

長榮航空股份有限公司及其子公司

合併財務季報表

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日  
(未經會計師核閱)

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、合併資產負債表	3
四、合併損益表	4
五、合併現金流量表	5
六、合併財務季報表附註	
(一)重要會計政策之彙總說明	6~7
(二)會計變動之理由及其影響	7
(三)重要會計科目之說明	8~20
(四)關係人交易	20~23
(五)抵質押之資產	23~24
(六)重大承諾事項及或有事項	24~26
(七)重大之災害損失	27
(八)重大之期後事項	27
(九)其 他	27~34
(十)其他附註揭露事項	
1.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	35~36
(十一)部門別財務資訊	36

長榮航空股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	101.3.31		100.3.31			負債及股東權益	101.3.31		100.3.31	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
<b>流動資產：</b>						<b>流動負債：</b>				
1100 現金及約當現金(附註三(一))	\$ 15,567,383	11	15,965,733	10	2100 短期借款(附註三(八)及五)	\$ 2,268,295	1	2,750,995	2	
1310 公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註三(二))	686	-	1,629	-	2140 應付帳款	4,129,742	3	2,542,511	2	
1320 備供出售金融資產—流動(附註三(二))	2,602,654	2	2,351,888	2	2150 應付帳款—關係人(附註四)	144,865	-	166,312	-	
1340 避險之衍生性金融資產—流動(附註三(十四))	128,991	-	-	-	2160 應付所得稅	291,405	-	245,491	-	
1120 應收票據淨額(附註三(三))	421,889	-	285,234	-	2170 應付費用	8,982,153	6	8,852,290	6	
1140 應收帳款淨額(附註三(三))	10,515,102	7	10,674,541	7	2190 其他應付款項—關係人(附註四)	65,440	-	60,311	-	
1153 應收帳款—關係人(附註四)	312,605	-	535,740	1	2210 其他應付款項(附註三(十一)及五)	2,564,199	2	2,764,705	2	
1160 其他應收款	138,862	-	162,760	-	2260 預收款項	7,093,927	5	6,771,773	4	
1180 其他應收款—關係人(附註四)	45,712	-	401,135	-	2270 一年內到期長期負債(附註三(九)、三(十)及五)	7,778,203	5	13,167,371	8	
1200 存貨(附註三(四)及五)	13,335,534	9	11,522,120	7	2298 其他流動負債—其他(附註三(七))	3,853,520	3	3,304,445	2	
1260 預付款項(附註五)	1,093,119	1	1,630,835	1		<u>37,171,749</u>	<u>25</u>	<u>40,626,204</u>	<u>26</u>	
1286 遞延所得稅資產—流動	739,699	-	856,580	-						
	<u>44,902,236</u>	<u>30</u>	<u>44,388,195</u>	<u>28</u>	2410 應付公司債(附註三(十))	10,200,000	7	5,600,000	4	
<b>流動資產合計</b>					2420 長期借款(附註三(九)及五)	38,275,242	26	40,401,581	26	
<b>基金及投資：</b>					2443 應付分期款項(附註三(十一)及五)	11,545,180	8	13,799,255	9	
1450 備供出售金融資產—非流動(附註三(二)及五)	691,832	-	917,863	1	2446 應付租賃款(附註三(七))	8,543,463	5	10,047,104	6	
1480 以成本衡量之金融資產—非流動(附註三(二))	4,020,235	3	2,255,867	1		<u>68,563,885</u>	<u>46</u>	<u>69,847,940</u>	<u>45</u>	
1421 採權益法之長期股權投資(附註三(五)及四)	456,107	-	889,096	1						
	<u>5,168,174</u>	<u>3</u>	<u>4,062,826</u>	<u>3</u>						
<b>基金及投資合計</b>					2810 應計退休金負債	1,444,217	1	526,268	-	
<b>固定資產(附註三(六)、三(七)、五及六)：</b>					2880 其他負債—其他(附註三(五))	1,419,364	1	1,245,867	1	
成 本：						<u>2,863,581</u>	<u>2</u>	<u>1,772,135</u>	<u>1</u>	
1501 土地	2,550,924	2	2,550,924	2		<u>108,599,215</u>	<u>73</u>	<u>112,246,279</u>	<u>72</u>	
1521 房屋及建築	13,559,741	9	13,459,545	8						
1531 機器設備	16,201,237	11	14,583,914	9						
1554 飛航設備	103,372,675	70	104,432,949	67	3110 普通股股本	32,589,450	22	29,626,772	19	
1611 租賃資產	17,023,739	12	16,909,173	11	3200 資本公積	2,626,446	2	2,649,436	2	
1681 其他設備	17,027	-	660,232	-						
	<u>152,725,343</u>	<u>104</u>	<u>152,596,737</u>	<u>97</u>	3310 保留盈餘：					
15X9 減：累積折舊	(60,507,089)	(41)	(56,689,831)	(36)	3320 法定盈餘公積	1,201,674	1	-	-	
1672 預付設備款	104,255	-	5,794,900	4	3351 特別盈餘公積	3,657,682	2	-	-	
	<u>92,322,509</u>	<u>63</u>	<u>101,701,806</u>	<u>65</u>		361,255	-	12,286,060	8	
<b>固定資產淨額</b>						<u>5,220,611</u>	<u>3</u>	<u>12,286,060</u>	<u>8</u>	
<b>無形資產：</b>										
1770 遞延退休金成本	350,941	-	159,211	-	3420 保留盈餘小計	(3,687,302)	(2)	(3,633,540)	(3)	
					3430 股東權益其他調整項目：					
<b>其他資產：</b>					3450 累積換算調整數	(1,285,686)	(1)	(511,128)	-	
1820 存出保證金(附註六)	1,021,358	1	1,779,931	1		264,760	-	313,761	-	
1853 長期應收款—關係人(附註四)	-	-	79,848	-		<u>(4,708,228)</u>	<u>(3)</u>	<u>(3,830,907)</u>	<u>(3)</u>	
1860 遞延所得稅資產—非流動	4,124,784	3	3,737,720	3		<u>35,728,279</u>	<u>24</u>	<u>40,731,361</u>	<u>26</u>	
1880 其他資產—其他(附註五)	328,555	-	681,736	-		<u>3,891,063</u>	<u>3</u>	<u>3,613,633</u>	<u>2</u>	
	<u>5,474,697</u>	<u>4</u>	<u>6,279,235</u>	<u>4</u>	3610 少數股權	39,619,342	27	44,344,994	28	
<b>其他資產合計</b>										
<b>資產總計</b>	<u>\$ 148,218,557</u>	<u>100</u>	<u>156,591,273</u>	<u>100</u>						
						<b>負債及股東權益合計</b>	<u>\$ 148,218,557</u>	<u>100</u>	<u>156,591,273</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：鄭光遠

