

股票代碼：2618

長榮航空股份有限公司

財 務 季 報 表

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：桃園縣蘆竹鄉新南路一段376號
電 話：(03)351-5151

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、現金流量表	6
七、財務季報表附註	
(一)公司沿革	7
(二)重要會計政策之彙總說明	7~14
(三)會計變動之理由及其影響	15
(四)重要會計科目之說明	15~30
(五)關係人交易	31~34
(六)抵質押之資產	35
(七)重大承諾事項及或有事項	35
(八)重大之災害損失	36
(九)重大之期後事項	36
(十)其 他	36~37
(十一)其他附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37~39
2.轉投資事業相關資訊	39~42
3.大陸投資資訊	43
(十二)部門別財務資訊	43

會計師核閱報告

長榮航空股份有限公司董事會 公鑒：

長榮航空股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務季報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如財務季報表附註四(五)所述，長榮航空股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日採權益法之長期股權投資中分別為5,022,845千元及8,836,993千元，其相關之累積換算調整數分別為55,371千元及10,152千元，暨民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季相關之投資收益分別為116,319千元及222,941千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報表為依據。另，財務季報表附註十一「其他附註揭露事項」中有關轉投資事業相關資訊及大陸投資資訊係由各被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之核閱程序執行核閱工作。

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

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

安侯建業聯合會計師事務所

陳雅琳

會計師：

張嘉信

證券主管機關：金管證六字第0950103298號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇一年四月十三日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
長榮航空股份有限公司

資產負債表

民國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	%
流動資產：						流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 12,326,039	9	13,369,991	9	2140	應付帳款	\$ 3,145,695	2	1,597,303	1
1320 備供出售金融資產—流動(附註四(二))	2,404,221	2	2,087,044	2	2150	應付帳款—關係人(附註五)	3,165,623	2	2,613,060	2
1340 避險之衍生性金融資產—流動(附註四(十五))	128,991	-	-	-	2170	應付費用	7,957,229	6	7,955,131	6
1120 應收票據淨額(附註四(三))	421,322	-	284,112	-	2190	其他應付款項—關係人(附註五)	97,610	-	156,634	-
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	6,448,836	5	7,646,092	5	2210	其他應付款項(附註四(十)、五及六)	2,898,435	2	3,185,168	2
1153 應收帳款—關係人(附註五)	213,459	-	208,407	-	2260	預收款項	6,564,015	5	6,125,103	4
1160 其他應收款	115,256	-	51,796	-	2270	一年內到期長期負債(附註四(八)、四(九)及六)	6,208,568	5	11,439,574	8
1180 其他應收款—關係人(附註五)	171,500	-	71,872	-	2298	其他流動負債—其他(附註四(七))	3,822,180	3	3,209,316	2
1200 存貨(附註四(四)、五及六)	7,486,491	6	8,302,399	6		流動負債合計	33,859,355	25	36,281,289	25
1260 預付款項	632,480	1	600,543	-		長期負債：				
1286 遞延所得稅資產—流動(附註四(十二))	598,835	-	856,476	1	2410	應付公司債(附註四(九))	10,200,000	8	5,600,000	4
流動資產合計	30,947,430	23	33,478,732	23	2420	長期借款(附註四(八)及六)	31,929,011	24	36,375,609	25
基金及長期投資：					2443	應付分期款項(附註四(十)、五及六)	12,024,717	9	14,754,755	10
1450 備供出售金融資產—非流動(附註四(二)及六)	659,846	-	874,874	1	2446	應付租賃款—非流動(附註四(七))	8,543,463	6	10,047,104	7
1480 以成本衡量之金融資產—非流動(附註四(二))	2,530,348	2	2,251,437	2		長期負債合計	62,697,191	47	66,777,468	46
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(五)及五)	10,433,598	8	8,836,993	6		其他負債：				
基金及長期投資合計	13,623,792	10	11,963,304	9	2810	應計退休金負債(附註四(十一))	1,351,347	1	362,946	-
固定資產(附註四(六)、四(七)、五、六及七)：					2880	其他負債—其他	1,617,922	1	1,505,187	1
成 本：						其他負債合計	2,969,269	2	1,868,133	1
1501 土地	1,869,572	1	1,869,572	1		負債合計	99,525,815	74	104,926,890	72
1521 房屋及建築	4,613,532	3	4,581,087	3		股東權益(附註四(二)、四(五)、四(十二)、四(十三)及四(十五))：				
1531 機器設備	10,572,250	8	9,790,442	7		普通股股本	32,589,450	24	29,626,772	20
1554 飛航設備	103,385,393	77	104,446,394	71	3110	資本公積	2,626,446	2	2,649,436	2
1611 租賃資產	17,023,739	13	16,906,661	12	3200	保留盈餘：				
	137,464,486	102	137,594,156	94		法定盈餘公積	1,201,674	1	-	-
15X9 減：累積折舊	(52,447,918)	(39)	(49,320,493)	(34)	3310	特別盈餘公積	3,657,682	3	-	1
1672 預付設備款	57,437	-	5,784,591	4	3320	累積盈餘	361,255	-	12,286,060	8
固定資產淨額	85,074,005	63	94,058,254	64	3351	保留盈餘小計	5,220,611	4	12,286,060	9
無形資產：						股東權益其他調整項目：				
1770 遞延退休金成本	301,345	-	149,633	-		累積換算調整數	(3,687,302)	(3)	(3,633,540)	(3)
其他資產：					3420	未認列為退休金成本之淨損失	(1,285,686)	(1)	(511,128)	-
1820 存出保證金(附註七)	993,050	1	1,751,354	1	3430	金融商品未實現損益	264,760	-	313,761	-
1860 遞延所得稅資產—非流動(附註四(十二))	4,096,135	3	3,703,316	3	3450	股東權益其他調整項目合計	(4,708,228)	(4)	(3,830,907)	(3)
1880 其他資產—其他(附註六)	218,337	-	553,658	-		股東權益合計	35,728,279	26	40,731,361	28
其他資產合計	5,307,522	4	6,008,328	4		重大承諾事項及或有事項(附註五及七)				
資產總計	\$ 135,254,094	100	145,658,251	100		負債及股東權益總計	\$ 135,254,094	100	145,658,251	100

