

股票代碼：2618

長榮航空股份有限公司

財 務 報 告

民國九十一年及九十年十二月三十一日

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

民國九十一年及九十年十二月三十一日
(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、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8 12
(三)會計變動之理由及其影響	無
(四)重要會計科目之說明	12 32
(五)關係人交易	32 38
(六)質押之資產	39
(七)重大承諾事項及或有事項	39 41
(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	41 46
2.轉投資事業相關資訊	46 51
3.大陸投資資訊	51
(十一)部門別財務資訊	51 52
(十二)重分類	52

項	目	頁次
九、	重要會計科目明細表	53 73
十、	重要查核說明	74 77
十一、	會計師複核說明	78
十二、	其他揭露事項	
	(一)業 務	79 81
	(二)市價、股利及股權分散情形	82 84
	(三)重要財務資訊	85 86
	(四)財務狀況及經營結果之檢討與分析	87 88
	(五)會計師之資訊	89

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九十一年及九十年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十一年度及九十年之損益表、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九十一年及九十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2,250,331千元及2,364,963千元，其於民國九十一年度及九十年度認列之投資損失分別約為203,339千元及599,826千元，暨財務報表附註廿一部份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列，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，第一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九十一年及九十年十二月三十一日之財務狀況，及截至各該日止之民國九十一年度及九十年之營業結果及現金流量情形。

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
民國九十二年二月十八日

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九十一年及九十年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十一年度及九十年之損益表、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九十一年及九十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2,250,331千元及2,364,963千元，其於民國九十一年度及九十年認列之投資損失分別約為203,339千元及599,826千元，暨財務報表附註廿一部份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列，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，第一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九十一年及九十年十二月三十一日之財務狀況，及截至各該日止之民國九十一年度及九十年之營業結果及現金流量情形。

民國九十一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。

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
民國九十二年二月十八日

長榮航空股份有限公司
資產負債表
民國九十一年及九十年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	91.12.31		90.12.31			91.12.31		90.12.31		
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	
資 產										
流動資產：										
1100 現金及約當現金(附註三)	\$ 1,544,397	1	2,141,907	2	2100 短期借款(附註九)	\$ 3,552,000	3	6,207,000	6	
1110 短期投資(附註四)	4,006,196	3	2,855,573	3	2110 應付短期票券(附註九)	1,238,792	1	3,778,288	4	
1120 應收票據	313,545	-	315,875	-	2120 應付票據	914	-	772	-	
1140 應收帳款	6,480,787	6	4,964,752	4	2140 應付帳款	1,838,985	2	1,507,730	1	
1153 應收帳款-關係人(附註十八)	34,364	-	108,339	-	2150 應付帳款 - 關係人(附註十八)	280,230	-	261,302	-	
1160 其他應收款項	113,725	-	137,408	-	2170 應付費用	4,828,578	4	3,802,817	4	
1161 其他金融資產-流動(附註十七)	91,093	-	-	-	2190 其他應付款項 - 關係人(附註十八)	436,574	-	438,569	-	
1190 其他應收款 - 關係人(附註十八)	291,533	-	333,579	-	2210 其他應付款項(附註十二及十三)	2,973,304	3	1,519,507	1	
1200 存貨(附註五)	6,748,439	6	7,735,104	7	2211 其他金融負債-流動(附註十七)	-	-	387,636	-	
1250 預付費用	1,782,022	2	1,555,411	1	2260 預收款項	5,803,402	5	4,555,273	4	
1260 預付款項	384,830	-	361,191	-	2270 一年內到期之長期借款(附註十及十一)	7,279,795	7	5,625,600	5	
1286 遞延所得稅資產-流動(附註十五)	674,279	1	331,700	-	2280 其他流動負債	466,365	-	324,827	-	
1298 其他流動資產	93,823	-	97,350	-		流動負債合計	28,698,939	25	28,409,321	25
流動資產合計	22,559,033	19	20,938,189	17	2410 應付公司債(附註十)	5,660,000	5	6,960,000	6	
1420 長期股權投資淨額(附註六)	10,180,526	9	10,083,666	9	2420 長期借款(附註十一)	24,601,499	21	30,758,439	27	
固定資產(附註七、十八、十九及廿)：					2441 應付分期款項(附註十二)	1,490,147	1	-	-	
成 本：					2443 應付機體價款(附註十三)	18,030,315	16	15,006,831	14	
1501 土地	1,869,784	2	1,868,532	2		長期負債合計	49,781,961	43	52,725,270	47
1521 建築物	4,393,733	4	4,028,233	4	其他負債：					
1554 機體	74,512,938	65	69,639,299	61	2810 應計退休金負債(附註十六)	781,693	1	562,469	-	
1571 各項設備	5,115,771	3	5,183,349	5	2880 其他負債	1,193,905	1	1,862,224	2	
1681 工具及零配件	645,955	1	839,029	1	2881 其他金融負債-非流動(附註十七)	10,654	-	177,175	-	
	86,538,181	75	81,558,442	73		其他負債合計	1,986,252	2	2,601,868	2
1689 減：累計折舊	(25,921,952)	(21)	(22,040,223)	(19)		負債合計	80,467,152	70	83,736,459	74
1670 未完工程	4,868	-	240,153	-	股東權益(附註十四)：					
1672 預付設備款	1,397,498	1	2,316,490	2	3110 股本	24,250,000	21	22,050,000	19	
固定資產淨額	62,018,595	55	62,074,862	56	3210 資本公積	2,352,079	2	4,244,448	4	
其他資產：						保留盈餘：				
1425 其他金融資產-非流動(附註十七)	32,526	-	-	-	3310 法定盈餘公積	-	-	351,213	-	
1770 遞延退休金成本(附註十六)	245,652	-	144,941	-	3321 特別盈餘公積	-	-	317,634	-	
1820 存出保證金及其他資產(附註十九)	17,359,075	15	16,904,559	15	3350 累積盈餘(虧損)	2,637,542	2	(2,669,971)	(2)	
1830 遞延費用(附註八)	2,685,388	2	2,735,468	3		保留盈餘合計	2,637,542	2	(2,001,124)	(2)
1861 遞延所得稅資產-非流動(附註十五)	432,378	-	520,264	-	股東權益其他調整項目：					
其他資產合計	20,755,019	17	20,305,232	18	3354 未認列為退休金成本之淨損失	(96,898)	-	(44,359)	-	
					3411 遞延貸(借)項	115,228	-	(558,757)	-	
					3420 累積換算調整數	5,788,070	5	5,975,282	5	
						股東權益其他調整項目合計	5,806,400	5	5,372,166	5
						股東權益合計	35,046,021	30	29,665,490	26
						承諾及或有負債(附註十七、十八及廿)				
資產總計	\$ 115,513,173	100	113,401,949	100	負債及股東權益總計	\$ 115,513,173	100	113,401,949	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

民國九十一年及九十年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	91年度		90年度	
	金額	%	金額	%
4100 營業收入(附註十八及廿二)	\$ 64,577,407	100	52,451,455	100
5630 營業成本(附註十七及十八)	53,282,923	83	46,554,882	89
5911 營業毛利	11,294,484	17	5,896,573	11
6000 營業費用(附註十八)	6,236,894	10	5,567,842	11
6991 營業淨利	5,057,590	7	328,731	-
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	62,569	-	65,853	-
7121 長期股權投資收益，淨額(附註六)	141,376	-	-	-
7481 其他收入(附註十七及十八)	394,459	1	705,927	1
	598,404	1	771,780	1
營業外費用及損失：				
7510 利息費用 - 減除已資本化之利息，91年度及90年度分別為88,849千元及164,410千元(附註七及十七)	2,907,829	5	3,642,359	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(附註十七)	252,461	-	182,054	-
7888 其他損失	78,225	-	130,466	-
	3,238,515	5	4,385,132	8
本期稅前淨利(損)	2,417,479	3	(3,284,621)	(7)
8110 所得稅利益(附註十五)	220,000	-	110,000	-
本期淨利(損)	\$ 2,637,479	3	(3,174,621)	(7)
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 1.09	1.19	(1.49)	(1.44)

(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

股東權益變動表

民國九十一年及九十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	遞延貸(借)項	累積換算調整數	合計
民國九十年一月一日期初餘額	\$ 21,000,000	4,018,385	105,716	-	2,812,154	-	-	3,664,881	31,601,136
盈餘指撥及分配(附註十四)：									
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	-	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	-	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	-	-	-	-	-	(44,359)	-	-	(44,359)
遞延借項	-	-	-	-	-	-	(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	-	-	-	-	-	-	-	2,206,035	2,206,035
民國九十年年度淨損	-	-	-	-	(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
虧損撥補(附註十四)									
法定公積彌補虧損	-	-	(351,213)	-	351,213	-	-	-	-
特別公積彌補虧損	-	-	-	(317,634)	317,634	-	-	-	-
資本公積彌補虧損	-	(1,845,667)	-	-	1,845,667	-	-	-	-
現金增資	2,200,000	110,000	-	-	-	-	-	-	2,310,000
出售固定資產盈餘轉列累積盈餘	-	(155,458)	-	-	155,458	-	-	-	-
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	-	(1,295)	-	-	-	-	-	-	(1,295)
認列被投資公司處分固定資產利得轉列累積盈餘	-	(62)	-	-	62	-	-	-	-
認列被投資公司受贈資產轉列資本公積	-	113	-	-	-	-	-	-	113
認列被投資公司權益法評價之長期股權投資累積換算調整數致股權淨值變動數	-	-	-	-	-	-	-	1,446	1,446
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	-	-	-	-	-	10,204	-	-	10,204
認列未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	(62,743)	-	-	(62,743)
遞延貸項	-	-	-	-	-	-	673,985	-	673,985
被投資公司外幣財務報表換算調整數本期評估數	-	-	-	-	-	-	-	2,228	2,228
國外營運機構換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	(190,886)	(190,886)
民國九十一年度淨利	-	-	-	-	2,637,479	-	-	-	2,637,479
民國九十一年十二月三十一日餘額	\$ 24,250,000	2,352,079	-	-	2,637,542	(96,898)	115,228	5,788,070	35,046,021

(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

民國九十一年及九十年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	91年度	90年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利(損)	\$ 2,637,479	(3,174,621)
調整項目：		
折舊費用	4,270,786	4,326,812
各項攤銷及維修費用	1,123,095	859,590
出售及報廢固定資產損失(利益)淨額	11,743	(104,266)
受贈之長期股權投資收入	(13,510)	-
短期投資備抵跌價損失	21,892	40,344
長期投資備抵跌價損失	4,000	-
固定資產售後租回遞延利益攤銷數	(670,256)	(517,386)
其他遞延利益攤銷	(34,721)	(108,328)
呆帳損失	33,833	-
長期借款未實現兌換損失數	7,294	17,249
出售短期投資利益	(47,209)	(52,658)
處分長期股權投資利益淨額	(10,050)	(11,837)
依權益法認列之投資(利得)損失	(141,376)	430,253
權益法評價之長期股權投資發放現金股利	221,963	233,163
應收票據減少數	2,330	98,337
應收帳款(含關係人)增加(減少)數	(1,460,673)	502,483
其他應收款(含關係人)減少(增加)數	50,509	(188,455)
存貨減少(增加)數	1,076,609	(704,000)
預付費用(增加)減少數	(226,611)	860,128
遞延所得稅資產增加數	(254,693)	(129,964)
預付款項增加數	(23,639)	(145,382)
其他流動資產減少(增加)數	3,527	(14,162)
應付票據及帳款(含關係人)增加(減少)數	350,325	(219,330)
其他應付款(含關係人)(減少)增加數	(17,953)	64,320
應付費用增加(減少)數	1,029,677	(985,389)
預收款項增加(減少)數	1,248,129	(1,223,392)
其他流動負債增加數	141,538	8,943
其他負債(減少)增加數	(10,951)	167,987
退休金準備增加(減少)數	55,771	(154,874)
其他金融資產/負債淨變動數	(3,791)	558,963
營業活動之淨現金流入	<u>9,375,067</u>	<u>434,528</u>
投資活動之現金流量：		
短期投資增加數	(1,125,306)	(2,525,992)
出售長期股權投資價款	20,855	339,292
長期股權投資增加數	(174,009)	(1,865,579)
出售固定資產價款	191,454	6,679,449
購置固定資產	(231,638)	(1,117,641)
存出保證金及其他資產增加數	(577,179)	(2,789,640)
收回預付投資款	7,962	-
遞延費用增加數	(1,073,015)	(1,104,603)
投資活動之淨現金流出	<u>(2,960,876)</u>	<u>(2,384,714)</u>
融資活動之現金流量：		
舉借長短期借款數	23,062,913	14,262,673
支付分期付款購置固定資產款項	(733,715)	(1,215,849)
發放現金股利	-	(630,000)
償還長短期借款數	(34,006,694)	(10,234,431)
支付分期付款購置存貨款項	(321,246)	-
出售存貨	2,677,041	-
現金增資	2,310,000	-
發放員工紅利及董監事酬勞	-	(60,932)
融資活動之淨現金(出)入	<u>(7,011,701)</u>	<u>2,121,461</u>
本期現金及約當現金(減少)增加數	(597,510)	171,275
期初現金及約當現金餘額	2,141,907	1,970,632
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,544,397</u>	<u>\$ 2,141,907</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 3,017,449</u>	<u>\$ 3,579,975</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 46,407</u>	<u>\$ 44,763</u>
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	<u>\$ 7,279,795</u>	<u>\$ 5,625,600</u>
航空器試飛期間之折舊轉列遞延費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,413</u>
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	<u>\$ 10,468</u>	<u>\$ 178,263</u>
長期股權投資外幣換算調整數	<u>\$ 2,228</u>	<u>\$ 104,366</u>
國外營運機構外幣換算調整數	<u>\$ (190,886)</u>	<u>\$ 2,206,035</u>
分期付款購置固定資產期末應付款	<u>\$ 4,356,196</u>	<u>\$ 4,441,906</u>
遞延貸(借)項	<u>\$ 115,228</u>	<u>\$ (558,757)</u>

(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
民國九十一年及九十年十二月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以千元為單位)

