動風險目的，簽訂若干利率交換合約。其會計處理係依權責時間於資產負債表日，估計相關之應收利息或應付利息入帳。

6.外匯交換合約

本公司以非交易目的簽訂若干外匯交換合約，訂定此合約之目的係為規避外幣債務匯率變動之風險。依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計準則」規定，按合約生效日之即期匯率入帳，其與合約約定匯率之差額於合約期間攤銷，並於資產負債表日，以該日之即期匯率調整，所產生之兌換差額列為當期兌換損益。

上述衍生性金融商品交易自民國九十年一月一日起依其公平價值評價並於資產負債表認列相關之金融資產或負債。公平價值之變動則依該衍生性金融商品持有之目的認列相關損益或遞延貸項(股東權益調整項)，惟是項改變，對民國八十九年度財務報表並無重大影響。

(十三)普通股每股盈餘(虧損)

普通股每股盈餘(虧損)係以已發行普通股之加權平均股數除本期淨利(損)而得；以累積盈餘或資本公積轉增資發行新股及減少股本彌補虧損減少股數者，皆追溯調整計算其加權平均發行股數。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

三、重要會計原則變動之理由及其影響

依財政部證券暨期貨管理委員會88.12.4台財證(六)第04507號函規定，長期股權投資若符合公司法第369條之2第2項規定可直接或間接控制被投資公司之人事、財務或業務者，應採權益法評價並於當期認列投資損益。本公司對昇恒昌之長期股權投資於民國八十九年符合上述規定須改於當期以權益法認列投資損益，故於民國八十九年度認列民國八十九年度及八十八年度之投資利益分別為200,661千元及99,841千元。

四、現金

民國九十年及八十九年十二月三十一日之現金明細如下：

	<u>90.12.31</u>	<u>89.12.31</u>
庫存現金及週轉金	\$ 72,325,926	103,318,900
銀行存款	<u>2,069,580,899</u>	<u>1,867,313,384</u>
	<u>\$ 2,141,906,825</u>	<u>1,970,632,284</u>

五、存貨

民國九十年及八十九年十二月三十一日之存貨明細如下：

	<u>90.12.31</u>	<u>89.12.31</u>
維修零配件	\$ 7,416,913,665	6,673,199,904
機上消耗品及販售品	384,321,168	405,462,489
燃料	20,235,883	37,404,045
減：備抵存貨跌價損失	<u>(86,366,874)</u>	<u>(86,366,874)</u>
	<u>\$ 7,735,103,842</u>	<u>7,029,699,564</u>

本公司之存貨已全額投保。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

六、長期股權投資

截至民國九十年及八十九年十二月三十一日止長期股權投資明細如下：

	90.12.31		89.12.31	
	持 股 比例(%)	金 額	持 股 比例(%)	金 額
採權益法評價者：				
長榮航勤股份有限公司	56.33	\$ 324,578,523	56.84	187,843,118
RTW Air Services(s) Pte. Ltd.	51.00	13,818,531	40.00	14,510,910
Green Siam Air Services Co., Ltd.	51.00	10,930,791	30.00	5,172,818
長榮空廚股份有限公司	49.80	629,694,647	49.80	604,928,111
Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	99.00	481,658,866	99.00	267,758,710
立榮航空股份有限公司	18.43	626,028,157	40.39	748,162,344
長航通運股份有限公司	43.67	104,020,172	30.33	69,007,263
長榮航太科技股份有限公司	79.80	2,115,184,634	79.80	2,125,906,556
昇恒昌股份有限公司	-	-	38.00	468,934,257
長榮保全股份有限公司	31.25	17,937,810	31.25	17,007,722
長榮空運倉儲股份有限公司	55.80	637,954,574	45.00	346,854,657
翔利投資股份有限公司	99.99	1,000,243,982	-	-
		5,962,050,687		4,856,086,466
採成本法評價者：				
Abacus International Holding Ltd.	2.00	102,232,993	2.00	102,232,993
勝山實業股份有限公司	19.50	40,365,000	19.50	40,365,000
關貿網路股份有限公司	6.63	105,604,510	7.18	114,126,270
台灣高速鐵路股份有限公司	2.53	1,250,000,000	3.11	1,250,000,000
新桃電力股份有限公司	9.69	484,611,700	9.66	424,850,000
懿康資訊股份有限公司	3.47	1,040,000	3.47	1,040,000
德隆創業投資股份有限公司	5.88	20,000,000	5.88	20,000,000
中華快遞股份有限公司	10.00	20,000,000	10.00	20,000,000
台灣固網股份有限公司	1.30	1,200,000,000	1.30	1,200,000,000
長榮開發股份有限公司(原長榮開發網路 科技股份有限公司)	9.47	870,000,000	9.47	870,000,000
聯太創業投資股份有限公司	1.50	19,800,000	1.50	19,800,000
j @Travel Exchange Asia Holdings Ltd.(註一)	-	7,961,574	-	7,828,100
		4,121,615,777		4,070,242,363
		\$ 10,083,666,464		8,926,328,829

(註一)係預付投資股款。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十年度及八十九年度對長期股權投資之增添明細如下：

	90年度		89年度	
	股 數	金 額	股 數	金 額
採權益法評價者：				
長榮航勤股份有限公司	2,979,000	\$ 54,426,330	3,953,850	39,538,500
j @RTW Air Service(S)	165,000	4,914,984	-	-
Green Siam Air Service Co., Ltd.	42,000	3,519,978	-	-
立榮航空運股份有限公司	40,001,823	400,018,230	15,606,210	156,062,100
長航通運股份有限公司	2,000,000	28,000,000	-	-
長榮空運倉儲股份有限公司	30,961,000	314,700,000	36,000,000	360,000,000
翔利投資股份有限公司	99,994,000	<u>999,940,000</u>	-	<u>-</u>
		<u>1,805,519,522</u>		<u>555,600,600</u>
採成本法評價者：				
關貿網路股份有限公司(註)	10,000	164,000	190,000	6,478,450
勝山實業股份有限公司	-	-	3,510,000	40,365,000
新桃電力股份有限公司	5,976,170	59,761,700	13,485,000	134,850,000
長榮開發股份有限公司	-	-	30,000,000	870,000,000
台灣固網股份有限公司	-	-	120,000,000	1,200,000,000
聯太創業投資股份有限公司	-	-	1,800,000	19,800,000
j @Travel Exchange Asia Holdings Ltd.	-	<u>133,474</u>	-	<u>7,828,100</u>
		<u>60,059,174</u>		<u>2,279,321,550</u>
		<u>\$1,865,578,696</u>		<u>2,834,922,150</u>

(註)本公司於民國八十九年四月投資關貿網路股份有限公司股票190,000股，取得價款為32,300千元並扣除出售相關股票之利益25,822千元後，計6,478千元為其帳列成本。又於民國八十九年度陸續出售股票計720,000股，出售價款為76,533千元，出售成本為6,269千元，並沖銷上述帳列長期投資減項後出售利得為44,442千元。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十年度及八十九年度處分長期股權投資明細如下：

	90年度			89年度		
	股	數成	本處分(損)益	股	數成	本處分(損)益
依權益法評價者：						
長榮航勤股份有限公司	-	\$ -	-	2,295,000	32,130,000	2,295,000
昇恒昌股份有限公司	15,200,000	<u>318,769,132</u>	<u>430,868</u>	-	<u>-</u>	<u>-</u>
小計		<u>318,769,132</u>	<u>430,868</u>		<u>32,130,000</u>	<u>2,295,000</u>
依成本法評價者：						
關貿網路股份有限公司	1,041,000	8,685,760	11,406,000	720,000	6,268,900	44,442,850
台灣大哥大股份有限公司	-	<u>-</u>	<u>-</u>	11,454,000	<u>512,745,420</u>	<u>886,653,580</u>
		<u>8,685,760</u>	<u>11,406,000</u>		<u>519,014,320</u>	<u>931,096,430</u>
		<u>\$ 327,454,892</u>	<u>11,836,868</u>		<u>551,144,320</u>	<u>933,391,430</u>

綜上，民國九十年度，本公司處分長期股權投資價款為339,292千元，處分成本為327,455千元，處分利得為11,837千元，帳列「營業外收入 - 其他收入」項下。

本公司之被投資公司長榮航勤股份有限公司於民國九十年四月與長榮清勤股份有限公司合併，以長榮航勤股份有限公司為存續公司並增資發行5,460千股，因本公司對此次增資非按原持有比例承購新股，致原持有股份享有之股權淨值減少，業已分別減少因長期股權投資所產生之資本公積358千元及累積盈虧3,155千元；另因本公司民國九十年度及八十九年度對立榮航空股份有限公司之增資均非按原持有比例承購新股，致原持有股份之股權淨值分別增加205,839千元及12,780千元，業已增加因長期股權投資所產生之資本公積。

本公司之被投資公司立榮航空股份有限公司於民國九十年六月二十七日股東常會決議辦理減資彌補虧損，並以民國九十年八月十五日減資基準日持有股份之股東依其原持有股份比例，每千股換發新股250股，減資比例為75%，減資後本公司持有股數下降128,751千股。

本公司之被投資公司長榮航太科技股份有限公司於民國九十年度依退休金精算報告認列之未認列為退休金成本之淨損失55,587千元，本公司業已依持股比例認列未認列為退休金成本之淨損失44,359千元，列於股東權益減項。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

本公司因長期股權投資而產生之投資損益分別為民國九十年度認列之投資損失為430,252,647元及民國八十九年度認列之投資收益為25,046,834元，其明細如下：

	90年度		89年度	
	原投資成本	投資(損)益	原投資成本	投資(損)益
以權益法評價者之原始投資成本及投資損益：				
長榮航勤股份有限公司	\$ 111,173,830	85,822,406	56,747,500	53,363,865
RTW Air Services(s) Pte. Ltd.	13,975,406	2,032,358	9,060,422	10,449,005
Green Siam Air Services Co., Ltd.	9,924,978	8,852,392	6,405,000	6,707,998
長榮空廚股份有限公司	498,000,000	64,606,536	498,000,000	91,129,020
Evergreen Airways Service (Macau)Ltd.	148,510,933	136,602,532	148,510,933	(17,271,029)
立榮航空股份有限公司	3,062,666,704	(747,317,860)	2,662,648,474	(445,915,960)
長航通運股份有限公司	82,237,500	7,012,909	54,237,500	3,977,038
長榮航太科技股份有限公司	1,995,000,000	32,667,218	1,995,000,000	40,544,243
昇恒昌股份有限公司(註一)	-	1,834,875	230,000,000	300,501,708
長榮保全股份有限公司	25,000,000	930,088	25,000,000	(5,293,711)
長榮空運倉儲股份有限公司	674,000,000	(23,600,083)	360,000,000	(13,145,343)
翔利投資股份有限公司	999,940,000	303,982	-	-
	\$ 7,620,429,351	(430,252,647)	6,045,609,829	25,046,834

(註一)本公司已於民國九十年八月處分昇恒昌股份有限公司持股。

七、固定資產

本公司於民國九十年度及八十六年度因售後租回飛機、備份發動機等交易所產生之遞延售後租回利益分別為0元及0元，而於民國九十年度及八十九年度相關遞延利益之攤銷數分別為0元及0元，列營業成本 - 租機費用及租金費用之減項。截至民國九十年度及八十九年十二月三十一日止，此項遞延售後租回利益分別為0元及0元，列於其他負債項下。

本公司民國九十年度及八十九年度固定資產之利息資本化金額分別為0千元及0千元，其資本化月利率區間分別為0.36% 0.59%及0.51% 0.57%。

本公司依附註二之(二)之會計處理，於民國九十年度及八十九年度增列飛機折舊分別為新台幣500,886,087元及257,398,654元。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

截至民國九十年及八十九年十二月三十一日，固定資產投保金額分別約為74,442,224千元及74,339,110千元。

八、遞延費用

截至民國九十年及八十九年十二月三十一日，遞延費用於減除攤銷後之淨額，其明細如下：

	90.12.31	89.12.31
電腦套裝軟體	\$ 249,600,624	236,826,363
租賃改良	111,976,092	123,111,047
線路裝置費	7,785,083	10,197,220
商標權	1,902,262	2,451,008
新航線開發費用	180,581,784	248,027,359
飛航、維修人員技術提升訓練費	306,945,117	348,070,353
機體、發動機維修費用	1,818,738,425	1,477,915,964
其他	57,938,757	43,855,534
	\$ 2,735,468,144	2,490,454,848

九、短期借款

民國九十年及八十九年十二月三十一日之明細如下：

	90.12.31	89.12.31
信用借款	\$ 6,207,000,000	1,457,000,000
發行商業本票(民國90年度及89年度分別已扣 除預付利息11,711,852元及10,670,032元)	3,778,288,148	1,288,329,968
	\$ 9,985,288,148	2,745,329,968

上列各項借款之利息係按市場浮動利率計算，民國九十年及八十九年度之平均年息分別約為4.918%及5.467%，償還期限均在一年之內。截至民國九十年及八十九年十二月三十一日止，本公司尚有未動用之短期借款額度分別約為1,890,450,000元及9,225,000,000元。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

十、公司債

截至民國九十年及八十九年十二月三十一日止，本公司應付公司債明細如下：

		摘 要				90.12.31	89.12.31
		保證銀行	年 利率	發 行 年 月	還 本 期 限		
第一次公司債		彰銀建國、一銀南 京、世華民生、農 銀桃園	6.450 %	85.11	期滿三、四、五年分別還本 660,000千元 660,000千元及 680,000千元	\$ -	680,000,000
第二次公司債	甲券	土銀營業	7.250 %	87.10	期滿二、三年各還本 250,000千元	-	250,000,000
	乙券	北銀松江	7.250 %	87.10	i ²	-	250,000,000
	丙券	合庫桃園	7.400 %	87.10	期限五年，到期一次還本	500,000,000	500,000,000
第三次公司債		台銀桃園	6.450 %	88.01	期限五年，到期一次還本	500,000,000	500,000,000
第四次公司債	甲券	中央信託局	5.750 %	88.07	期滿三、四、五年分別還本	500,000,000	500,000,000
	乙券	中央信託局	5.930 %		100,000千元 100,000千元及		
	丙券	中央信託局	6.080 %		300,000千元		
	丁券	台銀桃園	5.750 %	88.07	期滿三、四、五年分別還本	800,000,000	800,000,000
	戊券	台銀桃園	5.930 %		200,000千元 200,000千元及		
	己券	台銀桃園	6.080 %		400,000千元		
第五次公司債		台灣工銀	5.330 %	89.01	期滿三年，到期一次還本	500,000,000	500,000,000
		農銀桃園	5.525 %	89.01	期滿五年，到期一次還本	160,000,000	160,000,000
		台銀桃園	5.525 %	89.01	期滿五年，到期一次還本	400,000,000	400,000,000
第六次公司債		上海營業	5.470 %	89.07	期滿五年，到期一次還本	300,000,000	300,000,000
		中信銀城東	5.480 %	89.07	期滿五年，到期一次還本	500,000,000	500,000,000
		板信信義	5.640 %	89.07	期滿五年，到期一次還本	300,000,000	300,000,000
		萬通營業	5.530 %	89.07	期滿五年，到期一次還本	300,000,000	300,000,000
		萬通營業	5.530 %	89.07	期滿五年，到期一次還本	200,000,000	200,000,000
第七次公司債		中商國外	5.250 %	89.12	期滿五年，到期一次還本	500,000,000	500,000,000
		世華民生	5.250 %	89.12	期滿五年，到期一次還本	500,000,000	500,000,000
		台銀桃園	5.250 %	89.12	期滿五年，到期一次還本	400,000,000	400,000,000
		農銀桃園	5.250 %	89.12	期滿五年，到期一次還本	400,000,000	400,000,000
第八次公司債		北銀松江	6.080 %	90.07	期滿五年，到期一次還本	500,000,000	-
小 計						7,260,000,000	7,940,000,000
減：一年內到期部分						300,000,000	1,180,000,000
						<u>\$ 6,960,000,000</u>	<u>6,760,000,000</u>