經理人：張國煒

會計主管：陳啟民



長榮航空股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	101年第一季	100年第一季
<b>營業活動之現金流量：</b>		
合併淨利(損)	\$ (961,437)	416,638
<b>調整項目：</b>		
折舊費用	2,554,393	2,528,731
攤銷費用	13,819	11,363
權益法認列之投資損失(收益)	(18,701)	61,099
收到權益法被投資公司現金股利	8,817	8,793
處分及報廢固定資產損失	229	656
處分備供出售金融資產利益	(2,612)	(1,434)
遞延所得稅費用	-	109,740
各項攤銷帳列利息費用	9,229	9,751
各項攤銷帳列其他費用	38	39
其他遞延利益攤銷	(33,800)	(6,511)
<b>營業資產及負債之淨變動：</b>		
公平價值變動列入損益之金融資產	199	(1)
應收票據	202,471	241,847
應收帳款	(2,014,575)	(952,409)
應收帳款－關係人	(37,662)	(115,022)
其他應收款	(65,367)	(295)
其他應收款－關係人	238,121	(108,830)
存貨	10,724	1,079,117
預付款項	(14,831)	(799,415)
長期應收款－關係人	-	(475)
應付票據增加	147	-
應付帳款	1,615,424	225,372
應付帳款－關係人	(139,736)	(172,609)
應付所得稅	64,227	88,147
應付費用	72,950	897,763
其他應付款項－關係人	(42,965)	(20,190)
其他應付款項	(27,981)	(299,948)
預收款項	(469,441)	(359,900)
其他流動負債－其他	(95,672)	160,512
應計退休金負債	(24,993)	(57,680)
其他負債－其他	7,377	(10,345)
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<b>848,392</b>	<b>2,934,504</b>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
備供出售金融資產－流動增加	(44,313)	(215,501)
處分備供出售金融資產－非流動價款	27,783	28,125
購置固定資產	(1,696,034)	(151,797)
處分固定資產價款	2,434	2,389
存出保證金減少(增加)	791,559	(9,334)
其他資產－其他增加	(82,792)	(3,697)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(1,001,363)</b>	<b>(349,815)</b>
<b>融資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加(減少)	98,859	(253,092)
發行公司債	-	3,100,000
償還公司債	-	(2,000,000)
舉借長期借款(包含應付分期款項)	1,210,000	601,086
償還長期借款(包含應付分期款項)	(2,669,192)	(4,264,553)
應付分期款項償還	(388,167)	(373,986)
少數股權減少	(583)	(3,719)
<b>融資活動之淨現金流出</b>	<b>(1,749,083)</b>	<b>(3,194,264)</b>
<b>匯率影響數</b>	<b>(882)</b>	<b>(197)</b>
<b>本期現金及約當現金淨減少數</b>	<b>(1,902,936)</b>	<b>(609,772)</b>
<b>期初現金及約當現金餘額</b>	<b>17,470,319</b>	<b>16,575,505</b>
<b>期末現金及約當現金餘額</b>	<b>\$ 15,567,383</b>	<b>\$ 15,965,733</b>
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>		
本期支付利息	\$ 450,559	448,840
減：資本化利息	1	21,458
不含資本化利息之本期支付利息	\$ 450,558	427,382
本期支付所得稅	\$ 21,392	7,891
<b>不影響現金流量之投資及融資活動：</b>		
一年內到期之長期借款及應付公司債	\$ 7,778,203	13,167,371
金融商品未實現損益	\$ 62,170	(94,375)
累積換算調整數	\$ (1,107,942)	(78,850)

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：鄭光遠

經理人：張國煒

會計主管：陳啟民

長榮航空股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、重要會計政策之彙總說明

合併公司財務報表係依照行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第0960064020號令、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。除下段所述外，本合併財務季報表之重要會計政策與民國一〇〇年度經會計師查核簽證之合併財務報表相同。

(一)合併財務報表編製基礎

1.合併財務報表之編製基礎

合併財務報表之編製主體包括本公司及由本公司對其具有控制力之子公司。年度中取得被投資公司之控制能力之日起，開始將被投資公司之收益與費損編入合併報表中。年度中喪失對被投資公司之控制能力之日起，終止將被投資公司收益與費損編入合併財務報表。合併公司間之重大交易均予沖銷。

2.民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，本公司對其具有控制能力之子公司(以下簡稱本公司及子公司為合併公司)之業務性質及本公司持股比例列示如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接 或間接持股百分比		說明
			101.3.31	100.3.31	
本公司	長榮航太科技股份有限公司	機體、發動機、飛機零組件之維修	80.00 %	80.00 %	-
本公司	長榮航勤股份有限公司	航空站地勤業務	56.33 %	56.33 %	-
本公司	長榮空廚股份有限公司	空廚業務	49.80 %	49.80 %	註
本公司	長榮空運倉儲股份有限公司	航空貨物集散站經營業	60.00 %	60.00 %	-
本公司	Green Siam Air Services Co., Ltd.	旅遊業務代理	49.00 %	49.00 %	註
本公司	RTW Air Services (S) Pte. Ltd.	旅遊業務代理	49.00 %	49.00 %	註
本公司	PT Perdana Andalan Air Service	旅遊業務代理	51.00 %	51.00 %	-
本公司	翔利投資股份有限公司	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	-

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接 或間接持股百分比		說明
			101.3.31	100.3.31	
本公司	Sky Castle Investment Ltd.	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	-
本公司	Concord Pacific Ltd.	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	-
本公司	Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	一般投資業務	99.00 %	99.00 %	-
本公司	Sino Gain Limited	租賃業務	100.00 %	100.00 %	-

註：本公司於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日未直接或間接持有該公司過半數之有表決權股份，但因本公司擁有該公司過半數之董事席次，且對該公司之控制操控於該董事會，故將該公司視為子公司。

民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季合併公司之重要內部交易已揭露於合併財務季報表附註十項下，且於編製合併財務季報表時業已沖銷。

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，合併公司之員工人數分別為10,497人及9,581人。

## 二、會計變動之理由及其影響

### (一)放款及應收款之認列、續後評價及減損

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，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」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之放款及應收款應適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定。相關會計原則變動對民國一〇〇年第一季合併財務季報表之當期損益影響並不重大。

### (二)營運部門資訊之揭露

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。本公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對合併公司民國一〇〇年第一季合併財務季報表不產生損益之影響。

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

三、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

其明細如下：

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
庫存現金及週轉金	\$ 156,311	171,373
銀行存款	2,597,510	13,950,548
定期存款	11,699,542	1,168,812
短期票券	<u>1,114,020</u>	<u>675,000</u>
	<u>\$ 15,567,383</u>	<u>15,965,733</u>

(二)金融商品(包括衍生性及非衍生性)

1. 公平價值變動認列為損益之金融資產－流動：

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
貨幣市場基金	\$ <u>686</u>	<u>1,629</u>

2. 備供出售金融資產－流動：

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
長榮海運股份有限公司股票	\$ 9,062	9,922
長榮國際儲運股份有限公司股票	2,461	3,732
貨幣市場基金	<u>2,591,131</u>	<u>2,338,234</u>
	<u>\$ 2,602,654</u>	<u>2,351,888</u>

民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季處分備供出售金融資產－流動產生處分投資利益分別為2,655千元及1,545千元，分別列入什項收入項下。

3. 備供出售金融資產－非流動：

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
關貿網路股份有限公司股票	\$ 162,396	162,821
中央再保險股份有限公司股票	436,279	595,193
美國國庫券	<u>93,157</u>	<u>159,849</u>
	<u>\$ 691,832</u>	<u>917,863</u>

民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季處分備供出售金融資產－非流動之美國國庫券投資產生處分投資損失分別為43千元及111千元，列入什項收入之減項。

合併公司於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日對備供出售金融資產評價而直接認列為股東權益調整項目餘額分別為158,244千元及284,905千元。

本公司持有之美國國庫券係供合約履約保證，相關抵質押情形，請詳附註五。

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

4.以成本衡量之金融資產－非流動：

	101.3.31		100.3.31	
	持 股 比例(%)	帳面金額	持 股 比例(%)	帳面金額
中國貨運航空有限公司	16.00	\$ 1,485,441	-	-
台灣高速鐵路股份有限公司	1.20	1,246,549	1.20	1,246,549
長榮鋼鐵股份有限公司(註)	9.35	870,000	9.35	870,000
立榮航空股份有限公司	8.71	283,122	-	-
Abacus International Holding Ltd.	2.11	115,743	2.11	115,743
中華快遞股份有限公司	10.00	10,000	10.00	10,000
Mascargo (Macau) Company Ltd.	12.00	4,446	12.00	4,430
德隆創業投資股份有限公司	5.88	3,235	5.88	6,294
聯太創業投資股份有限公司	2.30	1,699	2.30	2,851
東鼎液化瓦斯興業股份有限公司	2.41	-	2.41	-
Air Macau Company Ltd.	0.021	-	0.025	-
合 計		<u>\$ 4,020,235</u>		<u>2,255,867</u>

(註)長榮鋼鐵股份有限公司，係原長榮開發股份有限公司於民國100年7月1日更名。

合併公司持有上述之股票因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本法衡量。

合併公司於民國一〇〇年度出售立榮航空股份有限公司，對其持股比例由15.67%降為8.71%，喪失對其之重大影響力，由原採權益法之長期股權投資重分類至以成本衡量之金融資產－非流動項下。