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：鄭光遠

經理人：張國煒

會計主管：陳啟民

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

長榮航空股份有限公司

損益表

民國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		
	金額	%	金額	%	
4620 營業收入(附註五)	\$ 25,565,713	100	24,184,992	100	
5620 營業成本(附註四(四)、五及十)	<u>24,555,933</u>	<u>96</u>	<u>21,971,032</u>	<u>91</u>	
5910 營業毛利	1,009,780	4	2,213,960	9	
6000 營業費用(附註五及十)	<u>1,893,854</u>	<u>7</u>	<u>1,659,619</u>	<u>7</u>	
6900 營業淨利(損)	<u>(884,074)</u>	<u>(3)</u>	<u>554,341</u>	<u>2</u>	
7100 營業外收入及利益：					
7110 利息收入	39,944	-	35,401	-	
7121 權益法認列之投資收益(附註四(五))	240,049	1	222,941	1	
7480 什項收入(附註四(二))	<u>31,295</u>	<u>-</u>	<u>37,524</u>	<u>-</u>	
營業外收入及利益合計	<u>311,288</u>	<u>1</u>	<u>295,866</u>	<u>1</u>	
7500 營業外費用及損失：					
7510 利息費用(附註四(六)及五)	408,066	2	414,813	2	
7560 兌換損失，淨額	95,562	-	164,227	-	
7880 什項支出	<u>3,393</u>	<u>-</u>	<u>1,274</u>	<u>-</u>	
7560 營業外費用及損失合計	<u>507,021</u>	<u>2</u>	<u>580,314</u>	<u>2</u>	
7900 稅前淨利(損)	(1,079,807)	(4)	269,893	1	
8110 所得稅費用(附註四(十二))	<u>(627)</u>	<u>-</u>	<u>(569)</u>	<u>-</u>	
9600 本期淨利(損)	<u>\$ (1,080,434)</u>	<u>(4)</u>	<u>269,324</u>	<u>1</u>	
		稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(單位：新台幣元)					
(附註四(十四))		\$ (0.33)	(0.33)	0.08	0.08
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)					
(附註四(十四))				\$ 0.08	0.08

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：鄭光遠

經理人：張國煒

會計主管：陳啟民

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
長榮航空股份有限公司

現金流量表

民國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
營業活動之現金流量：		
本期淨利(損)	\$ (1,080,434)	269,324
調整項目：		
折舊費用	2,318,543	2,294,629
攤銷費用	9,983	6,874
權益法認列之投資收益	(240,049)	(222,941)
收到權益法被投資公司現金股利	1,718	5,131
處分及報廢固定資產損失(利益)	(2,050)	394
各項攤銷帳列利息費用	9,229	9,751
其他遞延貸項攤銷	(33,800)	(6,511)
處分備供出售金融資產利益	(2,588)	(1,395)
營業資產及負債之淨變動：		
應收票據	(103,735)	(53,504)
應收帳款	(526,526)	(204,976)
應收帳款－關係人	(34,903)	(17,868)
其他應收款	(72,160)	23,742
其他應收款－關係人	360,538	(9,337)
存貨	318,069	223,670
預付款項	(41,935)	(65,527)
應付帳款	1,344,495	8,085
應付帳款－關係人	172,704	(43,111)
應付費用	(224,547)	721,120
其他應付款項－關係人	(75,932)	3,240
其他應付款項	(4,695)	(29,649)
預收款項	(815,662)	(495,168)
其他流動負債－其他	14,242	135,593
應計退休金負債	(5,750)	(35,276)
其他負債－其他	6,018	(3,599)
營業活動之淨現金流入	<u>1,290,773</u>	<u>2,512,691</u>
投資活動之現金流量：		
備供出售金融資產－流動減少(增加)	10,688	(112,334)
處分備供出售金融資產價款	27,783	-
購置固定資產	(1,532,583)	(266,232)
處分固定資產價款	2,351	2,351
存出保證金減少(增加)	791,355	(6,127)
其他資產－其他減少(增加)	(30,509)	226,142
投資活動之淨現金流出	<u>(730,915)</u>	<u>(156,200)</u>
融資活動之現金流量：		
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)	500,000	-
償還長期借款(包含應付分期款項)	(2,012,295)	(3,857,941)
應付租賃款償還	(388,167)	(373,986)
融資活動之淨現金流出	<u>(1,900,462)</u>	<u>(3,131,927)</u>
本期現金及約當現金減少數	(1,340,604)	(775,436)
期初現金及約當現金餘額	13,666,643	14,145,427
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 12,326,039</u>	<u>13,369,991</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 414,593	435,878
減：資本化利息	<u>1</u>	<u>21,458</u>
不含資本化利息之本期支付利息	<u>\$ 414,592</u>	<u>414,420</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 19,202</u>	<u>7,392</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期借款及應付公司債	<u>\$ 6,208,568</u>	<u>11,439,574</u>
金融商品未實現損益	<u>\$ 62,170</u>	<u>(94,375)</u>
累積換算調整數	<u>\$ (1,107,942)</u>	<u>(78,850)</u>
應付維修帳款	<u>\$ 169,927</u>	<u>182,228</u>

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：鄭光遠

經理人：張國煒

會計主管：陳啟民

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
長榮航空股份有限公司

財務季報表附註

民國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、公司沿革

長榮航空股份有限公司（以下簡稱本公司）係於民國七十八年四月七日經事業主管機關交通部特許，並依中華民國公司法成立為股份有限公司，而於民國八十年七月一日首航後開始營運。

本公司主要營業項目包括：(一)固定翼航空器運輸業務、定期航空運輸業務、不定期航空運輸業務。(二)空運業務代理，包括營業、運務、維修等。(三)機體、發動機、航儀及有關機件等之保養及修護。(四)飛機設備之銷售。(五)機械、零件加工製造。(六)有關航空雜誌之發行。(七)接受事業機關委託辦理員工在職訓練業務(不得以對外公開招生方式為之)。(八)飛航訓練器材維修業務。(九)前各項之進出口貿易業(許可業務除外)。(十)企業經營管理顧問業。(十一)一般廣告服務業。(十二)菸酒零售業。(十三)一般百貨業。(十四)食品飲料零售業。(十五)服飾品零售業。(十六)傘類零售業。(十七)帽類零售業。(十八)書籍、文具零售業。(十九)運動器材零售業。(廿)玩具、娛樂用品零售業。(廿一)鐘錶零售業。(廿二)眼鏡零售業。(廿三)度量衡器零售業。(廿四)首飾及貴金屬零售業。(廿五)電信器材零售業。(廿六)照相器材零售業。(廿七)除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

本公司於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，員工人數分別為5,801人及5,177人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製，除另註明外，主要係以歷史成本為衡量基礎。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)會計估計

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

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

(二)外幣交易及外幣財務報表換算

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

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

(三)國外營運機構外幣資產與負債之換算

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

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

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

(四)資產、負債區分流動與非流動之標準

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

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

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

(五)資產減損

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

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

(六)現金及約當現金

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

(七)金融商品

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

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

- 1.以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產及負債：本公司取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，及所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產及負債。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。
- 2.備供出售金融資產：本公司原始認列指定為備供出售金融資產，並以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；續後評價以公平價值衡量，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，認列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

- 3.以成本衡量之金融資產：係未具重大影響力且無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額不予迴轉。
- 4.應收票據及帳款、其他應收款：應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。