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

十一、長期借款

截至民國九十年及八十九年十二月三十一日止，長期借款明細如下：

性 質	利率區間%	90.12.31	89.12.31
抵質押借款：			
土地建物抵押貸款	6.75 7.70	\$ 2,600,000,000	2,900,000,000
航空器抵押貸款			
台幣貸款	4.33 8.05	8,556,237,064	9,236,397,015
外幣貸款	6.12 8.20	8,406,042,155	11,564,442,642
小 計		16,962,279,219	20,800,839,657
發動機及備品抵押貸款			
台幣貸款	6.17 7.35	500,000,000	513,125,000
外幣貸款	5.80 8.01	384,928,767	526,614,081
小 計		884,928,767	1,039,739,081
合 計		20,447,207,986	24,740,578,738
中長期信用貸款	4.33 8.00	15,636,830,937	13,221,348,075
總 計		36,084,038,923	37,961,926,813
減：一年內到期部份		(5,325,599,688)	(3,907,841,850)
		\$ 30,758,439,235	34,054,084,963

上述借款之償還期限如下：

到 期 年 限	金 額
民國九十一年	\$ 5,325,599,688
民國九十二年	5,992,932,226
民國九十三年	6,286,494,023
民國九十四年	6,337,806,546
民國九十五年	3,176,030,102
民國九十六年以後	8,965,176,338
	\$ 36,084,038,923

本公司與交通銀行所簽訂之聯貸合約中約定，若所購航空器報廢或出售時應即償還貸款，及本公司於年底應維持一定水準之負債比率(300%)及流動比率(75%)。截至民國九十年及八十九年十二月三十一日止，本公司尚有未動用之長期借款額度分別約為743,400,000元及1,737,500,000元。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

十二、應付機體價款

本公司採分期付款方式購置機體，其明細如下：

	<u>90.12.31</u>	<u>89.12.31</u>
應付機體價款	\$ 16,455,905,926	12,579,733,860
減：一年內到期部份	<u>(1,449,075,449)</u>	<u>(1,202,492,379)</u>
合計	<u>\$ 15,006,830,477</u>	<u>11,377,241,481</u>

一年內到期之應付分期付款帳入其他應付款項。

上述分期付款之償還期限如下：

<u>到 期 年 限</u>	<u>金 額</u>
民國九十一年	\$ 1,449,075,449
民國九十二年	1,530,261,220
民國九十三年	1,550,347,093
民國九十四年	1,537,017,695
民國九十五年	1,769,385,193
民國九十六年以後	<u>8,619,819,276</u>
	<u>\$ 16,455,905,926</u>

十三、股東權益

(一)股 本

截至民國九十年十二月三十一日本公司額定股本總額為24,000,000,000元，每股10元，為2,400,000,000股，已發行股份為2,205,000,000股。

本公司於民國九十年四月十九日經股東常會決議，以未分配盈餘1,050,000,000元轉增資發行新股105,000,000股，每股面額10元。此項增資案業經主管機關核准，並以民國九十年六月十九日為增資基準日，業已於民國九十年七月十二日辦妥法定登記程序。

本公司於民國八十九年四月二十九日經股東常會決議，以未分配盈餘700,000,000元及資本公積300,000,000元轉增資發行新股100,000,000股，每股面額10元。此項增資案業經主管機關核准，本公司並以民國八十九年七月十五日為增資基準日，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)

(二)公積及盈餘分配之限制

1.資本公積

截至民國九十年及八十九年十二月三十一日資本公積之明細如下：

	<u>90.12.31</u>	<u>89.12.31</u>
股本溢價	\$ 3,200,000,000	3,200,000,000
處分固定資產利得	155,458,094	155,458,094
被投資公司處分固定資產利得	1,729,744	1,667,467
被投資公司長期股權投資按權益法認 列資本公積	20,295,356	-
長期股權投資按權益法認列資本公積	218,261,284	12,779,988
受贈資產轉列資本公積	648,703,733	648,479,782
	<u>\$ 4,244,448,211</u>	<u>4,018,385,331</u>

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

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撥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現金股利。

3.盈餘分配

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末分配盈餘提列相同數額為特別盈餘公積，如尚有盈餘則由董事會提分配案由股東會決議，其中員工紅利不得低於百分之一，而董監事酬勞不得高於百分之五。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

依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，自前期末分配盈餘提列之相同數額之特別盈餘公積不得分派。惟之後股東權益減項數額有迴轉時，得就上述特別盈餘公積中按此迴轉部份分派盈餘。

本公司正處於「成長期」，為因應未來之營運擴展計劃，股東紅利採「剩餘股利政策」，以現金股利及股票股利互相配合方式發放。

截至民國九十年十二月三十一日，本公司未分配盈餘屬於民國八十六年度以前餘額約為39,544千元。

4. 股東可扣抵稅額帳戶及稅額扣抵比率：

民國九十年及八十九年十二月三十一日，本公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額及民國九十年度(預計)及民國八十九年度(實際)之稅額扣抵比率分別列示如下：

	90.12.31	89.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 49,897,980	26,289,152
稅額扣抵比率	- %	2.91 %

(三) 累積換算調整數

本公司依附註二之(二)之會計處理，於民國九十年及八十九年十二月三十一日認列累積換算調整數餘額分別為5,904,757,315元及3,698,722,414元，列入股東權益項下。

民國九十年度及八十九年度當期變動明細如下：

	90年度	89年度
機體評價變動數	\$ 2,517,263,059	3,352,369,249
存出保證金評價變動數	872,777,109	618,164,107
折舊費用調整數	500,886,087	257,398,654
累計折舊 - 機體評價變動	(904,552,762)	(1,057,078,138)
長期借款評價變動	(109,487,435)	(528,784,936)
應付機體價款評價變動	(670,851,157)	(685,960,768)
	\$ 2,206,034,901	1,956,108,168

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

十四、所得稅

本公司營利事業所得稅稅率最高為百分之二十五。民國九十年度及八十九年度估計所得稅費用(利益)如下：

	<u>90年度</u>	<u>89年度</u>
當期所得稅費用(利益)	\$ 19,964,415	(112,600,000)
遞延所得稅費用(利益)	(129,964,415)	125,000,000
	<u>\$ (110,000,000)</u>	<u>12,400,000</u>

本公司民國九十年度之所得稅利益110,000,000元及民國八十九年度之所得稅費用12,400,000元，其與稅前淨損(益)依法定稅率計算之所得稅額之差異如下：

	<u>90年度</u>	<u>89年度</u>
稅前淨損(益)計算之所得稅(利益)費用	\$ (821,155,250)	630,780,000
處分長短期股權投資利得	(18,840,000)	(233,300,000)
依權益法認列之投資(利益)損失	105,000,000	(6,300,000)
依權益認列之投資損失實現數	(432,000,000)	-
被投資公司股利收入	8,300,000	59,900,000
投資抵減(增加)減少數	184,800,000	(250,000,000)
折舊費用財稅差異	125,200,000	64,300,000
兌換損失帳列換算調整數	(111,600,000)	(63,770,000)
備抵評價變動數	1,183,631,585	-
其 他	(333,336,335)	(189,210,000)
	<u>\$ (110,000,000)</u>	<u>12,400,000</u>

本公司民國九十年度及八十九年度遞延所得稅(利益)費用主要項目如下：

	<u>90年度</u>	<u>89年度</u>
虧損扣抵	\$ (1,226,100,000)	-
投資抵減	75,120,000	325,520,000
未實現兌換損失(利得)	(88,923,000)	30,750,000
備抵存貨跌價迴轉	12,331,000	59,075,000
遞延關係人處分固定資產利得	17,714,000	17,714,000
備抵評價變動數	1,183,631,585	(211,602,000)
其 他	(103,738,000)	(96,457,000)
	<u>\$ (129,964,415)</u>	<u>125,000,000</u>

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

截至民國九十年及八十九年十二月三十一日止，本公司遞延所得稅資產如下：

	<u>90.12.31</u>	<u>89.12.31</u>
流動：		
遞延所得稅資產	\$ 331,700,000	237,757,000
備抵評價 - 遞延所得稅資產	<u>-</u>	<u>-</u>
流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 331,700,000</u>	<u>237,757,000</u>
非流動：		
遞延所得稅資產	\$ 1,805,600,000	585,947,000
備抵評價 - 遞延所得稅資產	<u>(1,285,335,585)</u>	<u>(101,704,000)</u>
非流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 520,264,415</u>	<u>484,243,000</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 2,137,300,000</u>	<u>823,704,000</u>
遞延所得稅資產之備抵評價金額	<u>\$ (1,285,335,585)</u>	<u>(101,704,000)</u>

截至民國九十年及八十九年十二月三十一日止，本公司遞延所得稅資產(負債)組成如下：

	<u>90.12.31</u>	<u>89.12.31</u>
投資抵減	\$ 445,600,000	520,720,000
虧損扣抵	1,226,100,000	-
未實現兌換損失(利得)	61,000,000	(27,923,000)
備抵存貨跌價損失	34,100,000	46,431,000
遞延關係人處分固定資產利得	124,119,000	141,833,000
其他	246,381,000	142,643,000
減：備抵評價	<u>(1,285,335,585)</u>	<u>(101,704,000)</u>
	<u>\$ 851,964,415</u>	<u>722,000,000</u>

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

上述投資抵減係指投資於設備或重要科技事業所申請之得抵減稅額，其與虧損扣抵之得抵減限額及期限分別列示如下：

<u>可抵減年度</u>	<u>可抵減金額</u> <u>投資抵減</u>	<u>虧損扣抵</u>
民國九十一年度	\$ 237,100,000	-
民國九十二年度	114,300,000	-
民國九十三年度	63,200,000	-
民國九十四年度	31,000,000	-
民國九十五年度	<u>-</u>	<u>1,226,100,000</u>
	<u>\$ 445,600,000</u>	<u>1,226,100,000</u>

本公司所得稅申報業經稅捐稽徵機關核定至民國八十六年度。

十五、職工退休金辦法

本公司民國九十年及八十九年十二月三十一日之基金提撥狀況與退休金資產調節如下：

	<u>90.12.31</u>	<u>89.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ (34,250,000)	(37,212,000)
非既得給付義務	<u>(759,521,000)</u>	<u>(636,369,000)</u>
累積給付義務	(793,771,000)	(673,581,000)
未來薪資增加之影響數	<u>(496,035,000)</u>	<u>(444,027,000)</u>
預計給付義務	(1,289,806,000)	(1,117,608,000)
退休基金資產公平價值	<u>212,331,970</u>	<u>153,658,000</u>
提撥狀況	(1,077,474,030)	(963,950,000)
未認列過渡性淨給付義務	272,946,000	300,240,000
未認列退休金利益	368,031,036	85,665,000
帳列應付退休金	18,968,899	5,643,000
應補之應計退休金負債	<u>(144,941,000)</u>	<u>-</u>
應計退休金負債	<u>\$ (562,469,095)</u>	<u>(572,402,000)</u>

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十年度及八十九年度淨退休金成本組成項目如下：

	<u>90年度</u>	<u>89年度</u>
服務成本	\$ 174,193,256	182,570,000
利息成本	64,506,000	55,864,000
退休資產之預期報酬	(8,588,000)	(11,769,000)
過渡性淨給付義務	<u>27,294,000</u>	<u>27,294,000</u>
淨退休成本	<u>\$ 257,405,256</u>	<u>253,959,000</u>

員工退休金負債精算假設如下：

	<u>90年度</u>	<u>89年度</u>
折 現 率	5.00 %	6.00 %
薪 資 調 整 率	4.00 %	4.50 %
退休金資產預期長期投資報酬率	5.00 %	6.00 %

民國九十年及八十九年十二月三十一日專戶儲存於中央信託局之退休準備金餘額分別約為212,331,970元及140,331,215元。

十六、金融商品

(一)利率交換合約

民國九十年度及八十九年度本公司為規避長期借款之利率變動風險而簽訂若干利率交換合約，因此等交易，民國九十年度產生淨利息費用72,732千元及其他收益1,570千元，分別列營業外支出 - 利息費用及營業外收入 - 其他收入項下，及民國八十九年度產生淨利息收入為29,187千元，列於營業外收入 - 利息收入項下。截至民國九十年十二月三十一日止，尚有未到期利率交換合約之本金分別為美金241,171千元及新台幣600,000千元，另截至民國八十九年十二月三十一日止之未到期利率交換合約之本金為美金230,966千元。截至民國九十年十二月三十一日止，其以同一交易對象所產生之應收及應付利息互抵後餘額為應付利息計21,008千元，列應付費用；截至民國八十九年十二月三十一日止，其以同一交易對象所產生之應收及應付利息互抵後餘額為應收利息643千元，列其他應收款項。

因利率交換合約交易之相對人，係信用卓著之國際金融機構，本公司認為合約相對人違約之可能性甚低，故發生信用風險之可能性極小。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

(二)遠期外匯合約

本公司以非交易目的簽訂若干遠期外匯合約，訂定遠期外匯合約主係為規避外幣債權、債務及可辨認之外幣承諾因匯率變動產生之風險，本公司之避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的。民國九十年度及八十九年度本公司因該等交易產生淨利得分別為22,012千元及0元，列兌換利益項下。

截至民國九十年十二月三十一日止，本公司之遠期外匯合約均已到期。另截至民國八十九年十二月三十一日止，本公司尚未到期之遠期外匯合約計美金58,222千元，其以同一交易對象所產生之應收及應付款項互抵後餘額為淨應收款項3,765千元，列其他流動資產。該等遠期外匯合約均於民國九十年度到期，共計產生淨現金流入新台幣21,695千元，又因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

因遠期外匯合約交易之相對人，皆係信用卓著之金融機構，故本公司認為合約相對人違約之可能性甚低，即使對方違約，本公司亦不致於遭受任何重大之損失。此外，本公司因匯率變動可能產生之市場風險，將由被避險外幣債權之匯率評估所產生之兌換損失所抵銷。

(三)選擇權交易合約

本公司以非交易目的簽訂若干賣出利率及外匯選擇權交易合約，民國九十年度及八十九年度本公司因該等交易產生淨收益分別為3,965千元及6,928千元，列營業外收入 - 其他收入項下。截至民國九十年及八十九年十二月三十一日止，本公司尚有未到期選擇權交易合約分別為美金60,000千元及70,000千元。

(四)利率 - 匯率交換合約

本公司為規避長期借款之利率及匯率變動之風險目的簽訂若干利率 - 匯率交換合約，其相關交易於民國九十年度及八十九年度產生之利息收入分別為5,137千元及0元，列為利息費用減項，截至民國九十年十二月三十一日止，本公司之利率 - 匯率交換合約均已到期。另截至民國八十九年十二月三十一日止，尚有未到期之利率 - 匯率交換合約之本金為美金10,000千元。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

因利率 - 匯率交換合約交易之相對人，係信用卓著之國際金融機構，本公司認為合約相對人違約之可能性甚低，故發生信用風險之可能性極小。

(五) 燃油交換合約

截至民國九十年及八十九年十二月三十一日止，本公司為規避燃油價格波動之風險目的，簽訂若干燃油交換合約，因此等交易民國九十年度產生淨價差損失222,809千元及八十九年度產生之淨價差利得為1,251,108千元，列為營業成本之調整項目。

(六) 外匯交換合約

本公司以非交易目的簽訂若干外匯交換合約，訂定外匯交換合約主係為規避外幣債權、債務及可辨認之外幣承諾因匯率變動所產生之風險，本公司之避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的。民國九十年度及八十九年度，本公司因該等交易產生淨損失分別為57,812千元及9,484千元，列兌換損失項下。

截至民國九十年及八十九年十二月三十一日，本公司尚未到期之外匯交換合約分別計美金0元及8,000千元，其所產生之應收及應付款項互抵後餘額為0元及14,427千元，列其他流動負債。

因外匯交換合約交易之相對人，皆係信用卓著之金融機構，故本公司認為合約相對人違約之可能性甚低，即使對方違約，本公司亦不致於遭受任何重大之損失。此外，本公司因匯率變動可能之市場風險，將由被避險外幣債權之匯率評估所產生之兌換損失所抵銷。

(七) 金融商品之公平價值

1. 非衍生性金融商品之公平價值

本公司之長期借款之帳面價值及公平價值均為30,758,439千元；有關現金、短期投資、應收票據及款項、短期借款及應付票據及款項因到期日甚近，是以其帳面價值與公平價值並無重大差異；另截至民國九十年十二月三十一日止，短期投資之帳面價值及公平價值均為2,855,573千元。

2. 衍生性金融商品之公平價值

(1) 利率交換合約：

截至民國九十年十二月三十一日止，本公司利率交換合約之公平價值為負美金7,356千元。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