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)飛機設備之銷售及飛機之出租。(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)機場地勤業務。(十)民用航空站業務(包括客、貨運)。(十一)前各項之進出口貿易業務(許可業務除外)。(十二)企業經營管理顧問業。(十三)一般廣告服務業。(十四)菸酒零售業。(十五)一般百貨業。(十六)食品、飲料零售業。(十七)服飾品零售業。(十八)傘類零售業。(十九)帽類零售業。(廿)書籍、文具零售業。(廿一)運動器材零售業。(廿二)玩具、娛樂用品零售業。(廿三)鐘錶零售業。(廿四)眼鏡零售業。(廿五)度量衡器零售業。(廿六)首飾及貴金屬零售業。(廿七)除許可業務外，得經營法令禁止或限制之業務。

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政策彙總如下：

(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)現金及約當現金

現金係指庫存現金、活期存款、支票存款、可隨時解約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)短期投資

短期投資以原始取得成本為入帳基礎，期末並以成本與市價孰低法評價。市價係指會計期間最末一個月之平均收盤價，但開放型基金，其市價係指資產負債表日該基金淨資產價值，跌價損失列為當期損益，出售時成本係按加權平均法計算。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

(六)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。

(七)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。截至民國九十一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、長榮航太科技(股)公司、BEvergreen Airways Service (Macau) Ltd.、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。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

(八)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。

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。另民國八十九年度(含)以前產生之處分固定資產盈溢轉列資本公積，已經由民國九十一年度股東常會決議後全數轉列至累積盈餘。

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。

(九)遞延費用

遞延費用包括電腦軟體成本、租賃改良、商標權、新航線開發成本、飛航、維修人員技術提升訓練費用及機體、發動機D級維修等。按效益年限或租賃期間孰短者採直線法攤銷。

(十)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九十一年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。

(十一)收入認列

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

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

(十二)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。

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。

(十三)衍生性金融商品

衍生性金融商品交易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借、貸項(股東權益調整項)。

(十四)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。

三、現金及約當現金

民國九十一年及九十年十二月三十一日之現金明細如下：

	<u>91.12.31</u>	<u>90.12.31</u>
庫存現金及週轉金	\$ 47,482	72,326
銀行存款	<u>1,496,915</u>	<u>2,069,581</u>
	<u>\$ 1,544,397</u>	<u>2,141,907</u>

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

四、短期投資

民國九十一年及九十年十二月三十一日之短期投資明細如下：

	<u>91.12.31</u>	<u>90.12.31</u>
開放式股票型基金	\$ 85,000	45,000
債券型基金	3,792,346	2,801,490
上市股票	141,659	-
上櫃股票	<u>49,427</u>	<u>49,427</u>
小計	4,068,432	2,895,917
減：備抵存貨跌價損失	<u>(62,236)</u>	<u>(40,344)</u>
	<u>\$ 4,006,196</u>	<u>2,855,573</u>

五、存貨

民國九十一年及九十年十二月三十一日之存貨明細如下：

	<u>91.12.31</u>	<u>90.12.31</u>
維修零配件	\$ 7,137,851	7,416,914
機上消耗品及販售品	380,546	384,321
燃料	2,188	20,236
減：備抵存貨跌價損失	<u>(772,146)</u>	<u>(86,367)</u>
	<u>\$ 6,748,439</u>	<u>7,735,104</u>

本公司之存貨已全額投保。

六、長期股權投資

截至民國九十一年及九十年十二月三十一日止長期股權投資明細如下：

	<u>91.12.31</u>		<u>90.12.31</u>	
	<u>持 股</u> <u>比例(%)</u>	<u>金 額</u>	<u>持 股</u> <u>比例(%)</u>	<u>金 額</u>
採權益法評價者：				
長榮航勤股份有限公司	56.33	\$ 344,243	56.33	324,578
RTW Air Services(s) Pte. Ltd.	49.00	20,824	51.00	13,818
Green Siam Air Services Co., Ltd.	49.00	21,077	51.00	10,931
長榮空廚股份有限公司	49.80	639,626	49.80	629,695
Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	99.00	488,014	99.00	481,659
立榮航空股份有限公司	18.09	475,402	18.43	626,028
長航通運股份有限公司	43.67	112,552	43.67	104,020

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

	91.12.31		90.12.31	
	持 股 比例(%)	金 額	持 股 比例(%)	金 額
長榮航太科技股份有限公司	80.00	2,334,636	79.80	2,115,184
長榮保全股份有限公司	31.25	25,659	31.25	17,938
長榮空運倉儲股份有限公司	55.80	610,364	55.80	637,955
翔利投資股份有限公司	99.99	993,042	99.99	1,000,244
Uni Japan Co., Ltd.	49.50	584	-	-
		<u>6,066,023</u>		<u>5,962,050</u>
採成本法評價者：				
Abacus International Holding Ltd.	2.11	115,743	2.00	102,233
勝山實業股份有限公司	19.50	40,365	19.50	40,365
關貿網路股份有限公司	6.10	97,983	6.63	105,604
台灣高速鐵路股份有限公司	2.53	1,250,000	2.53	1,250,000
新桃電力股份有限公司	9.69	484,612	9.69	484,612
懿康資訊股份有限公司	-	-	3.47	1,040
德隆創業投資股份有限公司	5.88	20,000	5.88	20,000
中華快遞股份有限公司	10.00	20,000	10.00	20,000
台灣固網股份有限公司	1.30	1,200,000	1.30	1,200,000
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	9.47	870,000
聯太創業投資股份有限公司	1.50	19,800	1.50	19,800
Travel Exchange Asia Holdings Ltd.(註一)	-	-	-	7,962
		4,118,503		4,121,616
減：備抵跌價損失		(4,000)		-
		<u>\$ 10,180,526</u>		<u>10,083,666</u>

(註一)係預付投資股款，惟已於民國九十一年收回該投資款項。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十一年度及九十年對長期股權投資之增添明細如下：

單位：千股

	91年度		90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	54,427
RTW Air Services(s) Pte. Ltd.	-	-	165	4,915
Green Siam Air Service Co., Ltd.	-	-	42	3,520
立榮航空股份有限公司	16,586	165,857	40,002	400,018
長航通運股份有限公司	-	-	2,000	28,000
長榮航太科技股份有限公司	500	5,450	-	-
長榮空運倉儲股份有限公司	-	-	30,961	314,700
翔利投資股份有限公司	-	-	99,994	999,940
Uni Japan Co., Ltd.	-	2,701	-	-
		<u>174,008</u>		<u>1,805,520</u>
採成本法評價者：				
關貿網路股份有限公司	-	-	10	164
新桃電力股份有限公司	-	-	5,976	59,762
Travel Exchange Asia Holdings Ltd.	-	-	-	133
Abacus International Holding Ltd.	12	13,511	-	-
		<u>13,511</u>		<u>60,059</u>
		<u>\$ 187,519</u>		<u>1,865,579</u>

本公司民國九十一年度及九十年處分長期股權投資明細如下：

單位：千股

	91年度			90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：						
昇恒昌股份有限公司	\$ -	-	-	15,200	318,769	431
Green Siam Air Services Co., Ltd.	4	504	432	-	-	-
RTW Air Services(s) Pte. Ltd.	30	758	256	-	-	-
Uni Japan Co., Ltd.	-	882	577	-	-	-
小計		<u>2,144</u>	<u>1,265</u>		<u>318,769</u>	<u>431</u>
依成本法評價者：						
關貿網路股份有限公司	934	7,621	9,191	1,041	8,686	11,406
懿康資訊股份有限公司	104	1,040	(406)	-	-	-
Travel Exchange Asia Holdings Ltd.	-	7,962	-	-	-	-
		<u>16,623</u>	<u>8,785</u>		<u>8,686</u>	<u>11,406</u>
		<u>\$ 18,767</u>	<u>10,050</u>		<u>327,455</u>	<u>11,837</u>

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九十一年度認列之投資收益為141,376千元及民國九十年度認列之投資損失為430,253千元，其明細如下：

	<u>91年度</u>		<u>90年度</u>	
	<u>原投資成本</u>	<u>投資(損)益</u>	<u>原投資成本</u>	<u>投資(損)益</u>
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	\$ 111,174	47,452	111,174	85,823
RTW Air Services(s) Pte. Ltd.	13,217	6,789	13,975	2,032
Green Siam Air Services Co., Ltd.	9,421	17,038	9,925	8,852
長榮空廚股份有限公司	498,000	54,751	498,000	64,607
Evergreen Airways Service (Macau)Ltd.	148,511	148,119	148,511	136,602
立榮航空股份有限公司	3,228,524	(316,746)	3,062,667	(747,318)
長航通運股份有限公司	82,238	8,532	82,238	7,013
長榮航太科技股份有限公司	2,000,450	203,798	1,995,000	32,667
昇恒昌股份有限公司(註一)	-	-	-	1,835
長榮保全股份有限公司	25,000	7,721	25,000	930
長榮空運倉儲股份有限公司	674,700	(27,591)	674,000	(23,600)
翔利投資股份有限公司	999,940	(7,202)	999,940	304
Uni Japan Co., Ltd.	1,820	(1,285)	-	-
	<u>\$ 7,792,995</u>	<u>141,376</u>	<u>7,620,430</u>	<u>(430,253)</u>

(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

本公司民國九十一年度及九十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0.31% 0.40%及0.36% 0.59%。

截至民國九十一年及九十年十二月三十一日，固定資產投保金額分別約為53,622,762千元及62,403,624千元。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

八、遞延費用

截至民國九十一年及九十年十二月三十一日，遞延費用於減除攤銷後之淨額，其明細如下：

	91.12.31	90.12.31
電腦套裝軟體	\$ 251,911	249,601
租賃改良	99,383	111,976
線路裝置費	5,168	7,785
商標權	1,495	1,902
新航線開發費用	92,204	180,582
飛航、維修人員技術提升訓練費	195,431	306,945
機體、發動機維修費用	1,991,467	1,818,738
其他	48,329	57,939
	\$ 2,685,388	2,735,468

九、短期借款

民國九十一年及九十年十二月三十一日之明細如下：

	91.12.31	90.12.31
信用借款	\$ 3,552,000	6,207,000
發行商業本票(民國91年度及90年度分別已扣除 預付利息1,208千元及11,712千元)	1,238,792	3,778,288
	\$ 4,790,792	9,985,288

上列各項借款之利息係按市場浮動利率計算，民國九十一年度及九十年年度之年息區間分別約為1.02% 2.30%及2.00 6.25%，償還期限均在一年之內。截至民國九十一年及九十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為6,941,510千元及1,890,450千元。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

十、公司債

截至民國九十一年及九十年十二月三十一日止，本公司應付公司債明細如下：

		摘 要					91.12.31	90.12.31
	保證銀行	年 利 率	發 行 年 月	還 本 期 限				
第二次公司債	丙券 合庫桃園	7.400%	87.10	期限五年，到期一次還本	\$	500,000	500,000	
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	500,000	
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		400,000	500,000	
	乙券 中央信託局	5.930%		本100,000千元、100,000千				
	丙券 中央信託局	6.080%		元及300,000千元				
	丁券 台銀桃園	5.750%	88.07	期滿三、四、五年分別還		600,000	800,000	
第五次公司債	戊券 台銀桃園	5.930%		本200,000千元、200,000千				
	己券 台銀桃園	6.080%		元及400,000千元				
	台灣工銀	5.330%	89.01	期滿三年，到期一次還本		500,000	500,000	
	農銀桃園	5.525%	89.01	期滿五年，到期一次還本		160,000	160,000	
第六次公司債	台銀桃園	5.525%	89.01	期滿五年，到期一次還本		400,000	400,000	
	上海營業	5.470%	89.07	期滿五年，到期一次還本		300,000	300,000	
	中信銀城東	5.480%	89.07	期滿五年，到期一次還本		500,000	500,000	
	板信民生	5.640%	89.07	期滿五年，到期一次還本		300,000	300,000	
	萬通營業	5.530%	89.07	期滿五年，到期一次還本		300,000	300,000	
第七次公司債	萬通營業	5.530%	89.07	期滿五年，到期一次還本		200,000	200,000	
	中商國外	5.250%	89.12	期滿五年，到期一次還本		500,000	500,000	
	世華民生	5.250%	89.12	期滿五年，到期一次還本		500,000	500,000	
	台銀桃園	5.250%	89.12	期滿五年，到期一次還本		400,000	400,000	
第八次公司債	農銀桃園	5.250%	89.12	期滿五年，到期一次還本		400,000	400,000	
	北銀松江	3.700%	90.07	期滿五年，到期一次還本		<u>500,000</u>	<u>500,000</u>	
小 計						6,960,000	7,260,000	
減：一年內到期部分						<u>1,300,000</u>	<u>300,000</u>	
						<u>\$ 5,660,000</u>	<u>6,960,000</u>	

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

十一、長期借款

截至民國九十一年及九十年十二月三十一日止，長期借款明細如下：

性 質	利率區間%	91.12.31	90.12.31
抵質押借款：			
土地建物抵押貸款	4.88 6.35	\$ 2,240,000	2,600,000
航空器抵押貸款			
台幣貸款	2.16 5.87	7,403,424	8,556,237
外幣貸款	2.20 4.67	6,678,522	8,406,042
小 計		14,081,946	16,962,279
發動機及備品抵押貸款			
台幣貸款	5.43 5.86	500,000	500,000
外幣貸款	2.35 4.48	193,438	384,929
小 計		693,438	884,929
合 計		17,015,384	20,447,208
中長期信用貸款	1.75 7.25	13,565,910	15,636,831
總 計		30,581,294	36,084,039
減：一年內到期部份		(5,979,795)	(5,325,600)
		<u>\$ 24,601,499</u>	<u>30,758,439</u>

上述借款之償還期限如下：

到 期 年 限	金 額
民國九十二年	\$ 5,979,795
民國九十三年	6,249,167
民國九十四年	6,518,800
民國九十五年	3,333,166
民國九十六年	1,419,926
民國九十七年以後	7,080,440
	<u>\$ 30,581,294</u>

本公司與交通銀行等十五家銀行所簽訂之聯貸合約中約定，若所購航空器報廢或出售時應即償還貸款，及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%)。截至民國九十一年及九十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339,000千元及743,400千元。

十二、應付分期款項

本公司採售後分期付款方式購置航材，其明細如下：

	<u>91.12.31</u>
應付分期款項	\$ 2,355,795
減：一年內到期部份	<u>(865,648)</u>
合 計	<u>\$ 1,490,147</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>
民國九十二年	\$ 865,648
民國九十三年	865,648
民國九十四年	<u>624,499</u>
	<u>\$ 2,355,795</u>