針對金融資產，本公司首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。

減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。

若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，迴轉之金額應認列為當期損益，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。

(八)避險會計

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

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

- 1.公平價值避險：避險工具以公平價值再衡量，或帳面價值因匯率變動所產生之損益，立即認列為當期損益；被避險項目因所規避之風險而產生之利益或損失，係調整被避險項目之帳面價值並立即認列為當期損益。
- 2.現金流量避險：避險工具損益認列為股東權益調整項目。若被避險之預期交易將認列資產或負債，則將原列為股東權益調整項目之損益，於所認列資產或負債影響損益之期間內，重分類為當期損益，不屬於前述之現金流量避險者，於被避險之預期交易影響淨損益時，將前述直接認列為股東權益調整項目之損益轉列為當期損益。
- 3.國外營運機構淨投資避險：將避險工具之損益認列為股東權益調整項目，並於處分國外營運機構時，再轉列為當期損益。

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

(九)存 貨

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

(十)採權益法之長期股權投資

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

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

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

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

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

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

(十一)固定資產及其折舊

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

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

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

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

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

處分固定資產之損益列為營業外收支。

(十二)租 賃

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

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

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

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

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

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

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

(十三)退休金

1.確定給付退休辦法

本公司依勞動基準法訂立職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數計算而得。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。

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

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

2.確定提撥退休辦法

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

(十四)收入認列

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

(十五)員工紅利及董監酬勞

本公司之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。若員工紅利以股票方式發放者，配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會前一日之收盤價並考量除權除息之影響。

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

(十六)所得稅

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

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

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

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

(十七)普通股每股盈餘

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

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

(十八)營運部門

營運部門係企業之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與企業內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由該企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。本公司已於合併財務報表揭露營運部門資訊。

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

三、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

本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

本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本公司民國一〇〇年第一季財務季報表不產生損益之影響。本公司已於合併財務季報表揭露營運部門資訊。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

其明細如下：

	101.3.31	100.3.31
庫存現金及週轉金	\$ 99,119	94,661
銀行存款	12,226,920	13,275,330
	\$ 12,326,039	13,369,991

(二)金融商品(包括衍生性及非衍生性)

1.備供出售金融資產－流動：

	101.3.31	100.3.31
貨幣市場基金	\$ 2,404,221	2,087,044

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2,631千元及1,506千元，列入什項收入項下。

2.備供出售金融資產－非流動：

	101.3.31	100.3.31
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	404,293	552,204
美國國庫券	93,157	159,849
	\$ 659,846	874,874

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

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。

本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150,996千元及293,978千元。

本公司持有之美國國庫券係供合約履約保證，相關抵質押情形，請詳附註六。

3.以成本衡量之金融資產－非流動：

	101.3.31		100.3.31	
	持 股 比例(%)	帳面金額	持 股 比例(%)	帳面金額
台灣高速鐵路股份有限公司	1.20	\$ 1,246,549	1.20	1,246,549
長榮鋼鐵股份有限公司(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
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	<u>1,699</u>	2.30	<u>2,851</u>
合 計		<u>\$ 2,530,348</u>		<u>2,251,437</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。

本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。

本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。

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

(三)應收票據及帳款

其明細如下：

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
應收票據	\$ 421,322	284,112
應收帳款	<u>6,460,387</u>	<u>7,657,643</u>
小計	6,881,709	7,941,755
減：備抵呆帳損失	<u>11,551</u>	<u>11,551</u>
淨額	<u>\$ 6,870,158</u>	<u>7,930,204</u>

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

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>
維修及倉儲設備零配件	\$ 6,749,617	7,593,323
機上消耗品及販售品等	657,828	529,740
燃 料	<u>79,046</u>	<u>179,336</u>
	<u>\$ 7,486,491</u>	<u>8,302,399</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	\$ 1,977,663	1,238,830
本期提列	268,367	489,095
本期沖銷	<u>(79,172)</u>	<u>(134,375)</u>
期末餘額	<u>\$ 2,166,858</u>	<u>1,593,550</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>\$ 268,367</u>	<u>489,095</u>

本公司持有之存貨抵質押情形，請詳附註六。

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

(五)採權益法之長期股權投資

其明細如下：

	101.3.31		101年第一季	100.3.31		100年第一季
	持 股 比例(%)	帳面金額	投資(損)益	持 股 比例(%)	帳面金額	投資(損)益
長榮航太科技股份有限公司	80.00	\$ 5,410,753	123,730	80.00	5,003,736	173,640
Concord Pacific Ltd.	100.00	1,405,063	(42)	100.00	(12,385)	(56,413)
長榮空運倉儲股份有限公司	60.00	1,112,322	18,277	60.00	1,075,141	28,305
長榮空廚股份有限公司	49.80	1,030,268	48,169	49.80	949,178	36,642
長榮航勤股份有限公司	56.33	789,537	29,241	56.33	681,234	44,114
Sky Castle Investment Ltd.	100.00	326,915	5,394	100.00	283,374	5,616
Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	99.00	125,706	8,560	99.00	121,348	8,925
長榮警備保全股份有限公司	31.25	93,872	4,761	31.25	81,498	4,154
PT Perdana Andalan Air Service	51.00	60,848	1,337	51.00	73,025	(641)
翔利投資股份有限公司	100.00	32,505	(18)	100.00	44,291	(20)
RTW Air Services (S) Pte. Ltd.	49.00	23,331	(371)	49.00	24,555	1,378
Green Siam Air Services Co., Ltd.	49.00	21,555	949	49.00	25,399	765
Sino Gain Limited	100.00	923	62	100.00	821	64
立榮航空股份有限公司	-	-	-	15.67	473,393	(23,588)
		10,433,598	<u>240,049</u>		8,824,608	<u>222,941</u>
加：轉列其他應收款－關係人減項		-			12,385	
		<u>\$ 10,433,598</u>			<u>8,836,993</u>	

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

本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六。

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

(七)租賃資產

其明細如下：

租賃標的物	出租人	租賃期間	租賃內容	折現後之租賃資產成本	
				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
租賃改良物				2,056,448	1,994,826
				17,023,739	16,906,661
減：累計折舊				(5,382,824)	(3,891,744)
				<u>\$ 11,640,915</u>	<u>13,014,917</u>

租賃資產入帳折現率區間為1.18%~6.93%。

另，上項之飛航設備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，本公司應付之租賃款總額及其現值如下：

到期年限	101.3.31	100.3.31
100.4.1~101.3.31	\$ -	1,990,951
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	13,636,381
減：未實現利息費用	<u>(1,600,199)</u>	<u>(2,123,340)</u>
現值	10,061,814	11,513,041
減：一年內到期部份	<u>(1,518,351)</u>	<u>(1,465,937)</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。