(2)選擇權合約：

截至民國九十年十二月三十一日止，本公司選擇權合約之公平價值為美金80千元。

(3)燃油交換合約：

截至民國九十年十二月三十一日止，本公司燃油交換合約之公平價值為負美金24,628千元。

3.估計金融商品公平價值所使用之方法及假設

(1)短期投資以市場價格為公平價值。

(2)長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率為6%。

(3)衍生性金融商品之公平價值，係假設若依約定在資產負債表日終止合約，預計所能取得或支付之金額。

十七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

<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
立榮海運股份有限公司	本公司之法人股東
長榮國際儲運股份有限公司	本公司之法人股東
長榮開發科技股份有限公司 (原長榮開發網路科技股份有限公司)	本公司主要股東之轉投資公司
長榮清勤股份有限公司 (已於90.4.30年與長榮航勤合併而消滅)	本公司主要股東之轉投資公司
長鴻營造股份有限公司	本公司主要股東之轉投資公司
長雄開發股份有限公司	本公司股東之轉投資公司
長航通運股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
長榮航勤股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
RTW Air Services(s) Pte. Ltd.	採權益法評價之被投資公司
Green Siam Air Services Co., Ltd.	採權益法評價之被投資公司
立榮航空股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
長榮空廚股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
長榮航太科技股份有限公司	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
昇恒昌股份有限公司 (已於90.8.3全數出售)	採權益法評價之被投資公司
長榮空運倉儲股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
翔利投資股份有限公司	採權益法評價之被投資公司

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.契約及應付款項

本公司於民國九十年度及八十九年度因興建辦公大樓、訓練器材維修廠及保稅倉庫而與關係人簽訂契約彙總如下：

關 係 人	契 約 標 的	契約總價款	90年度	
			截至90.12.31 已支付金額	截至90.12.31 尚未支付價款
長鴻營造股份有限公司	航空辦公大樓	\$ 204,968,668	204,968,668	-
長鴻營造股份有限公司	訓練器材維修廠營建水電工程	378,739,714	374,952,318	3,787,396
長鴻營造股份有限公司	保稅倉庫土木建築工程	181,904,762	142,464,631	39,440,131
長鴻營造股份有限公司	保稅倉庫水電消防空調工程(註)	2,298,245	2,068,419	229,826
長榮保全股份有限公司	航空辦公大樓門禁監視系統	4,319,083	4,319,083	-
長榮保全股份有限公司	訓練器材維修廠安全監視系統	4,080,000	4,039,200	40,800
長榮保全股份有限公司	保稅倉庫安全監視系統	4,620,000	3,742,201	877,799
		<u>\$ 780,930,472</u>	<u>736,554,520</u>	<u>44,375,952</u>

(註)本公司於民國九十年度中止該合約，唯已支付2,068,419元，另依合約規定尚須支付保留款229,826元。

關 係 人	契 約 標 的	契約總價款	89年度	
			截至89.12.31 已支付金額	截止89.12.31 尚未支付價款
長鴻營造股份有限公司	航空辦公大樓	\$ 204,968,668	203,204,287	-
長鴻營造股份有限公司	訓練器材維修廠營建水電工程	378,739,714	374,952,318	-
長鴻營造股份有限公司	保稅倉庫土木建築工程	181,904,762	-	-
長鴻營造股份有限公司	保稅倉庫水電消防空調工程	57,628,385	-	-
長榮保全股份有限公司	航空大樓門禁監視系統	4,319,083	4,276,539	-
長榮保全股份有限公司	訓練器材維修廠安全監視系統	4,080,000	4,039,200	-
		<u>\$ 831,640,612</u>	<u>586,472,344</u>	<u>-</u>

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

2.機坪作業及環境衛生維護費用

本公司於民國九十年度及八十九年度因委託關係人代為處理機坪作業、清潔維護機場、機體及航空大樓環境之費用明細如下：

關係人名稱	委託事項	營業成本或費用	
		90年度	89年度
長榮航勤股份有限公司	機坪作業服務等	\$ 871,901,258	762,770,049
長榮清勤股份有限公司	環境清潔維護等	31,103,033	93,185,979
長榮航太科技股份有限公司	機體清潔維護	24,085,717	42,225,501
立榮航空股份有限公司	機體清潔維護	17,292,002	14,762,019
		\$ 944,382,010	912,943,548

3.租金支出

出租人	租賃標的物	租金費用	
		90年度	89年度
長榮海運股份有限公司	辦公場所	\$ 2,706,712	2,859,203
長榮航太科技股份有限公司	飛機修護棚廠及相關設備	76,583,345	76,032,000
立榮航空股份有限公司	接駁機	324,150,000	288,514,286
		\$ 403,440,057	367,405,489

4.交通運輸費

本公司於民國九十年度及八十九年度，委託長航通運股份有限公司提供公司員工運輸服務等而發生之費用分別為60,951,555元及58,052,698元，列營業成本或費用項下。

5.餐勤費用

本公司於民國九十年度及八十九年度委託長榮空廚股份有限公司提供飛航班機之餐點而產生之費用分別為655,907,257元及717,487,232元，列營業成本項下。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

6. 佣金支出

本公司於民國九十年度及八十九年度委託國內、外轉投資公司之各項銷售代理而支付之佣金費用明細如下：

	佣金支出	
	90年度	89年度
Green Siam Air Services Co., Ltd.	\$ 55,516,940	61,080,774
RTW Air Services(s) Pte. Ltd.	47,319,593	64,001,974
立榮航空股份有限公司	9,864,719	27,672,925
	\$ 112,701,252	152,755,673

7. 管理諮詢服務費

本公司於民國九十年度及八十九年度由長榮國際股份有限公司提供管理諮詢服務而應支付之費用分別為19,565,141元及20,560,468元，列於營業費用項下。

8. 住宿服務費用

本公司於民國九十年度由長榮國際股份有限公司提供空服員於國外長榮桂冠酒店住宿服務之成本計14,924,219元，列營業成本 - 空服員費用項下；本公司係以機票來抵付相關住宿服務費用，列於應付帳款，截至民國九十年十二月三十一日止，上述交易之餘額為7,688,411元。

民國八十九年度無是項交易。

9. 維修服務費用

本公司於民國九十年度及八十九年度委由關係企業提供機體、發動機等維修服務所支出費用明細如下：

	90年度	89年度
立榮航空股份有限公司	\$ 129,875	870,046
長榮航太科技股份有限公司	2,774,743,390	1,637,040,707
	\$ 2,774,873,265	1,637,910,753

是項維修服務費用依性質別分別列營業成本 - 維修成本項下。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

10.倉儲補給管理服務費

本公司於民國九十年度及八十九年度由長榮航太科技股份有限公司提供機務備品補給及管理服務，而支付之費用分別為87,714,313元及69,405,127元，列營業成本及費用項下。

11.印刷費

本公司於民國九十年度及八十九年度，由長榮國際股份有限公司提供地勤使用表單、菜單等而產生之費用分別為67,055,942元及57,281,584元，列營業成本及費用。

12.財產交易

本公司於民國九十年度及八十九年度出售存貨予長榮航太科技股份有限公司，價款分別為7,211,365元及69,381,181元。

本公司於民國八十七年度出售二架MD-90型航空器予非關係人，並由立榮航空股份有限公司租回，所產生遞延售後租回利得於民國九十年度及八十九年度攤銷數均為59,058,429元，列營業外收入 - 其他收入項下。

本公司於民國九十年度及八十九年度出售地勤設備予長榮航勤股份有限公司，價款分別為9,999,016元及58,397,908元。

13.人力支援服務

本公司於民國九十年度及八十九年度提供立榮航空股份有限公司飛機駕駛員之人力支援服務分別為73,986,371元及129,048,085元，列營業成本及費用之減項。

本公司於民國九十年度及八十九年度提供立榮航空股份有限公司電算及審票人員之支援服分別為51,332,872元及56,767,987元，列營業收入項下。

14.航材租賃收入

本公司於民國九十年度提供可修性航材予長榮航太科技股份有限公司使用所收取之租賃收入計83,090,163元，列營業收入 - 租賃收入項下。

民國八十九年度無是項交易。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

15. 資金融通

本公司與關係人之資金融通如下：

	90年度			當期利息 收入淨額
	最高餘額	期末餘額	利率區間	
應收關係人款項				
立榮航空股份有限公司	\$ 400,000,000	-	6.60% H	12,196,439

民國八十九年度無是項交易。

上述之資金融通，均未取具擔保品。

16. 票據背書及保證情形

截至民國九十年十二月三十一日止，本公司為立榮航空股份有限公司提供借款保證或本票背書之金額為300,000,000元。民國八十九年度無是項交易。

綜上，本公司與關係人間之交易均有一定之議價程序，其過程與一般交易並無不同。截至民國九十年及八十九年十二月三十一日止，本公司應收 / 應付關係人款項表列明細如下：

	90.12.31	89.12.31
應收帳款 - 關係人：		
立榮航空股份有限公司	\$ 25,048,480	10,126,127
長榮國際股份有限公司	-	1,241,417
長榮航太科技股份有限公司	83,102,243	992,463
其 他	188,212	463,975
	108,338,935	12,823,982
其他應收帳款 - 關係人：		
立榮航空股份有限公司	\$ 225,848,593	86,196,095
長榮航勤股份有限公司	11,663,245	9,627,801
長榮航太科技股份有限公司	91,631,444	27,963,790
其 他	4,435,596	3,259,386
	333,578,878	127,047,072
應收關係人款合計	\$ 441,917,813	139,871,054

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

	<u>90.12.31</u>	<u>89.12.31</u>
應付帳款 - 關係人：		
長榮國際股份有限公司	\$ 11,323,837	3,330,348
長榮航勤股份有限公司	124,427,079	135,807,510
長航通運股份有限公司	4,035,145	4,397,827
長榮空廚股份有限公司	33,304,385	55,004,833
立榮航空股份有限公司	31,619,981	5,759,297
長榮清勤股份有限公司	-	10,618,994
長榮航太科技股份有限公司	44,359,653	61,059,971
Green Siam Air Services Co., Ltd.	3,933,505	4,375,504
RTW Air Services(s) Pte. Ltd.	7,557,921	5,510,489
其 他	740,432	278,153
	<u>261,301,938</u>	<u>286,142,926</u>
其他應付帳款 - 關係人：		
長榮國際股份有限公司	5,998,567	9,315,280
長鴻營造股份有限公司	26,501,487	-
長榮航勤股份有限公司	30,403,121	11,195,068
長航通運股份有限公司	1,315,333	1,055,438
長榮清勤股份有限公司	-	4,878,789
長榮航太科技股份有限公司	311,649,575	207,616,566
長榮空廚股份有限公司	24,411,528	49,538,172
立榮航空股份有限公司	30,204,898	42,217,056
其 他	8,084,166	9,964,634
	<u>438,568,675</u>	<u>335,781,003</u>
應付關係人款合計	<u>\$ 699,870,613</u>	<u>621,923,929</u>

十八、抵質押之資產

於民國九十年及八十九年十二月三十一日，本公司提供抵質押之資產明細如下：

<u>受 押 資 產</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>90.12.31</u>	<u>89.12.31</u>
土地(帳面價值)	長期借款	\$ 1,864,122,224	1,864,122,224
建築物(帳面價值)	長期借款	2,963,359,349	3,063,376,472
航空器(帳面價值)	長期借款	46,123,888,825	52,303,837,639
定期存款 - 列於其 他資產項下	關稅保證及合約 履約保證	<u>208,632,403</u>	<u>4,078,424</u>
合 計		<u>\$ 51,160,002,801</u>	<u>57,235,414,759</u>

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

十九、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國九十年十二月三十一日止，本公司與國外公司訂立購機合約而尚未交機之明細如下：

簽約日期	交易對象	機型及數量	契約總價款	預付款(註)
88.03	THE BOEING COMPANY	波音747型貨機一架	USD 188,972,000	1,596,097,386
89.06	THE BOEING COMPANY	波音777型客機七架	USD 1,260,851,000	490,523,236
90.03	THE AIRBUS INDUSTRIE	A330-200型客機二架	USD 234,268,992	87,794,802

(註)列固定資產 - 預付設備款項下。

本公司另與奇異租賃公司(GECAS)租賃六架A330-200型空中巴士客機，預定自民國九十二年陸陸續交機起租，依合約其未來五年將增加之應付租機款如下：

	90.12.31
民國九十二年	\$ 343,875,000
民國九十三年	1,329,650,000
民國九十四年	2,040,325,000
民國九十五年	<u>2,200,800,000</u>
	<u>\$ 5,914,650,000</u>

(二)截至民國九十年十二月三十一日本公司為取得購油保證及長、短期借款綜合使用額度，已開立約新台幣壹佰陸拾億元之本票質存於相關授信銀行，而於民國九十年十二月三十一日止已商請僑銀、一銀及彰銀開立之購油保證餘額約為美金貳佰萬元及新台幣貳億元。

(三)本公司於民國九十年十二月三十一日之重大租賃合約彙總如下：

租賃標的	出租人	租金金額	租賃期間	存出保證金
租機合約 B767-300(N601EV)	Wells Fargo Bank Northwest, National Association	每月付款一次約US\$550,000	87.07 93.03	US\$ 2,070,000
租機合約 B767-300(N602EV)	Wells Fargo Bank Northwest, National Association	每月付款一次約US\$550,000	87.08 93.04	US\$ 2,070,000
租機合約 B747-400(B-16403)	福兆租賃股份有限公司	每季付款一次約NT\$124,030,000	90.05 95.05	US\$ 20,968,719
租機合約 B747-400(B-16405)	福之租賃股份有限公司	每半年付款一次約US\$7,970,000	90.06 95.06	US\$ 12,623,378
租機合約 B747-400(B-16408)	福企租賃股份有限公司	每半年付款一次約US\$6,960,000	89.10 97.04	US\$ 25,960,700
租機合約 B747-400(B-16409)	福友租賃股份有限公司	每季付款一次約NT\$120,470,000	89.10 96.10	US\$ 28,538,185

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

租機合約 MD-11(N105EV)	Wells Fargo Bank Northwest, National Association	每半年付款一次約US\$6,080,000	88.09 96.03	US\$ 23,550,000
租機合約 B767-300(B-16603)	資業租賃股份有限公司	每月付款一次約US\$400,000	86.12 91.12	US\$ 16,375,000
租機合約 B767-300(B-16605)	資業租賃股份有限公司	每月付款一次約US\$400,000	86.12 91.12	US\$ 16,450,000
租機合約 B747-400(B-16461)	偉業租賃股份有限公司	每月付款一次約US\$800,000	86.12 91.12	US\$ 31,920,000
租機合約 B747-400(B-16465)	中租迪和股份有限公司	每季付款一次約US\$2,570,000	86.12. 91.12	US\$ 28,700,000
租機合約 B747-400(B-16401)	中租迪和股份有限公司	每季付款一次約US\$2,410,000	86.12. 91.12	US\$ 24,000,000
租機合約 B747-400(B-16402)	中租迪和股份有限公司	每季付款一次約US\$2,700,000	86.12. 91.12	US\$ 22,400,000
租機合約 B747-400(B-16406)	達班租賃股份有限公司	每半年付款一次約US\$6,640,000	88.07. 96.01	US\$ 34,730,000
租機合約 B747-400(B-16407)	中國租賃股份有限公司	每季付款一次約NT\$88,380,000	88.08 95.08	US\$ 21,720,000
租機合約 B747-400(B-16411)	中租迪和股份有限公司	每季付款一次約US\$3,440,000	87.04 94.04	US\$ 53,174,629
租機合約 B747-400(B-16412)	達班租賃股份有限公司	每半年付款一次約US\$6,190,000	87.05 94.11	US\$ 44,602,287
租機合約 MD11F(B-16110)	達班租賃股份有限公司	每半年付款一次約US\$4,000,000	87.10 97.10	US\$ 21,597,519
租機合約 MD-11F(B-16103)	S.G.A LEASE BV. C/O GE CAPITAL AVIATION SERVICES	每月付款一次約US\$880,000	90.11 93.12	US\$ 15,460,142
租機合約 B747Combi (B-16462)	仲經股份有限公司	每季付款一次約NT\$116,900,000	90.11 95.11	US\$ 28,200,000
租用土地(HNGA)	民航局	每季付款一次NT\$7,813,710自民國 90.12.31起至租期屆滿日止之租金折 現值共約NT\$222,080,292	79.10 99.10	-
租用土地 (TESTCELL)	民航局	每季付款一次NT\$1,838,040自民國 90.12.31起至租期屆滿日止之租金折 現值共約NT\$21,436,784	84.02 94.02	-

(四)本公司依「背書保證作業程序」於民國九十年六月六日由董事會決議對立榮航空股份有限公司向台北銀行中崙分行申請貸款融資續約一億元及向萬通票券金融股份有限公司申請發行商業本票之保證額度一億元兩案，分別以開立保證票據及連帶保證之方式為保證人。