上述借款之利息係按市場浮動利率計算，民國九十一年度之平均年息區間為3.40%
4.49%。民國九十年度無是項交易。

十三、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>91.12.31</u>	<u>90.12.31</u>
應付機體價款	\$ 20,083,497	16,455,906
減：一年內到期部份	<u>(2,053,182)</u>	<u>(1,449,075)</u>
合 計	<u>\$ 18,030,315</u>	<u>15,006,831</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>
民國九十二年	\$ 2,053,182
民國九十三年	2,073,124
民國九十四年	2,059,890
民國九十五年	2,290,598
民國九十六年	1,965,010
民國九十七年以後	<u>9,641,693</u>
	<u>\$ 20,083,497</u>

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

上述借款之利息係按市場浮動利率計算，民國九十一年度及九十年之平均年息區間分別為1.80% 6.77%及2.39% 6.77%。相關抵質押情事，請詳附註十九。

十四、股東權益

(一)股本

截至民國九十一年十二月三十一日本公司額定股本總額為30,000,000千元，每股10元，分為3,000,000千股，已發行股份為2,425,000千股。

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1,050,000千元轉增資發行新股105,000千股，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。

本公司於民國九十一年六月十八日經股東常會決議，以資本公積1,845,667千元、特別盈餘公積317,634千元及法定盈餘公積351,213千元彌補虧損，並以民國八十九年度以前處分固定資產利得之資本公積轉列保留盈餘155,458千元。另亦決議以現金增資發行新股220,000千股，每股發行價格10.5元，此項增資案業經主管機關核准，本公司並以民國九十一年十二月二十六日為增資基準日，並經辦妥法定登記程序。

(二)公積及盈餘分配之限制

1.資本公積

截至民國九十一年及九十年十二月三十一日資本公積之明細如下：

	<u>91.12.31</u>	<u>90.12.31</u>
股本溢價	\$ 1,464,333	3,200,000
處分固定資產利得	-	155,458
被投資公司處分固定資產利得	1,668	1,730
長期股權投資按權益法認列資本公積	237,374	238,556
受贈資產轉列資本公積	<u>648,704</u>	<u>648,704</u>
	<u>\$ 2,352,079</u>	<u>4,244,448</u>

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

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。

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。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

本公司自民國九十年度可分配盈餘中配發之員工紅利及董監事酬勞相關資訊如下：

	金 額
員工紅利 - 現金	\$ 43,523
董監事酬勞	17,409
	\$ 60,932

若上述配發之員工紅利及董監事酬勞視為盈餘所屬年度之費用時，該年度設算之基本每股虧損(稅後)為1.47元。

依財政部證券暨期貨管理委員會之規定，本公司自民國九十一年度起之員工紅利及董監事酬勞分派數，尚待本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後至公開資訊觀測站等管道查詢之。

4. 本公司未分配盈餘、股東可扣抵稅額帳戶及稅額扣抵比率如下：

	91.12.31	90.12.31
未分配盈餘：		
屬八十七年度及其以後年度之未分配盈餘(虧損)	\$ 2,637,542	(2,669,971)

截至民國九十一年及九十年十二月三十一日，本公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額及民國九十一年度(預計)及民國九十年(實際)之稅額扣抵比率分別列示如下：

	91.12.31	90.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 128,749	54,358
稅額扣抵比率	4.88%	2.91%

5. 每股盈餘

	91年度				
	金 額 (分子)		股 數	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
本期淨利	\$ 2,417,479	2,637,479			
基本每股盈餘：					
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 2,417,479	2,637,479	2,208,616	\$ 1.09	1.19

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

	90年度				
	金額(分子)		股數 (分母)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
本期淨損	\$ (3,284,621)	(3,174,621)			
基本每股虧損：					
屬於普通股股東 之本期淨損	<u>\$ (3,284,621)</u>	<u>(3,174,621)</u>	<u>2,205,000</u>	<u>\$ (1.49)</u>	<u>(1.44)</u>

(三)累積換算調整數

本公司依附註二之(二)之會計處理，於民國九十一年及九十年十二月三十一日認列累積換算調整數餘額分別為5,713,871千元及5,904,757千元，列入股東權益項下。

民國九十一年及九十年年度當期變動明細如下：

	91年度	90年度
機體評價變動數	\$ (249,690)	2,517,263
存出保證金評價變動數	(122,664)	872,777
折舊費用調整數	553,722	500,886
累計折舊 - 機體評價變動	(427,898)	(904,553)
長期借款評價變動	60,754	(109,487)
應付機體價款評價變動	(5,110)	(670,851)
	<u>\$ (190,886)</u>	<u>2,206,035</u>

十五、所得稅

本公司營利事業所得稅稅率最高為百分之二十五。民國九十一年度及九十年年度估計所得稅利益如下：

	91年度	90年度
當期所得稅費用	\$ (34,693)	(19,964)
遞延所得稅利益	254,693	129,964
	<u>\$ 220,000</u>	<u>110,000</u>

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十一年度及九十年之所得稅利益分別為220,000千元及110,000千元，其與稅前淨(利)損依法定稅率計算之所得稅額之差異如下：

	91年度	90年度
稅前淨(利)損計算之所得稅(費用)利益	\$ (604,370)	821,155
處分長短期股權投資利得	15,209	18,840
依權益法認列之投資利益(損失)	34,344	(105,000)
依權益法認列之投資損失實現數	-	432,000
被投資公司股利收入	(27,708)	(8,300)
投資抵減增加(減少)數	552,166	(184,800)
折舊費用財稅差異	(138,394)	(125,200)
兌換損失帳列換算調整數	164,145	111,600
備抵評價變動數	595,246	(1,183,631)
其 他	(370,638)	333,336
	\$ 220,000	110,000

本公司民國九十一年度及九十年之遞延所得稅利益主要項目如下：

	91年度	90年度
虧損扣抵	\$ (350,460)	1,226,100
投資抵減	(292,434)	(75,120)
未實現兌換(損失)利得	(5,349)	88,923
備抵存貨跌價提列(迴轉)	158,927	(12,331)
分期應付固定資產款項財稅差異	135,357	94,199
遞延關係人處分固定資產利得	8,928	(17,714)
備抵評價變動數	595,246	(1,183,631)
其 他	4,478	9,538
	\$ 254,693	129,964

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

截至民國九十一年及九十年十二月三十一日止，本公司遞延所得稅資產如下：

	<u>91.12.31</u>	<u>90.12.31</u>
流 動：		
遞延所得稅資產	\$ 674,279	331,700
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>\$ 674,279</u>	<u>331,700</u>
非流動：		
遞延所得稅資產	\$ 1,122,468	1,805,600
備抵評價 - 遞延所得稅資產	<u>(690,090)</u>	<u>(1,285,336)</u>
非流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 432,378</u>	<u>520,264</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 1,796,747</u>	<u>2,137,300</u>
遞延所得稅資產之備抵評價金額	<u>\$ (690,090)</u>	<u>(1,285,336)</u>

截至民國九十一年及九十年十二月三十一日止，本公司遞延所得稅資產組成如下：

	<u>91.12.31</u>	<u>90.12.31</u>
投資抵減	\$ 153,166	445,600
虧損扣抵	875,640	1,226,100
未實現兌換損失	55,651	61,000
備抵存貨跌價損失	193,027	34,100
遞延關係人處分固定資產利得	133,047	124,119
分期應付固定資產款項財稅差異	369,657	234,300
其 他	16,559	12,081
減：備抵評價	<u>(690,090)</u>	<u>(1,285,336)</u>
	<u>\$ 1,106,657</u>	<u>851,964</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投資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>
民國九十三年度	\$ 45,707	-
民國九十四年度	30,876	875,640
民國九十五年度	76,583	-
	\$ 153,166	875,640

本公司所得稅申報業經稅捐稽徵機關核定至民國八十九年度。

十六、職工退休金辦法

本公司民國九十一年及九十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>91.12.31</u>	<u>90.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ (18,736)	(34,250)
非既得給付義務	(1,179,622)	(759,521)
累積給付義務	(1,198,358)	(793,771)
未來薪資增加之影響數	(492,630)	(496,035)
預計給付義務	(1,690,988)	(1,289,806)
退休基金資產公平價值	416,665	212,332
提撥狀況	(1,274,323)	(1,077,474)
未認列過渡性淨給付義務	245,652	272,946
未認列退休金損失	555,373	368,031
帳列應付退休金	-	18,969
應補之應計退休金負債	(308,395)	(144,941)
應計退休金負債	\$ (781,693)	(562,469)

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十一年度及九十年度淨退休金成本組成項目如下：

	91年度	90年度
服務成本	\$ 175,440	174,193
利息成本	62,865	64,506
退休資產之實際報酬	(7,202)	(8,588)
過渡性淨給付義務	32,668	27,294
淨退休成本	\$ 263,771	257,405

員工退休金負債精算假設如下：

	91年度	90年度
折 現 率	3.75%	5.00%
薪 資 調 整 率	2.50%	4.00%
退休基金資產預期報酬率	3.75%	5.00%

民國九十一年及九十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409,464千元及212,332千元。

十七、金融商品

(一)利率交換合約

民國九十一年度及九十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，民國九十一年度及九十年度分別產生淨利息費用212,424千元及72,732千元，列於營業外費用及損失 - 利息費用項下。民國九十年度因此等交易產生其他收益1,570千元，列於營業外收入及利益 - 其他收入項下；民國九十一年度無此項收益。另截至民國九十一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177,335千元及新台幣400,000千元。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。截至民國九十一年及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分別為18,100千元及21,008千元，列於應付費用。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

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。

(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。民國九十一年度及九十年度本公司因該等交易分別產生淨損失4,783千元及淨利得22,012千元，列於兌換損益項下。

截至民國九十一年及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。

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，民國九十一年度及九十年度本公司因該等交易分別產生淨損失3,955千元及淨收益3,965千元，分別列於營業外費用及損失 - 其他損失及營業外收入及利益 - 其他收入項下。截至民國九十一年及九十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30,000千元及60,000千元。

(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產生之利息收入為5,137千元，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。民國九十一年度無是項交易。

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

截至民國九十一年及九十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，因此等交易民國九十一年度產生淨價差利得315,016千元及九十年年度產生淨價差損失222,809千元，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，本公司因該等交易產生淨損失為57,812千元，列兌換損失項下。

截至民國九十年十二月三十一日，本公司之外匯交換合約均已到期。民國九十一年度無是項交易。

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。

綜上，截至民國九十一年及九十年十二月三十一日止，其明細如下：

	<u>91年度</u>	<u>90年度</u>
其他金融資產 - 流動	\$ 91,093	-
其他金融資產 - 非流動	32,526	-
其他金融負債 - 流動	-	387,636
其他金融負債 - 非流動	10,654	177,175

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

(七)金融商品之公平價值

1.非衍生性金融商品之公平價值

本公司有關現金、應收票據及款項(含關係人)、預付費用、預付款項、其他流動資產、短期銀行借款、應付票據及款項(含關係人)、應付費用、預收款項、其他流動負債及一年內到期之長期借款因到期日甚近，是以其帳面價值與公平價值並無重大差異；另截至民國九十一年及九十年十二月三十一日止，其餘之非衍生性金融商品之帳面價值及公平市價列示如下：

	91.12.31		90.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資產：				
短期投資	\$ 4,006,196	4,006,196	2,855,573	2,855,573
長期負債：				
應付公司債	5,660,000	5,035,071	6,960,000	5,727,358
長期借款	24,601,499	24,601,499	30,758,439	30,758,439
應付分期款項	1,490,147	1,490,147	-	-
應付機體價款	18,030,315	18,030,315	-	-

2.衍生性金融商品之公平價值

(1)利率交換合約：

截至民國九十一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4,081千元。

(2)選擇權合約：

截至民國九十一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128千元。

(3)燃油交換合約：

截至民國九十一年十二月三十一日止，本公司燃油交換合約之公平價值為美金3,557千元。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

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)長期負債以其預期現金流量之折現值估計公平價值，民國九十一年度及九十年
度之折現率分別為4.16%及5.72%。
- (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。

十八、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 (已於91.11.1與長榮國際儲運合併而消滅)	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

本公司於民國九十一年度及九十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	91年度	
			截至91.12.31 已支付金額	截至91.12.31 尚未支付價款
長鴻營造股份有限公司	訓練器材維修廠營建水電工程	\$ 378,740	374,953	3,787
長鴻營造股份有限公司	保稅倉庫土木建築工程	233,755	215,565	18,190
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	2,068	230
長榮保全股份有限公司	保稅倉庫安全監視系統	4,620	4,286	334
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	4,039	41
		<u>\$ 623,493</u>	<u>600,911</u>	<u>22,582</u>

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	截止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	\$ 204,969	204,969	-
長鴻營造股份有限公司	訓練器材維修廠營建水電工程	378,740	374,953	3,787
長鴻營造股份有限公司	保稅倉庫土木建築工程	181,905	142,465	39,440
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	2,068	230
長榮保全股份有限公司	航空大樓門禁監視系統	4,319	4,319	-
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	4,039	41
長榮保全股份有限公司	保稅倉庫安全監視系統	4,620	3,742	878
		<u>\$ 780,931</u>	<u>736,555</u>	<u>44,376</u>

(註)本公司於民國九十年度中止該合約，唯已支付2,068千元，另依合約規定尚須支付保留款230千元。

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

本公司於民國九十一年度及九十年度因委託關係人代為處理機坪作業、清潔維護機場、機體及辦公大樓環境之費用明細如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>委託事項</u>	<u>營業成本或費用</u>	
		<u>91年度</u>	<u>90年度</u>
長榮航勤股份有限公司	機坪作業服務等	\$ 763,287	871,901
長榮清勤股份有限公司	環境清潔維護等	-	31,103
長榮航太科技股份有限公司	機體清潔監工	15,953	24,086
立榮航空股份有限公司	機艙清潔維護	20,707	17,292
		\$ 799,947	944,382

3.租金支出

<u>出租人</u>	<u>租賃標的物</u>	<u>租金費用</u>	
		<u>91年度</u>	<u>90年度</u>
長榮海運股份有限公司	辦公場所	\$ 2,869	2,707
長榮航太科技股份有限公司	飛機修護棚廠及相關設備	76,409	76,583
立榮航空股份有限公司	接駁機及租機	450,892	324,150
		\$ 530,170	403,440