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

(八)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：				
土地建物抵押貸款	1.25~1.46	\$ 1,967,857	1.02~1.38	2,332,143
航空器抵押貸款	1.31~1.60	30,845,055	1.07~1.50	37,216,574
備份發動機抵押貸款	1.56	<u>825,000</u>	1.26~1.42	<u>1,555,000</u>
合 計		33,637,912		41,103,717
中長期信用貸款	1.26~1.56	<u>4,499,667</u>	1.20~2.26	<u>2,211,466</u>
總 計		38,137,579		43,315,183
減：一年內到期部份		<u>(6,208,568)</u>		<u>(6,939,574)</u>
		<u>\$ 31,929,011</u>		<u>36,375,609</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	\$ 6,208,568
102.4.1~103.3.31	6,247,900
103.4.1~104.3.31	5,474,449
104.4.1~105.3.31	4,854,163
105.4.1~106.3.31	4,133,330
106.4.1以後	<u>11,219,169</u>
	<u>\$ 38,137,579</u>

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，本公司尚有未動用之長期借款額度分別為1,611,000千元及0千元。相關抵質押情形，請詳附註六。

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

(九)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	期滿第四年及五年，各還本一半		600,000	-
	一銀南京	1.44 %	100.08	期滿第四年及五年，各還本一半		1,500,000	-
	彰銀建國	1.44 %	100.08	期滿第四年及五年，各還本一半		1,000,000	-
	華南城東	1.44 %	100.08	期滿第四年及五年，各還本一半		1,000,000	-
	臺銀桃園	1.44 %	100.08	期滿第四年及五年，各還本一半		2,000,000	-
	合庫桃園	1.44 %	100.08	期滿第四年及五年，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)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：

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
應付購置飛航設備	\$ 14,718,671	17,618,072
其他	<u>180,000</u>	<u>300,000</u>
總計	14,898,671	17,918,072
減：一年內到期部份	<u>(2,873,954)</u>	<u>(3,163,317)</u>
合計	<u>\$ 12,024,717</u>	<u>14,754,755</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	\$ 2,873,954
102.4.1~103.3.31	2,360,670
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>\$ 14,898,671</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%。相關抵質押情事，請詳附註六。

(十一)退 休 金

本公司民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季有關退休金資料如下：

	<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u>
期末退休準備金餘額		
提撥至臺灣銀行	\$ 2,833,585	2,516,482
當期退休金費用		
確定給付之淨退休金成本	94,169	69,895
確定提撥之淨退休金成本	43,018	36,181
期末應計退休金負債餘額	1,351,347	362,946

(十二)所 得 稅

1.本公司民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季所得稅費用如下：

	<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u>
當期所得稅費用	\$ (627)	(569)
遞延所得稅費用	-	-
	<u>\$ (627)</u>	<u>(569)</u>

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

上列遞延所得稅費用之組成項目如下：

	<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u>
虧損扣除	\$ 215,472	(40,474)
投資抵減	-	(123,203)
未實現兌換損益	6,072	2,307
備抵存貨跌價損失	32,163	60,302
分期應付固定資產款項	(14,764)	(11,599)
其 他	(4,716)	(7,281)
備抵評價變動數	<u>(234,227)</u>	<u>119,948</u>
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

2.本公司民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季適用之營利事業所得稅法定稅率皆為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季本公司損益表中所列稅前損益依規定稅率計算之所得稅與所得稅費用間之差異列示如下：

	<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u>
稅前損益計算之所得稅利益(費用)	\$ 183,567	(45,882)
處分投資利得	447	256
依權益法認列之投資收益	38,107	37,900
股利收入	(292)	(870)
投資抵減	-	(123,203)
折舊費用財稅差異	22,228	26,609
兌換損益財稅差異	(9,768)	(12,718)
其 他	(689)	(2,609)
備抵評價變動數	<u>(234,227)</u>	<u>119,948</u>
	<u>\$ (627)</u>	<u>(569)</u>

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

3.本公司於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日遞延所得稅資產明細如下：

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
遞延所得稅資產－流動：		
備抵存貨跌價損失	\$ 352,084	673,223
投資抵減	676,387	1,752,049
虧損扣除	88,142	531,916
未實現兌換損益	(4,060)	13,232
其 他	<u>517</u>	<u>517</u>
	1,113,070	2,970,937
減：備抵評價	<u>(514,235)</u>	<u>(2,114,461)</u>
遞延所得稅資產－流動，淨額	<u>\$ 598,835</u>	<u>856,476</u>
遞延所得稅資產－非流動：		
投資抵減	\$ 1,092,965	1,151,636
分期應付固定資產款項	428,256	477,815
虧損扣除	2,777,425	1,424,112
累積換算調整數	766,572	744,219
其 他	<u>514,739</u>	<u>375,258</u>
	5,579,957	4,173,040
減：備抵評價	<u>(1,483,822)</u>	<u>(469,724)</u>
遞延所得稅資產－非流動，淨額	<u>\$ 4,096,135</u>	<u>3,703,316</u>

4.本公司依據促進產業升級條例之規定取得之投資抵減，可自當年度起五年內抵減各年度應納營利事業所得稅額，其每年得抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之五十為限，惟最後一年之抵減金額不在此限。於民國一〇一年三月三十一日，本公司因投資自動化設備及人才培訓等支出，依法得享受投資抵減，其尚未抵減之稅額及最後可抵減年度如下：

<u>發生年度</u>	<u>尚未抵減稅額</u>	<u>最後可抵減年度</u>
民國九十七年度	\$ 676,387	民國一〇一年度
民國九十八年度	<u>1,092,965</u>	民國一〇二年度
	<u>\$ 1,769,352</u>	

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

5.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國九十八年度。依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國一〇一年三月三十一日止，本公司尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

<u>虧損年度</u>	<u>尚未扣除之虧損</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
民國九十七年度	\$ 5,978,420	民國一〇七年度
民國九十八年度	8,374,277	民國一〇八年度
民國一〇〇年度	1,236,099	民國一一〇年度
民國一〇一年度	1,267,483	民國一一一年度
	<u>\$ 16,856,279</u>	

6.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
屬八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	-
屬八十七年度以後之未分配盈餘	361,255	12,286,060
	<u>\$ 361,255</u>	<u>12,286,060</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 214,344</u>	<u>1,035,572</u>
	<u>100年度(預計)</u>	<u>99年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>14.87 %</u>	<u>9.95 %</u>

(十三)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。

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

2. 公積及盈餘分配之限制

(1) 資本公積

其明細如下：

	101.3.31	100.3.31
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	648,480	648,480
	\$ 2,626,446	2,649,436

