

股票代碼：2618

長榮航空股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇三年及一〇二年九月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：桃園縣蘆竹市新南路一段376號
電話：(03)351-5151

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～10
(四)重大會計政策之彙總說明	10～11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	12～28
(七)關係人交易	28～30
(八)質押之資產	30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30～32
(十)重大之災害損失	32
(十一)重大之期後事項	32
(十二)其 他	32～33
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33～36
2.轉投資事業相關資訊	36～37
3.大陸投資資訊	38
(十四)部門資訊	39



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

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及其子公司民國一〇三年及一〇二年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告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。

除第三段所述者外，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，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

長榮航空股份有限公司及其子公司民國一〇三年及一〇二年九月三十日部分採用權益法之投資分別為新台幣(以下同)546,366千元及797,802千元，暨民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日相關採用權益法認列之關聯企業利益之份額分別為52,258千元、23,921千元、104,665千元及71,447千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。

依本會計師核閱結果，除第三段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。



長榮航空股份有限公司及其子公司民國一〇二年度合併財務報告先前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規劃並執行查核工作，並於民國一〇三年三月二十五日出具無保留意見之查核報告在案。依上開查核報告，第一段所述合併財務季報告中自民國一〇二年度合併財務報告擷取列示之民國一〇二年十二月三十一日之合併資產負債表及其有關揭露，在所有重大性方面，係屬允當表達。

安侯建業聯合會計師事務所

陳雅琳



會計師：

王清松



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

民國一〇三年十一月十三日

合併資產負債表

單位：新台幣千元

資產總計

經理人：

(請詳閱後附合併財務季報附註)

會計主管：

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及其子公司
合併綜合損益表

民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

		103年7月至9月		102年7月至9月		103年1月至9月		102年1月至9月	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 35,820,040	100	33,244,731	100	98,150,629	100	92,620,566	100
5000	營業成本(附註六(三)、六(五)、六(八)、 六(九)、六(十二)、六(十三)及七)	(31,319,024)	(87)	(28,560,530)	(86)	(88,066,758)	(90)	(82,634,854)	(89)
	營業毛利	4,501,016	13	4,684,201	14	10,083,871	10	9,985,712	11
6000	營業費用(附註六(四)、六(八)、六(九)、 六(十二)、六(十三)及七)	(2,346,643)	(7)	(2,422,895)	(7)	(6,996,377)	(7)	(7,019,542)	(8)
	營業淨利	2,154,373	6	2,261,306	7	3,087,494	3	2,966,170	3
	營業外收入及支出：								
7010	其他收入	139,748	-	64,558	-	405,106	-	298,045	-
7020	其他利益及損失(附註六(二)及六(十八))	(1,379,131)	(3)	96,591	-	(1,964,989)	(2)	(612,231)	-
7050	財務成本(附註六(十八))	(408,575)	(1)	(403,969)	(1)	(1,193,817)	(1)	(1,244,270)	(1)
7370	採用權益法認列之關聯企業之份額	47,951	-	23,921	-	88,052	-	71,447	-
	營業外收入及支出合計	(1,600,007)	(4)	(218,899)	(1)	(2,665,648)	(3)	(1,487,009)	(1)
7900	稅前淨利	554,366	2	2,042,407	6	421,846	-	1,479,161	2
7950	所得稅費用(附註六(十四))	(215,720)	(1)	(110,330)	-	(626,802)	-	(388,652)	-
	本期淨利(損)	338,646	1	1,932,077	6	(204,956)	-	1,090,509	2
8300	其他綜合損益(附註六(三)、六(十四)及 六(十五))：								
8310	國外營運機構財務報告換算之兌換差額	17,251	-	(42,820)	-	47,012	-	20,419	-
8325	備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)	1,298,156	4	158,743	-	1,468,969	1	(29,329)	-
8330	現金流量避險中屬有效避險部份之避險工具 利益(損失)	(469,457)	(1)	90,540	-	(365,076)	-	963	-
8370	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益 份額	100	-	-	-	-	-	-	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益 (費用)	78,803	-	(15,891)	-	60,557	-	307	-
8300	其他綜合損益(稅後淨額)	924,853	3	190,572	-	1,211,462	1	(7,640)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 1,263,499	4	2,122,649	6	1,006,506	1	1,082,869	2
	本期淨利(損)歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 198,131	1	1,770,802	6	(591,220)	-	675,087	1
8620	非控制權益	140,515	-	161,275	-	386,264	-	415,422	1
		\$ 338,646	1	1,932,077	6	(204,956)	-	1,090,509	2
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 1,121,492	3	1,969,730	6	608,439	1	670,441	1
8720	非控制權益	142,007	1	152,919	-	398,067	-	412,428	1
		\$ 1,263,499	4	2,122,649	6	1,006,506	1	1,082,869	2
	每股盈餘(附註六(十六))								
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.06		0.54		(0.18)		0.21	
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.06		0.54		(0.18)		0.21	