列於「營業成本 - 租金成本」及「營業成本 - 租金費用」。

4.交通運輸費

本公司於民國九十一年度及九十年度，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62,209千元及60,952千元，列營業成本及費用項下。

5.餐勤費用

本公司於民國九十一年度及九十年度委託長榮空廚股份有限公司提供飛航班機及本公司午膳之餐點而產生之費用分別為692,497千元及655,907千元，列營業成本及費用項下。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

6. 佣金支出

本公司於民國九十一年度及九十年委託國內、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	
	91年度	90年度
Green Siam Air Services Co., Ltd.	\$ 77,945	55,517
RTW Air Services(s) Pte. Ltd.	54,798	47,319
立榮航空股份有限公司	5,067	9,865
	\$ 137,810	112,701

7. 管理諮詢服務費

本公司於民國九十一年度及九十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19,849千元及19,565千元，列於營業費用項下。

8. 住宿服務費用

本公司於民國九十一年度及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16,141千元及14,924千元，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，截至民國九十一年及九十年十二月三十一日止，上述交易之餘額為1,569千元及7,688千元。

9. 維修服務費用

本公司於民國九十一年度及九十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：

	91年度	90年度
立榮航空股份有限公司	\$ 1,526	130
長榮航太科技股份有限公司	3,338,022	2,774,743
長榮航勤股份有限公司	8,638	-
	\$ 3,348,186	2,774,873

是項維修服務費用依性質別列營業成本 - 維修成本項下。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

10.業務廣告費用

本公司於民國九十一年度及九十年委由長榮國際股份有限公司製作長榮假期等之相關廣告或於長榮桂冠酒店客房刊登廣告而應支付之費用分別為33,475千元及3,016千元，列營業費用項下。

11.保全服務費

本公司於民國九十一年度及九十年由長榮保全股份有限公司提供保全服務而產生之費用分別為41,555千元及45,584千元，列營業成本及費用項下。

12.倉儲補給管理服務費

本公司於民國九十一年度及九十年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85,918千元及87,714千元，列營業成本項下。

13.印刷費

本公司於民國九十一年度及九十年，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73,791千元及67,056千元，列營業成本及費用。

14.財產交易

本公司於民國九十一年度及九十年出售存貨予長榮航太科技股份有限公司，價款分別為6,168千元及7,211千元。另於民國九十一年度出售存貨予立榮航空股份有限公司，價款為289千元，民國九十年無是項交易。

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九十一年度及九十年攤銷數均為59,058千元，列營業外收入及利益 - 其他收入項下。

本公司於民國九十一年度及九十年出售地勤設備予長榮航勤股份有限公司，價款分別為14,043千元及9,999千元。

15.人力支援服務

本公司於民國九十一年度及九十年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32,048千元及73,986千元，列營業成本之減項。

本公司於民國九十一年度及九十年提供立榮航空股份有限公司電算及審票人員之支援服務分別為37,925千元及51,333千元，列營業收入項下。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

16. 航材租賃收入

本公司於民國九十一年度及九十年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分別為160,390千元及83,090千元，列營業收入 - 租賃收入項下。

17. 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	-	6.60%	12,196

民國九十一年度無是項交易。

上述之資金融通，均未取具擔保品。

18. 票據背書及保證情形

截至民國九十一年及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分別為80,000千元及300,000千元。

綜上，本公司與關係人間之交易均有一定之議價程序，其條件與一般交易並無不同，惟間有延收之情事。截至民國九十一年及九十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：

	91.12.31	90.12.31
應收帳款 - 關係人：		
立榮航空股份有限公司	\$ 30,050	25,049
長榮航太科技股份有限公司	4,004	83,102
其 他	310	188
	34,364	108,339
其他應收帳款 - 關係人：		
立榮航空股份有限公司	\$ 171,506	225,849
長榮航勤股份有限公司	128	11,663
長榮航太科技股份有限公司	114,180	91,631
其 他	5,719	4,436
	291,533	333,579
應收關係人款合計	\$ 325,897	441,918

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

	<u>91.12.31</u>	<u>90.12.31</u>
應付帳款 - 關係人：		
長榮航勤股份有限公司	\$ 68,262	124,427
長榮空廚股份有限公司	55,718	33,304
立榮航空股份有限公司	56,431	31,620
長榮空運倉儲股份有限公司	20,079	-
長榮航太科技股份有限公司	62,085	44,360
Green Siam Air Services Co., Ltd.	7,957	3,934
RTW Air Services(s) Pte. Ltd.	5,534	7,558
其 他	4,164	16,099
	<u>280,230</u>	<u>261,302</u>
其他應付帳款 - 關係人：		
長榮國際股份有限公司	13,707	5,999
長鴻營造股份有限公司	3,976	26,501
長榮航勤股份有限公司	91,262	30,403
長航通運股份有限公司	4,530	1,315
長榮空運倉儲股份有限公司	18,432	-
長榮航太科技股份有限公司	218,846	311,650
長榮空廚股份有限公司	43,570	24,412
立榮航空股份有限公司	41,901	30,205
其 他	350	8,084
	<u>436,574</u>	<u>438,569</u>
應付關係人款合計	<u>\$ 716,804</u>	<u>699,871</u>

十九、抵質押之資產

於民國九十一年及九十年十二月三十一日，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>91.12.31</u>	<u>90.12.31</u>
土地(帳面價值)	長期借款	\$ 1,864,122	1,864,122
建築物(帳面價值)	長期借款	2,862,622	2,963,359
航空器(帳面價值)	長期借款	47,678,237	46,123,889
備份發動機(帳面價值)	長期借款	1,702,064	1,835,326
定期存款 - 列於其 他資產項下	關稅保證及合約 履約保證	<u>614,198</u>	<u>208,632</u>
合 計		<u>\$ 54,721,243</u>	<u>52,995,328</u>

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

二十、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國九十一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)
89.06	THE BOEING COMPANY	波音777型客機七架	USD1,260,851	NTD490,523
90.03	THE AIRBUS INDUSTRIE	A330-200型客機二架	USD234,269	NTD459,129

(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)租賃八架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：

	<u>91.12.31</u>
民國九十二年	\$ 318,658
民國九十三年	1,320,153
民國九十四年	2,025,751
民國九十五年	<u>2,185,080</u>
	<u>\$ 5,849,642</u>

(二)截至民國九十一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，已開立約新台幣壹佰肆拾捌億元之本票質存於相關授信銀行，而於民國九十一年十二月三十一日止已商請一銀及彰銀開立之購油保證餘額約為美金捌佰萬元。

(三)本公司於民國九十一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\$550千元	87.07 93.03	US\$ 2,070
租機合約 B767-300(N602EV)	Wells Fargo Bank Northwest, National Association	每月付款一次約US\$550千元	87.08 93.04	US\$ 2,070
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\$116,500千元	90.05 95.05	US\$ 20,969
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\$7,970千元	90.06 95.06	US\$ 12,623
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\$6,010千元	89.10 97.04	US\$ 25,961
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\$112,000千元	89.10 96.10	US\$ 28,538
租機合約 MD-11(N105EV)	Wells Fargo Bank Northwest, National Association	每半年付款一次約US\$5,500千元	88.09 96.03	US\$ 23,550
租機合約 B767-300(B-16603)	中租迪和股份有限公司	每季付款一次約US\$2,076千元	91.12 95.06	US\$ 16,300

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

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(B-16605)	中租迪和股份有限公司	每季付款一次約US\$2,076千元	91.12 95.06	US\$ 16,529
租機合約 B747-400(B-16461)	中租迪和股份有限公司	每半年付款一次約US\$6,700千元	91.12 96.12	US\$ 33,360
租機合約 B747-400(B-16465)	中租迪和股份有限公司	每半年付款一次約US\$5,280千元	91.12. 96.12	US\$ 26,700
租機合約 B747-400(B-16401)	中租迪和股份有限公司	每半年付款一次約NT\$173,200千元	91.06. 96.06	US\$ 31,400
租機合約 B747-400(B-16402)	中租迪和股份有限公司	每半年付款一次約NT\$164,000千元	91.09. 96.09	US\$ 27,600
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\$6,110千元	88.07. 96.01	US\$ 34,730
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\$78,800千元	88.08 95.08	US\$ 21,720
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\$3,000千元	87.04 94.04	US\$ 53,175
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\$5,210千元	87.05 94.11	US\$ 44,602
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\$3,120千元	87.10 97.10	US\$ 21,598
租機合約 MD-11F(B-16103)	GECAS Aircraft Leasing Netherlands	每月付款一次約US\$880千元	90.11 93.12	US\$ 1,760
租機合約 B747 (B-16462)	仲經股份有限公司	每季付款一次約NT\$112,000千元	90.11 95.11	US\$ 28,200
租機合約 MD-90 (B-17917)	立榮航空股份有限公司	每月付款一次約NT\$7,600千元	91.01 93.01	-
租機合約 B757-200 (B-27017)	遠東航空股份有限公司	每月付款一次約NT\$21,700千元	91.05 93.05	-
租機合約 B757-200 (B-27021)	遠東航空股份有限公司	每月付款一次約NT\$21,700千元	91.05 93.05	-
租用土地(HNGA)	民航局	每季付款一次NT\$7,814千元自民國 91.12.31起至租期屆滿日止之租金折 現值共約NT\$201,548千元	79.10 99.10	-
租用土地 (TESTCELL)	民航局	每季付款一次NT\$1,838千元自民國 91.12.31起至租期屆滿日止之租金折 現值共約NT\$15,038千元	84.02 94.02	-
租機合約 B747-400(N416MC)	ATLAS AIR	每月付款一次約USD\$910千元	91.10 92.10	-

(四)本公司依「背書保證作業程序」於民國九十一年六月四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八千萬元。以開立保證票據之方式為保證人。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

廿一、其他附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

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，民國九十一年度本公司應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：無。

2.為他人背書保證：

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額
		公司名稱	關係						
0	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	10,513,806 (股東權益總額30%)	300,000	80,000	-	0.23%	17,523,011 (股東權益總額50%)

3.期末持有有價證券情形：

單位：千單位/千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				單位數/股數	帳面金額	持股比率%	市價	
本公司	新光摩天基金	無	短期投資	2,000	10,960	-	10,960	
"	股票型基金							
"	聯合新世紀基金	無	短期投資	1,000	3,910	-	3,910	
"	基金股票型基金							
"	中興台灣基金	無	短期投資	500	4,445	-	4,445	
"	股票型基金							
"	國票遠見基金	無	短期投資	5,000	46,750	-	46,750	
"	股票型基金							
"	長鴻營造股份有限公司股票	本公司主要股東之轉投資公司	短期投資	3,257	14,396	2.63	14,396	
"	中央再保險股份有限公司	無	短期投資	12,212	129,569	-	129,569	
"	中央寶鑽債券型基金	無	短期投資	4,675	50,471	-	50,471	
"	景順中信積極收益債券型基金	無	短期投資	74,540	801,424	-	801,424	
"	富鼎益利信債券型基金	無	短期投資	17,566	210,833	-	210,833	
"	大眾債券型基金	無	短期投資	8,186	100,267	-	100,267	
"	永昌鳳翔債券型基金	無	短期投資	10,617	150,264	-	150,264	
"	金鼎債券型基金	無	短期投資	5,271	70,168	-	70,168	
"	日盛債券型基金	無	短期投資	5,468	70,170	-	70,170	
本公司	元富債券型基金	無	短期投資	883	12,158	-	12,158	
"	復華信天翁債券型基金	無	短期投資	9,524	100,103	-	100,103	
"	保誠威實債券型基金	無	短期投資	4,233	50,022	-	50,022	
"	怡富第一債券型基金	無	短期投資	3,758	50,020	-	50,020	
"	富邦如意二號債券型基金	無	短期投資	7,294	100,043	-	100,043	

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				單位數/股數	帳面金額	持股比率%	市 價	
"	景順中信債券 型基金	無	短期投資	89,467	1,260,078	-	1,260,078	
"	保誠威鋒二號 債券型基金	無	短期投資	34,176	500,127	-	500,127	
"	建弘台灣債券 型基金	無	短期投資	2,265	30,002	-	30,002	
"	金亞太債券型 基金	無	短期投資	4,171	50,003	-	50,003	
"	怡富台灣債券 型基金	無	短期投資	6,932	100,006	-	100,006	
"	德信萬年債券 型基金	無	短期投資	2,938	40,003	-	40,003	
"	盛華5599債券 型基金	無	短期投資	4,750	50,004	-	50,004	
"	長榮航勤股份 有限公司股票	採權益法評價之被 投資公司	長期投資	20,378	344,243	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	735	20,824	49.00	(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	98	21,077	49.00	(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	639,626	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	99,505	475,402	18.09	(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	25,659	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	208,000	2,334,636	80.00	(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	112,552	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	610,364	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	-	488,014	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	993,042	99.99	(註1)	
"	Uni Japan Co., Ltd.股票	採權益法評價之被 投資公司	長期投資	-	584	49.50	(註1)	
"	關貿網路股份有 限公司股票	-	長期投資	12,004	97,983	6.10	12.90	
"	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 Holding Ltd 股票	-	長期投資	232	115,743	2.11	(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)	
"	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)	
本公司	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	33,000	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)	
"	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)	

註1：係未上市、上櫃股票，無相關市價。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

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

單位：千單位/千股

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		
					單位數股數	金 額	單位數股數	金 額	單位數股數	售 價	帳面成本	處分損益	單位數股數	金 額
本公司	荷蘭債券基金	短期投資	荷銀光華證券投資信託股份有限公司	無	15,971	220,706	41,488	580,034	57,459	804,401	800,740	3,661	-	-
"	新光吉利基金	短期投資	新光證券投資信託股份有限公司	無	-	-	22,600	350,000	22,600	350,385	350,000	385	-	-
"	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	14,755	190,388	24,376	320,000	33,860	443,802	440,388	3,414	5,271	70
"	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	3,879	50,000	16,341	210,878	210,000	878	-	-
"	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	-	-	52,749	590,000	52,749	590,702	590,000	702	-	-
"	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	9,917	110,396	34,613	390,000	44,530	502,212	500,396	1,816	-	-
"	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	-	-	54,760	690,000	49,292	620,693	620,000	693	5,468	70
"	寶來得利基金	短期投資	寶來證券投資信託股份有限公司	無	-	-	25,034	350,000	25,034	350,188	350,000	188	-	-
"	保誠威鋒二號基金	短期投資	保誠證券投資信託股份有限公司	無	12,648	180,000	68,906	1,000,000	47,378	681,825	680,000	1,825	34,176	500
"	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	-	-	1,640	250,000	1,640	250,228	250,000	228	-	-
"	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	7,297	100,000	30,148	420,000	26,828	372,818	370,000	2,818	10,617	150
"	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	-	-	20,530	220,000	20,530	220,261	220,000	261	-	-
本公司	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	-	-	18,837	250,000	18,837	250,184	250,000	184	-	-
"	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	13,171	170,000	11,314	150,000	24,485	325,545	320,000	5,545	-	-
"	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	-	-	21,531	260,000	13,345	160,082	160,000	82	8,186	100
"	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	-	-	20,160	260,000	20,160	260,206	260,000	206	-	-
"	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	-	-	9,352	130,000	9,352	130,847	130,000	847	-	-