德隆創業投資股份有限公司以民國一〇〇年五月三十一日為減資基準日，其減資比例為20%，本公司依持股比例收回現金3,059千元，減少306千股。

聯太創業投資股份有限公司分別以民國一〇〇年六月十日為減資基準日，其減資比例為49.71%，本公司依持股比例收回現金1,152千元，減少115千股。

(三)應收票據及帳款

其明細如下：

	101.3.31	100.3.31
應收票據	\$ 421,889	285,234
應收帳款	<u>10,652,072</u>	<u>10,824,183</u>
小計	11,073,961	11,109,417
減：備抵呆帳損失	<u>136,970</u>	<u>149,642</u>
淨額	<u>\$ 10,936,991</u>	<u>10,959,775</u>

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，合併公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

## 長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

到期期間短之流動應收帳款及應收票據並未折現，其帳面金額假設為公允價值之近似值。

### (四)存 貨

其明細如下：

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
原物料	\$ 22,633	20,292
在製品	837	1,008
製成品	20	14
維修及倉儲設備零配件	12,574,315	10,791,543
機上消耗品及販售品等	657,828	529,740
燃 料	<u>79,901</u>	<u>179,523</u>
	<u>\$ 13,335,534</u>	<u>11,522,120</u>

民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季之備抵存貨跌價及報廢損失變動如下：

	<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u>
期初餘額	\$ 2,800,962	1,818,489
本期提列	279,568	554,095
本期沖銷	<u>(79,205)</u>	<u>(134,375)</u>
期末餘額	<u>\$ 3,001,325</u>	<u>2,238,209</u>

民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季認列之存貨相關費損明細如下：

	<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u>
存貨跌價及報廢損失	<u>\$ 279,568</u>	<u>554,095</u>

本公司持有之存貨抵質押情形，請詳附註五。

### (五)採權益法之長期股權投資

其明細如下：

	<u>101.3.31</u>		<u>101年第一季</u>	<u>100.3.31</u>		<u>100年第一季</u>
	持 股 比例(%)	帳面金額	投資(損)益	持 股 比例(%)	帳面金額	投資(損)益
立榮航空股份有限公司	-	-	-	15.67	473,393	(23,588)
長榮警備保全股份有限公司	31.25	93,872	4,761	31.25	81,498	4,154
廈門國際航空港航空貨物服務有限公司	14.00	84,363	1,815	14.00	73,236	2,148
廈門國際航空港空運貨站有限公司	14.00	218,341	3,576	14.00	185,038	3,500
上海國際貨運航空有限公司	25.00	(93,737)	-	25.00	(12,385)	(56,290)
Menzies Macau	20.00	<u>59,531</u>	<u>8,549</u>	20.00	<u>75,931</u>	<u>8,977</u>
		362,370	<u>18,701</u>		876,711	<u>(61,099)</u>
加：轉列應收帳款－關係人		299			-	
轉列其他應收款－關係人減項		28,415			12,385	
轉列其他負債－其他		<u>65,023</u>			-	
		<u>\$ 456,107</u>			<u>889,096</u>	

## 長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

本公司於民國一〇〇年度出售立榮航空股份有限公司股票計22,000千股，其出售價款為220,000千元，與帳面金額224,854千元，並依出售時按比例轉銷其所產生之資本公積及其他股東權益調整項目。

又，本公司對立榮航空股份有限公司持股比例由15.67%降為8.71%，喪失對其之重大影響力，將此股權投資帳面價值計283,122千元重分類至以成本衡量之金融資產—非流動項下。另，本公司帳列資本公積，部份係以前年度立榮航空股份有限公司處分固定資產之利益減除有關所得稅後之淨額，由保留盈餘轉列，本公司於此次出售時，將該資本公積按出售比例轉回保留盈餘計637千元。

本公司於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日認列之累積換算調整數餘額分別為貸方餘額55,371千元及10,152千元。

### (六)固定資產

合併公司民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季固定資產之利息資本化金額分別為1千元及21,458千元，其資本化月利率區間分別為0.14%及0.12%~0.13%。相關抵質押情形請詳附註五。

### (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	
				101.3.31	100.3.31
飛航設備	GECAS	93.4.13~ 106.6.21	每月支付租金，租賃期間達租賃物在租賃開始時剩餘耐用年數四分之三以上	\$ 5,588,940	5,568,108
飛航設備	光彥租賃 (股)公司	96.5.31~ 108.12.27	每季支付租金，各期租金之現值總額，達租賃資產公平價值90%以上	9,288,673	9,254,049
電腦設備	IBM	98.5.25~ 103.6.24	每月支付租金，到期得無條件取得	50,555	50,555
電腦設備	IBM	99.12.25~ 103.6.24	每月支付租金，到期得無條件取得	39,123	39,123
運輸設備	Thonburi Automotive Assembly Plant Co., Ltd.	95.11.20~ 100.10.20	每月支付租金，到期得無條件取得	-	2,512
租賃改良物				2,056,448	1,994,826
				17,023,739	16,909,173
減：累積折舊				(5,382,824)	(3,894,340)
				<u>\$ 11,640,915</u>	<u>13,014,833</u>

合併公司民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季租賃資產入帳折現率區間分別為1.18%~6.93%及1.18%~9.13%。

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，合併公司應付之租賃款總額及其現值如下：

<u>到期年限</u>	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
100.4.1~101.3.31	\$ -	1,991,254
101.4.1~102.3.31	1,970,432	1,967,264
102.4.1~103.3.31	1,947,239	1,944,071
103.4.1~104.3.31	1,908,003	1,904,835
104.4.1~105.3.31	1,879,702	1,876,535
105.4.1~106.3.31	1,519,855	1,517,942
106.4.1以後	<u>2,436,782</u>	<u>2,434,783</u>
總 額	11,662,013	13,636,684
減：未實現利息費用	<u>(1,600,199)</u>	<u>(2,123,358)</u>
現 值	10,061,814	11,513,326
減：一年內到期部份	<u>(1,518,351)</u>	<u>(1,466,222)</u>
	<u>\$ 8,543,463</u>	<u>10,047,104</u>

一年內到期之應付租賃款列入其他流動負債－其他項下。

(八)短期借款

其明細如下：

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
信用借款	\$ 1,070,800	1,662,800
抵押借款	255,000	460,000
發行商業本票(民國101年及100年3月31日已分別扣除預付利息1,506千元及805千元)	<u>942,495</u>	<u>628,195</u>
	<u>\$ 2,268,295</u>	<u>2,750,995</u>

上列各項借款之利息係按市場浮動利率計算，民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季之年息區間分別約為1.08%~1.49%及0.97%~1.50%，償還期限均在一年之內。截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，合併公司尚有未動用之短期借款額度分別為7,150,903千元及1,167,622千元。相關抵質押情形，請詳附註五。

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(九)長期借款

其明細如下：

性 質	101.3.31		100.3.31	
	年 利率 區間%	金 額	年 利率 區間%	金 額
抵質押借款：				
土地建物及各項設備抵押貸款	1.25~2.08	\$ 4,155,299	1.02~1.91	4,452,447
航空器抵押貸款：				
台幣貸款	1.31~1.60	30,845,055	1.07~1.50	37,216,574
美金貸款	1.50~1.83	959,075	1.56~2.16	1,433,250
小 計		31,804,130		38,649,824
備份發動機抵押貸款	1.56	825,000	1.26~1.42	1,555,000
合 計		36,784,429		44,657,271
中長期信用貸款	1.26~2.70	8,404,917	1.20~2.70	2,991,595
中長期應付商業本票(民國101年及100年3月 31日已分別扣除預付利息901千元及 2,913千元)	1.30~2.70	864,099	1.41~2.70	1,420,086
總 計		46,053,445		49,068,952
減：一年內到期部份		(7,778,203)		(8,667,371)
		<u>\$ 38,275,242</u>		<u>40,401,581</u>

於民國一〇一年三月三十一日，上述借款之償還期限如下：

到 期 年 限	金 額
101.4.1~102.3.31	\$ 7,778,203
102.4.1~103.3.31	9,194,432
103.4.1~104.3.31	7,678,412
104.4.1~105.3.31	5,327,672
105.4.1~106.3.31	4,740,172
106.4.1以後	11,334,554
	<u>\$ 46,053,445</u>

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，合併公司尚有未動用之長期借款額度分別為1,811,000千元及0千元。相關抵質押情形，請詳附註五。