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



未依一標公認審計
股份有限公司及
合併資產變動表
一〇二一年一月一

民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日

月一日至九月三十日

其他權益



經理人：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

會計主簿

29



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及其子公司
合併現金流量表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	103年1月至9月	102年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 421,846	1,479,161
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	8,485,861	8,033,273
攤銷費用	223,538	92,236
減損損失	1,634,940	290,257
利息費用	1,193,817	1,244,270
利息收入	(264,030)	(172,209)
採用權益法認列之關聯企業之份額	(88,052)	(71,447)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	48,840	255,901
處分投資利益	(9,945)	(9,451)
其他	130,899	(40,384)
不影響現金流量之收益費損項目合計	11,355,868	9,622,446
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	(2,006)	(1,051)
應收票據淨額	(28,821)	(41,755)
應收帳款淨額	88,178	1,079,637
應收帳款—關係人淨額	(2,340,090)	(78,457)
存貨	699,528	(683,415)
其他流動資產	(849,825)	(340,897)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(2,433,036)	(65,938)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款	916,064	(1,576,107)
應付帳款—關係人	494,042	745,308
其他應付款	(458,804)	525,028
預收款項	529,494	227,937
其他流動負債	566,520	764,062
應計退休金負債	(291,382)	(9,925)
其他非流動負債	33,221	173,617
與營業活動相關之負債之淨變動合計	1,789,155	849,920
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(643,881)	783,982
調整項目合計	10,711,987	10,406,428
營運產生之現金流入	11,133,833	11,885,589
支付之所得稅	(454,652)	(442,466)
營業活動之淨現金流入	10,679,181	11,443,123

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



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及其子公司
合併現金流量表(續)

民國一〇三年及一〇二二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	103年1月至9月	102年1月至9月
投資活動之現金流量：		
備供出售金融資產-流動減少	\$ 709,605	62,012
取得備供出售金融資產-非流動	(67,550)	(92,665)
處分備供出售金融資產-非流動	89,222	103,318
備供出售金融資產減資退回股款	3,764	1,799
取得採用權益法之投資	(90,482)	-
對子公司之收購	58,538	-
取得不動產、廠房及設備	(18,596,795)	(3,266,196)
處分不動產、廠房及設備	52,727	46,924
取得無形資產	(180,751)	(140,138)
其他非流動資產減少(增加)	574,427	(3,431,917)
收取之利息	261,166	170,304
收取之股利	47,561	46,657
投資活動之淨現金流出	(17,138,568)	(6,499,902)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(379,070)	(273,885)
發行公司債	-	4,500,000
舉借長期借款	16,164,000	1,592,500
償還長期借款	(6,121,616)	(7,206,626)
其他應付款-關係人減少	(500,000)	-
應付租賃款減少	(1,184,936)	(1,111,826)
支付之利息	(1,192,670)	(1,257,143)
非控制權益減少	(87,739)	(130,821)
籌資活動之淨現金流入(出)	6,697,969	(3,887,801)
匯率變動對現金及約當現金之影響	19,761	(5,920)
本期現金及約當現金增加(減少)數	258,343	1,049,500
期初現金及約當現金餘額	24,898,172	22,083,330
期末現金及約當現金餘額	\$ 25,156,515	23,132,830

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



民國一〇三年及一〇二年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
長榮航空股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇三年及一〇二年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

長榮航空股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十八年四月七日經事業主管機關交通部特許設立，註冊地址為桃園縣蘆竹市新南路一段376號。本公司及其子公司(以下稱「合併公司」)主要營業項目為(一)民用及普通航空運輸業務。(二)機體、發動機、飛機零組件之維修。(三)航空站地勤業務。(四)空廚業務。(五)航空貨物集散站經營業。(六)航空器及其零件製造業。請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇三年十一月十三日提報董事會後發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可之2013年版國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)民國一〇三年四月三日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比 較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採 用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債 之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於2014年 1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

經評估後合併公司認為除下段所述外，適用2013年版國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動：

1. 國際會計準則第1號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

2. 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併財務報告之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。合併公司將依該準則增加有關合併個體之資訊揭露。

3. 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對合併公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(二) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可2013年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務季報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.合併財務季報告編製原則與民國一〇二年合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇二年度合併財務報告附註四(三)。

2.列入合併財務季報告之子公司包含：

投資公司 名 稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			103.9.30	102.12.31	102.9.30	
本公司	長榮航太科技股份有限公司	機體、發動機、飛機零組件之維修	80.00 %	80.00 %	80.00 %	-
本公司	長榮航勤股份有限公司	航空站地勤業務	56.33 %	56.33 %	56.33 %	-
本公司	長榮空廚股份有限公司	空廚業務	49.80 %	49.80 %	49.80 %	註1
本公司	長榮空運倉儲股份有限公司	航空貨物集散站經營業	60.00 %	60.00 %	60.00 %	-
本公司	Green Siam Air Services Co., Ltd.	旅遊業務代理	49.00 %	49.00 %	49.00 %	註1
本公司	RTW Air Services (S) Pte. Ltd.	旅遊業務代理	49.00 %	49.00 %	49.00 %	註1
本公司	PT Perdana Andalan Air Service	旅遊業務代理	51.00 %	51.00 %	51.00 %	-
本公司	翔利投資股份有限公司	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
本公司	Sky Castle Investment Ltd.	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
本公司	Concord Pacific Ltd.	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
本公司	Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	一般投資業務	99.00 %	99.00 %	99.00 %	-
本公司	Sino Gain Ltd.	租賃業務	-	100.00 %	100.00 %	註2
本公司	EVA Flight Training Academy	飛行訓練	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
本公司	長榮航宇精密股份有限公司	航空器及其零件製造業	40.00 %	10.00 %	10.00 %	註3
長榮航太	長榮航宇精密股份有限公司	航空器及其零件製造業	30.00 %	30.00 %	30.00 %	註3

註1：本公司未直接或間接持有該公司過半數之有表決權股份，但因本公司擁有該公司過半數之董事席次，且對該公司之控制操控於該董事會，故將該公司視為子公司。

註2：Sino Gain Ltd.已於民國一〇三年八月清算完畢。

註3：長榮航宇精密股份有限公司自民國一〇三年七月起納入合併個體，相關說明請詳附註六(七)。

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.未列入合併財務季報告之子公司：無。

(三)企業合併

合併公司於一〇三年第三季首次透過收購取得對他公司之控制，故自民國一〇三年七月開始適用與企業合併相關之會計政策。

合併公司依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購方任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額（通常為公允價值）來衡量商譽。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