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。

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

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

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：

	99年度
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。

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，則列為股東決議年度之損益。

3. 累積換算調整數

本公司依附註二(三)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。

(十四) 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之計算如下：

	101年第一季		100年第一季	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘				
本期淨利(損)	\$ (1,079,807)	(1,080,434)	269,893	269,324
加權平均流通在外股數(千股)	<u>3,258,945</u>	<u>3,258,945</u>	<u>3,258,945</u>	<u>3,258,945</u>
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ <u>(0.33)</u>	<u>(0.33)</u>	<u>0.08</u>	<u>0.08</u>
稀釋每股盈餘				
計算稀釋每股盈餘之本期淨利			\$ 269,893	269,324
加權平均流通在外股數(千股)			3,258,945	3,258,945
視為全部發行股票之員工紅利		(註)	4,301	4,301
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>	<u>3,263,246</u>
稀釋每股盈餘(元)			\$ <u>0.08</u>	<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。

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

(十五)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：

被避險項目	避險工具	指定避險工具 之公平價值		現金流量預期 產生期間	帳列科目
		101.3.31	100.3.31		
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：

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

(十六)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，本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	評價方式 估計之金額		公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：						
現金及約當現金	\$ 12,326,039	-	12,326,039	13,369,991	-	13,369,991
應收票據及款項(含關係人)	7,083,617	-	7,083,617	8,138,611	-	8,138,611
其他應收款(含關係人)	286,756	-	286,756	123,668	-	123,668
備供出售金融資產—流動	2,404,221	2,404,221	-	2,087,044	2,087,044	-
權益證券—備供出售	566,689	566,689	-	715,025	715,025	-
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	2,530,348	-	-	2,251,437	-	-
燃油價格交換合約	128,991	-	128,991	-	-	-
其他資產—其他	71,188	-	71,188	487,366	-	487,366

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

	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	評價方式 估計之金額		公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融負債：						
應付帳款(含關係人)	6,311,318	-	6,311,318	4,210,363	-	4,210,363
應付費用	7,957,229	-	7,957,229	7,955,131	-	7,955,131
其他應付款項(含關係人)	122,091	-	122,091	178,485	-	178,485
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)	38,137,579	-	38,137,579	43,315,183	-	43,315,183
應付分期款項(含一年內到期部份)	14,898,671	-	15,211,199	17,918,072	-	18,190,306
應付租賃款(含一年內到期部份)	10,061,814	-	10,312,673	11,513,041	-	11,914,498
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. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項/應付帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、其他資產—其他、應付費用及其他應付款項(含關係人)。
- (2) 衍生性金融資產採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。備供出售金融資產以市場價格作為其公平價值，市場價格係採會計期間最後一個營業日收盤價或受益憑證淨值作為參考。
- (3) 應付公司債、長期借款、應付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。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之相關借款利率為準。民國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%~6.93%。
- (4) 信用狀：其公平價值係以合約金額為準。
- (5) 背書保證：其公平價值係以合約金額為準。

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

3.財務風險資訊

(1)市場風險

本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16,331,433千元及17,469,541千元。

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

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

(2)信用風險

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

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

(3)流動性風險

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

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

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

(4)利率變動之現金流量風險

本公司民國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56,966,631千元及65,376,755千元，相關金融負債為長期借款、應付分期款項及應付租賃款。

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
長榮海運股份有限公司	本公司之法人股東
長榮國際股份有限公司	本公司之法人股東
長榮國際儲運股份有限公司	本公司之法人股東
長榮航勤股份有限公司	本公司之子公司
長榮空廚股份有限公司	本公司之子公司
長榮航太科技股份有限公司	本公司之子公司
長榮空運倉儲股份有限公司	本公司之子公司
翔利投資股份有限公司	本公司之子公司
RTW Air Services (S) Pte. Ltd.	本公司之子公司
Green Siam Air Services Co., Ltd.	本公司之子公司
Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	本公司之子公司
PT Perdana Andalan Air Service	本公司之子公司
Sky Castle Investment Ltd.	本公司之子公司
Concord Pacific Ltd.	本公司之子公司
Sino Gain Limited	本公司之子公司
長榮警備保全股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
立榮航空股份有限公司	本公司法人股東之轉投資公司
Evergreen Reinsurance Company Limited	本公司法人股東之轉投資公司
上海國際貨運航空有限公司(註)	本公司子公司之轉投資公司

(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。

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.營業收入

	<u>101年第一季</u>		<u>100年第一季</u>	
	<u>金額</u>	<u>佔該科目%</u>	<u>金額</u>	<u>佔該科目%</u>
立榮航空股份有限公司	\$ 214,428	0.84	148,161	0.61
長榮航太科技股份有限公司	40,587	0.16	88,352	0.37
長榮國際股份有限公司	12,880	0.05	12,499	0.05
其他	<u>1,982</u>	<u>0.01</u>	<u>5,331</u>	<u>0.02</u>
	<u>\$ 269,877</u>	<u>1.06</u>	<u>254,343</u>	<u>1.05</u>

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

立榮航空股份有限公司為承載兩岸航線旅客，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%
長榮航太科技股份有限公司	\$ 1,207,947	4.92	1,195,120	5.44
長榮空廚股份有限公司	344,713	1.40	280,650	1.28
長榮航勤股份有限公司	322,872	1.31	273,151	1.24
立榮航空股份有限公司	190,288	0.78	145,554	0.66
長榮空運倉儲股份有限公司	93,355	0.38	75,876	0.35
Evergreen Reinsurance Company Limited	45,567	0.19	48,522	0.22
長榮國際儲運股份有限公司	20,877	0.09	16,176	0.07
長榮國際股份有限公司	17,539	0.07	19,541	0.09
其 他	159	-	32,249	0.15
	\$ 2,243,317	9.14	2,086,839	9.50

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	\$ 47,440	2.50	42,302	2.55
Green Siam Air Services Co., Ltd.	12,600	0.66	12,963	0.78
長榮警備保全股份有限公司	11,557	0.61	10,325	0.62
長榮國際儲運股份有限公司	10,596	0.56	5,677	0.34
長榮空廚股份有限公司	8,507	0.45	7,368	0.44
RTW Air Services (S) Pte. Ltd.	7,867	0.42	11,485	0.69
PT Perdana Andalan Air Service	7,267	0.38	7,111	0.43
長榮航勤股份有限公司	6,958	0.37	8,151	0.49
立榮航空股份有限公司	5,800	0.31	6,225	0.38
長榮航太科技股份有限公司	2,929	0.15	1,782	0.11
其 他	914	0.05	563	0.04
	\$ 122,435	6.46	113,952	6.87

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

- 4.本公司於民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季出售航材予長榮航太科技股份有限公司分別為230,147千元及35,937千元。
- 5.長榮航太科技股份有限公司提供本公司部份發動機及機體D級維修服務，截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，本公司帳列飛航設備及機器設備分別為2,995,832千元及2,835,187千元。