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(十)應付公司債

其明細如下：

	摘			要		101.3.31	100.3.31
	保證銀行	年利率	發行年月	還本期限			
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
	臺銀桃園	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
第十五次公司債	上海營業	1.21 %	100.01	期滿第四年及第五年，各還本一半		1,000,000	1,000,000
	中國信託營業	1.21 %	100.01	期滿第四年及第五年，各還本一半		600,000	600,000
	土銀營業	1.21 %	100.01	期滿第四年及第五年，各還本一半		500,000	500,000
	兆豐國外	1.21 %	100.01	期滿第四年及第五年，各還本一半		500,000	500,000
	華南城東	1.21 %	100.01	期滿第四年及第五年，各還本一半		500,000	500,000
第十六次公司債	上海營業	1.44 %	100.08	期滿第四年及第五年，各還本一半		600,000	-
	一銀南京	1.44 %	100.08	期滿第四年及第五年，各還本一半		1,500,000	-
	彰銀建國	1.44 %	100.08	期滿第四年及第五年，各還本一半		1,000,000	-
	華南城東	1.44 %	100.08	期滿第四年及第五年，各還本一半		1,000,000	-
	臺銀桃園	1.44 %	100.08	期滿第四年及第五年，各還本一半		2,000,000	-
	合庫桃園	1.44 %	100.08	期滿第四年及第五年，各還本一半		1,000,000	-
	第一次無擔保私 募普通公司債	-	2.00 %	98.10	期滿三年，到期一次還本。本公司已 於民國一〇〇年四月十二日及九月九 日提前贖回。		-
小計					10,200,000	10,100,000	
減：一年內到期部分					-	(4,500,000)	
					<u>\$ 10,200,000</u>	<u>5,600,000</u>	

(十一)應付分期款項

本公司採分期付款方式購置飛航設備及存貨，其明細如下：

	101.3.31	100.3.31
應付購置飛航設備	\$ 13,759,596	16,184,822
其他	180,000	300,000
總計	13,939,596	16,484,822
減：一年內到期部份	(2,394,416)	(2,685,567)
合計	<u>\$ 11,545,180</u>	<u>13,799,255</u>

一年內到期之應付分期款項列入其他應付款項。

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

於民國一〇一年三月三十一日，上述應付分期款項之償還期限如下：

<u>到 期 年 限</u>	<u>金 額</u>
101.4.1~102.3.31	\$ 2,394,416
102.4.1~103.3.31	1,881,133
103.4.1~104.3.31	1,508,395
104.4.1~105.3.31	1,370,316
105.4.1~106.3.31	1,393,983
106.4.1以後	<u>5,391,353</u>
	<u><b>\$ 13,939,596</b></u>

上述應付分期款項之利息係按市場浮動利率計算，民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季之平均年息區間分別為0.40%~4.59%及0.29%~6.77%。相關抵質押情形，請詳附註五。

(十二)股東權益

1.普通股股本

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，本公司資本總額皆為40,000,000千元，每股10元，分為4,000,000千股，已發行股份分別為3,258,945千股及2,962,677千股。

本公司於民國一〇〇年六月十日經股東會決議，以未分配盈餘2,962,678千元轉增資配發新股計296,268千股，此項增資案業經主管機關核准，增資基準日為民國一〇〇年九月二十日，並已辦妥變更登記。

2.公積及盈餘分配之限制

(1)資本公積

其明細如下：

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
股本溢價	\$ 29,672	29,672
員工認股權	282,100	282,100
可轉換公司債轉換溢價	1,411,829	1,411,829
被投資公司處分固定資產利得	1,031	1,668
被投資公司增資未依持股比例認購致股權		
淨值變動數	27,965	50,318
長期股權投資按權益法認列資本公積	225,369	225,369
受贈資產轉列資本公積	<u>648,480</u>	<u>648,480</u>
	<u><b>\$ 2,626,446</b></u>	<u><b>2,649,436</b></u>

## 長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金。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額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

### (2)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就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。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五部分為限。

### (3)盈餘分配及股利政策

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

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

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

本公司於民國一〇〇年六月十日依股東常會決議，分配民國九十九年度盈餘，分派之每股股利及員工紅利、董監事酬勞如下：

	<u>99年度</u>
現金股利	\$ 1.00
股票股利	1.00
員工紅利	100,000
董監酬勞	53,000

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

## 長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

民國一〇一年第一季為虧損，故不擬估列員工紅利及董監事酬勞。民國一〇〇年第一季本公司並未估列員工紅利及董監事酬勞，惟嗣後若股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為股東會決議年度之損益。

### 3. 累積換算調整數

本公司依國外營運機構之會計處理，於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日累積換算調整數餘額分別為借方餘額3,742,673千元及3,643,692千元。

### (十三) 每股盈餘

本公司於民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季每股盈餘計算如下：

	<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u>
<b>基本每股盈餘</b>		
本期淨利(損)	\$ <u>(1,080,434)</u>	<u>269,324</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>3,258,945</u>	<u>3,258,945</u>
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ <u>(0.33)</u>	<u>0.08</u>
<b>稀釋每股盈餘</b>		
計算稀釋每股盈餘之本期淨利		\$ <u>269,324</u>
加權平均流通在外股數(千股)		<u>3,258,945</u>
視為全部發行股票之員工紅利	(註)	<u>4,301</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)		<u>3,263,246</u>
稀釋每股盈餘(元)		\$ <u>0.08</u>

(註)民國一〇一年第一季為淨損，故不擬計算稀釋每股盈餘。

### (十四) 避險會計

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

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之現金流量被避險項目及指定避險之衍生性金融商品明細如下：

<u>被避險項目</u>	<u>避險工具</u>	<u>指定避險工具之公平價值</u>		<u>現金流量預期產生期間</u>	<u>帳列科目</u>
		<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>		
市場浮動價格之燃油	燃油價格交換合約	\$ 128,991	-	民國101年	避險之衍生性金融資產—流動

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日因現金流量避險其避險工具所產生之公平價值變動認列為股東權益調整項目之情形如下：

<u>項 目</u>	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
股東權益調整之金額	\$ 128,991	-

## 長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

### (十五)金融商品資訊之揭露

#### 1. 公平價值之資訊

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，合併公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	101.3.31			100.3.31		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
金融資產：						
現金及約當現金	\$ 15,567,383	-	15,567,383	15,965,733	-	15,965,733
應收票據及款項(含關係人)	11,249,596	-	11,249,596	11,495,515	-	11,495,515
其他應收款(含關係人)	184,575	-	184,575	563,895	-	563,895
備供出售金融資產—流動	2,602,654	2,602,654	-	2,351,888	2,351,888	-
權益證券—備供出售	598,675	598,675	-	758,014	758,014	-
債券投資—備供出售	93,157	93,157	-	159,849	159,849	-
權益證券—以成本衡量	4,020,235	-	-	2,255,867	-	-
權益證券—公平價值變動列入損益	686	686	-	1,629	1,629	-
長期應收款—關係人	-	-	-	79,848	-	79,848
其他資產—其他	142,238	-	142,238	534,966	-	534,966
燃油價格交換合約	128,991	-	128,991	-	-	-
金融負債：						
短期借款	2,268,295	-	2,268,295	2,750,995	-	2,750,995
應付帳款(含關係人)	4,274,607	-	4,274,607	2,708,823	-	2,708,823
應付費用	8,982,153	-	8,982,153	8,852,290	-	8,852,290
其他應付款項(含關係人)	235,223	-	235,223	139,449	-	139,449
應付公司債(含一年內到期部份)	10,200,000	10,242,318	-	10,100,000	5,071,320	5,073,382
長期借款(含一年內到期部份)	46,053,445	-	46,053,445	49,068,952	-	49,068,952
應付分期款項(含一年內到期部份)	13,939,596	-	14,252,124	16,484,822	-	16,757,056
應付租賃款(含一年內到期部份)	10,061,814	-	10,312,673	11,513,326	-	11,914,783
資產負債表外金融商品：						
信用狀	-	-	1,665,692	-	-	1,512,296
背書保證	-	-	959,075	-	-	1,433,250

#### 2. 合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項/應付帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、其他資產—其他、短期借款、應付費用及其他應付款項(含關係人)。
- (2) 衍生性金融資產採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。備供出售金融資產及公平價值變動列入損益之金融資產以市場價格作為其公平價值，市場價格係採會計期間最後一個營業日收盤價或受益憑證淨值作為參考。