另於民國九十年七月十六日及九月六日分別由董事會決議對立榮航空股份有限公司向安泰商業銀行民權分行申請貸款融資一億元案及向萬通票券金融股份有限公司申請發行商業本票之保證額度續約一億元案，以連帶保證之方式為保證人。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

二十、其他附註揭露事項

依89.11.01(89)台財證(六)第04754號函修正之「證券發行人財務報告編製準則」第十三條之規定，民國九十年度本公司應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

(一)重大交易事項相關資訊：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
											名稱	價值		
0	長榮航空股份有限公司	立榮航空股份有限公司	其他應收款 - 關係人	400,000	-	6.60%	因業務往來有融通資金之必要		註	-	無	-	1,484,478 股東權益總額5%	2,968,955 10%

註：不適用。

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	長榮航空股份有限公司	立榮航空股份有限公司	有業務關係之公司	2,968,955 股東權益總額10%	300,000	300,000	-	1.01%	14,844,777 股東權益總額50%

3.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/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
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
本公司	雅典娜基金股票型基金	無	短期投資	1,500	15,000	-	10,815	
"	新光摩天基金股票型基金	無	短期投資	2,000	20,000	-	12,180	
"	聯合新世紀基金股票型基金	無	短期投資	1,000	10,000	-	6,010	
"	荷銀債券基金債券型基金	無	短期投資	15,971	220,706	-	221,272	
"	復華債券基金債券型基金	無	短期投資	26,582	320,000	-	320,964	
"	國際萬華基金債券型基金	無	短期投資	13,171	170,000	-	173,744	
"	傳山永利債券基金債券型基金	無	短期投資	12,692	140,000	-	141,216	
"	台育遠流債券基金債券型基金	無	短期投資	24,234	260,000	-	261,334	
"	金鼎債券基金債券型基金	無	短期投資	14,755	190,388	-	190,767	
"	倍立寶元債券基金債券型基金	無	短期投資	9,917	110,396	-	110,701	
"	德信萬年債券基金債券型基金	無	短期投資	12,894	170,000	-	170,538	
"	元大萬泰債券基金債券型基金	無	短期投資	12,462	160,000	-	160,460	

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

| 金 | | | | | | | |

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

本公司	阿波羅美邦債券基金債券型基金	無	短期投資	23,213	240,000	-	240,458
"	富鼎益利信債券基金債券型基金	無	短期投資	17,175	200,000	-	200,366
"	鳳翔債券基金債券型基金	無	短期投資	7,297	100,000	-	100,175
"	元大多利二號債券基金債券型基金	無	短期投資	10,454	140,000	-	140,221
"	寶來得寶債券基金債券型基金	無	短期投資	4,919	50,000	-	50,022
"	保誠威峰二號債券基金債券型基金	無	短期投資	12,648	180,000	-	180,000
"	阿波羅所羅門債券基金債券型基金	無	短期投資	14,078	150,000	-	150,000
"	長鴻營造股份有限公司股票	本公司股東之轉投資公司	短期投資	3,257	49,427	2.63	14,331
"	長榮航動股份有限公司股票	採權益法評價之被投資公司	長期投資	18,525	324,578	56.33	(註1)
"	RTW Air Services(s) Pte. Ltd.股票	採權益法評價之被投資公司	長期投資	765	13,818	51.00	(註1)
"	Green Siam Air Services Co.,Ltd股票	採權益法評價之被投資公司	長期投資	102	10,931	51.00	(註1)
"	長榮空廚股份有限公司股票	採權益法評價之被投資公司	長期投資	49,800	629,695	49.80	(註1)
"	立榮航空股份有限公司股票	採權益法評價之被投資公司	長期投資	82,919	626,028	18.43	(註1)
"	長榮保全股份有限公司股票	採權益法評價之被投資公司	長期投資	2,500	17,938	31.25	(註1)
"	長榮航太科技股份有限公司股票	採權益法評價之被投資公司	長期投資	199,500	2,115,185	79.80	(註1)
"	長航通運股份有限公司股票	採權益法評價之被投資公司	長期投資	6,550	104,020	43.67	(註1)
"	長榮空運倉儲股份有限公司股票	採權益法評價之被投資公司	長期投資	66,961	637,954	55.80	(註1)
"	Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.股票	採權益法評價之被投資公司	長期投資	-	481,659	99.00	(註1)
"	翔利投資股份有限公司股票	採權益法評價之被投資公司	長期投資	99,994	1,000,244	99.99	(註1)
"	關貿網路股份有限公司股票	-	長期投資	12,938	105,605	6.63	208,949
"	台灣高速鐵路股份有限公司股票	-	長期投資	126,735	1,250,000	2.53	(註1)
"	Abacus International Holdings Ltd股票	-	長期投資	220	102,233	2.00	(註1)
"	新桃電力股份有限公司股票	-	長期投資	48,461	484,612	9.69	(註1)
"	懿康資訊股份有限公司股票	-	長期投資	104	1,040	3.47	(註1)
"	德隆創業投資股份有限公司股票	-	長期投資	2,000	20,000	5.88	(註1)
"	中華快遞股份有限公司股票	-	長期投資	2,000	20,000	10.00	(註1)
"	長榮開發股份有限公司股票	本公司股東轉投資公司	長期投資	30,000	870,000	9.47	(註1)
"	勝山實業股份有限公司股票	-	長期投資	4,037	40,365	19.50	(註1)

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

本公司	台灣固網股份有限公司股票	-	長期投資	120,000	1,200,000	1.30	(註1)
"	聯太創業投資股份有限公司股票	-	長期投資	1,800	19,800	1.50	(註1)
"	Travel Exchange Asia股票(註2)	-	長期投資	-	7,962	-	(註1)

註1：係未上市、上櫃股票，無相關市價。

註2：係預付股款。

註3：立榮航空於民國90年6月27日股東常會決議減資75%。

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：

單位：新台幣千元/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			期 末		
					股數	金 額	股數	金 額	股數	售 價	帳面成本	處分損益	股數	金 額
本公司	聯合債券基金	短期投資	聯合證券投資信託股份有限公司	無	-	-	25,232	300,000	25,232	300,227	300,000	227	-	-
"	荷銀債券基金	短期投資	荷銀光華證券投資信託股份有限公司	無	-	-	100,922	1,382,749	84,951	1,163,671	1,162,043	1,628	15,971	220,706
"	金鼎債券基金	短期投資	金鼎證券投資信託股份有限公司	無	-	-	67,895	870,000	53,140	680,460	679,612	848	14,755	190,388
"	金亞太債券基金	短期投資	金亞太證券投資信託股份有限公司	無	-	-	62,330	720,000	62,330	721,184	720,000	1,184	-	-
"	盛華1699債券基金	短期投資	盛華證券投資信託股份有限公司	無	-	-	29,486	330,000	29,486	330,144	330,000	144	-	-
"	大華債券	短期投資	大華證券投資信託股份有限公司	無	-	-	25,398	300,000	25,398	300,231	300,000	231	-	-
"	國際萬寶基金	短期投資	國際證券投資信託股份有限公司	無	-	-	19,367	265,000	19,367	265,580	265,000	580	-	-
"	元大萬泰基金	短期投資	元大證券投資信託股份有限公司	無	-	-	12,462	160,000	-	-	-	-	12,462	160,000
"	聯邦債券基金	短期投資	聯邦證券投資信託股份有限公司	無	-	-	13,589	150,000	13,589	151,105	150,000	1,105	-	-
"	倍立寶元基金	短期投資	倍立證券投資信託股份有限公司	無	-	-	82,909	920,000	72,992	811,527	809,604	1,923	9,917	110,396
"	日盛債券基金	短期投資	日盛證券投資信託股份有限公司	無	-	-	22,739	280,000	22,739	280,379	280,000	379	-	-
"	保誠威鋒二號	短期投資	保誠證券投資信託股份有限公司	無	-	-	62,308	880,000	49,660	701,448	700,000	1,448	12,647	180,000
"	建弘全家福基金	短期投資	建弘證券投資信託股份有限公司	無	-	-	683	100,000	683	100,277	100,000	277	-	-

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

"	永昌鳳翔基金	短期投資	永昌證券投資信託股份有限公司	無	-	-	14,834	200,000	7,537	100,769	100,000	769	7,297	100,000
"	國泰債券基金	短期投資	國泰證券投資信託股份有限公司	無	-	-	9,681	100,000	9,681	100,136	100,000	136	-	-
"	新光吉星基金	短期投資	新光證券投資信託股份有限公司	無	-	-	48,979	630,000	48,979	631,096	630,000	1,096	-	-
"	國際萬華基金	短期投資	國際證券投資信託股份有限公司	無	-	-	28,835	370,000	15,664	200,994	200,000	994	13,171	170,000
"	荷蘭台灣債券	短期投資	荷銀光華證券投資信託股份有限公司	無	-	-	143,265	1,452,969	143,265	1,460,553	1,452,969	7,584	-	-
"	大眾債券基金	短期投資	大眾證券投資信託股份有限公司	無	-	-	47,356	560,000	47,356	560,466	560,000	466	-	-
"	群益安穩債券基金	短期投資	群益證券投資信託股份有限公司	無	-	-	14,337	190,000	14,337	190,068	190,000	68	-	-
"	統一全壘打基金	短期投資	統一證券投資信託股份有限公司	無	-	-	15,818	200,000	15,818	200,137	200,000	137	-	-
"	元富瑞騰基金	短期投資	元富證券投資信託股份有限公司	無	-	-	8,007	100,000	8,007	100,248	100,000	248	-	-
"	國際萬能基金	短期投資	國際證券投資信託股份有限公司	無	-	-	38,417	530,000	38,417	531,259	530,000	1,259	-	-
"	復華債券基金	短期投資	復華證券投資信託股份有限公司	無	-	-	26,582	320,000	-	-	-	-	26,582	320,000
"	富鼎益利信基金	短期投資	富鼎證券投資信託股份有限公司	無	-	-	49,931	580,000	32,756	380,513	380,000	513	17,175	200,000
"	傳山永利基金	短期投資	傳山證券投資信託股份有限公司	無	-	-	12,692	140,000	-	-	-	-	12,692	140,000
"	德信萬年基金	短期投資	德信證券投資信託股份有限公司	無	-	-	35,753	470,000	22,859	300,689	300,000	689	12,894	170,000
"	台育遠流基金	短期投資	台育證券投資信託股份有限公司	無	-	-	35,455	380,000	11,221	120,085	120,000	85	24,234	260,000
"	德盛大壩基金	短期投資	德盛證券投資信託股份有限公司	無	-	-	11,355	120,000	11,355	120,058	120,000	58	-	-
"	荷銀精選基金	短期投資	荷銀光華證券投資信託股份有限公司	無	-	-	21,498	223,530	21,498	223,728	223,530	198	-	-
"	建弘台灣基金	短期投資	建弘證券投資信託股份有限公司	無	-	-	38,987	500,000	38,987	500,240	500,000	240	-	-
"	復華信天翁基金	短期投資	復華證券投資信託股份有限公司	無	-	-	29,583	300,000	29,583	300,420	300,000	420	-	-

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

"	元大多利二號	短期投資	元大投資信託股份有限公司	無	-	-	20,945	280,000	10,491	140,142	140,000	142	10,454	140,000
"	阿波羅所羅門基金	短期投資	阿波羅證券投資信託股份有限公司	無	-	-	23,497	250,000	9,419	100,235	100,000	235	14,078	150,000
"	阿波羅美邦基金	短期投資	阿波羅證券投資信託股份有限公司	無	-	-	23,213	240,000	-	-	-	-	23,213	240,000
"	立榮航空股份有限公司	長期股權投資	立榮航空股份有限公司	增資款	171,668	748,162	40,002	400,018	128,751	-	-	-	82,919	626,028
"	昇恒昌股份有限公司	長期股權投資	圓方投資、永聯投資股份有限公司及非關係人之自然人	無	152,000	468,934	-	-	152,000	319,200	318,769	431	-	-
"	長榮空運倉儲股份有限公司	長期股權投資	立榮航空股份有限公司及增資款	本公司依權益法評價之被投資公司	36,000	346,855	30,961	314,700	-	-	-	-	66,961	637,955
"	翔利投資股份有限公司	長期股權投資	發起設立股款	本公司之子公司	-	-	99,994	999,940	-	-	-	-	99,994	1,000,244

註1：本年度減資75%。

註2：未含證券交易稅957,600元。

註3：期末金額係包括以權益法評價認列之投資損益。

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：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	長鴻營造股份有限公司	本公司主要股東之轉投資公司	進	106,939	- %	2個月	-		(26,501)	(0.71) %	
"	長榮國際股份有限公司	本公司之法人股東	進	117,004	- %	2個月	-		(17,322)	(0.46) %	
"	長榮航勤股份有限公司	權益法評價之被投資公司	進	1,008,246	- %	2個月	-		(154,830)	(4.15) %	
"	立榮航空股份有限公司	權益法評價之被投資公司	進	375,031	- %	2個月	-		(61,825)	(1.66) %	
"	長榮空廚股份有限公司	權益法評價之被投資公司	進	655,907	- %	2個月	-		(57,716)	(1.55) %	
"	長榮航太股份有限公司	權益法評價之被投資公司	進	3,013,556	- %	2個月	-		(356,009)	(9.55) %	
"	長榮航太股份有限公司	權益法評價之被投資公司	銷	213,805	- %	2個月	-		174,734	2.98 %	
"	立榮航空股份有限公司	權益法評價之被投資公司	銷	174,828	- %	2個月	-		250,897	4.28 %	

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

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：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	立榮航空股份有限公司	權益法評價之被投資公司	250,897	-	200,000	立榮航空將於每季分期償還	-	-
本公司	長榮航太股份有限公司	權益法評價之被投資公司	174,734	-	-	-	64,385	-

9.從事衍生性商品交易：

民國九十年度本公司從事衍生性商品交易資訊，請詳財務報表附註十六說明。

(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：新台幣千元/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			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	RTW Air Services Pte. Ltd.	70 ANSON ROAD#01-01, APEX TOWER SINGAPORE 0207 新加坡	旅遊業代理業務	13,975	9,060	765	51.00%	13,819	3,89	2,032	本公司採權益法評價之被投資公司
"	Green Siam Air Services Co., Ltd.	FLOOR.3656/4-5, 2ND GREEN TOWER RAMA ROAD, KLONGTOEY, KLONGTON, BANGKOK 101102 泰國	航空客、貨運代理業務	9,925	6,405	102	51.00%	10,931	17,30	8,852	本公司採權益法評價之被投資公司
"	Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	APT 13, 1ST FL, MONTEPIO BLDING 25 AVENIDA DOUTOR MARIO SOARES MACHU 澳門	航空客、貨運代理及航空器租賃業務	148,511	148,511	未發行股票	99.00%	481,655	137,98	136,602	本公司採權益法評價之被投資公司
"	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	56,748	18,525	56.33%	324,575	156,57	85,822	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%	629,695	129,73	64,602	本公司採權益法評價之被投資公司
"	立榮航空股份有限公司	台北市長安東路二段100號7樓	G501011民用航空運輸業、I601010租賃業、飛機及飛機	3,062,666	2,662,648	82,919 (註1)	18.43%	626,028	(1,795,091)	(747,318) (註2)	本公司採權益法評價之被投資公司

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

"	長榮航太科技股份有限公司	桃園縣大園鄉航站南路6號	之儀器、機械、零件保養維護，空中廚房業務之經營等 機體、發動機、飛機零組件之維修及製造、加工及銷售。	1,995,000	1,995,000	199,500	79.80%	2,115,185	81.07	32,66	本公司採權益法評價之被投資公司
"	長航通運股份有限公司	桃園市大業路1段372號3樓之1	陸上交通運輸	82,238	54,238	6,550	43.67%	104,020	15.99	7,013	本公司採權益法評價之被投資公司
"	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	2,500	31.25%	17,938	2.97	930	本公司採權益法評價之被投資公司
"	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	674,700	360,000	66,961	55.80%	637,955	(42,023)	(23,600)	本公司採權益法評價之被投資公司
"	昇恒昌股份有限公司	台北市復興北路57號8樓	免稅商場各種商品之買賣業務	-	230,000	-	-%	-	164,49	51,833	本公司採權益法評價之被投資公司
"	翔利投資股份有限公司	台北市長安東路2段117號1樓	一般投資業	999,940	-	99,994	99.99%	1,000,244	30	304	本公司採權益法評價之被投資公司