6.財產交易

本公司於民國九十八年十一月二十七日出售飛航設備予Sino Gain Limited，交易金額為美金97,067千元，並自交易日起分期買回，視為一次性交易，並無認列相關處分損益。截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，應付分期買回之款項分別為959,075千元及1,433,250千元，列入應付分期款項。

7.背書保證：

於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，本公司為關係人背書保證金額明細如下：

	101.3.31		100.3.31	
	原幣(千元)	金額	原幣(千元)	金額
Sino Gain Limited	USD 32,500	\$ 959,075	USD 48,750	\$ 1,433,250

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。截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，本公司應收／應付關係人款項明細如下：

	101.3.31	100.3.31
應收帳款－關係人：		
立榮航空股份有限公司	\$ 164,347	145,236
長榮航太科技股份有限公司	40,318	51,187
長榮國際股份有限公司	7,004	3,866
其他	1,790	8,118
	<u>\$ 213,459</u>	<u>208,407</u>
其他應收款－關係人(註)：		
長榮航太科技股份有限公司	\$ 108,568	14,642
立榮航空股份有限公司	43,726	42,029
上海國際貨運航空有限公司	18,731	26,126
其他	475	1,460
	171,500	84,257
減：採權益法之長期股權投資貸項	-	(12,385)
	<u>\$ 171,500</u>	<u>71,872</u>

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

(註)：其中含逾期應收帳款，其帳齡分佈情形如下：

對 象	101.3.31			
	金 額	逾期應收帳款帳齡		
		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	\$ 18,588	4,076	2,538	11,974

對 象	100.3.31			
	金 額	逾期應收帳款帳齡		
		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	\$ 26,047	14,047	839	11,161

	101.3.31	100.3.31
應付帳款－關係人：		
長榮航太科技股份有限公司	\$ 2,524,996	2,031,052
長榮航勤股份有限公司	223,456	188,358
長榮空廚股份有限公司	219,246	182,120
立榮航空股份有限公司	93,837	75,206
長榮空運倉儲股份有限公司	58,653	49,195
長榮國際股份有限公司	12,194	9,326
Green Siam Air Services Co., Ltd.	10,980	4,132
上海國際貨運航空有限公司	7,267	61,352
其 他	14,994	12,319
	<u>\$ 3,165,623</u>	<u>2,613,060</u>

	101.3.31	100.3.31
其他應付款項－關係人：		
長榮航勤股份有限公司	\$ 33,470	85,040
長榮國際股份有限公司	31,912	25,648
立榮航空股份有限公司	15,006	13,196
長榮警備保全股份有限公司	3,968	3,786
長榮航太科技股份有限公司	3,665	12,928
其 他	9,589	16,036
	<u>\$ 97,610</u>	<u>156,634</u>

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

六、抵質押之資產

於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，本公司提供抵質押之資產明細如下：

<u>受 押 資 產</u>	<u>擔 保 標 的</u>	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
土 地	長期借款	\$ 1,863,910	1,863,910
房屋及建築	長期借款	2,094,823	2,157,288
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
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	71,188	487,366
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	<u>93,157</u>	<u>159,849</u>
合 計		<u>\$ 60,040,542</u>	<u>71,778,911</u>

七、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：

	<u>金 額</u>
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	<u>11,680,844</u>
	<u>\$ 46,419,334</u>

(二)截至民國一〇一年三月三十一日止，本公司為關係人背書保證，請詳財務季報表附註五。

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他

(一)用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	101年第一季			100年第一季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	995,948	719,833	1,715,781	876,706	634,009	1,510,715
勞健保費用	51,091	41,171	92,262	43,725	35,825	79,550
退休金費用	83,489	53,698	137,187	66,380	39,696	106,076
其他用人費用	335,643	72,297	407,940	284,280	54,307	338,587
折舊費用	2,265,186	53,357	2,318,543	2,251,999	42,630	2,294,629
攤銷費用	-	9,983	9,983	-	6,874	6,874

(二)重分類

民國一〇〇年第一季財務季報表中若干金額為配合民國一〇一年第一季財務季報表之表達方式已作適當重分類，該重分類對財務季報表表達之影響並不重大。

(三)具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

金融資產	金額單位：千元					
	101.3.31			100.3.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 87,113	29.51	2,570,715	79,107	29.40	2,325,760
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	2,856,515	792,721	4.49	3,559,090
			<u>\$ 6,515,597</u>			<u>7,228,618</u>
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
美金	\$ 62,982	29.51	<u>1,858,607</u>	13,373	29.40	<u>393,158</u>

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

	101.3.31			100.3.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融負債						
貨幣性項目						
美金	\$ 186,997	29.51	5,518,296	200,582	29.40	5,897,121
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	873,931	134,200	4.49	602,519
			<u>\$ 7,201,227</u>			<u>7,443,844</u>

十一、其他附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額
		公司名稱	關係						
0	本公司	Sino Gain Limited	直接持有普通股股權合併計算超過百分之五十之子公司	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%)

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(淨值)	
本公司	兆豐國際寶鑽貨幣市場/貨幣市場基金	無	備供出售金融資產—流動	48,972	591,987	-	591,987	
"	台新大眾貨幣市場/貨幣市場基金	無	備供出售金融資產—流動	20,207	277,180	-	277,180	
"	台新1699貨幣市場/貨幣市場基金	無	備供出售金融資產—流動	35,411	462,350	-	462,350	
"	瀚亞威實貨幣市場/貨幣市場基金	無	備供出售金融資產—流動	21,410	281,173	-	281,173	
"	日盛貨幣市場/貨幣市場基金	無	備供出售金融資產—流動	24,540	350,579	-	350,579	
"	群益安穩貨幣市場基金/貨幣市場基金	無	備供出售金融資產—流動	2,577	40,155	-	40,155	
"	元大萬泰貨幣市場基金/貨幣市場基金	無	備供出售金融資產—流動	14,383	210,481	-	210,481	
"	復華貨幣市場基金/貨幣市場基金	無	備供出售金融資產—流動	8,606	120,292	-	120,292	
"	第一金全家福貨幣市場基金/貨幣市場基金	無	備供出售金融資產—流動	406	70,024	-	70,024	
					<u>2,404,221</u>		<u>2,404,221</u>	
"	長榮航太科技股份有限公司股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	347,605	5,410,753	80.00	5,569,733	
"	Concord Pacific Ltd. 股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	74,137	1,405,063	100.00	1,405,063	
"	長榮空運倉儲股份有限公司股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	72,000	1,112,322	60.00	1,112,322	
"	長榮空廚股份有限公司股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	49,800	1,030,268	49.80	1,030,268	