## 長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

- (3)長期應收款－關係人：係以預期可回收金額為其估計帳面價值及公平價值。
- (4)應付公司債、長期借款、應付分期款項及應付租賃款如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以合併公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之相關借款利率為準，民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季所使用之折現率分別為0.40%~6.93%及0.29%~9.13%。
- (5)信用狀：其公平價值係以合約金額為準。
- (6)背書保證：其公平價值係以合約金額為準。

### 3.財務風險資訊

#### (1)市場風險

合併公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日具利率變動之公平價值風險之應付公司債、應付分期款項及應付租賃款分別為22,833,474千元及21,153,695千元。

合併公司持有之部分權益證券係分類為備供出售之金融資產及公平價值變動列入損益之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此合併公司將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

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

#### (2)信用風險

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

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

#### (3)流動性風險

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

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

## 長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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

### (4)利率變動之現金流量風險

合併公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為57,421,381千元及66,013,405千元，相關金融負債為長期借款、應付分期款項及應付租賃款。

## 四、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
長榮海運股份有限公司	本公司之法人股東
長榮國際股份有限公司	本公司之法人股東
長榮國際儲運股份有限公司	本公司之法人股東
Evergreen Reinsurance Company Limited	本公司法人股東之轉投資公司
長榮國際機電股份有限公司	本公司法人股東之轉投資公司
長友營造事業股份有限公司	本公司法人股東之轉投資公司
立榮航空股份有限公司	本公司法人股東之轉投資公司
長榮警備保全股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
新加坡商新加坡航空股份有限公司台灣分公司	合併子公司－長榮空廚及長榮航勤之法人股東之主要股東轉投資公司
馬來西亞商馬來西亞航空股份有限公司	合併子公司－長榮空廚之法人股東
SATS Airport Services Pte Ltd.	合併子公司－長榮空運倉儲之實質關係人
上海國際貨運航空有限公司(註)	合併子公司－Concord Pacific Ltd.之採權益法評價之被投資公司

(註)上海國際貨運航空有限公司已於民國一〇〇年五月三十一日停止營運，並由中國貨運航空有限公司購買其淨資產，承擔其債權債務。

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.營業收入：

	101年第一季		100年第一季	
	金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
立榮航空股份有限公司	\$ 338,901	1.17	296,400	1.10
長榮國際股份有限公司	22,860	0.08	25,668	0.10
新加坡商新加坡航空股份有限 公司台灣分公司	21,369	0.07	18,024	0.07
馬來西亞商馬來西亞航空股份 有限公司	11,882	0.04	11,876	0.04
其他	10,359	0.04	28,853	0.10
	<u>\$ 405,371</u>	<u>1.40</u>	<u>380,821</u>	<u>1.41</u>

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

2.營業成本：

	101年第一季		100年第一季	
	金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
立榮航空股份有限公司	\$ 190,508	0.70	147,168	0.61
Evergreen Reinsurance Company Limited	45,567	0.17	48,522	0.20
長榮國際儲運股份有限公司	29,278	0.11	23,057	0.10
長榮國際股份有限公司	20,980	0.08	23,815	0.10
長榮警備保全股份有限公司	13,876	0.05	12,837	0.05
其他	1,915	-	35,584	0.14
	<u>\$ 302,124</u>	<u>1.11</u>	<u>290,983</u>	<u>1.20</u>

3.營業費用：

	101年第一季		100年第一季	
	金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
長榮國際股份有限公司	\$ 60,104	2.94	53,574	2.94
長榮國際儲運股份有限公司	34,472	1.69	31,198	1.71
長榮警備保全股份有限公司	18,775	0.92	15,626	0.86
其他	10,649	0.52	6,859	0.37
	<u>\$ 124,000</u>	<u>6.07</u>	<u>107,257</u>	<u>5.88</u>

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

綜上，合併公司與關係人間之交易均有一定之議價程序，其條件與一般交易並無不同，惟間有延收之情事。截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，合併公司應收／應付關係人款項表列明細如下：

應收款項及其他應收款項：

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
應收帳款－關係人：		
立榮航空股份有限公司	\$ 278,542	484,934
新加坡商新加坡航空股份有限公司		
台灣分公司	13,744	11,551
長榮國際股份有限公司	13,582	9,734
馬來西亞商馬來西亞航空股份有限公司	3,607	4,163
上海國際貨運航空有限公司	299	22,852
其    他	<u>3,130</u>	<u>2,506</u>
	312,904	535,740
減：採權益法之長期股權投資貸項	<u>(299)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 312,605</u>	<u>535,740</u>
其他應收款項－關係人(註)：		
立榮航空股份有限公司	\$ 44,934	387,060
上海國際貨運航空有限公司	28,415	25,414
其    他	<u>778</u>	<u>1,046</u>
	74,127	413,520
減：採權益法之長期股權投資貸項	<u>(28,415)</u>	<u>(12,385)</u>
	<u>\$ 45,712</u>	<u>401,135</u>
長期應收款－關係人：		
上海國際貨運航空有限公司	\$ 311	-
立榮航空股份有限公司	-	214,695
減：備抵壞帳	<u>(311)</u>	<u>(134,847)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>79,848</u>

(註)其中含逾期應收帳款，其帳齡分佈情形如下：

對    象	<u>101.3.31</u>			
	金    額	<u>逾期應收帳款帳齡</u>		
		逾一～六個月	逾七～十二個月	逾一年以上
上海國際貨運航空有限公司	<u>\$ 18,588</u>	<u>4,076</u>	<u>2,538</u>	<u>11,974</u>
對    象	<u>100.3.31</u>			
	金    額	<u>逾期應收帳款帳齡</u>		
		逾一～六個月	逾七～十二個月	逾一年以上
立榮航空股份有限公司	<u>\$ 336,368</u>	<u>190,412</u>	<u>145,956</u>	<u>-</u>
上海國際貨運航空有限公司	<u>\$ 38,958</u>	<u>23,159</u>	<u>2,516</u>	<u>13,283</u>

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
應付帳款－關係人：		
立榮航空股份有限公司	\$ 94,558	75,305
長榮國際股份有限公司	20,249	15,490
長榮國際儲運股份有限公司	13,853	10,857
長榮警備保全股份有限公司	8,158	3,120
上海國際貨運航空有限公司	7,267	61,352
其    他	780	188
	<u>\$ 144,865</u>	<u>166,312</u>
其他應付款項－關係人：		
長榮國際股份有限公司	\$ 33,027	29,553
立榮航空股份有限公司	15,006	15,496
長榮國際儲運股份有限公司	6,595	7,101
長榮警備保全股份有限公司	6,389	7,184
其    他	4,423	977
	<u>\$ 65,440</u>	<u>60,311</u>

五、抵質押之資產

於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，合併公司提供抵質押之資產明細如下：

<u>受 押 資 產</u>	<u>擔 保 標 的</u>	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
土地	長期借款	\$ 2,354,983	2,354,983
房屋及建築	短、長期借款	7,431,749	7,732,717
機體－列於固定資產－ 飛航設備項下	長期借款、應付分期款項	53,188,032	58,595,815
備份發動機－列於固定 資產－機器設備項下	長期借款	2,229,399	2,558,813
倉儲、電腦通訊設備－ 列於固定資產－機器 設備項下	長期借款	66,757	79,161
倉儲備品－列於預付款 項項下	長期借款	21,133	21,475
預付設備款	長期借款	-	5,455,837
定期存款－列於其他資 產－其他項下	信用狀保證、關稅保證及 合約履約保證	142,238	534,966

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

受押資產	擔保標的	101.3.31	100.3.31
零配件—列於存貨—維修及倉儲零配件項下	應付分期款項	500,033	500,033
美國國庫券—列於備供出售金融資產—非流動項下	合約履約保證	93,157	159,849
合計		<u>\$ 66,027,481</u>	<u>77,993,649</u>

六、重大承諾事項及或有事項

(一)本公司以營業租賃或資本租賃方式承租飛機及房屋等，截至民國一〇一年三月三十一日止，已支付817,008千元為存出保證金，依其合約規定於未來年度須支付之租賃款如下：