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出			期 末		
					單位數股數	金 額	單位數股數	金 額	單位數股數	售 價	帳面成本	處分損益	單位數股數	金 額
"	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	325,059	320,000	5,059	-	-
"	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	17,175	200,000	61,435	730,000	61,044	720,961	720,000	961	17,566	210
"	傅山永利基金	短期投資	傅山證券投資信託股份有限公司	無	12,692	140,000	16,946	190,000	29,638	333,779	330,000	3,779	-	-
"	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	12,894	170,000	26,253	350,000	36,209	482,808	480,000	2,808	2,938	40
"	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	24,234	260,000	40,480	440,000	64,714	703,553	700,000	3,553	-	-
"	保誠威實基金	短期投資	保誠證券投資信託股份有限公司	無	-	-	31,731	370,000	27,498	320,502	320,000	502	4,233	50
"	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	-	-	28,012	300,000	28,012	300,261	300,000	261	-	-
"	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	-	-	17,801	230,000	15,536	200,126	200,000	126	2,265	30
"	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	-	-	9,524	100,000	-	-	-	-	9,524	100
"	元大多利二號基金	短期投資	元大證券投資信託股份有限公司	無	10,454	140,000	-	-	10,454	140,665	140,000	665	-	-
"	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	14,078	150,000	31,744	340,000	45,822	490,584	490,000	584	-	-
"	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	30,670	320,000	53,883	560,992	560,000	992	-	-
"	遠東大聯台灣基金	短期投資	遠東大聯證券投資信託股份有限公司	無	-	-	9,860	100,000	9,860	100,261	100,000	261	-	-
本公司	實來得實基金	短期投資	實來證券投資信託股份有限公司	無	4,919	50,000	7,773	80,000	12,692	130,225	130,000	225	-	-
"	永昌麒麟基金	短期投資	永昌證券投資信託股份有限公司	無	-	-	26,686	270,000	26,686	272,628	270,000	2,628	-	-
"	盛華5399基金	短期投資	盛華證券投資信託股份有限公司	無	-	-	29,062	300,000	24,312	250,206	250,000	206	4,750	50
"	元富保德信基金	短期投資	保德信元富證券投資信託股份有限公司	無	-	-	33,124	450,000	32,241	438,229	437,870	359	883	12
"	景順中信積極收益基金	短期投資	景順證券投資信託股份有限公司	無	-	-	101,662	1,090,000	27,122	290,069	289,784	285	74,540	800

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					單位數股數	金 額	單位數股數	金 額	單位數股數	售 價	帳面成本	處分損益	單位數股數	金 額
"	怡富台灣債券基金	短期投資	怡富證券投資信託股份有限公司	無	-	-	8,320	120,000	1,389	20,023	20,000	23	6,932	100,
"	富邦如意二號基金	短期投資	富邦證券投資信託股份有限公司	無	-	-	7,294	100,000	-	-	-	-	7,294	100,
"	景順中債債券基金	短期投資	景順證券信託股份有限公司	無	-	-	89,467	1,260,000	-	-	-	-	89,467	1,260,
"	中央再保險股份有限公司	短期投資	財政部	無	-	-	12,212	141,659	-	-	-	-	12,212	141,
"	立榮航空股份有限公司股票	長期投資	立榮航空股份有限公司	權益法評價之被投資公司	82,919	626,028	16,586	165,857	-	-	-	-	99,505	475,
													(註1)	

註1：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：

進(銷)貨之公司	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件 與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票 據、帳款		備 註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	長榮航太科技股份有限公司	權益法評價之被投資公司	銷	484,674	- %	2個月	-		118,184	1.63 %	
"	長榮航勤股份有限公司	權益法評價之被投資公司	進	879,468	- %	2個月	-		(159,524)	(1.55) %	
"	長榮空廚股份有限公司	權益法評價之被投資公司	進	692,497	- %	2個月	-		(99,288)	(0.97) %	
"	立榮航空股份有限公司	權益法評價之被投資公司	進	493,047	- %	2個月	-		(98,332)	(0.96) %	
"	長榮航太科技股份有限公司	權益法評價之被投資公司	進	3,538,573	- %	2個月	-		(280,931)	(2.74) %	
"	長榮國際股份有限公司	本公司之法人股東	進	156,787	- %	2個月	-		(18,953)	(0.18) %	
"	長榮空運倉儲股份有限公司	權益法評價之被投資公司	進	110,716	- %	2個月	-		(38,511)	(0.38) %	

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

帳列應收款項之公司	交易對象	關 係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金 額	處理方式		
本公司	立榮航空股份有限公司	權益法評價之被投資公司	201,556	-	187,000	分期償還	-	-
"	長榮航太科技股份有限公司	權益法評價之被投資公司	118,184	-	-	-	20,268	-

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

9.從事衍生性商品交易：

民國九十一年度本公司從事衍生性商品交易資訊，請詳財務報表附註十七說明。

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			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(s) Pte. Ltd.	70 ANSON ROAD#01-01, APEX TOWER SINGAPORE 079905 新加坡	旅遊業代理業務	13,217	13,975	735	49.00%	20,824	12,793	6,789	本公司採權益法評價之被投資公司
"	Green Siam Air Services Co., Ltd.	3656/4-5, 2F GREEN TOWER RAMAIV ROAD, KLONGTOEY, KLONGTON, BANGKOK 10110 泰國	航空客、貨運代理業務	9,421	9,925	98	49.00%	21,077	32,516	17,038	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 MACAU 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%	488,014	149,615	148,119	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	111,174	20,378	56.33%	344,243	84,131	47,452	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%	639,626	119,942	54,751	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、飛機及飛機之儀器、機械、零件保養維修，空中廚房業務之經營等	3,228,524	3,062,667	99,505	18.09%	475,402	(837,813)	(316,746)	本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	桃園縣大園鄉航站南路6號	機體、發動機、飛機零組件之維修及製造、加工及銷售。	2,000,450	1,995,000	208,000	80.00%	2,334,636	276,491	203,798	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	桃園市大業路一段372號3樓之1	陸上交通運輸	82,238	82,238	6,550	43.67%	112,552	18,433	8,532	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%	25,659	24,707	7,721	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	桃園縣蘆竹鄉新南路一段376號10樓	航空貨物之集散	674,700	674,700	66,961	55.80%	610,364	(47,596)	(27,591)	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	台北市長安東路二段117號1樓	一般投資業	999,940	999,940	99,994	99.99%	993,042	(7,203)	(7,202)	本公司採權益法評價之被投資公司
"	Uni Japan Co., Ltd.	1st Floor, Evergreen Building, 2-15-13 Takanawa, Minato-Ku, Tokyo, 108-0074 Japan	航空公司客運業務代理	1,820	-	99	49.50%	584	(1,292)	(1,285)	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)

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

單位：千股/千單位

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/單位數	帳面金額	持股比率%	市價		
本公司	上市股票 - 長榮海運	本公司法人股東 (EVA)之法人股東	短期投資	319	10,201	32.89	5,849		
"	上市股票 - 長榮國際儲運	本公司法人股東 (EVA)之法人股東	短期投資	159	6,346	20.46	1,723		
"	上市股票 - 宏電	無	短期投資	1	1	-	17		
"	股票基金 - 中華龍騰	無	短期投資	62	2,016	6.50	893		
"	股票基金 - 中華基金	無	短期投資	14	1,512	4.87	1,079		
"	股票基金 - 中華店頭基金	無	短期投資	185	2,012	6.49	753		
"	股票基金 - 建弘價值基金	無	短期投資	190	1,916	6.18	1,110		
"	股票基金 - 全球台商基金	無	短期投資	71	1,001	3.23	478		
"	股票基金 - 建弘小型基金	無	短期投資	95	2,013	6.49	1,205		
"	股票基金 - 建弘馬來西亞	無	短期投資	129	1,001	3.23	628		
"	股票基金 - 建弘福元基金	無	短期投資	102	2,001	6.45	808		
"	股票基金 - 建弘亞洲科技	無	短期投資	99	998	3.22	669		

長榮空廚股份有限公司

單位：千單位

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期			末		備註
				單位數	帳面金額	持股比率(%)	市價		
本公司	荷銀債券基金	無	短期投資	1,978	28,076	-	28,157		
"	保誠威鋒二號基金	無	短期投資	1,390	20,258	-	20,340		

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

立榮航空股份有限公司

單位：千股/千單位

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/單位數	帳面金額	持股比例(%)	市 價	
本公司	股票 - 長鴻營造股份有限公司	為本公司法人股東之主要股東(EVA)轉投資之公司	短期投資	3,224	99,737	3.00	14,251	
"	股票 - 關貿網路股份有限公司	-	短期投資	1,680	13,140	3.00	21,667	
"	基金 - 保誠元滿基金	-	短期投資	500	4,819	-	1,955	
"	股票 - EZFLY COM Investment Corporation	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	1,907	98,846	31.00	103,158	
"	股票 - 新台旅行社股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	1,575	17,930	45.00	17,930	
"	股票 - 新台運通股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	375	2,222	30.00	2,222	
"	股票 - 大華微電股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	200	1,728	40.00	-	
"	股票 - 高雄空廚股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	7,000	71,025	20.00	71,025	
"	股票 - 華信航空股份有限公司	-	長期股權投資	1,332	66,888	1.00	66,888	
"	股票 - 中太創投股份有限公司	-	長期股權投資	2,000	20,000	6.00	20,000	
"	股票 - 太世科網路行銷股份有限公司	-	長期股權投資	250	2,500	-	2,500	
"	股票 - 台灣固網股份有限公司	-	長期股權投資	10,000	100,000	-	100,000	
"	股票 - 長榮開發股份有限公司	本公司之主要法人股東	長期股權投資	14,190	297,800	4.00	297,800	
"	債券 - 慶豐商業銀行金融債券	-	長期債券投資	-	30,000	-	30,000	

長榮航太科技股份有限公司

單位：千單位/千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				單位數/股數	帳面金額	持股比例%	市 價	
本公司	倍立寶元債券型基金	無	短期投資	876	10,019	-	11.4780	
"	景順中信積極收益基金	無	短期投資	5,694	61,089	-	10.7516	
"	盛華1699債券型基金	無	短期投資	2,907	33,797	-	11.6479	
"	日盛債券型基金	無	短期投資	1,927	24,705	-	12.8331	
"	保誠威鋒二號債券型基金	無	短期投資	3,086	45,095	-	14.6340	
"	聯成航太科技股份有限公司股票	長榮航太依權益法評價之轉投資公司	長期股權投資	850	10,491	25.00	12.3400	

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

長榮空運倉儲股份有限公司

單位：千單位

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	國際萬華債券型基金	無	短期投資	1,847	25,000	-	25,078	
"	永昌鳳翔債券基金	無	短期投資	5,347	73,645	-	75,679	
"	金鼎債券型基金	無	短期投資	3,984	52,528	-	53,037	
"	盛華1699債券基金	無	短期投資	2,160	35,012	-	25,159	

翔利投資股份有限公司

單位：千股/千單位

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/單位數	帳面金額	持股比率%	市價	
本公司	股票 - 中華電信(股)公司	-	短期投資	2,189	111,148	0.023	49.54	
"	股票 - 台灣大哥大(股)公司	-	短期投資	2,518	91,925	0.056	27.45	
"	股票 - 東鼎液化瓦斯股份有限公司	-	長期投資	13,250	198,750	2.41	註	
"	股票 - 立榮航空股份有限公司	-	長期投資	48,000	480,000	8.73	註	
"	股票 - 新桃電力股份有限公司	-	長期投資	6,500	97,500	1.30	註	
"	開放型債券基金 - 傳山永利債券	無	短期投資	877	10,000	-	10,037	
"	開放型債券基金 - 景順中信債券	無	短期投資	711	10,000	-	10,015	

註：係未上市、櫃股票，無相關市價。

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上者：

長榮航勤股份有限公司

單位：千單位

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					單位數	金額	單位數	金額	單位數	售價	帳面成本	處分損益	單位數	金額
本公司	建弘全家福債券基金	短期投資	-	-	67	10,019	1,193	183,000	1,260	193,144	193,019	125	-	-
"	建弘台灣債券基金	短期投資	-	-	-	-	11,563	150,000	11,563	151,011	150,000	1,011	-	-
"	盛華1699基金	短期投資	-	-	-	-	18,649	215,042	18,649	216,067	215,042	1,025	-	-
"	保誠威實基金	短期投資	-	-	-	-	12,041	140,000	12,041	140,324	140,000	324	-	-

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

長榮空廚股份有限公司

單位：千單位

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					單位數	金 額	單位數	金 額	單位數	售 價	帳面成本	處分損益	單位數	金 額
本公司	景順中信債券基金	短期投資	-	-	-	-	7,195	100,000	7,195	100,378	100,000	378	-	-
"	怡富第一債券基金	短期投資	-	-	-	-	7,587	100,000	7,587	100,271	100,000	271	-	-