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				末		備註
				單位數/股數	帳面金額	持股比例%	市價(淨值)			
本公司	長榮航勤股份有限公司股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	21,396	789,537	56.33	789,537			
"	Sky Castle Investment Ltd. 股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	5,500	326,915	100.00	326,915			
"	Evergreen Airways Service (Macau) Ltd. 股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	未發行股票	125,706	99.00	125,706			
"	長榮譽備保全股份有限公司股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	5,280	93,872	31.25	93,872			
"	PT Perdana Andalan Air Service 股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	41	60,848	51.00	60,848			
"	翔利投資股份有限公司股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	2,500	32,505	100.00	32,505			
"	RTW Air Services (S) Pte. Ltd. 股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	735	23,331	49.00	23,331			
"	Green Siam Air Services Co.,Ltd. 股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	98	21,555	49.00	21,555			
"	Sino Gain Limited 股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	25	923	100.00	923			
					10,433,598		10,592,578			
"	台灣高速鐵路股份有限公司股票	無	以成本衡量之金融資產—非流動	126,385	1,246,549	1.20	(註)			
"	長榮鋼鐵股份有限公司股票	本公司主要股東之轉投資公司	以成本衡量之金融資產—非流動	38,202	870,000	9.35	(註)			
"	立榮航空股份有限公司股票	本公司法人股東之轉投資公司	以成本衡量之金融資產—非流動	27,523	283,122	8.71	(註)			
"	Abacus International Holding Ltd. 股票	無	以成本衡量之金融資產—非流動	232	115,743	2.11	(註)			
"	中華快速股份有限公司股票	無	以成本衡量之金融資產—非流動	1,000	10,000	10.00	(註)			
"	德隆創業投資股份有限公司股票	無	以成本衡量之金融資產—非流動	1,223	3,235	5.88	(註)			
"	聯太創業投資股份有限公司股票	無	以成本衡量之金融資產—非流動	116	1,699	2.30	(註)			
					2,530,348					
"	關貿網路股份有限公司股票	無	備供出售金融資產—非流動	8,502	162,396	5.67	162,396			
"	中央再保險股份有限公司股票	無	備供出售金融資產—非流動	32,869	404,293	5.96	404,293			
"	美國國庫券/政府公債	無	備供出售金融資產—非流動	32,421	93,157	-	93,157			
					659,846		659,846			

註：係未上市(櫃)公司股票，無相關市價。

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

單位：千單位

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出			評價(損)益	期 末		
					單位數	金額	單位數	金額	單位數	售價	帳面成本		處分損益	單位數	金額
本公司	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	備供出售金融資產—非流動	兆豐國際證券投資信託股份有限公司	無	73,810	887,179	2,483	30,000	27,321	330,000	328,406	1,594	3,214	48,972	591,987
"	台新1699貨幣市場基金	"	台新證券投資信託股份有限公司	無	36,960	480,940	36,807	480,000	38,356	500,000	499,288	712	698	35,411	462,350
"	日盛貨幣市場基金	"	日盛證券投資信託股份有限公司	無	5,627	80,123	18,913	270,000	-	-	-	-	456	24,540	350,579

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

- 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	立榮航空股份有限公司	本公司法人股東之轉投資公司	銷貨	214,428	0.84 %	2個月	-	-	164,347	2.31 %	
"	長榮航太科技股份有限公司	本公司之子公司	進貨	1,207,947	4.92 %	2個月	-	-	(2,524,996)	40.01 %	(註)
"	長榮空廚股份有限公司	本公司之子公司	進貨	344,713	1.40 %	2個月	-	-	(219,246)	3.47 %	
"	長榮航勤股份有限公司	本公司之子公司	進貨	322,872	1.31 %	2個月	-	-	(223,456)	3.54 %	
"	立榮航空股份有限公司	本公司法人股東之轉投資公司	進貨	190,288	0.78 %	2個月	-	-	(93,837)	1.49 %	

註：本公司於民國一〇一年第一季出售航材予該公司計230,147千元。

- 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	本公司法人股東之轉投資公司	208,073	註	-	-	82,295	-
"	長榮航太科技股份有限公司	本公司之子公司	148,886	註	-	-	-	-

註：因行業特性，應收帳款與營業收入並無直接關聯，週轉率不適用。

- 9.從事衍生性商品交易：請詳財務季報表附註四(十五)說明。

(二)轉投資事業相關資訊：

- 1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣千元

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	本期歸列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	PT Perdana Andalan Air Service	10th Floor, Mega Plaza Building Jl. H.R. Rasuna Said Kav. C-3 Jakarta Selatan-12920 Indonesia	航空客、貨運代理業務	5,086	5,086	41	51.00 %	60,848	2,621	1,337	本公司之子公司
本公司	RTW Air Services (S) Pte. Ltd.	331D Jalan Besar RTW House Singapore 208983	航空客、貨運代理業務	13,217	13,217	735	49.00 %	23,331	(758)	(371)	本公司之子公司
本公司	Green Siam Air Services Co. Ltd	3656/4-5, 2F Green Tower Rama IV Road, Klontong, Klontogy, Bangkok 10110	航空客、貨運代理業務	9,421	9,421	98	49.00 %	21,555	1,936	949	本公司之子公司
本公司	Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	澳門宋玉生廣場411-417號 皇朝廣場21樓A座	一般投資業	327	327	未發行股票	99.00 %	125,706	8,647	8,560	本公司之子公司
本公司	Concord Pacific Ltd.	Equity Trust Chambers P.O. BOX 3269, Apia, Samoa	一般投資業	2,223,285	2,223,285	74,137	100.00 %	1,405,063	(42)	(42)	本公司之子公司
本公司	Sky Castle Investment Ltd.	Equity Trust Chambers P.O. BOX 3269, Apia, Samoa	一般投資業	179,173	179,173	5,500	100.00 %	326,915	5,394	5,394	本公司之子公司