	金額
101.4.1~102.3.31	\$ 7,987,179
102.4.1~103.3.31	7,387,642
103.4.1~104.3.31	7,364,449
104.4.1~105.3.31	6,714,338
105.4.1~106.3.31	5,284,882
106.4.1以後	11,680,844
	<u>\$ 46,419,334</u>

(二)截至民國一〇一年三月三十一日止，本公司為聯屬公司背書保證情形如下：

編號	背書保證者	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	公司名稱	關係						
0	本公司	Sino Gain Limited	直接持有普通股股權合併計算超過百分之五之子公司	17,864,139 (股東權益總額50%)	961,350	959,075	959,075	2.68 %	17,864,139 (股東權益總額50%)

(三)合併子公司長榮空運倉儲股份有限公司於民國八十八年度與交通部民用航空局(以下稱民航局)簽訂「二期航空貨運站興建、營運契約書」(以下簡稱特許契約)，於特許期間內取得二期航空貨運站(以下簡稱貨運站)之興建、營運權，經營航空貨運相關倉儲等業務，主要承諾事項如下：

1.特許期間

- (1)興建期間，以民航局交付貨運站用地予長榮空運倉儲股份有限公司之日(即民國八十九年四月一日)為始日，計不超過三年。
- (2)營運期間，以民航局核定開始營運之日為始日(即民國九十一年二月二十六日)，計三十年。

## 長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

### 2.興建權及營運權

- (1)長榮空運倉儲股份有限公司應於興建期間內完成貨運站之興建並依法取得所需證照後，向民航局申請核可開始營運。核可營運之日起取得營運權，長榮空運倉儲股份有限公司不得將業務之全部交由他人經營，但經民航局同意則得就部分業務為之。
- (2)長榮空運倉儲股份有限公司業於民國九十一年二月二十六日經民航局核發「航空貨物集散站經營業許可證」，取得貨運站之營運權並正式開始營運。

### 3.權利金

長榮空運倉儲股份有限公司應於營運期間，以每二個月為一期，依當期營業收入金額之一定比例(原議定6.00%，自民國九十四年七月一日起調整為6.10%，民國九十七年十月起再調整為6.00%至民國一〇〇年九月)加計營業稅，支付權利金予民航局。每一會計年度終了後，就長榮空運倉儲股份有限公司經會計師查核簽證之財務報表所記載之營業總額(含營業收入與營業外收入，但不包括轉租Fedex作業場地之租金收入)按前述之比例重新計算後之金額與全年度已繳金額作調整，少則補足，多則自次期之權利金扣抵。

### 4.特許期間屆滿時資產之移轉

特許期間屆滿時，終止土地租約退還土地予政府。長榮空運倉儲股份有限公司於特許期間屆滿前五年以內經民航局同意所增置之營運資產，依特許期間屆滿時之現狀有償移轉予政府，在此之前所投資之營運資產除另有議定者外，依特許期間屆滿時現狀無償移轉予政府，移轉之標的係指長榮空運倉儲股份有限公司於特許期間內，依特許契約之規定興建、營運而取得既存之全部營運資產及其他為維持營運所必要之資產。

- (四)截至民國一〇一年三月三十一日止，合併子公司長榮空運倉儲股份有限公司開立之保證票據明細如下：

	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
桃園國際機場股份有限公司	\$	495,360		特許契約強制執行之保證
桃園國際機場股份有限公司		51,013		土地租賃契約強制執行之保證
兆豐國際商業銀行		636,650		聯合授信契約履約保證
兆豐國際商業銀行		12,000		特許契約履約保證
新光國際商業銀行		100,000		特許契約履約保證
	\$	<u>1,295,023</u>		

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(五)合併子公司長榮空運倉儲股份有限公司以營業租賃方式承租辦公營業處所之土地，租約期限最長者為二十年。截至民國一〇一年三月三十一日止，租賃契約之應付租金如下：

<u>年度</u>	<u>金 額</u>
101.4.1~102.3.31	\$ 53,244
102.4.1~103.3.31	69,724
103.4.1~104.3.31	57,250
104.4.1~105.3.31	51,012
105.4.1以後	<u>209,441</u>
	<u><u>\$ 440,671</u></u>

(六)合併子公司長榮航太科技股份有限公司為參與國防部採購招購案，截至民國一〇一年三月三十一日止，已商請由華南銀行城東分行開立之履約保證餘額約為38,871千元。

(七)合併子公司長榮航太科技股份有限公司以營業租賃方式承租桃園機場土地作為飛機維護棚廠之用，截至民國一〇一年三月三十一日止，本公司依租約於未來年度應付之租金彙總如下：

	<u>金 額</u>
101.4.1~102.3.31	\$ 94,869
102.4.1~103.3.31	94,869
103.4.1~104.3.31	94,869
104.4.1~105.3.31	94,869
105.4.1以後	<u>450,628</u>
	<u><u>\$ 830,104</u></u>

(八)截至民國一〇一年三月三十一日，合併子公司長榮航勤股份有限公司租賃廠辦大樓、機坪及停車場等，已分別與出租人簽約續租，每月租金合計約3,674千元。

(九)合併子公司長榮航勤股份有限公司與桃園國際機場股份有限公司簽訂五年期之勞務外包合約，依契約規定每個月由桃園國際機場股份有限公司支付本公司承包費用2,516千元。截至民國一〇一年三月三十一日止，尚未履約部分計約93,100千元。上述(八)租金費用中，包含長榮航勤股份有限公司支付予桃園國際機場股份有限公司1,924千元。

(十)合併子公司Green Siam Air Services Co., Ltd.及RTW Air Services (S) Pte. Ltd.於民國一〇一年三月三十一日，因租賃營業場所、生財設備及簽訂服務合約而承諾未來須支付之租金或價款約為2,889千元及9,602千元。

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

七、重大之災害損失：無。

八、重大之期後事項：無。

九、其 他

(一)具重大影響之外幣金融資產及負債資訊金額

	101.3.31			100.3.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<b>金融資產</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美金	\$ 166,985	29.51	4,927,747	143,509	29.40	4,219,175
歐元	3,214	39.41	126,670	3,182	41.65	132,499
日幣	570,095	0.3592	204,778	763,241	0.3536	269,865
港幣	199,084	3.80	756,919	249,075	3.78	941,404
人民幣	609,780	4.68	<u>2,856,515</u>	792,721	4.49	<u>3,559,090</u>
			<b>\$ 8,872,629</b>			<b><u>9,122,033</u></b>
<b>採權益法之長期股權</b>						
<b>投資</b>						
美金	62,982	29.51	<b><u>\$ 1,858,607</u></b>	13,373	29.40	<b><u>393,158</u></b>
<b>金融負債</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美金	198,865	29.51	5,868,520	207,387	29.40	6,097,179
歐元	8,007	39.41	315,559	7,448	41.65	310,186
日幣	1,176,422	0.3592	422,571	1,575,087	0.3536	556,916
港幣	18,640	3.80	70,870	20,399	3.78	77,102
人民幣	186,558	4.68	<u>873,931</u>	134,200	4.49	<u>602,519</u>
			<b>\$ 7,551,451</b>			<b><u>7,643,902</u></b>

(二)重分類

茲為配合民國一〇一年第一季合併財務季報表之表達，民國一〇〇年第一季合併財務季報表已作若干重分類，該重分類對合併財務季報表表達並無重大影響。

## 長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(三)依行政院金融監督管理委員會函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國一〇二年起依金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由專案小組負責人統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
1.評估階段(99年1月1日至100年12月31日)：		
◎訂定採用IFRS計畫及成立專案小組	財務部門	已完成
◎進行員工內部訓練	財務部門	已完成
◎比較分析現行會計政策與IFRSs之差異	財務部門	已完成
◎評估現行會計政策應作之調整	財務部門	已完成
◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	財務部門	已完成
◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	財務部門、內 部稽核部門 、資訊部門	已完成
2.準備階段(100年1月1日至101年12月31日)：		
◎決定如何依IFRSs調整現行會計政策	財務部門	已完成
◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報	財務部門	已完成
◎調整相關資訊系統及內部控制	財務部門、內 部稽核部門 、資訊部門	積極進行中
3.實施階段(101年1月1日至102年12月31日)：		
◎測試相關資訊系統之運作情形	資訊部門	積極進行中
◎蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表及 比較財務報表	財務部門	積極進行中
◎依IFRSs編製財務報表	財務部門	積極進行中