註1：立榮航空民國九十年六月二十七日股東常會決議減資75%。

註2：本公司民國九十年認列被投資公司立榮航空依權益法評價之投資損失，係包含子公司翔利投資所持有之8.89%。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

- 2.資金貸與他人者：無。
 3.為他人背書保證者：無。
 4.期末持有有價證券情形：

長榮航勤股份有限公司(長榮航勤)

單位：新台幣千元/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
				股數	帳面金額	持股比率	市價	
長榮航勤	上市股票 - 長榮海運	長榮航勤法人股東(EVA)之法人股東	短期投資	310	10,201	31.86	10,201	
長榮航勤	上市股票 - 立榮海運	長榮航勤法人股東(EVA)之法人股東	短期投資	183	6,346	19.82	6,536	
長榮航勤	上市股票 - 宏電	無	短期投資	1	1	-	23	
長榮航勤	債券基金 - 建弘全家福基金	無	短期投資	67	10,019	-	10,148	
長榮航勤	股票基金 - 中華龍騰	無	短期投資	62	2,016	-	1,319	
長榮航勤	股票基金 - 中華基金	無	短期投資	14	1,512	-	1,423	
長榮航勤	股票基金 - 中華店頭基金	無	短期投資	185	2,012	-	1,077	
長榮航勤	股票基金 - 建弘價值基金	無	短期投資	190	1,916	-	1,221	
長榮航勤	股票基金 - 全球台商基金	無	短期投資	71	1,001	-	690	
長榮航勤	股票基金 - 建弘小型基金	無	短期投資	95	2,013	-	1,799	
長榮航勤	股票基金 - 建弘馬來西亞	無	短期投資	129	1,001	-	650	
長榮航勤	股票基金 - 建弘福元基金	無	短期投資	102	2,001	-	1,197	
長榮航勤	股票基金 - 建弘亞洲科技	無	短期投資	99	998	-	763	
長榮航勤	公司債 - 華通一	無	短期投資	10	1,000	3.12	1,020	

長榮空廚股份有限公司(長榮空廚)

單位：新台幣千元/千股(單位)

持有之公司	有價證券種類及名稱	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	
長榮空廚	怡富台灣債券基金	-	短期投資	1,142	16,007	-	16,064	
長榮空廚	富鼎益利信基金	-	短期投資	865	10,000	-	10,097	
長榮空廚	荷銀債券基金	-	短期投資	1,666	23,000	-	23,078	
長榮空廚	保德信元富債券基金	-	短期投資	752	10,000	-	10,061	
長榮空廚	統一強棒基金	-	短期投資	1,427	20,010	-	20,188	

長航通運股份有限公司(長航通運)

單位：新台幣千元/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
				股數	帳面金額	持股比率	市價	
長航通運	新光 - 吉星債券型基金	-	短期投資	5,631	70,801	-	74,046	
長航通運	富鼎 - 益利信債券型基金	-	短期投資	5,970	67,863	-	69,646	
長航通運	保誠 - 威實債券型基金	-	短期投資	6,219	71,007	-	71,554	

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

長榮航太科技股份有限公司(長榮航太)

單位：新台幣千元/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
				股數	帳面金額	持股比率	市價	
長榮航太	股票 - 聯成航太科技(股)公司	長榮航太依權益法評價之轉投資公司	長期股權投資	848	9,319	24.94	-	非屬上市櫃公司

長榮空運倉儲股份有限公司(長榮空運)

單位：新台幣千元/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
				股數	帳面金額	持股比率	市價	
長榮空運	債券型基金 - 國際萬能	-	短期投資	5,044	70,000	-	70,069	
長榮空運	債券型基金 - 保誠威鋒二號	-	短期投資	1,435	20,389	-	20,414	
長榮空運	債券型基金 - 國際萬寶	-	短期投資	3,073	42,546	-	42,588	
長榮空運	債券型基金 - 國際萬華	-	短期投資	3,058	40,000	-	40,324	
長榮空運	永昌鳳翔債券基金	-	短期投資	9,144	123,300	-	125,478	
長榮空運	金鼎債券基金	-	短期投資	9,073	116,736	-	117,260	
長榮空運	盛華1699債券基金	-	短期投資	3,217	36,248	-	36,378	

翔利投資股份有限公司(翔利)

單位：新台幣千元/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
				股數	帳面金額	持股比率	市價	
翔利	股票 - 東鼎液化瓦斯興業(股)公司	-	長期股權投資	13,250	198,750	2.41	(註)	
翔利	股票 - 新桃電力(股)公司	-	長期股權投資	6,500	97,500	1.30	(註)	
翔利	股票 - 立榮航空(股)公司	-	長期股權投資	40,000	400,000	8.89	(註)	
翔利	股票 - 中華電信(股)公司	-	短期投資	1,458	76,511	0.015	53,028	
翔利	股票 - 台灣大哥大(股)公司	-	短期投資	1,190	52,650	0.031	45,06	
翔利	美邦 - 開放型債券基金	-	短期投資	1,454	15,000	-	15,058	
翔利	優質二號 - 開放型債券基金	-	短期投資	1,000	10,000	-	10,127	
翔利	所羅門 - 開放型債券基金	-	短期投資	1,882	20,000	-	20,055	
翔利	得寶 - 開放型債券基金	-	短期投資	1,000	10,000	-	10,168	
翔利	千禧龍 - 開放型債券基金	-	短期投資	940	10,000	-	10,100	
翔利	台灣 - 開放型債券基金	-	短期投資	973	10,000	-	9,781	
翔利	遠流 - 開放型債券基金	-	短期投資	1,860	20,000	-	20,053	
翔利	中信積極收益 - 開放型債券基金	-	短期投資	1,946	20,000	-	20,269	
翔利	元大多利 - 開放型債券基金	-	短期投資	1,319	20,000	-	20,144	
翔利	萬年 - 開放型債券基金	-	短期投資	1,523	20,000	-	20,139	

註：係未上市、櫃股票，無相關市價。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

(三)大陸投資資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收 資本額	投資 方式 (註一)	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 (註二)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 台灣之投 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 148,502,213	(三)	-	35,210	-	35,210	12%	(1,028.00)	34,636.00	-

(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)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。

單位：新台幣千元

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
35,210	119,000	7,437,911

廿一、部門別財務資訊

(一)產業別財務資訊

本公司主要係提供國際航空運輸業務。

(二)地區別資訊

	90年度				合 計
	其他國外		國 內		
	東南亞	北美洲	營運部門	營運部門	
部門收入					
對外收入	\$ 14,291,148,875	8,528,515,515	6,100,639,132	23,531,151,608	\$ 52,451,455,130
部門損益	\$ 214,367,233	127,927,733	91,509,587	354,186,054	787,990,607
投資損失淨額					(430,252,647)
利息費用					(3,642,358,566)
稅前淨損					\$ (3,284,620,606)
部門可辨認資產	\$ 816,214,433	1,436,124,129	320,286,676	100,745,657,392	\$ 103,318,282,630
長期投資					10,083,666,464
資產合計					\$ 113,401,949,094

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

	89年度				合 計
	東南亞	北美洲	其他國外 營運部門	國 內 營運部門	
	部門收入				
對外收入	<u>\$ 14,651,158,358</u>	<u>8,636,644,276</u>	<u>5,492,528,456</u>	<u>25,748,596,364</u>	<u>\$ 54,528,927,454</u>
部門損益	<u>\$ 1,643,273,921</u>	<u>968,686,022</u>	<u>616,041,992</u>	<u>2,984,721,068</u>	6,212,723,003
投資利益淨額					25,046,834
利息費用					<u>(3,714,650,673)</u>
稅前淨利					<u>\$ 2,523,119,164</u>
部門可辨認資產	<u>\$ 377,476,209</u>	<u>204,838,359</u>	<u>399,095,373</u>	<u>97,966,740,909</u>	\$ 98,948,150,850
長期投資					<u>8,926,328,830</u>
資產合計					<u>\$ 107,874,479,680</u>

(三)重要客戶資訊

本公司係經營航空運輸業務，客戶主要為一般社會大眾。

(四)外銷銷貨資訊

因本公司之營業性質主要係國際航空運輸服務，因此，並無內外銷之分。

廿二、重分類

民國八十九年度財務報表中若干金額為配合民國九十年度財務報表表達方式已作適當重分類。該重分類對財務報表之表達無重大之影響

長榮航空股份有限公司

重要查核說明

民國九十年度

長榮航空股份有限公司

現金明細表

民國九十年十二月三十一日

單位：新台幣元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
庫存現金	\$ 275,873
週轉金	72,050,053
活期存款	944,193,017
支票存款	78,881,831
定期存款	<u>1,046,506,051</u>
合 計	<u><u>\$ 2,141,906,825</u></u>

長榮航空股份有限公司

短期投資明細表

民國九十年十二月三十一日

單位：新台幣元

投資標的	摘 要	成 本		總 額	市 價	
		數 量	單		單	總 價
雅典娜基金	開放式股票型 / 瑞銀證券投資信託發行	1,500,000.00	\$ 10.00	15,000,000	7.1	10,815,000
台灣新光摩天基金	開放式股票型 / 台灣證券投資信託發行	2,000,000.00	10.00	20,000,000	6.1	12,180,000
新世紀基金	開放式股票型 / 聯合證券投資信託發行	1,000,000.00	10.00	10,000,000	6.1	6,010,000
萬華債券基金	債券型基金 / 國際證券投資信託發行	13,171,494.05	12.91	170,000,000	13.1	173,743,861
復華債券基金	債券型基金 / 復華證券投資信託發行	26,582,425.04	12.04	320,000,000	12.1	320,964,175
永利債券基金	債券型基金 / 傳山證券投資信託發行	12,691,634.00	11.03	140,000,000	11.1	141,216,004
台育遠流債券基金	債券型基金 / 台育證券投資信託發行	24,233,700.80	10.73	260,000,000	10.1	261,333,807
金鼎債券基金	債券型基金 / 金鼎證券投資信託發行	14,755,420.26	12.90	190,387,997	12.1	190,766,926
倍立寶元債券基金	債券型基金 / 倍立證券投資信託發行	9,916,582.50	11.13	110,396,355	11.16	110,700,794
萬年債券基金	債券型基金 / 德信證券投資信託發行	12,894,124.07	13.18	170,000,000	13.23	170,537,685
荷銀債券基金	債券型基金 / 荷銀證券投資信託發行	15,970,575.82	13.82	220,705,790	13.86	221,272,328
元大萬泰債券基金	債券型基金 / 元大證券投資信託發行	12,461,641.50	12.84	160,000,000	12.88	160,459,835
阿波羅美邦債券基金	債券型基金 / 阿波羅證券投資信託發行	23,212,666.86	10.34	240,000,000	10.36	240,457,694
富鼎益利信債券基金	債券型基金 / 富鼎證券投資信託發行	17,174,605.60	11.65	200,000,000	11.67	200,365,819
鳳翔債券基金	債券型基金 / 永昌證券投資信託發行	7,297,139.50	13.70	100,000,000	13.73	100,175,131
元大多利二號債券基金	債券型基金 / 元大證券投資信託發行	10,454,080.50	13.39	140,000,000	13.41	140,220,581
寶來得寶債券基金	債券型基金 / 寶來證券投資信託發行	4,919,371.50	10.16	50,000,000	10.17	50,022,137
保誠威峰二號債券基金	債券型基金 / 保誠證券投資信託發行	12,648,265.80	14.23	180,000,000	14.23	180,000,000
阿波羅所羅門債券基金	債券型基金 / 阿波羅證券投資信託發行	14,077,765.58	10.66	150,000,000	10.66	150,000,000
長鴻營造股份有限公司	上櫃股票	3,257,000.00	15.18	<u>49,426,670</u>	-	<u>14,330,800</u>
小 計				2,895,916,812		<u>2,855,572,577</u>
減：備抵短期投資跌價損失				<u>(40,344,235)</u>		
合 計				<u>\$ 2,855,572,577</u>		

長榮航空股份有限公司

應收票據明細表

民國九十年十二月三十一日

單位：新台幣元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
立通股份有限公司	\$ 16,013,595
長安旅行社	19,577,177
新台旅行社	28,395,369
其 他	<u>251,889,255</u>
合 計	<u><u>\$ 315,875,396</u></u>

應收帳款明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
Nippon Express HK Co., Ltd.	\$ 47,252,821
Speed Mark Transportation Ltd.	59,331,724
PT. Lan. Car Vtama Tatanusa	19,342,509
Expeditors(s) Pte Ltd.	34,138,150
其他(其餘金額未達本科目之5%)	<u>4,814,687,117</u>
小 計	4,974,752,321
減：備抵呆帳	<u>(10,000,000)</u>
合 計	<u><u>\$ 4,964,752,321</u></u>

長榮航空股份有限公司

其他應收款明細表

民國九十年十二月三十一日

單位：新台幣元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
應收燃油交換款	\$ 19,627,288
應收員工離職賠償款	17,668,006
應收兌換哩程收入	53,262,528
ABACUS應收款 - 系統回饋	2,902,139
應收利息	9,223,485
應收退稅款	24,798,413
其 他	20,425,719
減：備抵呆帳	<u>(10,500,000)</u>
合 計	<u><u>\$ 137,407,578</u></u>

存貨明細表

<u>項 目</u>	<u>成 本</u>	<u>市 價</u>
維修零配件	\$ 7,416,913,665	
機上耗用品及販售品	384,321,168	(註)
燃 料	<u>20,235,883</u>	
小 計	7,821,470,716	
減：備抵存貨跌價損失	<u>(86,366,874)</u>	
	<u><u>\$ 7,735,103,842</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
 預付款項及其他流動資產明細表

民國九十年十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	金 額
預付費用：	
預付佣金	\$ 1,400,267,379
預付租金	74,565,216
預付保費	76,298,649
其 他	4,279,418
合 計	\$ 1,555,410,662
預付款項：	
留抵稅額	\$ 194,878,058
預付貨款	102,350,143
其他預付款	63,963,087
合 計	\$ 361,191,288
其他流動資產：	
短期墊款	\$ 17,843,042
應收代付款	7,018,309
減：備抵呆帳 - 應收代付款	(4,500,000)
其他應收款項	66,133,301
營收催收款	20,437,327
減：備抵呆帳 - 營收催收款	(19,806,505)
其 他	10,224,461
合 計	\$ 97,349,935