立榮航空股份有限公司

單位：千單位

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					單位數	金 額	單位數	金 額	單位數	售 價	帳面成本	處分損益	單位數	金 額
本公司	富鼎益利信基金	短期投資	-	-	68,625	800,000	16,861	200,000	85,486	1,003,212	1,000,000	3,212	-	-
"	新光吉星基金	短期投資	-	-	761	10,000	14,910	200,000	15,671	210,374	210,000	374	-	-
"	遠東大聯債券基金	短期投資	-	-	4,992	50,000	9,818	100,000	14,810	150,157	150,000	157	-	-
"	大眾債券基金	短期投資	-	-	-	-	8,220	100,000	8,220	100,091	100,000	91	-	-
"	國泰債券基金	短期投資	-	-	-	-	9,211	100,000	9,211	100,135	100,000	135	-	-
"	景順債券基金	短期投資	-	-	-	-	7,107	100,000	7,107	100,026	100,000	26	-	-
"	景順積極收益基金	短期投資	-	-	-	-	9,315	100,000	9,315	100,033	100,000	33	-	-
"	金鼎債券基金	短期投資	-	-	-	-	17,509	230,000	17,509	230,321	230,000	321	-	-
"	保誠威鋒二號基金	短期投資	-	-	-	-	6,947	100,000	6,947	100,189	100,000	189	-	-

長榮空運倉儲股份有限公司

單位：千單位

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					單位數	金 額	單位數	金 額	單位數	售 價	帳面成本	處分損益	單位數	金 額
本公司	國際萬寶基金	短期投資	-	-	3,073	42,546	8,507	120,000	11,580	163,333	162,546	787	-	-
"	金鼎債券基金	短期投資	-	-	9,073	116,736	14,970	196,500	20,059	263,139	260,708	2,431	3,984	52,528
"	盛華1699基金	短期投資	-	-	3,217	36,248	12,732	146,500	13,788	158,846	157,736	1,110	2,161	25,012
"	永昌鳳翔債券基金	短期投資	-	-	9,144	123,300	3,622	50,000	7,419	104,512	99,655	4,857	5,347	73,645
"	國際萬華基金	短期投資	-	-	3,058	40,000	9,389	125,000	10,600	140,616	140,000	616	1,847	25,000
"	保誠威鋒二號基金	短期投資	-	-	1,435	20,389	9,057	131,000	10,492	151,585	151,389	196	-	-

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

翔利投資股份有限公司

單位：千股

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	中華電信股份有限公司股票	短期投資	-	-	1,458	76,511	4,011	202,345	3,280	166,658	167,708	(1,050)	2,189	111,148
"	台灣大哥大股份有限公司股票	短期投資	-	-	1,190	52,650	7,678	322,075	6,350	282,895	282,800	95	2,518	91,925

(三)大陸投資資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註一)	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171,181千元	3.	35,210	22,658	-	57,868	12%	(2,411)	55,597	-

(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。

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
57,868	119,000	8,509,204

廿二、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。

長榮航空股份有限公司財務報表附註(續)

(二)地區別資訊

	91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>\$ 19,673,030</u>	<u>9,525,885</u>	<u>8,076,407</u>	<u>27,302,085</u>	<u>\$ 64,577,407</u>
部門損益	<u>\$ 1,579,247</u>	<u>764,688</u>	<u>648,330</u>	<u>2,191,667</u>	5,183,932
投資收益淨額					141,376
利息費用					(2,907,829)
稅前淨利					<u>\$ 2,417,479</u>
部門可辨認資產	<u>\$ 674,129</u>	<u>368,664</u>	<u>294,932</u>	<u>103,994,922</u>	\$ 105,332,647
長期投資					10,180,526
資產合計					<u>\$ 115,513,173</u>
	90年度				
	東南亞	北美洲	其他國外 營運部門	國 內 營運部門	合 計
部門收入					
對外收入	<u>\$ 14,291,149</u>	<u>8,528,515</u>	<u>6,100,639</u>	<u>23,531,152</u>	<u>\$ 52,451,455</u>
部門損益	<u>\$ 214,367</u>	<u>127,928</u>	<u>91,510</u>	<u>354,186</u>	787,991
投資損失淨額					(430,253)
利息費用					(3,642,359)
稅前淨損					<u>\$ (3,284,621)</u>
部門可辨認資產	<u>\$ 816,215</u>	<u>1,436,124</u>	<u>320,287</u>	<u>100,745,657</u>	\$ 103,318,283
長期投資					10,083,666
資產合計					<u>\$ 113,401,949</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。

廿三、重分類

民國九十年度財務報表中若干金額為配合民國九十一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

民國九十一年度

長榮航空股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國九十一年十二月三十一日

單位：新台幣元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
庫存現金	\$ 398,943
週轉金	47,083,515
活期存款	955,129,106
支票存款	48,655,685
定期存款	<u>493,129,673</u>
合 計	<u><u>\$ 1,544,396,922</u></u>

長榮航空股份有限公司

短期投資明細表

民國九十一年十二月三十一日

單位：新台幣元

投資標的	摘要	成 本			市 價	
		數 量	單 價	總 額	單價	總 價
新光摩天基金	開放式股票型 / 新光證券投資信託發行	2,000,000.00	\$ 10.00	20,000,000	5.48	10,960,000
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	3.91	3,910,000
中興台灣基金	開放式股票型 / 中興證券投資信託發行	500,000.00	10.00	5,000,000	8.89	4,445,000
國票遠見基金	開放式股票型 / 國票證券投資信託發行	5,000,000.00	10.00	50,000,000	9.35	46,750,000
中央寶鑽基金	債券型基金 / 中央國際證券投資信託發行	4,675,475.26	10.69	50,000,000	10.79	50,470,820
景順中信積極基金	債券型基金 / 景順證券投資信託發行	74,539,961.89	10.74	800,215,886	10.75	801,423,854
大眾債券基金	債券型基金 / 大眾證券投資信託發行	8,185,784.60	12.22	100,000,000	12.25	100,266,857
永昌鳳翔基金	債券型基金 / 永昌證券投資信託發行	10,616,754.52	14.13	150,000,000	14.15	150,264,235
日盛債券基金	債券型基金 / 日盛證券投資信託發行	5,467,852.93	12.80	70,000,000	12.83	70,169,504
元富債券基金	債券型基金 / 保德信元富證券投資信託發行	883,353.30	13.73	12,130,207	13.76	12,158,298
復華信天翁基金	債券型基金 / 復華證券投資信託發行	9,524,182.50	10.50	100,000,000	10.51	100,102,968
保誠威寶基金	債券型基金 / 保誠證券投資信託發行	4,232,768.40	11.81	50,000,000	11.82	50,021,587
怡富第一債券基金	債券型基金 / 怡富證券投資信託發行	3,758,014.00	13.30	50,000,000	13.31	50,020,294
富邦如意二號基金	債券型基金 / 富邦證券投資信託發行	7,294,052.40	13.71	100,000,000	13.72	100,043,035
景順中信債券基金	債券型基金 / 景順證券投資信託發行	89,466,881.13	14.08	1,260,000,000	14.08	1,260,078,394
建弘台灣基金	債券型基金 / 建弘證券投資信託發行	2,264,680.80	13.25	30,000,000	13.25	30,002,038
金亞太債券基金	債券型基金 / 金復華證券投資信託發行	4,170,559.19	11.99	50,000,000	11.99	50,003,336
怡富台灣債券基金	債券型基金 / 怡富證券投資信託發行	6,931,640.20	14.43	100,000,000	14.43	100,005,545
德信萬年基金	債券型基金 / 德信證券投資信託發行	2,938,454.10	13.61	40,000,000	13.61	40,002,938
盛華5599基金	債券型基金 / 盛華證券投資信託發行	4,749,826.63	10.53	50,000,000	10.53	50,003,800
金鼎債券基金	債券型基金 / 金鼎證券投資信託發行	5,271,322.50	13.28	70,000,000	13.31	70,168,155
富鼎益利信債券基金	債券型基金 / 富鼎證券投資信託發行	17,566,210.50	11.95	210,000,000	12.00	210,833,172
保誠威鋒二號債券基金	債券型基金 / 保誠證券投資信託發行	34,175,649.20	14.63	500,000,000	14.63	500,126,451
中央再保險股份有限公司	上市股票	12,212,000.00	11.60	141,659,200	10.61	129,569,320
長鴻營造股份有限公司	上櫃股票	3,257,000.00	15.18	49,426,670	4.42	14,395,940
小計				4,068,431,963		<u>4,006,195,541</u>
減：備抵短期投資跌價損失				(62,236,422)		
合計				<u>\$ 4,006,195,541</u>		

長榮航空股份有限公司

應收票據明細表

民國九十一年十二月三十一日

單位：新台幣元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
長安旅行社股份有限公司	\$ 16,407,232
喜鴻旅行社股份有限公司	16,254,201
康福旅行社股份有限公司	21,643,921
雄獅旅行社股份有限公司	27,015,996
新台旅行社股份有限公司	27,436,388
其他(其餘金額未達本科目之5%)	<u>204,787,050</u>
合 計	<u>\$ 313,544,788</u>

應收帳款明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
Expeditors (Thailand) Ltd.	\$ 52,913,718
Speed Mark Transportation Ltd.	82,782,610
Fritz Air Freight HKG Ltd.	69,250,833
Emery Worldwide	70,862,613
Air Express INT'L	45,609,100
Bax Global	70,475,582
Danzas Aei (Malaysia) Sdn Bhd	50,582,111
Fritz Logistics(s) Pte Ltd.	46,270,254
Marine-Land-Air Transportation Co., Ltd.	52,898,422
Morrison Express Corp. Ltd.	157,806,189
其他(其餘金額未達本科目之5%)	<u>5,809,948,799</u>
小 計	6,509,400,231
減：備抵呆帳	<u>(28,612,939)</u>
合 計	<u>\$ 6,480,787,292</u>

長榮航空股份有限公司

其他應收款明細表

民國九十一年十二月三十一日

單位：新台幣元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
應收燃油交換款	\$ 69,919,008
應收員工離職賠償款	17,070,285
應收利息	15,210,034
應收退稅款	13,191,341
其 他	24,054,458
減：備抵呆帳	<u>(25,719,798)</u>
合 計	<u><u>\$ 113,725,328</u></u>

其他金融資產 - 流動

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
燃油衍生性商品公平市價 - 流動	<u><u>\$ 91,093,476</u></u>

存貨明細表

<u>項 目</u>	<u>成 本</u>	<u>市 價</u>
維修零配件	\$ 7,137,851,236	
機上耗用品及販售品	380,545,844	(註)
燃 料	<u>2,188,604</u>	
小 計	7,520,585,684	
減：備抵存貨跌價損失	<u>(772,146,393)</u>	
	<u><u>\$ 6,748,439,291</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
 民國九十一年十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	金 額
預付費用：	
預付佣金	\$ 1,518,653,792
預付租金	3,141,501
預付租機費用	118,387,691
預付保費	105,662,889
預付付息	16,914,656
預付機場費用	16,867,545
其 他	2,393,865
合 計	\$ 1,782,021,939
預付款項：	
留抵稅額	\$ 169,481,722
預付貨款	155,203,434
其他預付款	60,144,797
合 計	\$ 384,829,953
其他流動資產：	
短期墊款	\$ 4,051,104
應收代付款	20,532,259
其他應收款項	58,612,058
地勤代理往來	8,077,286
其 他	2,550,170
合 計	\$ 93,822,877

長榮航空股份有限公司
長期股權投資變動明細表
 民國九十一年一月一日至十二月三十一日

	期 初 餘 額		本			被投資 財務報 換算調 本期匯
	股 數	金 額	購 入	購 入	採權益法	
			(出售股數)	(出售金額)	認列投資 收益(損失)	
長榮航勤股份有限公司	18,525,006	\$ 324,578,523	-	-	47,451,722	-
RTW Air Services(s) Pte Ltd.	765,000	13,818,531	(30,000)	(758,400)	6,788,867	3,5
Green Siam Air Services Co., Ltd.	102,000	10,930,791	(4,000)	(503,480)	17,038,355	9
長榮空廚股份有限公司	49,800,000	629,694,647	-	-	54,751,042	-
Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	-	481,658,866	-	-	148,118,733	(2,32
立榮航空股份有限公司	82,918,902	626,028,157	16,585,737	165,857,370	(316,746,287)	-
Uni Japan Co., Ltd.	-	-	99	1,819,625	(1,285,222)	-
長榮保全股份有限公司	2,500,000	17,937,810	-	-	7,721,067	-
長榮航太科技股份有限公司	199,500,000	2,115,184,634	500,000	5,450,000	203,798,673	-
長航通運股份有限公司	6,550,000	104,020,172	-	-	8,532,092	-
長榮空運倉儲股份有限公司	66,961,000	637,954,574	-	-	(27,590,847)	-
翔利投資股份有限公司	99,994,000	1,000,243,982	-	-	(7,202,384)	-
關貿網路股份有限公司	12,937,647	105,604,510	(934,000)	(7,621,440)	-	-
台灣高速鐵路股份有限公司	126,735,000	1,250,000,000	-	-	-	-
Abacus International Holdings Ltd. (註一)	(註一)	102,232,993	11,580	13,510,416	-	-
新桃電力股份有限公司	48,461,170	484,611,700	-	-	-	-
懿康資訊股份有限公司	104,000	1,040,000	(104,000)	(1,040,000)	-	-
德隆創業投資股份有限公司	2,000,000	20,000,000	-	-	-	-
中華快遞股份有限公司	2,000,000	20,000,000	-	-	-	-
台灣固網股份有限公司	120,000,000	1,200,000,000	-	-	-	-
勝山實業股份有限公司	4,036,500	40,365,000	-	-	-	-
長榮開發股份有限公司	30,000,000	870,000,000	-	-	-	-
聯太創業投資股份有限公司	1,800,000	19,800,000	-	-	-	-
Travel Exchange Asia Holdings Ltd. (註二)	-	7,961,574	-	(7,961,574)	-	-
小 計		10,083,666,464		168,752,517	141,375,811	2,2
減：備抵長期股權跌價損失		-				
合 計		\$ 10,083,666,464				