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(四)謹就合併公司初步評估目前會計政策與依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

1.民國一〇一年一月一日資產負債調節表

	我國會計準則	影響金額	國際財務報導準則
流動資產：			
現金及約當現金	\$ 17,470,319	-	17,470,319
備供出售金融資產－流動	2,551,236	-	2,551,236
應收票據及帳款(含關係人)	9,399,830	-	9,399,830
存貨(1)	13,346,258	(3,965,851)	9,380,407
其他流動資產(2)	2,952,925	(1,507,209)	1,445,716
流動資產合計	<u>45,720,568</u>	<u>(5,473,060)</u>	<u>40,247,508</u>
非流動資產：			
備供出售金融資產－非流動(3)	709,758	3,948,381	4,658,139
採權益法之長期股權投資(4)	455,573	(28,520)	427,053
以成本衡量之金融資產 －非流動(3)	4,059,110	(4,059,110)	-
不動產、廠房及設備(1)(5)	94,857,339	6,330,100	101,187,439
遞延所得稅資產(2)	3,231,263	1,976,638	5,207,901
無形資產(5)(7)	351,146	1,714,756	2,065,902
其他非流動資產	2,010,955	67,357	2,078,312
非流動資產合計	<u>105,675,144</u>	<u>9,949,602</u>	<u>115,624,746</u>
資產總計	<u>\$ 151,395,712</u>	<u>4,476,542</u>	<u>155,872,254</u>
流動負債：			
短期借款	\$ 2,169,436	-	2,169,436
應付帳款(含關係人)	2,628,845	-	2,628,845
一年內到期之長期負債	7,887,998	-	7,887,998
其他流動負債(6)(7)	23,548,551	309,033	23,857,584
流動負債合計	<u>36,234,830</u>	<u>309,033</u>	<u>36,543,863</u>
非流動負債：			
長期負債	70,566,107	-	70,566,107
遞延所得稅負債(2)	-	52,886	52,886
應計退休金負債(7)	1,469,210	1,646,679	3,115,889
其他非流動負債(1)(7)(8)	1,479,641	4,217,456	5,697,097
非流動負債合計	<u>73,514,958</u>	<u>5,917,021</u>	<u>79,431,979</u>
負債合計	<u>\$ 109,749,788</u>	<u>6,226,054</u>	<u>115,975,842</u>

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

	我國會計準則	影響金額	國際財務報導準則
股東權益：			
股本	\$ 32,589,450	-	32,589,450
資本公積(4)	2,626,446	(902,844)	1,723,602
法定及特別盈餘公積	4,859,356	-	4,859,356
保留盈餘(待彌補虧損)(1)(2) (4)(5)(6)(7)(8)	1,441,689	(4,629,297)	(3,187,608)
其他綜合損益：			
累積換算調整數(1)	(2,579,360)	2,684,110	104,750
未認列為退休金成本之淨 損失(7)	(1,266,896)	1,266,896	-
金融商品未實現損益(3)	202,590	(98,087)	104,503
股東權益其他調整項小計	(3,643,666)	3,852,919	209,253
非控制權益(9)	3,772,649	(70,290)	3,702,359
股東權益	41,645,924	(1,749,512)	39,896,412
負債及股東權益總計	\$ 151,395,712	4,476,542	155,872,254

2.民國一〇一年三月三十一日年資產負債調節表

	我國會計準則	影響金額	國際財務報導準則
流動資產：			
現金及約當現金	\$ 15,567,383	-	15,567,383
備供出售金融資產－流動	2,602,654	-	2,602,654
應收票據及帳款(含關係人)	11,249,596	-	11,249,596
存貨(1)	13,335,534	(3,988,334)	9,347,200
其他流動資產(2)	2,147,069	(800,851)	1,346,218
流動資產合計	44,902,236	(4,789,185)	40,113,051
非流動資產：			
備供出售金融資產－非流動(3)	691,832	3,382,723	4,074,555
採權益法之長期股權投資(4)	456,107	267	456,374
以成本衡量之金融資產 －非流動(3)	4,020,235	(4,020,235)	-
不動產、廠房及設備(1)(5)	92,322,509	7,902,355	100,224,864
遞延所得稅資產(2)	4,124,784	1,057,940	5,182,724
無形資產(5)(7)	350,941	1,684,216	2,035,157
其他非流動資產	1,349,913	95,629	1,445,542
非流動資產合計	103,316,321	10,102,895	113,419,216
資產總計	\$ 148,218,557	5,313,710	153,532,267

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

	我國會計準則	影響金額	國際財務 報導準則
流動負債：			
短期借款	\$ 2,268,295	-	2,268,295
應付帳款(含關係人)	4,274,607	-	4,274,607
一年內到期之長期負債	7,778,203	-	7,778,203
其他流動負債(6)(7)	<u>22,850,644</u>	<u>416,467</u>	<u>23,267,111</u>
流動負債合計	<u>37,171,749</u>	<u>416,467</u>	<u>37,588,216</u>
非流動負債：			
長期負債	68,563,885	-	68,563,885
遞延所得稅負債(2)	-	51,687	51,687
應計退休金負債(7)	1,444,217	1,594,138	3,038,355
其他非流動負債(1)(7)(8)	<u>1,419,364</u>	<u>4,074,857</u>	<u>5,494,221</u>
非流動負債合計	<u>71,427,466</u>	<u>5,720,682</u>	<u>77,148,148</u>
負債合計	\$ <u>108,599,215</u>	<u>6,137,149</u>	<u>114,736,364</u>
股東權益：			
股本	\$ 32,589,450	-	32,589,450
資本公積(4)	2,626,446	(902,844)	1,723,602
法定及特別盈餘公積	4,859,356	-	4,859,356
保留盈餘(待彌補虧損)(1)(2) (4)(5)(6)(7)(8)	<u>361,255</u>	<u>(4,263,363)</u>	<u>(3,902,108)</u>
其他綜合損益：			
累積換算調整數(1)	(3,687,302)	3,754,486	67,184
未認列為退休金成本之淨 損失(7)	<u>(1,285,686)</u>	<u>1,285,686</u>	<u>-</u>
金融商品未實現損益(3)	<u>264,760</u>	<u>(625,371)</u>	<u>(360,611)</u>
股東權益其他調整項小計	<u>(4,708,228)</u>	<u>4,414,801</u>	<u>(293,427)</u>
非控制權益(9)	<u>3,891,063</u>	<u>(72,033)</u>	<u>3,819,030</u>
股東權益合計	<u>39,619,342</u>	<u>(823,439)</u>	<u>38,795,903</u>
負債及股東權益總計	\$ <u>148,218,557</u>	<u>5,313,710</u>	<u>153,532,267</u>

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

3.民國一〇一年第一季綜合損益調節表

	<u>我國會計準則</u>	<u>影響金額</u>	<u>國際財務 報導準則</u>
營業收入	\$ 28,905,420	39,177	28,944,597
營業成本	<u>(27,193,760)</u>	<u>(266,456)</u>	<u>(27,460,216)</u>
營業毛利	1,711,660	(227,279)	1,484,381
營業費用	<u>(2,044,462)</u>	<u>19,810</u>	<u>(2,024,652)</u>
營業淨損	(332,802)	(207,469)	(540,271)
營業外收益(費損)	<u>(561,854)</u>	<u>586,376</u>	<u>24,522</u>
稅前淨損	<u>(894,656)</u>	<u>378,907</u>	<u>(515,749)</u>
所得稅費用	<u>(66,781)</u>	<u>(13,455)</u>	<u>(80,236)</u>
稅後淨損	<u>\$ (961,437)</u>	<u>365,452</u>	<u>(595,985)</u>
國外營運機構財務報表換算之兌換差額			(37,566)
備供出售金融資產未實現評價損益			(514,115)
現金流量避險中屬有效避險部分之避險 工具損益			<u>49,001</u>
本期其他綜合損益(稅後淨額)			<u>(502,680)</u>
本期綜合損益總額			<u>\$ (1,098,665)</u>