長榮航空股份有限公司

長期股權投資變動明細表

民國九十年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

	期 初 餘 額		本 期							期 末 餘 額			入 帳 基 礎
	股 數	金 額	購 入 (出售股數)	購 入 (出售金額)	採權益法 認列投資 收益(損失)	被投資公司 財務報表 換算調整數 本期調整	股權投資 持股比例 變動影響數	被投資公司 發放現金股利 股票股利(股)	金 額	持 股 %	股 數		
												金 額	
長榮航勤股份有限公司	10,743,225	\$ 187,843,118	2,979,000	54,426,330	85,822,406	-	(3,513,331)	-	4,802,781	324,578,523	56.33	18,525,006	權益法
RTW Air Services(s) Pte Ltd.	600,000	14,510,910	165,000	4,914,984	2,032,358	27,158,699	-	34,798,420	-	13,818,531	51.00	765,000	權益法
Green Siam Air Services Co., Ltd.	60,000	5,172,818	42,000	3,519,978	8,852,392	(89,334)	-	6,525,063	-	10,930,791	51.00	102,000	權益法
長榮空廚股份有限公司	49,800,000	604,928,111	-	-	64,606,536	-	-	39,840,000	-	629,694,647	49.80	49,800,000	權益法
Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	-	267,758,710	-	-	136,602,532	77,297,624	-	-	-	481,658,866	99.00	-	權益法
立榮航空股份有限公司	171,668,318	748,162,344	(88,749,416) (註三)	400,018,230	(747,317,860)	-	225,165,443	-	-	626,028,157	18.43	82,918,902	權益法
昇恒昌股份有限公司(註二)	15,200,000	468,934,257	(15,200,000)	(318,769,132)	1,834,875	-	-	152,000,000	-	-	-	-	-
長榮保全股份有限公司	2,500,000	17,007,722	-	-	930,088	-	-	-	-	17,937,810	31.25	2,500,000	權益法
長榮航太科技股份有限公司	199,500,000	2,125,906,556	-	-	32,667,218	-	(43,389,140) (註五)	-	-	2,115,184,634	79.80	199,500,000	權益法
長航通運股份有限公司	4,550,000	69,007,263	2,000,000	28,000,000	7,012,909	-	-	-	-	104,020,172	43.67	6,550,000	權益法
長榮空運倉儲股份有限公司	36,000,000	346,854,657	30,961,000	314,700,000	(23,600,083)	-	-	-	-	637,954,574	55.80	66,961,000	權益法
翔利投資股份有限公司	-	-	99,994,000	999,940,000	303,982	-	-	-	-	1,000,243,982	99.99	99,994,000	權益法
關貿網路股份有限公司	13,650,168	114,126,270	(1,031,000)	(8,521,760)	-	-	-	-	318,479	105,604,510	6.63	12,937,647	成本法
台灣高速鐵路股份有限公司	126,735,000	1,250,000,000	-	-	-	-	-	-	-	1,250,000,000	2.53	126,735,000	成本法
Abacus International Holdings Ltd.	(註一)	102,232,993	-	-	-	-	-	-	-	102,232,993	2.00	(註一)	成本法
新桃電力股份有限公司	42,485,000	424,850,000	5,976,170	59,761,700	-	-	-	-	-	484,611,700	9.69	48,461,170	成本法
懿康資訊股份有限公司	104,000	1,040,000	-	-	-	-	-	-	-	1,040,000	3.47	104,000	成本法
德隆創業投資股份有限公司	2,000,000	20,000,000	-	-	-	-	-	-	-	20,000,000	5.88	2,000,000	成本法
中華快遞股份有限公司	2,000,000	20,000,000	-	-	-	-	-	-	-	20,000,000	10.00	2,000,000	成本法
台灣固網股份有限公司	120,000,000	1,200,000,000	-	-	-	-	-	-	-	1,200,000,000	1.30	120,000,000	成本法
勝山實業股份有限公司	3,510,000	40,365,000	-	-	-	-	-	-	526,500	40,365,000	19.50	4,036,500	成本法
長榮開發股份有限公司	30,000,000	870,000,000	-	-	-	-	-	-	-	870,000,000	9.47	30,000,000	成本法
聯太創業投資股份有限公司	1,800,000	19,800,000	-	-	-	-	-	-	-	19,800,000	1.50	1,800,000	成本法
Travel Exchange Asia Holdings Ltd. (註四)	-	7,828,100	-	133,474	-	-	-	-	-	7,961,574	-	-	成本法
		\$ 8,926,328,829		1,538,123,804	(430,252,647)	104,366,989	178,262,972	233,163,483	5,647,760	10,083,666,464			

註一：含普通股200,000股及特別股20,000股

註二：係已於民國90年8月9日全數出售。

註三：含立榮航空民國90年6月27日股東常會決議減資75%，減少128,751,239股。

註四：係預付投資款股。

註五：係依持股比例認列長榮航太科技股份有限公司認列之未認列為退休金成本之淨損失計44,358,426元及未依持股比例認列之股權淨值變動數969,286元。

長榮航空股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	本 期				國外營運機構 換算調整數	期 末 餘 額
	期 初 餘 額	增 加	減 少	重 分 類		
土 地	\$1,868,532,224	-	-	-	-	1,868,532,224
建 築 物	3,946,330,579	81,902,380	-	-	-	4,028,232,959
機 體	68,857,911,642	5,198,620,342	(6,934,496,328)	-	2,517,263,059	69,639,298,715
各項設備	5,515,333,189	288,873,416	(620,858,096)	-	-	5,183,348,509
工具及零配件	912,618,773	863,470	(74,452,968)	-	-	839,029,275
未完工程	62,372,291	177,780,733	-	-	-	240,153,024
預付設備款	<u>2,715,304,078</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(398,814,274)</u>	<u>-</u>	<u>2,316,489,804</u>
	<u>\$83,878,402,776</u>	<u>5,748,040,341</u>	<u>(7,629,807,392)</u>	<u>(398,814,274)</u>	<u>2,517,263,059</u>	<u>84,115,084,510</u>

固定資產累積折舊變動明細表

項 目	本 期				國外營運機構 換算調整數	期 末 餘 額
	期 初 餘 額	增 加 (註)	減 少	重 分 類		
建 築 物	\$882,954,107	101,259,250	-	-	-	984,213,357
機 體	16,392,358,304	3,291,407,613	(2,326,460,244)	-	904,552,762	18,261,858,435
各項設備	2,131,907,244	395,006,871	(190,850,974)	-	-	2,336,063,141
工具及零配 件	<u>454,546,068</u>	<u>42,665,386</u>	<u>(39,123,747)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>458,087,707</u>
	<u>\$19,861,765,723</u>	<u>3,830,339,120</u>	<u>(2,556,434,965)</u>	<u>-</u>	<u>904,552,762</u>	<u>22,040,222,640</u>

(註)：其中含4,413,090元係機體於營運前之折舊轉列遞延費用。

長榮航空股份有限公司

遞延費用變動明細表

民國九十年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	期 初 餘 額	本 期		期 末 餘 額
		增加(減少)	攤 銷	
電腦套裝軟體	\$ 236,826,363	56,011,481	43,237,220	249,600,624
租賃改良	123,111,047	22,021,361	33,156,316	111,976,092
線路裝置費	10,197,220	838,404	3,250,541	7,785,083
商 標 權	2,451,008	-	548,746	1,902,262
新航線開發成本	248,027,359	9,399,545	76,845,120	180,581,784
飛航人員技術提升費用	348,070,353	82,303,340	123,428,576	306,945,117
機體發動機維修費用	1,477,915,964	910,485,771	569,663,310	1,818,738,425
其他遞延費用	43,855,534	23,543,189	9,459,966	57,938,757
	<u>\$ 2,490,454,848</u>	<u>1,104,603,091</u>	<u>859,589,795</u>	<u>2,735,468,144</u>

註：本期攤銷數分別帳列營業費用 - 各項攤提289,926,485元及營業成本 - 維修費用569,663,310元。

存出保證金及其他資產明細表

民國九十年十二月三十一日

項 目	金 額
租賃航空器保證金	\$ 16,628,869,565
租賃辦公室保證金	35,150,523
質押之定期存單	208,632,403
訂位軟體程式折價券	10,168,000
其 他	21,738,472
合 計	<u>\$ 16,904,558,963</u>

長榮航空股份有限公司

短期借款明細表

民國九十年十二月三十一日

單位：新台幣元

債 權 人	金 額	利率區間	期 限	擔保品
信用借款：				
農民銀行桃園分行	\$ 470,000,000	3.50 3.95%	57 136天	無
台北銀行松江分行	500,000,000	3.85%	28 88天	無
第一銀行南京分行	500,000,000	3.35%	59天	無
玉山銀行城東分行	400,000,000	3.20 3.40%	57 60天	無
亞太銀行新竹分行	460,000,000	3.10 3.25%	48 90天	無
彰化銀行建國分行	400,000,000	3.00%	76 89天	無
土地銀行營業部	500,000,000	3.45%	59天	無
中小企銀總行	500,000,000	3.85%	85天	無
世華銀行民生分行	280,000,000	3.22%	152天	無
匯通銀行營業部	200,000,000	4.60%	66天	無
高雄銀行	450,000,000	3.80 3.85 %	25 29天	無
大眾銀行台北分行	350,000,000	5.70 6.25%	16 65天	無
上海銀行營業部	80,000,000	3.90%	52天	無
東海銀行台北分行	155,000,000	3.07 3.10%	59 90天	無
美國銀行	412,000,000	3.33 3.44%	30 31天	無
華信銀行儲蓄部	150,000,000	3.30%	90天	無
華僑銀行城東分行	100,000,000	4.50%	53天	無
日盛銀行松江分行	<u>300,000,000</u>	4.90%	67天	無
短期借款合計	<u>\$ 6,207,000,000</u>			

長榮航空股份有限公司

應付短期票券明細表

民國九十年十二月三十一日

單位：新台幣元

債 權 人	金 額	利 率 區 間	期 限	擔 保 品
應付商業本票：				
國際票券金融(股)公司	\$ 600,000,000	2.20 2.57%	88 135天	無
大眾銀行台北分行	150,000,000	2.7%	92天	無
中興票券金融(股)公司	750,000,000	2.40 2.82%	35 61天	無
大中票券金融(股)公司	128,000,000	3.72%	31天	無
萬通票券交易部	100,000,000	2.87%	55天	無
台新票券金融(股)公司	200,000,000	2.92%	98天	無
台灣票券金融(股)公司	200,000,000	2.70%	125天	無
玉山票券金融(股)公司	100,000,000	2.52%	60天	無
中央票券金融(股)公司	150,000,000	2.92%	28 30天	無
大慶票券金融(股)公司	100,000,000	3.67%	121天	無
慶豐銀行營業部	357,000,000	2.07 2.30%	105 113天	無
第一勸業銀行	335,000,000	2.06 2.07%	68 92天	無
興業銀行台北分行	90,000,000	2.00%	105天	無
東海銀行台北分行	185,000,000	1.93 1.95%	105 125天	無
富邦票券金融(股)公司	160,000,000	3.02%	90天	無
渣打銀行台北分行	35,000,000	2.02%	64天	無
里昂銀行台北分行	150,000,000	2.20%	112天	無
減：應付商業本票折價	<u>(11,711,852)</u>			無
短期借款合計	<u>\$ 3,778,288,148</u>			

長榮航空股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國九十年十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	金 額
應付票據：	
安捷企業有限公司	\$ 474,611
其 他	<u>297,059</u>
合 計	<u><u>\$ 771,670</u></u>
應付帳款：	
The Boeing Company	\$ 66,223,692
Tesoro Alaska Petroleum Company	138,665,123
J. Arow & Company (Singapore) Pte.	107,701,983
Eurocontrol	21,079,563
Ge Engine Services Distribution., Ltd.	22,488,093
Singapore Airport Terminal Services Limited	16,796,164
Chevron Texaco Corporation	12,713,173
花旗銀行	17,504,981
其 他	<u>1,104,557,675</u>
合 計	<u><u>\$ 1,507,730,447</u></u>

長榮航空股份有限公司
應付費用及其他應付款明細表
民國九十年十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	金 額
應付費用：	
應付租機費用	\$ 832,027,326
應付薪資及獎金	47,431,942
應付利息	535,097,223
應付燃料費	1,489,144,730
應付貨物裝卸費用	174,786,982
應付訂位系統使用費	116,300,147
應付機場費用	560,655,747
應付佣金	105,751,899
應付機坪勤務費	254,808,049
應付退休金	18,968,899
應付其他	<u>55,479,690</u>
合 計	<u>\$ 4,190,452,634</u>
其他應付款：	
應付購置固定資產款項	\$ 1,478,715,141
應付德國航空公司聯營款項	39,642,230
其他應付款	<u>1,150,064</u>
合 計	<u>\$ 1,519,507,435</u>

長榮航空股份有限公司
預收款項及其他流動負債明細表
民國九十年十二月三十一日

單位：新台幣元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
預收款項：	
預收收入	\$ 4,537,375,399
營收溢收款	2,466,602
其他預收款	<u>15,430,673</u>
合 計	<u>\$ 4,555,272,674</u>
其他流動負債：	
應付代收款	\$ 314,556,997
存入保證金	<u>10,269,785</u>
合 計	<u>\$ 324,826,782</u>

長榮航空股份有限公司

公司債明細表

民國九十年十二月三十一日

單位：新台幣元

		摘		要			
		保證銀行	年 利率	發行年月	還 本 期 限	金	額
第二次公司債	甲券	土銀營業	7.250 %	87.10	期滿二、三年各還本 250,000千元	\$	-
	乙券	北銀松江	7.250 %	87.10	"		-
	丙券	合庫桃園	7.400 %	87.10	期限五年，到期一次還本		500,000,000
第三次公司債		台銀桃園	6.450 %	88.01	期限五年，到期一次還本		500,000,000
第四次公司債	甲券	中央信託局	5.750 %	88.07	期滿三、四、五年分		500,000,000
	乙券	中央信託局	5.930 %		別還本100,000千元、		
	丙券	中央信託局	6.080 %		100,000千元及300,000千 元		
	丁券	台銀桃園	5.750 %	88.07	期滿三、四、五年分		800,000,000
	戊券	台銀桃園	5.930 %		別還本200,000千元、		-
	己券	台銀桃園	6.080 %		200,000千元及400,000千 元		-
第五次公司債		台灣工銀	5.330 %	89.01	期限三年，到期一次還本		500,000,000
		農銀桃園	5.525 %	89.01	期限五年，到期一次還本		160,000,000
		台銀桃園	5.525 %	89.01	期限五年，到期一次還本		400,000,000
第六次公司債		上海營業	5.470 %	89.07	"		300,000,000
		中信銀城東	5.480 %	89.07	"		500,000,000
		板信信義	5.640 %	89.07	"		300,000,000
		萬通營業	5.530 %	89.07	"		300,000,000
		萬通營業	5.530 %	89.07	"		200,000,000
第七次公司債		中商國外	5.250 %	89.12	"		500,000,000
		世華民生	5.250 %	89.12	"		500,000,000
		台銀桃園	5.250 %	89.12	"		400,000,000
		農銀桃園	5.250 %	89.12	"		400,000,000
第八次公司債		北銀松江	3.700 %	90.07	"		<u>500,000,000</u>
	小 計						7,260,000,000
	減：一年內到期部分						<u>(300,000,000)</u>
	合 計						<u>\$ 6,960,000,000</u>

長榮航空股份有限公司

長期借款明細表(一)

民國九十年十二月三十一日

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	南企嘉義	6.22% 6.75%	\$ 800,000,000
	台銀桃園	6.35% 7.20%	<u>1,800,000,000</u>
小 計			<u>2,600,000,000</u>
航空器抵押貸款			
台幣貸款	世華營業	3.9641% 6.4482%	1,600,000,000
	中商國外	3.9641% 6.4482%	1,600,000,000
	台銀營業	3.9641% 6.4482%	2,700,000,000
	合庫桃園	4.31%	930,000,000
	荷蘭台北	3.0984% 4.5485%	806,237,064
	世華民生	5.87%	<u>920,000,000</u>
小 計			<u>8,556,237,064</u>
美金貸款	一銀南京	6.15% 7.43%	771,750,000
	交銀總行(註一)	6.12% 8.20%	<u>7,634,292,155</u>
小 計			<u>8,406,042,155</u>
發動機及備品抵押貸款			
台幣貸款	華南城東	6.26% 7.20%	<u>500,000,000</u>
美金貸款	台北國外	5.51% 7.48%	203,431,688
	慶豐營業	5.28% 7.79%	107,999,179
	大眾忠孝	5.02% 8.01%	<u>73,497,900</u>
小 計			<u>384,928,767</u>
合 計			<u>\$ 20,447,207,986</u>

(註一)：係由交通銀行等十五家銀行聯貸。

長榮航空股份有限公司

長期借款明細表(二)

民國九十年十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	銀 行 別	利 率 區 間	金 額
中長期信用貸款	南企嘉義	6.22% 6.75%	\$ 400,000,000
	陽信商銀	6.00% 6.20%	265,000,000
	誠泰松江	3.80% 6.50%	500,000,000
	華南城東	5.925% 7.30%	3,500,000,000
	中小營業	4.424% 6.485%	600,000,000
	彰銀建國	5.045% 7.19%	2,000,000,000
	合庫桃園	5.402% 6.77%	1,500,000,000
	台銀桃園	3.70% 5.80%	500,000,000
	一銀南京	3.85% 5.25%	1,000,000,000
	遠東營業	5.25% 5.8066%	500,000,000
	中商國外	5.39% 5.80%	496,000,000
	大安儲蓄	2.661% 6.24%	299,331,681
	安泰營業	2.9228% 5.6851%	399,908,710
	泛亞台北	3.30% 5.6587%	550,000,000
	台新營業	3.75% 5.64%	490,000,000
	中興台北	4.3287% 6.15%	299,719,713
	高新新興	6.00% 6.20%	160,000,000
	北商營業	3.60% 6.05%	300,000,000
	北銀松江	3.747% 6.334%	300,000,000
	亞洲信託	4.25% 7.25%	220,000,000
	交銀總行	6.50% 6.50%	500,000,000
	新竹商銀	3.55% 4.50%	500,000,000
	中央信託局	4.50% 6.50%	200,000,000
	匯豐台北	2.65% 3.6005%	156,870,833
合 計			<u>15,636,830,937</u>
總 計			36,084,038,923
減：一年內到期部份			(5,325,599,688)
淨 額			<u><u>\$ 30,758,439,235</u></u>

長榮航空股份有限公司

應付機體價款明細表

民國九十年十二月三十一日

單位：新台幣元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
應付機體價款	<u>\$ 15,006,830,477</u>