合併公司係依逐筆交易基礎，選擇對非控制權益按收購日之公允價值，或以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量之。

於分階段達成之企業合併中，合併公司以收購日之公允價值重新衡量其先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。對於被收購者權益價值之變動於收購日前已於其他綜合損益中認列之金額，應依合併公司若直接處分其先前已持有權益之相同方式處理，若處分該權益時宜將其重分類至損益，則該金額係重分類至損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(五)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中報導期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇二年度合併財務報告附註五一致。

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>103.9.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.9.30</u>
現金	\$ 90,799	92,314	99,233
銀行存款	24,411,535	23,742,147	22,159,446
短期票券	<u>654,181</u>	<u>1,063,711</u>	<u>874,151</u>
	<u><u>\$ 25,156,515</u></u>	<u><u>24,898,172</u></u>	<u><u>23,132,830</u></u>

(二)金融資產

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動：

	<u>103.9.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.9.30</u>
貨幣市場基金	<u>\$ 3,198</u>	<u>1,192</u>	<u>1,340</u>

2.備供出售金融資產－流動：

	<u>103.9.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.9.30</u>
上市公司股票	\$ 10,874	11,427	10,901
貨幣市場基金	<u>1,350,911</u>	<u>2,048,313</u>	<u>2,379,981</u>
	<u><u>\$ 1,361,785</u></u>	<u><u>2,059,740</u></u>	<u><u>2,390,882</u></u>

3.備供出售金融資產－非流動：

	<u>103.9.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.9.30</u>
非上市櫃公司股票	\$ 2,058,446	2,255,793	2,264,792
上市公司股票	826,671	789,046	699,661
美國國庫券	<u>67,523</u>	<u>89,274</u>	<u>89,304</u>
	<u><u>\$ 2,952,640</u></u>	<u><u>3,134,113</u></u>	<u><u>3,053,757</u></u>

合併公司於民國一〇三年及一〇二年第三季，因所持有之部分公司價值發生永久性跌價而分別認列1,634,940千元及290,257千元之減損損失，列入其他利益及損失項下。

合併公司已於附註六(十九)揭露與金融工具相關之信用及匯率暴險。

於民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之金融資產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)避險之衍生金融工具

合併公司營運所需之燃油，可能因市場價格變動而使該資產及負債未來現金流量產生波動，並導致風險。合併公司評估該風險可能重大，故另簽定燃油價格交換合約及選擇權合約，以進行避險。民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及九月三十日之現金流量避險項目及指定避險之衍生金融工具明細如下：

被避險項目	避險工具	指定為避險工具之金融工具及公允價值			現金流量預 期產生期間	預期影響 損益期間	帳列科目
		103.9.30	102.12.31	102.9.30			
市場浮動價格之燃油	燃油價格交換合約	\$ -	26,090	14,771	民國102年~ 103年	民國102年~ 103年	避險之衍生金融資產 —流動
市場浮動價格之燃油	燃油價格交換合約	\$ (308,085)	-	(455)	民國103年~ 104年	民國103年~ 104年	避險之衍生金融負債 —流動
市場浮動價格之燃油	選擇權合約	(13,104)	-	-	民國103年	民國103年	避險之衍生金融負債 —流動
		<u>\$ (321,189)</u>	<u>-</u>	<u>(455)</u>			
市場浮動價格之燃油	燃油價格交換合約				民國104年	民國104年	避險之衍生金融負債 —非流動
		<u>\$ (17,796)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>			

合併公司民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日因現金流量避險交易所產生之損益明細如下：

項 目	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
當期認列於其他綜合損益之金額	\$ <u>(469,457)</u>	<u>90,540</u>	<u>(365,076)</u>	<u>963</u>
當期自權益重分類至營業成本				
加(減)項之金額	\$ <u>34,989</u>	<u>(38,275)</u>	<u>2,468</u>	<u>(33,933)</u>

(四)應收票據、應收帳款及其他應收款

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
應收票據	\$ 374,293	345,472	458,143
應收帳款(含關係人)	11,381,043	9,135,807	9,634,252
其他應收款(含關係人)(列於其他流動 資產)	628,233	195,023	459,816
減：備抵呆帳	<u>(172,218)</u>	<u>(178,894)</u>	<u>(159,072)</u>
	<u>\$ 12,211,351</u>	<u>9,497,408</u>	<u>10,393,139</u>

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
逾期1天~30天	\$ 250,326	726,085	133,313
逾期31天~60天	53,952	105,523	41,688
逾期61天~一年	105,695	141,047	287,627
逾期超過一年	-	274,426	122,374
	\$ 409,973	1,247,081	585,002

合併公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動如下：

	103年1月至9月	102年1月至9月
期初餘額	\$ 178,894	167,413
減損損失提列	7,500	84,905
因無法收回而沖銷之金額	(14,176)	(93,246)
期末餘額	\$ 172,218	159,072

民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及九月三十日之備抵呆帳中，主要係因經濟環境所致，預期數個客戶將無法償還未付餘額。基於過往客戶付款行為及分析客戶之信用評等，合併公司相信逾期未提列備抵呆帳之應收帳款仍可收回。

備抵呆帳以個別評估所認列之減損為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。餘則以經濟環境之變化及歷史收款狀況而提列減損。

於民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之應收票據、應收帳款及其他應收款並未有供質押擔保之情事。

(五)存 貨

1.其明細如下：

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
維修及倉儲設備零配件	\$ 5,397,043	6,719,818	7,313,653
在製品	1,355,644	868,846	1,538,542
機上消耗品及販售品等	958,126	889,253	778,641
燃料及其他	217,337	115,153	149,962
	\$ 7,928,150	8,593,070	9,780,798