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期編列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	Sino Gain Limited	Equity Trust Chambers, P.O. BOX 3269, Apia, Samoa	租賃業	809	809	25	100.00 %	923	62	62	本公司之子公司
本公司	長榮航勤股份有限公司	桃園縣大園鄉航勤南路6之1號	航空站地勤業	111,175	111,175	21,396	56.33 %	789,537	51,911	29,241	本公司之子公司
本公司	長榮空廚股份有限公司	桃園縣蘆竹鄉長興路四段63號	供應航空旅客餐點之空中廚房業務及相關食品之買賣	498,000	498,000	49,800	49.80 %	1,030,268	96,725	48,169	本公司之子公司
本公司	長榮航太科技股份有限公司	桃園縣大園鄉航勤南路6號	機體、發動機、飛機零組件之維修及製造、加工及銷售	2,000,450	2,000,450	347,605	80.00 %	5,410,753	168,079	123,730	本公司之子公司
本公司	長榮空運倉儲股份有限公司	桃園縣大園鄉航勤北路8-1號	航空貨物之集散	726,098	726,098	72,000	60.00 %	1,112,322	30,461	18,277	本公司之子公司
本公司	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	25,000	25,000	2,500	100.00 %	32,505	(6)	(18)	本公司之子公司
本公司	長榮警備保全股份有限公司	台北市松江路111號4-5樓	保全業務	25,000	25,000	5,280	31.25 %	93,872	15,236	4,761	本公司採權益法評價之被投資公司
Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	Menzies Macau Airport Services Ltd.	Macau International Airport, Pac On, Taipa, Macau	地勤代理業務	8,032	8,032	未發行股票	20.00 %	59,531	42,747	8,549	本公司採權益法評價之被投資公司
Sky Castle Investment Ltd.	廈門國際航空空運貨站有限公司	廈門市高崎國際機場	航空貨運承攬業、倉儲業	138,784	138,784	未發行股票	14.00 %	218,341	25,540	3,576	本公司採權益法評價之被投資公司
Sky Castle Investment Ltd.	廈門國際航空航空貨物服務有限公司	廈門市高崎國際機場	航空貨運承攬業、普通倉儲業、汽車貨運業、其他運輸輔助業	61,418	61,418	未發行股票	14.00 %	84,363	12,966	1,815	本公司採權益法評價之被投資公司
Concord Pacific Ltd.	上海國際貨運航空有限公司	中國上海市浦東機場內機場大道100號	民用航空運輸業	748,721	748,721	未發行股票	25.00 %	(93,737) (註1)	-	-	本公司之子公司採權益法評價之被投資公司

註1：已轉列其他負債－其他。

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

翔利投資股份有限公司

單位：千股(單位)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		未		備註
				單位數/股數	帳面金額	持股比率%	市價	
翔利投資(股)公司	群益安穩貨幣市場基金/貨幣市場基金	無	指定公平價值變動列入損益之金融資產－流動	44	686	-	686	
"	東鼎液化瓦斯興業股份有限公司股票	無	以成本衡量之金融資產－非流動	5,300	-	2.41 %	註	
"	中央再保險股份有限公司股票	無	備供出售金融資產－非流動	2,559	31,986	0.46 %	31,986	

註：係未上市(櫃)公司股票，無相關市價。

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

長榮航勤股份有限公司

單位：千股(單位)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				單位數/股數	帳面金額	持股比率	市價	
長榮航勤(股)公司	長榮海運(股)公司股票	本公司法人股東之法人股東	備供出售金融資產—流動	446	9,062	0.01 %	9,062	
"	長榮國際儲運(股)公司股票	本公司法人股東之轉投資公司	備供出售金融資產—流動	159	2,461	0.01 %	2,461	

長榮空運倉儲股份有限公司

單位：千股(單位)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				單位數	帳面金額(註)	持股比率	市價	
長榮空運倉儲(股)公司	兆豐國際寶鑽貨幣市場/貨幣市場型基金	-	備供出售金融資產—流動	9,664	116,819	-	116,819	
"	瀚亞威實貨幣市場基金/貨幣市場型基金	-	備供出售金融資產—流動	5,337	70,091	-	70,091	

註：係以市價評價後之帳面價值。

Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.

單位：千美元/千股(單位)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				單位數/股數	帳面金額	持股比率	市價	
Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	Menzies Macau Airport Services Ltd. 股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	2,017	20.00 %	註	
"	Mascargo (Macau) Company Ltd. 股票	無	以成本衡量之金融資產—非流動	-	151	12.00 %	註	
"	Air Macau Company Ltd. 股票	無	以成本衡量之金融資產—非流動	500	-	0.0207 %	註	

註：係未上市(櫃)公司股票，無相關市價。

Sky Castle Investment Ltd.

單位：千美元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				單位數/股數	帳面金額	持股比率	市價	
Sky Castle Investment Ltd.	廈門國際航空港航空貨物服務有限公司股權	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	2,859	14.00 %	註	
"	廈門國際航空港空運貨站有限公司股權	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	7,399	14.00 %	註	

註：係未上市(櫃)公司股票，無相關市價。

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

Concord Pacific Ltd.

單位：千美元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				單位數/股數	帳面金額	持股比率	市 價	
Concord Pacific Ltd.	上海國際貨運航空有限公司股權	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	(3,176)	25.00 %	註	
"	中國貨運航空有限公司股權	無	以成本衡量之金融資產—非流動	-	50,337	16.00 %	註	

註：係未上市(櫃)公司股票，無相關市價。

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			交 進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
長榮航太科技(股)公司	本公司	母公司	提供勞務	(1,324,518)	(30.32)%	30-60天	-	-	2,522,106	37.93 %	
長榮航太科技(股)公司	本公司	母公司	進貨	286,429	6.96 %	30-60天	-	-	(148,873)	(9.35)%	
長榮航勤(股)公司	本公司	母公司	銷貨	329,819	78.00 %	60天	-	-	262,108	81.00 %	
長榮空廚(股)公司	本公司	母公司	銷貨	353,098	76.36 %	60天	-	-	222,404	81.79 %	

9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

帳列應收款項之公司	交易對象	關 係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額	備註
					金 額	處理方式			
長榮空廚(股)公司	本公司	母公司	應收帳款 222,404	6.35	-	-	-	1,807	
長榮航太科技(股)公司	本公司	母公司	應收帳款 2,522,106 其他應收款 7,463	2.23	-	-	43,641	-	
長榮航勤(股)公司	本公司	母公司	應收帳款 262,108	5.03	-	-	-	-	

10. 從事衍生性商品交易：無。

長榮航空股份有限公司財務季報表附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	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	本期編列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回					
廈門國際航空港 空運貨站有限公 司	航空貨運承攬業、倉 儲業	人民幣 224,480 千元	2	138,784	-	-	138,784	14.00%	3,576	218,341	-
廈門國際航空港 航空貨物服務有 限公司	航空貨運承攬業、普 通倉儲業、汽車貨運 業、其他運輸輔助業	人民幣 14,000 千元	2	61,418	-	-	61,418	14.00%	1,815	84,363	-
上海國際貨運航 空有限公司	民用航空運輸業	人民幣 664,050 千元	2	748,721	-	-	748,721	25.00%	-	- (註3)	-
中國貨運航空有 限公司	國際、國內航空貨郵 運輸業務	人民幣 3,000,000 千元	2	1,453,728	-	-	1,453,728	16.00%	-	1,485,441	-

(註1)投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

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

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

(註3)依權益法認列之帳面價值為(93,737)千元，已轉列其他負債－其他項下。

2.轉投資大陸地區限額

單位：千元

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
2,402,651 (USD 79,781)	2,456,862 (USD 80,562)	21,436,967

重大交易事項：本公司於民國一〇一年第一季與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，請詳附註五「關係人交易」說明。

十二、部門別財務資訊

本公司已於合併財務季報表揭露部門資訊，因此個別財務季報表不揭露部門資訊。