其他負債明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
未實現售後租回利益	\$ 1,109,015,666
分期付款購置固定資產利息	65,626,488
應付燃油交換款	171,121,081
其他遞延貸項	687,581,599
其 他	<u>6,054,584</u>
合 計	<u>\$ 2,039,399,418</u>

長榮航空股份有限公司

營業收入明細表

民國九十年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
營業收入：	
客運收入	\$ 29,550,225,190
貨運收入	20,642,751,017
其他收入	<u>2,258,478,923</u>
合 計	<u>\$ 52,451,455,130</u>

營業成本明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
空運成本	\$ 25,441,190,712
場站及運務成本	8,470,886,082
旅客服務成本	4,404,567,893
維修成本	3,805,546,532
其 他	<u>4,432,691,226</u>
合 計	<u>\$ 46,554,882,445</u>

長榮航空股份有限公司

營業費用明細表

民國九十年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪資支出	\$ 2,167,338,569
退休金	137,329,205
租 金	152,391,748
文具用品	3,018,939
旅 費	84,107,465
運 費	12,572,695
郵電費	412,424,819
修繕費	33,339,098
廣告費	17,371,990
水電費	42,093,864
保險費	133,614,222
交際費	45,935,661
捐 贈	6,270,000
稅 捐	47,507,305
呆帳損失	1,190,126
折舊費用	184,193,849
各項攤提	289,926,485
伙食費	31,949,945
職工福利	99,155,047
職工訓練費	9,835,338
銷售代理佣金	170,953,977
聯航佣金費	86,607,723
廣告代理佣金	5,562,874
機務代理佣金	2,408,219
業務廣告費	89,803,053
其他費用	<u>1,300,939,325</u>
合 計	<u>\$ 5,567,841,541</u>

長榮航空股份有限公司

營業外收支明細表

民國九十年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
營業外收入：	
利息收入	\$ 65,852,927
財產交易收益	187,237,617
賠償收入	99,428,838
購入短期投資利益，淨額	52,658,346
處分長期股權投資收益淨額	11,836,868
其 他	<u>499,392,357</u>
合 計	<u>\$ 916,406,953</u>
營業外支出：	
利息費用	\$ 3,642,358,566
有價證券跌價損失	40,344,235
財產交易損失	4,275,600
報廢損失	15,636,616
兌換損失，淨額	182,053,739
長期股權投資損失，淨額	430,252,647
賠償損失	300,000
其 他	<u>214,537,300</u>
合 計	<u>\$ 4,529,758,703</u>

長榮航空股份有限公司

重要查核說明

民國九十年度

一、內部會計控制之實施說明及評估

本會計師為辦理長榮航空股份有限公司民國九十年度財務報表之查核簽證工作，已經依照一般公認審計準則，就其內部會計控制制度作必要之研究及評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍。另，本會計師亦依證期會88.5.18(88)台財證(六)第01970號函規定，對該公司財務及會計人員之資格標準與任免辦法、交易循環之作業程序(含授權層級、執行單位)，及重要物品之保管進行評估。由於本會計師之研究評估工作僅係抽樣性質，而非以揭發舞弊為目的，故未必能發現所有缺失，是以缺失之防範仍有賴於公司管理當局針對其業務發展及環境變化持續檢討，以確保內部會計控制制度之完整有效。

本事務所對長榮航空股份有限公司內部會計控制測試，藉以瞭解該公司交易事項是否經適當之授權，各項交易是否正確、及時的記錄，資產的取用與保管是否經過核准。經覆核該公司內部會計控制制度，其實施情況說明如下：

- (一)組織規劃及權責劃分尚稱明確合理。
- (二)該公司請購、驗收、入庫及出庫等有經適當之授權、核准、執行及記錄。
- (三)對有實體之資產如現金、有價證券、存貨等，有專人負責記錄及保管。

本事務所辦理上述之檢查評估工作，並未發現長榮航空股份有限公司之內部會計控制制度有重大之缺點足以影響正確財務資訊之產生。惟由於本會計師之檢查工作僅係抽樣性質，未必能發現其所有錯誤，是以錯誤之防範仍有賴於公司管理當局不斷之檢討，針對其業務經營之發展及改變，檢查及修正現有內部會計控制制度，以確保財務資訊之正確可靠性。

二、存貨盤點觀察

(一)存貨盤點之規劃

本事務所於觀察長榮航空股份有限公司民國九十年度期末存貨盤點前，已事先瞭解該公司存貨的數量及狀況，並取得該公司盤點計畫，明瞭該公司對參與盤點人員之書面指示，包括盤點處所的確定及人員指派，存貨的整理、排列與過時品、呆廢料、瑕疵品之區分，存貨截止之控制、盤點表單之使用及控制，盤點期間存貨移動之控制與盤點結果之彙總等項目。據此規劃本事務所決定觀察盤點所需耗用的時間、人力及抽點樣本，提供查核人員盤點時所應注意的事項。

(二)觀察存貨盤點

本事務所分別於民國九十年十二月十四日及民國九十年十二月三十一日實施存貨盤點之實地觀察，瞭解該公司是否依盤點計畫執行盤點工作，並依本事務所選樣之方法，予以抽點。同時就盤點結果調節至期末餘額核對帳列，並注意存貨有無變質滯銷及存貨進銷截止之控制等情事。經執行此等查核程序，本會計師認為存貨盤點結果尚屬滿意。

(三)提列存貨備抵跌價損失

民國九十年底該公司係依下列方式評估提列存貨備抵跌價損失；凡存貨超過使用期限或損壞者，則列入備抵損失之個別評估範圍。

- 1.列入個別評估之存貨，若因過時、損壞、規格不符而無法再出售或使用，則100%提列備抵損失；若可折價出售或尚可利用者，則依其估計淨變現價值或重置成本提列備抵損失。
- 2.其他存貨則依成本市價孰低評估可能之備抵跌價損失。

依上列評估之結果，本會計師認為民國九十年十二月三十一日帳列之備抵存貨跌價損失86,366,874元尚屬允當。

三、資產負債之函證情形及其他查核說明

- (一)依據本事務所之抽樣方式，對銀行存款、應收票據及帳款(含關係人)、應付票據(含關係人)及帳款及長短期借款就民國九十年十二月三十一日之餘額，實施函證，其函證及回函比率彙總如下：

<u>科目名稱</u>	<u>函證比率</u>	<u>回函比率</u>	<u>回函或調節相符</u>
銀行存款	100.00 %	96.99 %	100.00 %
應收票據及帳款	7.86 %	95.38 %	100.00 %
短期借款	100.00 %	100.00 %	100.00 %
應付票據及帳款	37.57 %	67.94 %	100.00 %

長期借款

100.00 %

100.00 %

100.00 %

上列函證之回函不符或未回函者，均經調節並調查其差異原因或採行其他適當之查核程序，以驗證其餘額之允當性。應收票據及帳款及應付票據及帳款就十二月三十一日之函證結果核對帳冊，至於短期借款與長期借款除函證外又查閱其相關之借款合同以查明其流動與非流動負債劃分之適當性，彙總列出其擔保之項目與金額，並確定其是否有違反借款合同規定之情事，如有則查明其對財務報表之影響。

(二)除上述函證及有關之程序外，重要科目之其他主要查核程序彙總如下：

- 1.營業收入循環內部控制程序之遵行性抽查與評估。
- 2.索取各主要科目之明細表，與總分類帳餘額相調節。
- 3.查明存貨進出截止紀錄之適當性。
- 4.查明航運收入截止紀錄之適當性。
- 5.對於資產之買進賣出查核其相關憑證以明瞭記錄之適當性。
- 6.查明預付設備款及未完工程在年度中轉列為固定資產之時點是否適當，核算利息資本化及折舊提列金額是否合理，及查核期末預付設備款及未完工程是否有須轉列為固定資產者。
- 7.長期股權投資取具增減變動表，增減數抽核原始憑證並對採成本法評價之長期股權投資其期末投資股數及原始投資成本發函詢證，另若採權益法評價則取具被投資公司自行編製經會計師查核之財務報表並核算投資損益認列數之允當性。
- 8.抽查期後支出憑證及有關的會議、合約紀錄，以查明是否有重大未入帳之負債或應揭露之承諾事項。

經實施上列諸項查核程序後，本會計師認為民國九十年十二月三十一日上列重要科目之餘額，均能允當表達。

四、資金貸與他人之說明

長榮航空股份有限公司分別於民國九十年六月二十六日及民國九十年七月四日董事會決議通過，貸予轉投資之立榮航空股份有限公司款項分別為一億伍千萬元及二億伍仟萬元，貸款期間分別為自民國九十年六月二十八日至民國九十年十月三十一日止及自民國九十年七月五日至民國九十年十月三十一日止，貸款利息均為年息6.6%；截至民國九十年十二月三十一日止，上述二筆貸款均已收回。

五、重大財務比率變動說明

	<u>90年度</u>	<u>89年度</u>	<u>變動率%增(減)</u>
毛 利 率	11 %	20 %	(45)

本期毛利率較上年度同期減少，主係本公司受全球景氣衰退之影響；在貨運方面載貨量及單位運價均較上期減少；營業成本則因增購新機增加折舊費用亦隨之增加，又航運成本並未隨營業收入下降而減少，再則美金升值使租機成本及燃油成本等外幣計價之營業成本增加，綜上本期毛利率較上期減少。

應收帳款及存貨週轉率，因公司行業特殊，並不適用

六、其他項目重大變動說明

其他資產及營業外收支之各項目，前後期變動達百分之五十以上，且其變動金額達新台幣一千萬元以上者；淨現金流量前後期變動達百分之五十以上，且其變動達實收資本額百分之五以上者，彙總如下：

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>90年度</u>	<u>89年度</u>	<u>變動金額</u>	<u>增(減)</u> <u>變動率(%)</u>
遞延退休金成本	\$ 144,941	-	144,941	-
長期股權投資收益(損失)	(430,253)	25,047	(455,300)	1,818
兌換損失，淨額	182,054	117,361	64,693	55
其他損失	275,093	28,546	246,547	864

其說明如下：

- (一)本期遞延退休金成本增加，主係依財務會計準則第十八號公報「退休金」及精算報告提列遞延退休金成本所致。
- (二)本期長期股權依權益法認列之投資損益，由上期利得轉為本期損失，主係上期被投資公司昇恆昌股份有限公司投資損益之認列依附註(三)所述，於本期認列民國八十九年度及八十八年度投資利得，共計300,502千元，而本期認列被投資公司立榮航空股份有限公司鉅額投資損失等綜合影響所致。
- (三)本期兌換損失增加主係因本期新台幣對美金貶值，致使兌換損失增加所致。
- (四)本期其他損失增加主係兌換哩程費用增加約111,000千元及短期投資跌價損失增加40,344千元等。

七、證管會前一年度通知財務報表應行調整改進事項
無。

安侯建業會計師事務所

會計師：

民國九十一年二月二十二日

長榮航空股份有限公司
財務報告其他揭露事項

民國九十年度

長榮航空股份有限公司
財務報告「其他揭露事項」複核報告

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年度之財務報表，業經本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及我國一般公認審計準則予以查核，本會計師並於民國九十一年二月二十二日出具查核報告。本會計師之查核目的，係對財務報表之整體表示意見。隨附長榮航空股份有限公司編製民國九十年度之「其他揭露事項」，係依據「證券發行人財務報告編製準則」之規定另行編製，其有關之資訊，業經本會計師依「財務報告其他揭露事項複核要點」予以複核完竣。

依本會計師之意見，長榮航空股份有限公司民國九十年度財務報告「其他揭露事項」已依「證券發行人財務報告編製準則」規定揭露有關資訊，其財務性資料內容與財務報表一致，無須作重大修正。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

證期會核准：(88)台財證(六)第18311號
簽證文號

民國九十一年三月一日

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

財務報告其他揭露事項

民國九十年度

壹、業務之說明

一、重大業務事項

(一)購併或合併其他公司：無。

(二)最近五年度轉投資關係企業

本公司轉投資關係企業當年度投資金額超過一億元者，列示如下：

單位：新台幣千元/千股

轉投資公司	90年度		89年度		88年度		87年度		86年度	
	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數
立榮航空股份有限公司	400,018	40,002	156,062	15,606	-	-	1,007,890	66,251	448,684	12,075
長榮空運倉儲股份有限公司	-	-	216,000	21,600	144,000	14,400	-	-	-	-
長榮開發股份有限公司(註)	-	-	870,000	30,000	-	-	-	-	-	-
長榮航太科技股份有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-	2,245,000	224,500

(註)：原長榮開發網路科技股份有限公司

(三)最近五年度購置或處分重大資產

1. 購置重大資產

單位：新台幣千元

資產種類	取得日期		取得總價款	交易對象	與公司之關係	交易對象為關係人者，其原取得資料				價格決定之參考依據	取得目的	使用情形
	訂約日	過戶日				對象	與公司之關係	日期	價格			
模擬機	86.01	86.01	-	-	受贈	-	-	-	-	-	營業用	營業用
勞動機	85.07	86.01	188,662	G..E	買賣	-	-	-	-	買賣議價	營業用	營業用
發動機	86.03	86.11	181,685	G..E	買賣	-	-	-	-	買賣議價	營業用	營業用
飛機	85.12	86.11	3,102,052	波音	買賣	-	-	-	-	買賣議價	營業用	營業用
飛機	85.12	86.12	3,270,076	波音	買賣	-	-	-	-	買賣議價	營業用	營業用
飛機	85.05	86.04	903,478	波音	買賣	-	-	-	-	買賣議價	營業用	營業用
飛機	85.12	87.01	5,560,614	波音	買賣	-	-	-	-	買賣議價	營業用	營業用
發動機	86.06	87.11	3,455,641	波音	買賣	-	-	-	-	買賣議價	營業用	營業用
發動機	86.10	87.04	233,201	G..E	買賣	-	-	-	-	買賣議價	營業用	營業用
發動機	86.10	87.06	271,431	G..E	買賣	-	-	-	-	買賣議價	營業用	營業用
發動機	87.04	87.08	224,390	G..E	買賣	-	-	-	-	買賣議價	營業用	營業用
發動機	87.10	88.01	217,430	G..E	買賣	-	-	-	-	買賣議價	營業用	營業用
發動機	87.12	88.02	233,157	G..E	買賣	-	-	-	-	買賣議價	營業用	營業用
飛機	88.05	88.05	2,449,110	F..S..B	買賣	-	-	-	-	買賣議價	營業用	營業用
飛機	86.11	88.07	3,551,630	M..D.	買賣	-	-	-	-	買賣議價	營業用	營業用
飛機	86.11	88.08	3,551,528	M..D.	買賣	-	-	-	-	買賣議價	營業用	營業用
建物-航空	85.03	88.03	534,793	自建	-	-	-	-	-	-	營業用	營業用
建物-維修機	86.06	88.09	639,333	自建	-	-	-	-	-	-	營業用	營業用
飛機	89.05	89.07	4,487,368	波音	買賣	-	-	-	-	買賣議價	營業用	營業用
飛機	88.05	90.07	5,198,620	波音	買賣	-	-	-	-	買賣議價	營業用	營業用

2.處分重大資產

單位：新台幣千元

資產種類	處分日期		取得日期	帳面價值	售價	處分損益	交易對象	與公司之關係	處分目的	價格決定之參考依據
	訂約日	過戶日								
波音767型飛機一架	86.12	86.12	81.06	3,694,558	4,280,774	586,216	Capital Aviation Corp.	-	清償債務改善財務情形	買賣讓價
波音747型飛機一架	86.12	86.12	82.09	3,791,900	4,162,751	370,851	Diamond Aviation Corp.	-	i ²	i ²
波音747型飛機三架	86.12	86.12	83.01 81.11 81.11	10,245,916	11,499,078	1,253,162	Grand Pacific Leasing Corp.	-	i ²	i ²
麥道MD-90型飛機二架	87.12	87.12	85.10 86.04	1,720,958	2,016,250	295,292	一銀租賃英屬維京群島股份有限公司	-	i ²	i ²
維修機棚廠及發動機測試工廠	86.12	87.07	85及86	3,206,309	3,631,000	424,691	長榮航太科技股份有限公司(註)	-	配合相關維修業務移轉	鑑價報告
地勤機具維修廠	88.12	89.01	87.12	53,527	49,993	(3,534)	長榮航勤股份有限公司	-	配合相關維修業務移轉	鑑價報告
波音747型飛機二架	90.11	90.11	82.10	3,260,822	3,276,550	36,416	仲經股份有限公司	-	營運考量	公平市價
麥道MD-11型飛機一架	90.11	90.11	88.05	2,230,050	2,263,645	35,117	S.G.A LEASE BV C/O GE CAPITAL AVIATION SERVICES	-	營運考量	公平市價