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.因存貨沖減至淨變現價值減少或市場售價上漲致淨變現價值增加之明細如下：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
存貨跌價及報廢損失	\$ 248,591	218,595	550,375	658,959

於民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)採用權益法之投資

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
關聯企業	\$ 631,772	699,030	703,874
加：轉列應收帳款—關係人及其他應收款(列入其他流動資產)減項	-	2,034	25,804
轉列其他非流動負債	-	92,640	68,124
	\$ 631,772	793,704	797,802

1.合併公司於民國一〇三年三月二十七日以現金90,482千元取得長異發動機維修股份有限公司19.9%之股份。

2.擔保

於民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(七)取得子公司

1.本公司及長榮航太科技股份有限公司於民國一〇三年七月八日以現金940,000千元參與長榮航宇精密股份有限公司現金增資，共取得其70%之股份，上述移轉對價業已付訖。

2.收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之金額明細如下：

現金及約當現金	\$ 58,538
備供出售金融資產—流動	5,224
其他流動資產	17,543
不動產、廠房及設備	1,713,402
無形資產	16,517
其他非流動資產	126,602
其他應付款	(500,783)
其他流動負債	(3,930)
長期借款	(678,000)
應計退休金負債	(1,041)
	\$ 754,072

合併公司之收購價格係依長榮航宇精密股份有限公司當日之可辨認淨資產公允價值，移轉對價與合併公司所取得之可辨認資產及承擔之負債淨額並無差異。

民國一〇二年度無是項交易。

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(八)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	土 地	房屋及 建 築	機器設備	租賃資產	飛航設備	未完工程	總 計
成本：							
民國一〇三年一月一日期初	\$ 2,570,545	12,353,828	21,999,470	18,185,087	93,635,191	161,815	148,905,936
取得子公司	1,053,037	-	3,313	-	-	657,330	1,713,680
本期增添	8,171	175,198	1,379,373	1,148,783	16,092,506	510,870	19,314,901
本期處分	-	(2,022)	(395,099)	(109,232)	-	-	(506,353)
重分類(註)	-	387,930	(586,419)	-	(3,163,032)	(360,727)	(3,722,248)
匯率變動之影響	-	-	4,309	-	378	33	4,720
民國一〇三年九月三十日	<u>\$ 3,631,753</u>	<u>12,914,934</u>	<u>22,404,947</u>	<u>19,224,638</u>	<u>106,565,043</u>	<u>969,321</u>	<u>165,710,636</u>
民國一〇二年一月一日期初	\$ 2,574,955	11,451,144	21,292,528	20,702,034	97,971,111	288,027	154,279,799
本期增添	-	156,842	618,217	867,790	1,161,058	358,731	3,162,638
本期處分	(4,410)	(13,175)	(568,673)	(39,834)	(123,693)	-	(749,785)
重分類(註)	-	953	(303,917)	(2,199,784)	(5,056,083)	(60,643)	(7,619,474)
匯率變動之影響	-	-	(1,353)	-	-	-	(1,353)
民國一〇二年九月三十日	<u>\$ 2,570,545</u>	<u>11,595,764</u>	<u>21,036,802</u>	<u>19,330,206</u>	<u>93,952,393</u>	<u>586,115</u>	<u>149,071,825</u>
累計折舊：							
民國一〇三年一月一日期初	\$ -	5,621,755	12,179,631	5,833,411	37,044,797	-	60,679,594
取得子公司	-	-	278	-	-	-	278
本期提列折舊	-	298,102	1,197,187	1,838,569	5,152,003	-	8,485,861
本期處分	-	(2,022)	(320,744)	(82,020)	-	-	(404,786)
重分類(註)	-	-	(164,794)	-	(3,117,354)	-	(3,282,148)
匯率變動之影響	-	-	3,742	-	18	-	3,760
民國一〇三年九月三十日	<u>\$ -</u>	<u>5,917,835</u>	<u>12,895,300</u>	<u>7,589,960</u>	<u>39,079,464</u>	<u>-</u>	<u>65,482,559</u>
民國一〇二年一月一日期初	\$ -	5,283,016	11,490,660	7,015,247	35,745,107	-	59,534,030
本期提列折舊	-	266,166	1,191,532	1,526,065	5,049,510	-	8,033,273
本期處分	-	(11,674)	(424,745)	(10,541)	-	-	(446,960)
重分類(註)	-	-	(240,361)	(2,199,470)	(5,058,437)	-	(7,498,268)
匯率變動之影響	-	-	(1,060)	-	-	-	(1,060)
民國一〇二年九月三十日	<u>\$ -</u>	<u>5,537,508</u>	<u>12,016,026</u>	<u>6,331,301</u>	<u>35,736,180</u>	<u>-</u>	<u>59,621,015</u>
帳面金額：							
民國一〇三年一月一日期初	<u>\$ 2,570,545</u>	<u>6,732,073</u>	<u>9,819,839</u>	<u>12,351,676</u>	<u>56,590,394</u>	<u>161,815</u>	<u>88,226,342</u>
民國一〇三年九月三十日	<u>\$ 3,631,753</u>	<u>6,997,099</u>	<u>9,509,647</u>	<u>11,634,678</u>	<u>67,485,579</u>	<u>969,321</u>	<u>100,228,077</u>
民國一〇二年一月一日期初	<u>\$ 2,574,955</u>	<u>6,168,128</u>	<u>9,801,868</u>	<u>13,686,787</u>	<u>62,226,004</u>	<u>288,027</u>	<u>94,745,769</u>
民國一〇二年九月三十日	<u>\$ 2,570,545</u>	<u>6,058,256</u>	<u>9,020,776</u>	<u>12,998,905</u>	<u>58,216,213</u>	<u>586,115</u>	<u>89,450,810</u>