說明如下：

- (1)合併公司針對不動產、廠房和設備專案需要定期進行檢驗或翻修，在符合資產認列條件之情況下，重大檢驗或翻修成本應作為重置成本認列為資產帳面價值之一部分。另，前次之檢修成本須除列；若資產購買或建造時未單獨列出檢修成本，則以本次之檢修成本估列前次之檢修成本後除列。另，因過去事件所產生之現時義務，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務之金額能可靠估計，則若貨幣時間價值之影響係屬重大時，應以清償義務預期所要求支出之現值認列負債準備。又，IFRSs並無台財證(六)第01666號函規定，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，視為國外營運機構之相關規定。因前述規定，合併公司於民國一〇一年一月一日及三月三十一日致存貨分別減少3,965,851千元及3,988,334千元、其他流動資產分別減少60,738千元及61,152千元、不動產、廠房及設備分別增加8,090,906千元及9,667,519千元、其他非流動負債分別增加2,751,138千元及2,695,346千元、保留盈餘均減少1,920,687千元及累積換算調整數分別增加2,684,110千元及3,754,486千元。另，民國一〇一年第一季，營業成本增加234,113千元，營業費用減少6,048千元及營業外收益增加586,109千元。

## 長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

- (2)合併公司對於未使用之課稅損失、所得稅抵減及暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產或負債，屬非流動。合併公司於民國一〇一年一月一日及三月三十一日，致其他流動資產分別減少1,446,471千元及739,699千元、遞延所得稅資產分別增加1,976,638千元及1,057,940千元、遞延所得稅負債分別增加52,886千元及51,687千元及保留盈餘均增加1,282,289千元。另，民國一〇一年第一季，所得稅費用增加13,455千元。
- (3)合併公司針對企業持有之金融資產進行評價，公允價值之最佳證據為活絡市場之報價，若金融資產之市場非屬活絡，應採用評價技術建立公允價值。合併公司於民國一〇一年一月一日及三月三十一日，致備供出售金融商品－非流動分別增加3,948,381千元及3,382,723千元、以成本衡量之金融資產－非流動分別減少4,059,110千元及4,020,235千元及金融商品未實現損益分別減少98,087千元及625,371千元。
- (4)合併公司對關聯企業及合資權益投資之未按持股比例認購，造成之持股比例變動，認列為當期損益；另，IFRSs並無依74.08.08基祕字第045號規定以固定資產所為之贈與，列為資本公積之相關規定。合併公司於民國一〇一年一月一日及三月三十一日，因前述規定，致採權益法之長期股權投資分別減少28,520千元及增加267千元、資本公積均減少902,844千元及保留盈餘均增加874,325千元。另，民國一〇一年第一季，營業外收益增加267千元。
- (5)合併公司依照興建營運合約，與貨運站營運活動直接相關，於特許權期間屆滿時需無償移轉之貨運站興建工程，係屬取得特許權之必要成本，認列為無形資產－營運特許權，致不動產、廠房及設備分別減少1,693,449千元及1,669,535千元、無形資產分別增加2,065,902千元及2,035,157千元及保留盈餘均增加223,472千元。另，民國一〇一年第一季，營業成本增加30,745千元。
- (6)合併公司之客戶忠誠計劃(銷售時給與客戶點數用以換取未來免費或折扣之商品或服務)係屬包含數個可辨認項目之交易類型，企業係販售兩種項目予客戶，一為商品或勞務，另一為點數部份；企業應就點數部分，參考歷史經驗上客戶兌換之機率，予以估計並遞延其相對應之公允價值，俟客戶未來轉換時方予認列為收入。合併公司於民國一〇一年一月一日及三月三十一日，致其他流動負債分別增加34,182千元及118,150千元、其他非流動負債分別增加1,743,064千元及1,619,919千元及保留盈餘均減少1,777,246千元。另，民國一〇一年第一季，營業收入增加39,177千元。

## 長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

- (7)合併公司依已累積未使用之休假權利而導致之預期額外支付金額，衡量累積帶薪假之預期成本及將退休金精算損益於發生時，立即認列當期精算損益於其他綜合損益項下。合併公司於民國一〇一年一月一日及三月三十一日，致無形資產分別減少351,146千元及350,941千元、其他流動負債分別增加274,851千元及298,317千元、應計退休金分別增加1,646,679千元及1,594,138千元、其他非流動負債分別增加22,778千元及23,264千元、保留盈餘均減少3,601,036千元及未認列為退休金成本之淨損失分別減少1,266,896千元及1,285,686千元。另，民國一〇一年第一季，營業成本減少17,546千元及營業費用減少13,762千元。
- (8)合併公司之售後租回交易其出售價款為公允價值，則出售損益應立即認列。合併公司於民國一〇一年一月一日及三月三十一日，致其他非流動負債分別減少289,586千元及270,442千元及保留盈餘均增加289,586千元。另，民國一〇一年第一季，營業成本增加19,144千元。
- (9)綜上，合併公司於民國一〇一年一月一日及三月三十一日非控制權益分別減少70,290千元及72,033千元。

(五)依IFRS第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免(optional exemptions)及強制性例外(mandatory exceptions)規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，說明如下：

- 1.對於所有員工退休計劃，其於轉換日尚未認列之精算損益及其相關揭露，合併公司選擇豁免將採用IFRSs之精算報告與我國會計準則差異數於轉換日調整保留盈餘。
- 2.對投資未於證券交易上市或未於櫃檯中心櫃檯買賣及興櫃股票，於轉換日時指定為備供出售金融資產。

(六)合併公司係以金管會目前已認可之IFRSs作為上開評估之依據。惟上述現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異與其可能影響金額，及依IFRSs第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定所選擇之會計政策，係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

十、其他附註揭露事項

(一)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.民國一〇一年第一季

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	長榮航勤股份有 限公司	1	營業成本	322,872	與一般交易同	1.12 %
0	本公司	長榮空廚股份有 限公司	1	營業成本	344,713	與一般交易同	1.19 %
0	本公司	長榮航太科技股份 有限公司	1	營業成本	1,207,947	與一般交易同	4.18 %
0	本公司	長榮航勤股份有 限公司	1	應付帳款－關 係人	223,456	與一般交易同	0.15 %
0	本公司	長榮空廚股份有 限公司	1	應付帳款－關 係人	219,246	與一般交易同	0.15 %
0	本公司	長榮航太科技股份 有限公司	1	應付帳款－關 係人	2,524,996	與一般交易同	1.70 %
1	長榮航勤	本公司	2	營業收入	329,819	與一般交易同	1.14 %
1	長榮航勤	本公司	2	應收帳款－關 係人	255,285	與一般交易同	0.17 %
2	長榮空廚	本公司	2	營業收入	353,098	與一般交易同	1.22 %
2	長榮空廚	本公司	2	應收帳款－關 係人	222,404	與一般交易同	0.15 %
3	長榮航太	本公司	2	營業收入	1,324,518	與一般交易同	4.58 %
3	長榮航太	本公司	2	應收帳款－關 係人	2,522,106	與一般交易同	1.70 %

2.民國一〇〇年第一季

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	長榮航勤股份有 限公司	1	營業成本	273,151	與一般交易同	1.01 %
0	本公司	長榮空廚股份有 限公司	1	營業成本	280,650	與一般交易同	1.04 %
0	本公司	長榮航太科技股份 有限公司	1	營業成本	1,195,120	與一般交易同	4.41 %
0	本公司	長榮航勤股份有 限公司	1	應付帳款－關 係人	188,358	與一般交易同	0.12 %
0	本公司	長榮空廚股份有 限公司	1	應付帳款－關 係人	182,120	與一般交易同	0.12 %
0	本公司	長榮航太科技股份 有限公司	1	應付帳款－關 係人	2,031,052	與一般交易同	1.30 %
1	長榮航勤	本公司	2	營業收入	281,329	與一般交易同	1.04 %
1	長榮航勤	本公司	2	應收帳款－關 係人	278,867	與一般交易同	0.18 %
2	長榮空廚	本公司	2	營業收入	289,299	與一般交易同	1.07 %
2	長榮空廚	本公司	2	應收帳款－關 係人	185,378	與一般交易同	0.12 %
3	長榮航太	本公司	2	營業收入	1,435,975	與一般交易同	5.30 %
3	長榮航太	本公司	2	應收帳款－關 係人	2,035,970	與一般交易同	1.30 %
3	長榮航太	本公司	2	營業成本	113,381	與一般交易同	0.42 %