(註)：原長安航太科技股份有限公司

(四)經營方式或業務內容之重大改變：無。

二、環保支出資訊

環境保護措施對國際航空運輸事業影響甚微，本公司未有因環境污染而受處分或損失。

三、最近年度董事、監察人、總經理及副總經理酬勞

單位：新台幣千元

職稱	姓名	薪資獎金等酬勞	其他性質	備註
最高顧問	張榮發	2,100,000	無	90.01; ~90.07
董事長	鄭金泉	2,035,500	無	90.04.19; ~90.12.31
總經理	吳景明	1,688,400	無	90.04.19; ~90.12.31
副總經理	林寶水等三人	4,773,000	無	90.01.01; ~90.12.31

四、勞資關係

(一)現行重要勞資協議及實施情形

1.員工福利措施

- (A)衣：制服、洗衣。
- (B)食：午餐、加班餐、輪值人員早夜點及餐點提供、職工福利社。
- (C)住：訓練中心。
- (D)行：交通車、輪值人員交通。

(E)育：留職停薪、在職進修。

- (F)樂：卡拉OK、優待機票、健身房、游泳池。
 (G)補助費：結婚禮金、喪葬奠儀、調任安家補助費；傷病慰問金。
 (H)獎金：年終獎金、各類工作津貼。
 (I)休假：特別休假。
 (J)醫療：健康檢查、醫務室看診。
 (K)保險：勞保、健保、團體意外險。
 (L)急難救助：張榮發基金會、員工樂捐。

2. 退休制度

本公司訂有員工退休辦法，該辦法涵蓋所有全職正式員工。依該辦法規定，每位員工服務年資十五年(含)以內者，每滿一年給予兩個基數，超過十五年者每增加一年給予一個基數，總計最高以四十五個基數為限，所謂基數係指核准退休時前六個月之平均工資。

3. 勞資間之協議

因應景氣低迷及業務緊縮，於民國九十年十二月與員工協議，簽署薪資調整同意書，自民國九十一年一月起執行暫時性減薪。至於不同意此次薪資調整之員工，尊重其個人意願，終止契約並依勞基法之規定，發放資遣費。

(二)最近三年度因勞資糾紛所受損失：無。

貳、發行人發行之有價證

一、每股市價

單位：新台幣千元

項目	年度	90 年度				89 年度			
		第一季	第二季	第三季	第四季	第一季	第二季	第三季	第四季
成交價格	最高	15.80	12.50	13.75	11.10	19.50	17.80	16.90	15.30
	最低	12.60	9.90	8.95	5.40	14.10	14.40	12.50	10.10
追溯調整後之市價	最高	15.05	11.90	-	-	18.57	16.95	16.10	14.57
	最低	12.00	9.43	-	-	13.43	13.71	11.90	9.62

二、每股股利

單位：新台幣元 / 每股

年 度		90 年度	89 年度
項 目			
現金股利		-	-
追溯調整後之現金股利		-	-
無 償 配 股	盈餘配股	0.05	0.35
	資本公積配股	-	0.15
累積未付股利		-	-

(二)股利政策

1. 為保障投資大眾權益、健全財務結構並提升資金之使用效率，茲擬訂股利政策以供遵循，以求公司之永續經營。
2. 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。
3. 「剩餘股利政策」係根據未來之資本預算規劃來衡量未來年度之資金需求，以保留盈餘融通所需之資金後，剩餘之盈餘才以現金股利方式分派。其步驟如下：
 - (1) 決定最佳之資本預算。
 - (2) 決定滿足此資本預算所需融通之資金。
 - (3) 決定所需融通之資金由保留盈餘支應之比例。
 - (4) 剩餘之盈餘以現金股利方式分配予股東。
4. 本公司年終結算如有盈餘，除提付應納所得稅款外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提出百分之十為法定盈餘公積金，如尚有盈餘，加計前期累積未分配盈餘後，由董事會擬定分配案並提請股東會通過，若決議分配，則自分配數額中提撥員工紅利不得低於百分之一，董監事酬勞金不得高於百分之五。
5. 股利分配比率為現金股利零至百分之五十，股票股利百分之一百至百分之五十。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，則調整現金股利發放比例為百分之一百至百分五十，股票股利零至百分之五十。

6.本公司未來三年之股利政策，原則上保留盈餘之資金皆用以支應未來機隊擴展之需求，即資金充裕時才考量發放現金股利，故擬以分配股票股利為原則，上述股利政策業經股東會同意。

三、股權分散情形

(一)普通股 / 每股面額十元

		90年9月6日		
持 股 分 級		股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例 (%)
1	999	4,989	1,465,404	0.07
1,000	5,000	11,655	26,058,318	1.18
5,001	10,000	5,659	37,735,495	1.71
10,001	15,000	4,328	50,834,844	2.31
15,001	20,000	1,440	24,919,092	1.13
20,001	30,000	2,329	55,966,253	2.54
30,001	50,000	2,334	89,789,248	4.07
50,001	100,000	2,004	130,721,288	5.93
100,001	200,000	640	85,355,534	3.87
200,001	400,000	199	53,140,763	2.41
400,001	600,000	37	18,078,997	0.82
600,001	800,000	13	8,736,135	0.40
800,001	1,000,000	7	6,112,232	0.28
1,000,001以上		57	1,616,086,397	73.28
合 計		35,691	2,205,000,000	100.00

(二)特別股：本公司並未發行特別股。

四、董事、監察人、經理人及大股東持股變動情形

職稱	姓名	期初持股情形			股權變動情形		期末持股情形		
		持有股數	持股比率%	質押股數	持有股數增(減)數	質押股數增(減)數	持有股數	持股比率%	質押股數
董事長(註1)	鄭金泉	1,504,650	0	-	75,232	-	1,579,882	0	-
董事長(註2)	長榮國際代表人鄭深池	283,584,568	13	-	-	-	-	-	-
副董事長兼總經理(註2)	許瑞源	264,418	0	-	-	-	-	-	-
董事	長榮海運代表人張榮發	531,867,594	25	-	26,593,379	-	558,460,973	25.3	-
董事(註1)	長榮國際代表人張國煒	283,584,568	13.5	-	22,089,228	-	305,673,796	13.8	-
董事(註1)	吳景明	21,813	0.0	-	1,090	-	22,903	0.0	-
董事(註1)	林敬恩	3,205,656	0	-	160,282	-	3,365,938	0.1	-
董事(註2)	劉秀齡	1,324,747	0	-	-	-	-	-	-
董事(註2)	聯一綜合投資代表人林新一	5,536,781	0	-	-	-	-	-	-
監察人	長榮國際代表人柯麗卿	283,584,568	13	-	22,089,228	-	305,673,796	13	-
監察人(註1)	聯一綜合投資代表人林新一	5,536,781	0	-	276,839	-	5,813,620	0	-
監察人(註1)	陳成邦	5,000	0.00	-	250	-	5,250	0.00	-
監察人(註2)	李玉美	32,709,600	1	-	-	-	-	-	-
總經理(註3)	吳景明	21,813	0.0	-	1,090	-	22,903	0.0	-
大股東	長榮海運	531,867,594	25	-	26,593,379	-	558,460,973	25	-
大股東	長榮國際	283,584,568	13	-	22,089,228	-	305,673,796	13	-

註1：民國九十年四月十九日股東會選任。

註2：自民國九十年四月十九日起解任。

註3：自民國九十年四月十九日起聘任。

五、總括申報制度相關資訊：不適用

參、重要財務資訊之揭露

一、簡明資產負債表及損益表

(一)簡明資產負債表

單位：新台幣千元

項 目	年 度	最近五 年度財 務資料 (註)				
		90 年度	89 年度	88 年度	87 年度	86 年度
流 動 資 產		20,938,189	18,714,674	15,598,164	14,554,977	11,941,409
長 期 投 資		10,083,666	8,926,329	7,681,073	6,528,558	5,577,564
固 定 資 產		62,074,862	64,016,637	60,021,285	53,949,028	54,881,615
其 他 資 產		20,305,232	16,216,840	13,568,208	10,885,958	6,908,912
流 動 負 債	分配前	28,409,321	21,943,863	18,732,314	20,578,942	19,118,117
	分配後	註1	22,004,795	18,751,000	20,578,942	19,118,117
長 期 負 債		55,327,138	54,329,481	50,940,831	38,215,337	31,887,794
股 本		22,050,000	21,000,000	20,000,000	20,000,000	20,000,000
資 本 公 積		4,244,448	4,018,385	4,567,496	3,864,575	3,833,431
保 留 盈 餘	分配前	(2,001,124)	2,917,870	863,946	342,191	593,399
	分配後	註1	2,856,938	845,260	342,191	593,399
資 產 總 額		113,401,949	107,874,480	96,868,730	85,918,521	79,309,500
負 債 總 額	分配前	83,736,459	76,273,344	69,673,145	58,794,279	51,005,911
	分配後	註1	76,334,276	69,691,832	58,794,279	51,005,911
股 東 權 益 總 額	分配前	29,665,490	31,601,136	27,195,585	27,124,242	28,303,589
	分配後	註1	31,540,204	27,176,899	27,142,242	28,303,589

註：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。
註1：尚未分配。

(二)損益表資料

單位：新台幣千元

項 目	最近五年度財務資料(註)					
	90 年度	89 年度	88 年度	87 年度	86 年度	
營業收入	52,451,455	54,528,927	48,077,215	42,927,267	38,625,554	
營業毛利	5,896,573	10,736,713	9,596,098	6,846,996	7,840,972	
營業損益	328,731	4,958,590	3,928,642	1,975,287	3,166,633	
利息收入	65,853	79,571	90,360	49,205	43,315	
利息費用(註1)	3,642,359	3,714,651	3,249,754	3,076,086	2,778,588	
稅前損益	(3,284,621)	2,523,119	1,348,787	326,399	980,378	
稅後損益	(3,174,621)	2,510,719	1,165,187	75,399	889,378	
每股盈餘	追溯調整前	(1.44)	1.20	0.58	0.04	0.47
	追溯調整後	-	1.14	0.53	0.03	0.40

註：最近五年度資料，均經會計師查核簽證。

註1：民國八十六年度至九十年度已資本化之利息費用列示如下：

90年度	89年度	88年度	87年度	86年度
164,410	166,395	116,616	168,443	260,096

二、重要財務比率分析

項 目	最近五年度財務資料(註)1						
	90 年度	89 年度	88 年度	87 年度	86 年度		
財務結構 (%)	負債占資產比率	74.00	71.00	73.00	68.00	64.00	
	長期資金占固定資產比率	137.00	134.00	130.00	121.00	110.00	
償債能力 (%)	流動比率	74.00	85.00	72.00	71.00	62.00	
	速動比率	38.00	39.00	25.00	29.00	26.00	
	利息保障倍數	9	161	137	105	124	
經營能力	應收款項週轉率(次)(註)	-	-	-	-	-	
	應收款項收現日數(註)	-	-	-	-	-	
	存貨週轉率(次)(註)	-	-	-	-	-	
	平均售貨日數(註)	-	-	-	-	-	
能力	固定資產週轉率(次)	0.84	0.85	0.80	0.80	0.70	
	總資產週轉率(次)	0.46	0.51	0.51	0.50	0.49	
獲利能力	資產報酬率(%)	-	5.00	4.00	3.00	4.00	
	股東權益報酬率(%)	(10.00)	9.00	4.00	-	4.00	
	占實收資本比率(%)	營業利益	1.00	24.00	20.00	10.00	16.00
		稅前純益	(15.00)	12.00	7.00	2.00	5.00
純益率(%)	(6.00)	5.00	2.00	-	2.00		
現金流量量 (%)	追溯前每股盈餘(元)	(1.44)	1.20	0.55	0.04	0.47	
	現金流量比率	2.00	32.00	33.00	7.00	19.00	
	現金流量允當比率	43.00	60.00	37.00	22.00	17.00	
槓桿度	現金再投資比率	註	7.00	7.00	5.00	5.00	
	營運槓桿度	125.16	9.14	14.41	5.00	4.00	
槓桿度	財務槓桿度	(0.10)	4.00	4.94	(2.00)	8.00	

註：不適用。

註1：最新五年度資訊，均經會計師查核簽證。

三、其他足以增進對財務狀況，營業結果及現金流量或其變動趨勢之瞭解的重要資訊(如物價、匯率變動之影響)：無。

肆、財務狀況及經營結果之檢討與分析

一、重大資本支出及其資金來源之檢討與分析

(一)重大資本支出之運用情形及資金來源失

單位：新台幣千元

計劃項目	實際或預期之資金來源	實際或預期完工日期	所需資金總額	實際成預定資金運用情形						
				89年度	90年度	91年度	92年度	93年度	94年度	95年度
購買飛機設備	融資	91.12.31	41,761,203	-	5,198,620	6,642,295	-	-	14,860,383	15,059,905
購買盤櫃設備	融資	91.12.31	76,817	-	29,834	26,983	20,000	-	-	-
購買其他設備	融資	91.12.31	1,190,564	-	258,847	431,717	150,000	150,000	50,000	150,000
新建建物	融資	91.12.31	81,902	-	81,902	-	-	-	-	-

(二)預計可能產生效益失

年度	項 目	生產量值(台)	銷售量(台)	銷售值(佰萬元)	毛利(佰萬元)
91	客貨運收入			57,741,554	9,486,067
92	客貨運收入			64,702,274	10,764,240
93	客貨運收入			68,308,643	12,384,712
94	客貨運收入			70,250,673	12,643,683
95	客貨運收入			71,584,201	12,825,071

二、流動性分析

(一)最近二年度流動性分析

項 目	90年度	89年度	增(減)比例%
現金流量比率	2.00%	32.00%	(94)%
現金流量允當比率	43.00%	60.00%	(28)%
現金再投資比率	- %	7.00%	- %

註：民國九十年度之營業活動為淨現金流出，致使現金再投資比率為負數，故不予分析。

增減比例變動分析說明：

由於本期為淨損失，使本期營業活動現金流量減少，致現金流量比率、現金流量允當比率及現金再投資比率均下降。

(二)未來一年現金流量性分析

單位：新台幣千元

期初現金餘額 (1)	預計全年來自 營業活動淨現 金 流 量(2)	預計全年 現金流出量(3)	預計現金剩餘 (不足 數額 (1)+(2)-(3)	預計現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
2,141,907	4,562,776	6,259,914	444,769	-	2,000,000

三、經營結果分析

(一)經營結果比較分析

單位：新台幣千元

年 度	90 年度		89 年度		增減金額	變動比例 (%)
	小 計	合 計	小 計	合 計		
營業收入總額	52,451,455		54,528,927		(2,077,472)	(3.81)
減：銷貨退回	-		-		-	-
營業收入淨額		52,451,455		54,528,927	(2,077,472)	(3.81)
營業成本		46,554,882		43,792,214	2,762,668	6.31
營業毛利		5,896,573		10,736,713	(4,840,140)	(45.08)
營業費用		5,567,842		5,778,123	(210,281)	(3.64)
營業利益		328,731		4,958,590	(4,629,859)	(93.37)
營業外收入		916,407		1,425,087	(508,680)	(35.69)
營業外支出		4,529,759		3,860,558	669,201	17.33
本期稅前淨利(損)		(3,284,621)		2,523,119	(5,807,740)	(230.18)
預計所得稅		110,000		(12,400)	122,400	(987.10)
本期淨利(損)		<u>\$ (3,174,621)</u>		<u>\$ 2,510,719</u>	(5,685,340)	(226.44)

增減比例變動分析說明：

(一)營業毛利變動分析如下：

本期營業毛利降低主係本年度本公司受全球景氣低迷及美國911事件影響，在貨運收入方面載貨量及單位運價均較上年度減少；營業成本則因增購新機而使折舊成本隨之增加，且航運成本並未與營業收入成等比例減少，又本年度美金升值使租機成本及燃油成本等外幣計價之營業成本增加；綜上致使本年度營業毛利較上年度減少。

(二)本年度營業利益降低原因同說明(一)。

(三)營業外收入減少主係上年度處分本公司持有之台灣大哥大股份有限公司等股票獲利較高，而本年度無此情形所致。

(四)所得稅變動分析如下：係因本年度為淨損失而產生所得稅利益所致。

伍、更換會計師資訊：無

長榮航空股份有限公司

負責人：

經理人：

主辦會計：