(註)重分類主係轉出至存貨或自其他非流動資產轉入。

1.租賃飛機

合併公司評估租賃飛航設備所產生之復原成本已帳列租賃資產，其相關之除役負債列於其他非流動負債並依利息法攤銷，於民國一〇三年九月三十日、一〇二二年十二月三十一日及九月三十日分別為 4,873,765千元、3,882,172千元及 3,647,264千元。

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 售後租回交易

合併公司以售後租回方式租賃飛航設備，租賃合約經判斷為融資租賃。其售價與設備帳面值間之差額為未實現售後租回利益，依租賃期間平均分攤作為折舊費用之減項，截至民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及九月三十日止未實現售後租回利益分別為410,910千元、531,483千元及559,438千元並列於其他非流動負債項下。

3. 擔保

於民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及九月三十日合併公司不動產、廠房及設備已作為長短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

4. 合併公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日利息資本化金額分別為51,817千元及42,623千元，其資本化月利率均約為0.13%。

(九) 無形資產

合併公司無形資產之變動明細如下：

	營運特許權	電腦軟體	總計
成本：			
民國一〇三年一月一日期初	\$ 2,228,579	691,683	2,920,262
取得子公司	-	18,834	18,834
單獨取得	43,939	136,812	180,751
本期處分	-	(17,574)	(17,574)
民國一〇三年九月三十日	<u>\$ 2,272,518</u>	<u>829,755</u>	<u>3,102,273</u>
民國一〇二年一月一日期初	\$ 2,065,902	-	2,065,902
單獨取得	140,138	-	140,138
民國一〇二年九月三十日	<u>\$ 2,206,040</u>	<u>-</u>	<u>2,206,040</u>
累計攤銷：			
民國一〇三年一月一日期初	\$ 245,963	242,435	488,398
取得子公司	-	2,317	2,317
本期攤銷	100,766	122,772	223,538
本期處分	-	(17,574)	(17,574)
民國一〇三年九月三十日	<u>\$ 346,729</u>	<u>349,950</u>	<u>696,679</u>
民國一〇二年一月一日期初	\$ 122,981	-	122,981
本期攤銷	92,236	-	92,236
民國一〇二年九月三十日	<u>\$ 215,217</u>	<u>-</u>	<u>215,217</u>
帳面金額：			
民國一〇三年一月一日期初	<u>\$ 1,982,616</u>	<u>449,248</u>	<u>2,431,864</u>
民國一〇三年九月三十日	<u>\$ 1,925,789</u>	<u>479,805</u>	<u>2,405,594</u>
民國一〇二年一月一日期初	<u>\$ 1,942,921</u>	<u>-</u>	<u>1,942,921</u>
民國一〇二年九月三十日	<u>\$ 1,990,823</u>	<u>-</u>	<u>1,990,823</u>

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 認列之攤銷

民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日無形資產攤銷費用分別列於合併綜合損益表之營業成本及營業費用項下。

2. 擔保

於民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之無形資產已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(十) 其他非流動資產

合併公司其他非流動資產之明細如下：

	<u>103.9.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.9.30</u>
預付設備款	\$ 4,766,638	5,448,537	5,124,173
存出保證金	1,283,546	1,142,103	1,087,377
質押定期存款	164,487	95,107	70,604
其他	<u>2,877</u>	<u>57,034</u>	<u>604,062</u>
合 計	<u>\$ 6,217,548</u>	<u>6,742,781</u>	<u>6,886,216</u>

(十一) 長短期借款及應付租賃款

合併公司長短期借款、應付公司債及應付租賃款之明細、條件與條款如下：

<u>103.9.30</u>				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
短期無擔保借款	台幣	1.10%~1.48%	103	\$ <u>949,704</u>
有擔保普通公司債	台幣	1.15%~1.44%	104~107	\$ 21,200,000
減：一年或一營業週期到期應付公司債(列於一年或一營業週期到期長期負債)				5,100,000
合 計				\$ <u>16,100,000</u>
無擔保借款	台幣	1.36%~1.99%	103~108	\$ 12,921,747
擔保借款	台幣、美金	1.26%~4.59%	103~115	44,756,118
小 計				57,677,865
減：一年或一營業週期到期長期負債				10,616,743
合 計				\$ <u>47,061,122</u>
應付租賃款	台幣、美金	1.18%~6.93%	103~108	\$ 5,773,551
減：一年或一營業週期到期應付租賃款(列於其他流動負債)				1,467,686
合 計				\$ <u>4,305,865</u>

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

102.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金 額
短期無擔保借款	台幣	1.10%~1.48%	103	\$ 1,252,774
短期擔保借款	台幣	1.20%	103	76,000
				<u>\$ 1,328,774</u>
有擔保普通公司債	台幣	1.15%~1.44%	104~107	<u>\$ 21,200,000</u>
無擔保借款	台幣	1.29%~2.28%	103~107	\$ 10,720,103
擔保借款	台幣、美金	0.24%~4.59%	103~111	36,213,522
小 計				46,933,625
減：一年或一營業週期到期長期負債				9,334,554
合 計				<u>\$ 37,599,071</u>
應付租賃款	台幣、美金	1.18%~6.93%	103~108	\$ 6,957,087
減：一年或一營業週期到期應付租賃款(列於其他流動負債)				1,571,239
合 計				<u>\$ 5,385,848</u>