註一：含普通股200,000股及特別股20,000股

註二：係預付投資股款惟已於民國九十一年上半年收回預付投資款。

註三：含普通股210,527股及特別股21,053股。

長榮航空股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十一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	1,252,000	-	-	-	1,869,784,224
建 築 物	4,028,232,959	23,542,266	-	341,957,325	-	4,393,732,550
機 體	69,639,298,715	3,354,394,272	3,915,573	1,772,849,855	(249,689,708)	74,512,937,561
各項設備	5,183,348,509	100,160,865	315,681,801	147,943,734	-	5,115,771,307
工具及零配件	839,029,275	9,950	193,084,512	-	-	645,954,713
未完工程	240,153,024	106,672,559	-	(341,957,325)	-	4,868,258
預付設備款	2,316,489,804	1,001,802,098	-	(1,920,793,589)	-	1,397,498,313
	<u>\$ 84,115,084,510</u>	<u>4,587,834,010</u>	<u>512,681,886</u>	<u>-</u>	<u>(249,689,708)</u>	<u>87,940,546,926</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	減 少	重 分 類		
建 築 物	\$ 984,213,357	111,379,680	-	-	-	1,095,593,037
機 體	18,261,858,435	3,214,734,929	-	-	427,898,375	21,904,491,739
各項設備	2,336,063,141	352,227,333	160,246,602	-	-	2,528,043,872
工具及零配件	458,087,707	38,722,498	102,987,212	-	-	393,822,993
	<u>\$ 22,040,222,640</u>	<u>3,717,064,440</u>	<u>263,233,814</u>	<u>-</u>	<u>427,898,375</u>	<u>25,921,951,641</u>

長榮航空股份有限公司
 其他金融資產 - 非流動
 民國九十一年十二月三十一日

單位：新台幣元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
燃油衍生性商品公平市價 - 非流動	<u>\$ 32,525,896</u>

存出保證金及其他資產明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
租賃航空器保證金	\$ 16,536,083,176
租賃辦公室保證金	41,354,565
質押之定期存單	614,197,771
遞延借項	127,123,774
其 他	<u>40,315,929</u>
合 計	<u>\$ 17,359,075,215</u>

長榮航空股份有限公司

遞延費用變動明細表

民國九十一年一月一日至十二月三十一日

項 目		本 期		攤 銷	期 末 餘 額
		期 初 餘 額	增 加(減 少)		
電腦套裝軟體	\$	249,600,624	59,339,921	57,029,205	251,911,340
租賃改良		111,976,092	16,050,491	28,643,315	99,383,268
線路裝置費		7,785,083	165,579	2,782,752	5,167,910
商 標 權		1,902,262	-	407,569	1,494,693
新航線開發成本		180,581,784	(10,302,678)	78,075,146	92,203,960
飛航人員技術提升費用		306,945,117	-	111,514,117	195,431,000
機體發動機維修費用		1,818,738,425	1,004,545,520	831,817,197	1,991,466,748
其他遞延費用		<u>57,938,757</u>	<u>3,215,513</u>	<u>12,825,478</u>	<u>48,328,792</u>
	\$	<u>2,735,468,144</u>	<u>1,073,014,346</u>	<u>1,123,094,779</u>	<u>2,685,387,711</u>

註：本期攤銷數分別帳列營業費用 - 各項攤提291,277,582元及營業成本 - 維修費用
831,817,197元。

長榮航空股份有限公司

短期借款明細表

民國九十一年十二月三十一日

單位：新台幣元

<u>債 權 人</u>	<u>金 額</u>	<u>利率區間</u>	<u>期 限</u>	<u>擔保品</u>
信用借款：				
農民銀行桃園分行	\$ 500,000,000	1.80 1.85%	23 45天	無
台北銀行松江分行	330,000,000	2.10%	23 28天	無
第一銀行南京分行	100,000,000	1.9%	10天	無
玉山銀行城東分行	400,000,000	1.80 1.90%	28 34天	無
台灣中小企銀營業部	430,000,000	1.80%	28天	無
彰化銀行建國分行	400,000,000	1.80 1.88%	16 21天	無
復華銀行新竹分行	292,000,000	2.05%	48天	無
建華銀行敦化分行	200,000,000	1.80 1.90%	10 13天	無
世華銀行民生分行	155,000,000	1.79%	14天	無
板信銀行民生分行	95,000,000	1.80%	13天	無
上海銀行營業部	110,000,000	2.30%	70天	無
華僑銀行城東分行	240,000,000	1.80%	29天	無
日盛銀行松江分行	<u>300,000,000</u>	1.85 1.90%	14 29天	無
短期借款合計	<u>\$ 3,552,000,000</u>			

長榮航空股份有限公司

應付短期票券明細表

民國九十一年十二月三十一日

單位：新台幣元

<u>債 權 人</u>	<u>金 額</u>	<u>利 率 區 間</u>	<u>期 限</u>	<u>擔 保 品</u>
應付商業本票：				
國際票券金融(股)公司	\$ 220,000,000	1.17 1.35%	54 57天	無
中興票券金融(股)公司	450,000,000	1.22%	29 34天	無
萬通票券金融(股)公司	120,000,000	1.17%	28天	無
台灣票券金融(股)公司	200,000,000	1.22%	35天	無
玉山票券金融(股)公司	100,000,000	1.02%	22天	無
中央票券金融(股)公司	150,000,000	1.22%	35天	無
減：應付商業本票折價	<u>(1,208,464)</u>			無
短期借款合計	<u>\$ 1,238,791,536</u>			

長榮航空股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國九十一年十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	金 額
應付票據：	
安捷企業有限公司	\$ 688,837
其 他	<u>224,935</u>
合 計	<u><u>\$ 913,772</u></u>
應付帳款：	
Air Nippon Co., Ltd.	\$ 39,005,927
Cosmo Oil Co., Ltd.	11,258,502
Exxonmobil Aviation International Asia Pacific	13,127,293
Ptt Public Company Ltd.	53,078,728
Air Bp Ltd.	47,254,815
Tesoro Alaska Company	275,164,397
Singapore Airport Terminal Services Limited	11,800,875
Flying Food Group Inc - Ewr	12,840,532
其 他	<u>1,375,454,360</u>
合 計	<u><u>\$ 1,838,985,429</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
民國九十一年十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	金 額
應付費用：	
應付租機費用	\$ 906,560,908
應付薪資及獎金	51,682,885
應付利息	429,968,913
應付燃料費	1,516,525,826
應付貨物裝卸費用	189,390,008
應付訂位系統使用費	136,093,497
應付機場費用	896,585,700
應付佣金	291,636,944
應付機坪勤務費	370,017,632
應付其他	<u>40,116,008</u>
合 計	<u>\$ 4,828,578,321</u>
其他應付款：	
應付購置固定資產款項	\$ 2,063,336,044
應付德國航空公司聯營款項	42,397,829
其他應付款	<u>867,570,406</u>
合 計	<u>\$ 2,973,304,279</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
 民國九十一年十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	金 額
預收款項：	
預收收入	\$ 5,788,521,614
營收溢收款	2,466,602
其他預收款	12,414,015
合 計	\$ 5,803,402,231
其他流動負債：	
應付代收款	\$ 453,937,374
存入保證金	12,427,391
合 計	\$ 466,364,765

長榮航空股份有限公司

公司債明細表

民國九十一年十二月三十一日

單位：新台幣元

		摘 要				金 額
		保證銀行	年 利 率	發 行 年 月	還 本 期 限	
第二次公司債	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	400,000,000
	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	600,000,000
	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
		板信民生	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						6,960,000,000
減：一年內到期部分						<u>(1,300,000,000)</u>
合 計						<u>\$ 5,660,000,000</u>

長榮航空股份有限公司

長期借款明細表(一)

民國九十一年十二月三十一日

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	4.88% 6.22%	\$ 800,000,000
	台銀桃園	6.00% 6.35%	<u>1,440,000,000</u>
小 計			<u>2,240,000,000</u>
航空器抵押貸款			
台幣貸款	世華營業	2.91% 3.83%	1,400,000,000
	中商國外	2.91% 3.83%	1,400,000,000
	台銀營業	2.91% 3.83%	2,400,000,000
	合庫桃園	3.31% 4.31%	754,000,000
	世華民生	2.16% 5.87%	819,653,306
	荷蘭台北	2.64% 3.10%	<u>629,770,423</u>
小 計			<u>7,403,423,729</u>
美金貸款	一銀南京	2.72% 4.67%	595,962,500
	交銀總行(註一)	2.20% 4.40%	<u>6,082,559,554</u>
小 計			<u>6,678,522,054</u>
發動機及備品抵押貸款			
台幣貸款	華南城東	5.43% 5.86%	<u>500,000,000</u>
美金貸款	台北營業	2.35% 3.22%	121,201,088
	慶豐營業	2.72% 3.16%	35,746,693
	大眾忠孝	2.72% 4.48%	<u>36,490,650</u>
小 計			<u>193,438,431</u>
合 計			<u>17,015,384,214</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)

民國九十一年十二月三十一日

單位：新台幣元

<u>項 目</u>	<u>銀 行 別</u>	<u>利 率 區 間</u>	<u>金 額</u>
中長期信用貸款	南企嘉義	4.88% 6.22%	\$ 400,000,000
	高新新興	5.35% 5.95%	160,000,000
	北商營業	2.85% 3.36%	224,910,000
	北銀松江	2.61% 3.75%	300,000,000
	陽信商銀	5.57% 6.14%	265,000,000
	誠泰松江	3.55% 3.80%	500,000,000
	一銀南京	2.90% 3.73%	1,000,000,000
	中商國外	3.54% 3.81%	500,000,000
	華南城東	6.33% 6.83%	1,000,000,000
	華南城東	6.33% 6.83%	860,000,000
	華南城東	5.43% 5.93%	700,000,000
	交銀總行	6.50%	500,000,000
	台企營業	3.45% 4.42%	400,000,000
	彰銀建國	6.33% 6.77%	1,200,000,000
	彰銀建國	4.76% 4.98%	200,000,000
	彰銀建國	4.76% 4.98%	300,000,000
	合庫桃園	5.68% 6.03%	500,000,000
	合庫桃園	5.83% 6.18%	374,999,999
	合庫桃園	5.05% 5.40%	500,000,000
	台銀桃園	2.95% 3.90%	280,000,000
	遠東營業	1.80% 5.25%	500,000,000
	台新營業	1.75% 4.00%	700,000,000
	中商國外	2.11% 5.50%	300,000,000
	泛亞台北	1.90% 3.75%	500,000,000
	安泰營業	2.10% 4.00%	400,000,000
	亞洲信託	4.00% 7.25%	1,000,000
	新竹商銀	1.80% 3.80%	500,000,000
	中央信託局	2.12% 4.50%	500,000,000
合 計			<u>13,565,909,999</u>
總 計			30,581,294,213

減：一年內到期部份
淨 額

(5,979,795,135)
\$ 24,601,499,078

長榮航空股份有限公司
應付分期款項明細表
民國九十一年十二月三十一日

單位：新台幣元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
應付分期款項	<u>\$ 1,490,146,966</u>

應付機體價款明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
應付機體價款	<u>\$ 18,030,315,241</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	\$ 486,369,471
分期付款購置固定資產利息	93,877,212
其他遞延貸項	<u>613,658,623</u>
合 計	<u>\$ 1,193,905,306</u>

長榮航空股份有限公司
其他金融負債 - 非流動
民國九十一年十二月三十一日

單位：新台幣元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
賣出選擇權值	\$ 2,263,330
利率交換負債	<u>8,391,121</u>
合 計	<u>\$ 10,654,451</u>

營業收入明細表
民國九十一年一月一日至十二月三十一日

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
營業收入：	
客運收入	\$ 32,514,264,065
貨運收入	27,518,537,177
其他收入	<u>4,544,606,186</u>
合 計	<u>\$ 64,577,407,428</u>

營業成本明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
空運成本	\$ 28,158,046,863
場站及運務成本	9,745,900,083
旅客服務成本	4,466,430,138
維修成本	5,707,802,553
其 他	<u>5,204,744,476</u>
合 計	<u>\$ 53,282,924,113</u>

長榮航空股份有限公司

營業費用明細表

民國九十一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	\$ 2,289,351,520
退休金	136,119,459
租 金	148,703,410
文具用品	2,578,465
旅 費	84,091,355
運 費	12,479,801
郵電費	411,086,794
修繕費	41,202,202
廣告費	11,384,442
水電費	44,708,606
保險費	125,524,819
交際費	33,369,765
捐 贈	30,320,090
稅 捐	43,886,155
呆帳損失	52,998,294
折舊費用	203,533,708
各項攤提	291,277,582
伙食費	42,695,846
職工福利	93,836,134
職工訓練費	35,872,787
佣金費用	1,467,847,905
業務廣告費	126,800,857
勞務費	111,762,581
其他費用	<u>395,461,483</u>
合 計	<u>\$ 6,236,894,060</u>

長榮航空股份有限公司

營業外收支明細表

民國九十一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>
營業外收入及利益：	
利息收入	\$ 62,568,995
長期股權投資收益，淨額	141,375,811
財產交易收益，淨額	71,314,966
賠償收益	43,611,876
兌換哩程收益	58,827,107
處分長短期投資利益淨額	57,258,808
股利收入	38,523,282
其 他	<u>124,923,635</u>
合 計	<u>\$ 598,404,480</u>
營業外費用及損失：	
利息費用	\$ 2,907,829,014
兌換損失，淨額	252,460,625
報廢損失	22,765,349
有價證券跌價損失	25,892,187
其 他	<u>29,567,172</u>
合 計	<u>\$ 3,238,514,347</u>

長榮航空股份有限公司

重要查核說明

民國九十一年度

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九十一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九十一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

本事務所於民國九十一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

民國九十一年度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，本會計師認為民國九十一年十二月三十一日帳列之備抵存貨跌價損失772,146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)、應付票據及帳款(含關係人)及長短期借款就民國九十一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：

科目名稱	函證比率	回函比率	回函或調節相符
銀行存款	100.00%	100.00%	100.00%
應收票據及帳款	12.98%	76.51%	100.00%
短期借款	100.00%	100.00%	100.00%
應付票據及帳款	35.11%	96.04%	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，本會計師認為民國九十一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

本事務所於抽核長榮航空股份有限公司民國九十一年度之資金交易情形，並未發現有資金貸與股東或他人之情形。

五、重大財務比率變動說明

	<u>91年度</u>	<u>90年度</u>	<u>變動率%增(減)</u>
毛 利 率	17 %	11 %	55

本期毛利率較上年度同期增加，主係本期景氣較上年度同期上升，使承載人數及載貨噸數增加且單位運價均較上期增加，航運成本並未因營運量增加而同幅度增加，使得本期毛利率較上期增加。

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

項 目	91年度	90年度	變動金額	增(減)	
				變動金額	變動率(%)
其他金融資產 - 非流動	\$ 32,526	-	32,526	-	-
遞延退休金成本	245,652	144,941	100,711		69
長期股權投資收益(損失)	141,376	(430,253)	571,629		133
營業活動之現金流量	9,375,067	434,528	8,940,539		2,058
融資活動之現金流量	(7,011,701)	2,121,461	(9,133,162)		(431)