102.9.30				
	幣別	利率區間	到期年度	金 額
短期無擔保借款	台幣	1.10%~1.48%	102	\$ 950,892
短期擔保借款	台幣	1.15%	102	258,000
				<u>\$ 1,208,892</u>
有擔保普通公司債	台幣	1.15%~1.44%	104~107	<u>\$ 21,200,000</u>
無擔保借款	台幣	1.33%~2.59%	102~106	\$ 10,586,624
擔保借款	台幣、美金	0.27%~4.59%	102~111	38,207,744
小 計				48,794,368
減：一年或一營業週期到期長期負債				9,967,865
合 計				<u>\$ 38,826,503</u>
應付租賃款	台幣、美金	1.18%~6.93%	103~108	\$ 7,772,106
減：一年或一營業週期到期應付租賃款(列於其他流動負債)				1,596,160
合 計				<u>\$ 6,175,946</u>

於民國一〇三年九月三十日，合併公司長期借款及應付租賃款未來償還期間及金額明細如下：

期 間	金 額
103.10.1~104.9.30	\$ 17,184,429
104.10.1~108.9.30	53,647,647
108.10.1以後	13,819,340
	<u>\$ 84,651,416</u>

有關合併公司外幣之暴險資訊，請詳附註六(十九)。

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1.借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供借款之擔保情形請詳附註八。

2.未使用之額度

合併公司於民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及九月三十日未使用之長短期借款額度分別為11,212,526千元、11,006,187千元及11,149,916千元。

3.應付租賃款

合併公司於民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日利息費用請詳附註六(十八)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(十)。

(十二)營業租賃

合併公司以營業租賃承租飛航設備、土地、房屋及停車場，未來之營業租賃應付租金情形如下：

	<u>103.9.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.9.30</u>
一年內	\$ 7,720,267	7,125,669	6,857,169
一年以上至五年	17,888,758	17,858,263	17,744,497
超過五年	<u>10,684,939</u>	<u>8,767,482</u>	<u>7,887,794</u>
	<u><u>\$ 36,293,964</u></u>	<u><u>33,751,414</u></u>	<u><u>32,489,460</u></u>

民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日認列租金費用分別為5,775,954千元及5,323,068千元，列於營業成本及營業費用項下。

合併公司未承擔上述租賃項目之剩餘價值，經判定相關租賃項目風險及報酬仍由出租人承擔。據此，合併公司認為上述租賃項目係屬營業租賃。

(十三)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>103年7月至9月</u>	<u>102年7月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>
營業成本及營業費用	\$ <u>71,774</u>	<u>68,983</u>	<u>215,172</u>	<u>207,197</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>103年7月至9月</u>	<u>102年7月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>
營業成本及營業費用	\$ <u>101,037</u>	<u>90,370</u>	<u>299,693</u>	<u>272,097</u>

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十四)所得稅

1.所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

2.合併公司所得稅費用明細如下：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
所得稅費用	\$ 215,720	110,330	626,802	388,652

3.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
備供出售金融資產未實現評價				
利益(損失)	\$ 1,005	499	1,506	(471)
現金流量避險中屬有效避險部				
份之避險工具利益(損失)	(79,808)	15,392	(62,063)	164
	\$ (78,803)	15,891	(60,557)	(307)

4.所得稅核定情形：

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一〇一年度。

5.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	-	-
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	(364,417)	(4,465,228)	(4,169,906)
	\$ (364,417)	(4,465,228)	(4,169,906)
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 991,762	158,662	157,632
	102年度(實際)	101年度(實際)	
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	- %	- %	

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十五)資本及其他權益

1.除下列所述外，合併公司於民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(十四)。

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.保留盈餘

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，次就餘額提出百分之十為法定盈餘公積，並依規定提列或迴轉特別盈餘公積，加計前期累積未分配盈餘後由董事會提分配案提請股東會決議，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。

本公司股東紅利採現金股利及股票股利互相配合方式發放，其中現金股利至少應為股利總額百分之十。

(1)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之部分為限。

(2)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇三年六月十七日及民國一〇二年六月二十四日依股東常會決議，基於企業永續經營之穩健原則，擬將可供分配盈餘全數保留，以因應未來營運需求，故不分配股東紅利、董監事酬勞及員工紅利。

上述民國一〇二年度及一〇一年度董監事酬勞及員工紅利實際配發情形與本公司財務報表認列數並無差異。相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日未估列員工紅利及董監事酬勞，惟嗣後若股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為股東會決議年度之損益。

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融資產 未實現損益	現金流量避險 中屬有效避險 部份之避險工 具利益(損失)	合計
民國103年1月1日期初餘額	\$ 69,313	(841,227)	21,655	(750,259)
外幣換算差異(稅後淨額)－合併公司	34,878			34,878
備供出售金融資產提列永久性跌價損失 重分類至損益(稅後淨額)－合併公司	-	1,634,940	-	1,634,940
備供出售金融資產公允價值變動數 (稅後淨額)－合併公司	-	(167,146)	-	(167,146)
現金流量避險中屬有效避險部份之避險 工具損失(稅後淨額)－合併公司	-	-	(303,013)	(303,013)
民國103年9月30日餘額	<u>\$ 104,191</u>	<u>626,567</u>	<u>(281,358)</u>	<u>449,400</u>
	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融資產 未實現損益	現金流量避險 中屬有效避險 部份之避險工 具利益(損失)	合計
民國102年1月1日期初餘額	\$ 30,071	(881,760)	11,083	(840,606)
外幣換算差異(稅後淨額)－合併公司	23,364			23,364
備供出售金融資產提列永久性跌價損失 重分類至損益(稅後淨額)－合併公司	-	290,257	-	290,257
備供出售金融資產公允價值變動數 (稅後淨額)－合併公司	-	(319,066)	-	(319,066)
現金流量避險中屬有效避險部份之避險 工具利益－合併公司	-	-	799	799
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 53,435</u>	<u>(910,569)</u>	<u>11,882</u>	<u>(845,252)</u>

(十六)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
基本每股盈餘：				
屬於普通股股東之本期				
淨利(損)	<u>\$ 198,131</u>	<u>1,770,802</u>	<u>(591,220)</u>	<u>675,087</u>
普通股加權平均流通在外				
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(元)	<u>\$ 0.06</u>	<u>0.54</u>	<u>(0.18)</u>	<u>0.21</u>
稀釋每股盈餘：				
屬於普通股股東之本期				
淨利(損)	<u>\$ 198,131</u>	<u>1,770,802</u>	<u>(591,220)</u>	<u>675,087</u>
普通股加權平均流通在外				
股數(千股)	<u>3,258,945</u>	<u>3,258,945</u>	<u>3,258,945</u>	<u>3,258,945</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.06</u>	<u>0.54</u>	<u>(0.18)</u>	<u>0.21</u>

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十七)收入

合併公司收入明細如下：

	<u>103年7月至9月</u>	<u>102年7月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>
航運收入	\$ 29,486,482	27,732,180	81,341,059	77,122,002
勞務收入	3,768,013	2,850,169	9,428,544	8,363,581
其他	<u>2,565,545</u>	<u>2,662,382</u>	<u>7,381,026</u>	<u>7,134,983</u>
	<u><u>\$ 35,820,040</u></u>	<u><u>33,244,731</u></u>	<u><u>98,150,629</u></u>	<u><u>92,620,566</u></u>

合併公司提供客戶忠誠計畫，藉以提升機票之銷售。當顧客購買機票時，合併公司提供哩程點數，該點數可用以兌換艙位升等及免費機票等。

合併公司於民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及九月三十日上述之遞延收入分別為1,760,538千元、1,595,096千元及1,687,562千元，列於預收款項及其他非流動負債項下。

(十八)營業外收入及支出

1.其他利益及損失

	<u>103年7月至9月</u>	<u>102年7月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ (101,496)	153,253	(346,113)	(205,322)
處分不動產、廠房及設備損失	(31,894)	(50,177)	(48,840)	(255,901)
金融資產提列永久性跌價損失	(1,345,158)	(200,115)	(1,634,940)	(290,257)
其他	<u>99,417</u>	<u>193,630</u>	<u>64,904</u>	<u>139,249</u>
	<u><u>\$ (1,379,131)</u></u>	<u><u>96,591</u></u>	<u><u>(1,964,989)</u></u>	<u><u>(612,231)</u></u>

2.財務成本

	<u>103年7月至9月</u>	<u>102年7月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>
利息費用				
銀行借款	\$ 302,147	275,236	855,388	813,302
應付租賃款	56,864	84,477	185,092	265,436
其 他	65,530	62,336	205,154	208,155
減：利息資本化	<u>(15,966)</u>	<u>(18,080)</u>	<u>(51,817)</u>	<u>(42,623)</u>
	<u><u>\$ 408,575</u></u>	<u><u>403,969</u></u>	<u><u>1,193,817</u></u>	<u><u>1,244,270</u></u>

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十九)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(十八)。

1.信用風險

由於合併公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況，並要求參與國際清帳組織或提供銀行保證或要求提供擔保。

2.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

103.9.30				102.12.31			102.9.30					
外幣		匯率	台幣	外幣		匯率	台幣	外幣		匯率	台幣	
金融資產												
貨幣性項目												
美 金	\$	305,266	30.42	9,286,192	210,637	29.805	6,278,036	176,398	29.57		5,216,081	
歐 元		4,437	38.59	171,224	5,665	41.09	232,775	4,504	39.92		179,801	
日 圓		761,699	0.2780	211,752	672,612	0.2839	190,955	708,650	0.3021		214,083	
港 幣		190,243	3.92	745,372	216,691	3.84	832,744	217,943	3.81		831,017	
人 民 幣		1,153,582	4.93	5,691,774	1,322,590	4.92	6,505,820	972,103	4.83		4,698,174	
				\$ 16,106,314				14,040,330				11,139,156
金融負債												
貨幣性項目												
美 金	\$	615,426	30.42	18,721,259	636,627	29.805	18,974,654	761,521	29.57		22,518,168	
歐 元		10,481	38.59	404,462	9,526	41.09	391,423	17,209	39.92		686,983	
日 圓		1,380,697	0.2780	383,834	1,475,251	0.2839	418,824	2,593,409	0.3021		783,469	
港 幣		16,924	3.92	66,308	2,997	3.84	11,517	35,674	3.81		136,025	
人 民 幣		282,357	4.93	1,393,149	293,241	4.92	1,442,452	543,190	4.83		2,625,237	
				\$ 20,969,012				21,238,870				26,749,882

(2)敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、備供出售之金融資產—非流動、存出保證金(列於其他非流動資產)、長期借款、應付帳款(含關係人)、其他應付款、應付租賃款及除役負債(列於其他非流動負債項下)等，於換算時產生外幣兌換損益。民國一〇三年及一〇二年九月三十日當新台幣相對於美金、歐元、日圓、港幣及人民幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之淨利將分別減少或增加48,625千元及156,107千元。

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.公允價值及帳面價值

除詳列於下表者外，合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務季報告中之帳面金額趨近於其公允價值：

	103.9.30		102.12.31		102.9.30	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融負債：						
有擔保普通公司債	\$ 21,200,000	21,101,487	21,200,000	20,964,867	21,200,000	21,019,949
長期借款	3,408,209	3,457,535	4,111,046	4,200,047	3,538,391	3,650,378
應付租賃款	1,292,318	1,316,091	1,830,499	1,886,325	2,431,949	2,530,482
	<u>\$ 25,900,527</u>	<u>25,875,113</u>	<u>27,141,545</u>	<u>27,051,239</u>	<u>27,170,340</u>	<u>27,200,809</u>