其說明如下：

- (一)本期其他金融資產 - 非流動增加，主係依公平市價調整衍生性商品價值所致。
- (二)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」所提列之遞延退休金成本所致。
- (三)本期長期股權投資收益淨額增加，主係本期航運業景氣回升，致對被投資公司 - 立榮航空股份有限公司依權益法認列之投資損失較上期減少所致。
- (四)本期營業活動之現金流入大幅增加，主係因本期景氣回升產生本期淨利為2,637,479千元及因預售機票之預收收入較上期增加等因素所致。
- (五)本期融資活動之現金流出大幅增加，主係本期營運結果較上期為佳，故償還長(短期)借款數增加所致。

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：

民國九十二年二月十八日

長榮航空股份有限公司
財務報告其他揭露事項
民國九十一年度

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九十一年度之財務報表，業經本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則予以查核，本會計師並於民國九十二年二月十八日出具查核報告。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九十一年度之「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。

依本會計師之複核結果，長榮航空股份有限公司民國九十一年度財務報告「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
民國九十二年二月十八日

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

民國九十一年度

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)分割：無。

(三)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

轉投資公司	91年度		90年度		89年度		88年度		87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	165,857	16,586	400,018	40,002	156,062	15,606	-	-	1,007,890	66,251
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	-	-	-	-

(註)：原長榮開發網路科技股份有限公司

(四)重整：無。

(五)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			
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	GE	買賣	-	-	-	-	買賣議價	營業用	營業用
發動機	86.10	87.06	271,431	GE	買賣	-	-	-	-	買賣議價	營業用	營業用
發動機	87.04	87.08	224,390	GE	買賣	-	-	-	-	買賣議價	營業用	營業用
發動機	87.10	88.01	217,430	GE	買賣	-	-	-	-	買賣議價	營業用	營業用
發動機	87.12	88.02	233,157	GE	買賣	-	-	-	-	買賣議價	營業用	營業用
飛機	88.05	88.05	2,449,110	FSB	買賣	-	-	-	-	買賣議價	營業用	營業用
飛機	86.11	88.07	3,551,630	MD	買賣	-	-	-	-	買賣議價	營業用	營業用
飛機	86.11	88.08	3,551,528	MD	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	88.05	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
飛機	88.05	91.07	5,127,244	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								
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	-	清償債務改善財務情形	買賣議價
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

(六)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及相關資訊

(一)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	其他酬勞	說明
最高顧問	張榮發	-	無	91.01.01; ~91.12.31
董事長	鄭金泉	1,338	無	91.01.01; ~91.03.31
董事長	張國政	2,941	無	91.04.01; ~91.12.31
總經理	嚴若琪	2,874	無	91.01.01; ~91.12.31
副總經理	林寶水等五人	12,975	無	91.01.01; ~91.12.31

(二)最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業人員資料：無。

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：無。

(二)最近三年度因勞資糾紛所受損失：無。

貳、市價、股利及股權分布情形

一、每股市價

單位：新台幣元

項目	年度	91年度				90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	13.15	15.50	14.70	17.20	15.80	12.50	13.75	11.10
	最低	9.00	11.00	10.60	11.20	12.60	9.90	8.95	5.40
追溯調整後之市價	最高	-	-	-	-	15.05	11.90	-	-
	最低	-	-	-	-	12.00	9.43	-	-

二、每股股利

單位：新台幣元 / 每股

項目	年度	91年度	90年度
現金股利		-	0.30
無償配股	盈餘配股	-	0.50
	資本公積配股	-	-
累積未付股利		-	-

股利政策：

- (一)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。
- (二)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。
- (三)「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。
- (四)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，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，董監事酬勞不得高於百分之五。

(五)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，或得視資金情形，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。

(六)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

91年12月31日

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例
1 999	8,457	2,333,309	0.10
1,000 5,000	22,594	48,406,425	2.00
5,001 10,000	5,840	39,957,726	1.65
10,001 15,000	3,852	45,963,727	1.89
15,001 20,000	1,521	26,695,515	1.10
20,001 30,000	1,986	48,238,115	1.99
30,001 40,000	1,314	45,739,140	1.89
40,001 50,000	741	33,204,044	1.37
50,001 100,000	1,754	114,974,906	4.74
100,001 200,000	563	74,696,058	3.08
200,001 400,000	187	51,052,281	2.10
400,001 600,000	57	28,475,582	1.17
600,001 800,000	30	21,113,609	0.87
800,001 1,000,000	19	16,617,126	0.69
1,000,001以上	125	1,827,532,437	75.36
合 計	49,040	2,425,000,000	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表

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)	長榮海運代表 人張國政	558,461,973	25.33	-	44,118,496	-	602,580,469	24.85	-
董事長(註2)	鄭金泉	1,579,882	0.07	-	-	-	-	-	-
董事	長榮海運代表 人張榮發	558,461,973	25.33	-	44,118,496	-	602,580,469	24.85	-
董事	長榮國際代表 人張國煒	305,673,796	13.86	-	24,148,230	-	329,822,026	13.60	-
董事(註1)	嚴若琪	226,980	0.01	-	217,932	-	444,912	0.02	-
董事(註2)	吳景明	22,903	-	-	-	-	-	-	-
董事	林敬恩	3,365,938	0.15	-	265,910	-	3,631,848	0.15	-
董事(註1)	林新一	-	-	-	-	-	-	-	-
董事(註1)	高瑞鵬	250	-	-	20	-	270	-	-
監察人	長榮國際代表 人柯麗卿	305,673,796	13.86	-	24,148,230	-	329,822,026	13.60	-
監察人(註1)	長榮海運代表 人翁榮鍾	558,461,973	25.33	-	44,118,496	-	602,580,469	24.85	-
監察人(註2)	聯一綜合投資 代表人林新一	5,813,620	0.26	-	-	-	-	-	-
監察人	陳成邦	5,250	-	-	414	-	5,664	-	-
總經理	嚴若琪	226,980	0.01	-	217,932	-	444,912	0.02	-
大股東	長榮海運	558,461,973	25.33	-	44,118,496	-	602,580,469	24.85	-
大股東	長榮國際	305,673,796	13.86	-	24,148,230	-	329,822,026	13.60	-

註1：民國九十一年六月十八日股東會選任。

註2：自民國九十一年六月十八日起解任。

五、總括申報制度相關資訊：不適用

六、員工認股權憑證相關資訊：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)資產負債表資料

單位：新台幣千元

項 目	年 度	最近五 年度財 務資料 (註)				
		91年度	90年度	89年度	88年度	87年度
流 動 資 產		22,559,033	20,938,189	18,714,674	15,598,164	14,554,977
長 期 投 資		10,180,526	10,083,666	8,926,329	7,681,073	6,528,558
固 定 資 產		62,018,595	62,074,862	64,016,637	60,021,285	53,949,028
其 他 資 產		20,755,019	20,305,232	16,216,840	13,568,208	10,885,958
流 動	分配前	28,698,939	28,409,321	21,943,863	18,732,314	20,578,942
負 債	分配後	註1	-	22,004,795	18,751,000	-
長 期 負 債		49,781,961	52,725,270	52,191,326	40,608,735	32,478,307
其 他 負 債		1,986,252	2,601,868	2,138,155	10,332,096	5,737,030
股 本		24,250,000	22,050,000	21,000,000	20,000,000	20,000,000
資 本 公 積		2,352,079	4,244,448	4,018,385	4,567,496	3,864,575
保 留	分配前	2,637,542	(2,001,124)	2,917,870	863,946	401,680
盈 餘	分配後	註1	-	2,856,938	845,260	-
資 產 總 額		115,513,173	113,401,949	107,874,480	96,868,730	85,918,521
負 債	分配前	80,467,152	83,736,459	76,273,344	69,673,145	58,794,279
總 額	分配後	註1	-	76,334,276	69,691,832	-
股 東 權	分配前	35,046,021	29,665,490	31,601,136	27,195,585	27,124,242
益 總 額	分配後	註1	-	31,540,204	27,176,899	-

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	年 度	最近五年度財務資料(註)				
		91年度	90年度	89年度	88年度	87年度
營業收入		64,577,407	52,451,455	54,528,927	48,077,215	42,927,267
營業毛利(損)		11,294,484	5,896,573	10,736,713	9,596,098	6,846,996
營業(損)益		5,057,590	328,731	4,958,590	3,928,642	1,975,287
利息收入		62,569	65,853	79,571	90,360	49,205
利息費用		2,907,829	3,642,359	3,714,651	3,249,754	3,076,086
稅前(損)益		2,417,479	(3,284,621)	2,523,119	1,348,787	326,399
稅後(損)益		2,637,479	(3,174,621)	2,510,719	1,165,187	75,399
每股盈餘(元)	追溯調整前	1.19	(1.44)	1.20	0.58	0.04
	追溯調整後	-	-	1.14	0.53	0.03
利息資本化		88,849	164,410	166,395	116,616	168,443

註：最近五年度資料，均經會計師查核簽證。

二、重要財務比率分析

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註)				
		91年度	90年度	89年度	88年度	87年度
財務結構(%)	負債占資產比率	69.66	74.00	71.00	73.00	68.00
	長期資金占固定資產比率	137.00	133.00	131.00	113.00	110.00
償債能力	流動比率(%)	79.00	74.00	85.00	83.00	71.00
	速動比率(%)	45.00	38.00	39.00	25.00	29.00
經營能力	利息保障倍數(倍)	1.78	0.10	1.61	1.37	1.05
	應收款項週轉率(次)(註1)	-	-	-	-	-
經營能力	應收款項收現日數(註1)	-	-	-	-	-
	存貨週轉率(次)(註1)	-	-	-	-	-
經營能力	平均售貨日數(註1)	-	-	-	-	-
	固定資產週轉率(次)	1.04	0.85	0.85	0.80	0.80
獲利能力	總資產週轉率(次)	0.56	0.46	0.51	0.50	0.50
	資產報酬率(%)	4.21	-	5.00	4.00	3.00
獲利能力	股東權益報酬率(%)	8.00	(10.00)	9.00	4.00	-
	占實收資本比率(%)	21.00	1.00	24.00	20.00	10.00
獲利能力	營業利益稅前純益	10.00	(15.00)	12.00	7.00	2.00
	純益率(%)	4.00	(6.00)	5.00	2.00	-
現金流量	每股盈餘(元)追溯調整前	1.19	(1.44)	1.20	0.58	0.04
	現金流量比率	33.00	2.00	32.00	33.00	7.00
現金流量	現金流量允當比率	136.00	43.00	60.00	37.00	22.00
	現金再投資比率	8.00	註1	7.00	7.00	5.00
槓桿度	營運槓桿度	10.00	125.00	9.00	14.00	5.00
	財務槓桿度	2.35	(0.10)	4.00	4.94	(2.00)

註：最近五年度資訊，均經會計師查核簽證。

註1：不適用。

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

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	實際或預定資金運用情形					
				91年度	92年度	93年度	94年度	95年度	96年度
購買飛機設備	融資	91.12.31	51,824,743	6,642,295	-	-	14,860,383	15,059,905	15,262,160
購買盤櫃設備	融資	91.12.31	126,983	26,983	20,000	20,000	20,000	20,000	20,000
購買其他設備	融資	91.12.31	1,081,717	431,717	150,000	150,000	50,000	150,000	150,000

(二)預計可能產生效益

單位：新台幣千元

年度	項 目	生產量子(台)	銷售量(台)	銷售值	毛 利
92	客貨運收入			64,082,492	10,090,208
93	客貨運收入			65,418,645	9,687,381
94	客貨運收入			66,523,890	10,210,313
95	客貨運收入			67,095,779	10,194,066
96	客貨運收入			68,437,695	10,347,948

二、流動性分析

(一)最近二年度流動性分析

項 目	91年度	90年度	增(減)比例%
現金流量比率	33.00	2.00	1,550.00%
現金流量允當比率	136.00	43.00	216.28%
現金再投資比率	8.00	-	- %

註：民國九十年度之營業活動扣除現金股利後為淨現金流出，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：

由於本期淨利大幅增加，使本期營業活動現金流量大幅增加，致現金流量比率、現金流量允當比率及現金再投資比率均上升。

(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
1,544,397	4,670,100	5,445,873	768,624	-	4,200,000

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	91 年度		90 年度		增減金額	變動比例 (%)
	小 計	合 計	小 計	合 計		
營業收入總額	64,577,407		52,451,455		12,125,952	23
減：銷貨退回	-		-		-	-
營業收入淨額		64,577,407		52,451,455	12,125,952	23
營業成本		53,282,923		46,554,882	6,728,041	14
營業毛利		11,294,484		5,896,573	5,397,911	92
營業費用		6,236,894		5,567,842	669,052	12
營業利益		5,057,590		328,731	4,728,859	1,439
營業外收入及利益		598,404		771,780	(173,376)	(22)
營業外費用及損失		3,238,515		4,385,132	(1,146,617)	(26)
繼續營業部門稅前淨 利(損)		2,417,479		(3,284,621)	5,702,100	174
加：所得稅利益		220,000		110,000	110,000	100
繼續營業部門稅後淨 利(損)		2,637,479		(3,174,621)	5,812,100	183

增減比例變動分析說明：

1.營業毛利變動分析

本期營業毛利上升主係本年度本公司受景氣復甦影響，在貨運收入及客運收入之承載噸數及承載率均較上年度大幅成長；惟航運成本雖因營業量增加而上升但並未與營業收入成等比例增加；綜上致使本年度營業毛利較上年度增加。

2.本年度營業利益上升原因除同說明(一)外，另針對營業費用撙節支出亦使得營業利益大幅增加。

3.營業外收入減少主係上年度處分本公司之固定資產獲利較高，而本年度此情形較少所致。

4.營業外支出減少主係本年度營運情況良好提前償還長短期借款，致本期利息費用支出大幅減少所致。

5.所得稅變動主係因本年度預估新增投資抵減而產生所得稅利益所致。

伍、會計師之資訊

一、公費資訊

- (一)非審計公費佔審計公費之比例達四分之一以上或達新臺幣五十萬元以上者：無。
- (二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者：無。
- (三)審計公費較前一年度減少百分之十五以上者：無。

二、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：