(1)決定公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- ①上市(櫃)公司股票係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。
- ②衍生工具公允價值係採用公開報價計價。
- ③除上述外之其他金融資產及金融負債之公允價值，係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(2)決定公允價值所採用之利率

用以將估計現金流量折現之利率如下：

	103年1月至9月	102年1月至9月
有擔保普通公司債	1.58%	1.52%
長期借款	1.58%~1.59%	1.52%~1.67%
應付租賃款	1.58%	1.52%

(3)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- ①第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- ②第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- ③第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	第一級	第二級	第三級	合 計
103年9月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 3,198	-	-	3,198
備供出售金融資產	<u>2,798,171</u>	<u>-</u>	<u>1,516,254</u>	<u>4,314,425</u>
	<u>\$ 2,801,369</u>	<u>-</u>	<u>1,516,254</u>	<u>4,317,623</u>
衍生金融負債	<u>\$ -</u>	<u>338,985</u>	<u>-</u>	<u>338,985</u>
102年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 1,192	-	-	1,192
備供出售金融資產	3,625,594	-	1,568,259	5,193,853
衍生金融資產	<u>-</u>	<u>26,090</u>	<u>-</u>	<u>26,090</u>
	<u>\$ 3,626,786</u>	<u>26,090</u>	<u>1,568,259</u>	<u>5,221,135</u>
102年9月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 1,340	-	-	1,340
備供出售金融資產	3,880,020	-	1,564,619	5,444,639
衍生金融資產	<u>-</u>	<u>14,771</u>	<u>-</u>	<u>14,771</u>
	<u>\$ 3,881,360</u>	<u>14,771</u>	<u>1,564,619</u>	<u>5,460,750</u>
衍生金融負債	<u>\$ -</u>	<u>455</u>	<u>-</u>	<u>455</u>

合併公司於民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日公允價值衡量屬第三級之金融資產變動表如下：

	無公開報價 之權益工具
民國103年1月1日期初餘額	\$ 1,568,259
認列於損益	(923,000)
認列於其他綜合損益	<u>870,995</u>
民國103年9月30日餘額	<u>\$ 1,516,254</u>
民國102年1月1日期初餘額	\$ 1,943,736
認列於損益	(290,257)
認列於其他綜合損益	<u>(88,860)</u>
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 1,564,619</u>

民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日金融資產之公允價值層級並無任何移轉。

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年度合併財務報告附註六

(十九)所揭露者無重大變動。

(廿一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年度合併財務報告所揭露者一致。相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(二十)。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	<u>103年7月至9月</u>	<u>102年7月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>
關聯企業	\$ 2,268,389	1,327	2,556,197	3,039
其他關係人	546,680	607,486	1,672,256	1,640,759
	<u>\$ 2,815,069</u>	<u>608,813</u>	<u>4,228,453</u>	<u>1,643,798</u>

關係人為承載兩岸航線旅客，向合併公司承租客機，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。

銷售予關係人之銷貨條件則與一般銷售價格無顯著不同。其收款期限均為一至三個月，與一般銷貨無顯著不同。關係人間之應收款項並未收受擔保品，經評估後已提列適度之備抵呆帳。

2.營業成本

合併公司向關係人之進貨成本如下：

	<u>103年7月至9月</u>	<u>102年7月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>
關聯企業	\$ 20,953	22,164	66,064	62,211
其他關係人	308,878	361,856	1,076,720	1,023,019
	<u>\$ 329,831</u>	<u>384,020</u>	<u>1,142,784</u>	<u>1,085,230</u>

合併公司與關係人之交易價格及合併公司與一般廠商之交易價格無顯著不同。其付款期限均為一至三個月，與一般廠商並無顯著不同。

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.營業費用

合併公司與關係人交易而發生之營業費用如下：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
關聯企業	\$ 17,392	14,868	48,863	44,918
其他關係人	63,263	57,712	183,897	202,752
	<u>\$ 80,655</u>	<u>72,580</u>	<u>232,760</u>	<u>247,670</u>

合併公司與關係人之交易價格及合併公司與一般廠商之交易價格無顯著不同。其付款期限均為一至三個月，與一般廠商並無顯著不同。

4.合併公司於民國一〇二年一月一日至九月三十日向其他關係人購買維修零配件計1,355,051千元。民國一〇三年一月一日至九月三十日無是項交易。

5.工程委託

合併公司於民國一〇一年二月因訓練大樓擴建工程委託其他關係人承攬其工程價款為636,585千元。於民國一〇二年九月三十日尚未執行之金額為261,103千元，該工程業於民國一〇三年七月執行完畢。

合併公司於民國一〇二年二月因桃園國際機場東北角分站擴建工程委託其他關係人承攬其工程價款為191,625千元。於民國一〇二年九月三十日尚未執行之金額為47,810千元，該工程業於民國一〇三年一月執行完畢。

6.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	103.9.30	102.12.31	102.9.30
應收帳款	關聯企業	\$ 2,289,751	300	828
應收帳款	其他關係人	408,611	357,972	394,225
其他應收款	關聯企業	43	526	97
其他應收款	其他關係人	513,920	112,799	115,487
		<u>\$ 3,212,325</u>	<u>471,597</u>	<u>510,637</u>

合併公司於民國一〇二年十二月三十一日及九月三十日已就採用權益法之投資貸項分別扣除2,034千元及25,804千元。民國一〇三年九月三十日無是項交易。

另，針對逾期之應收帳款已轉列其他應收款，列入其他流動資產項下，其帳齡分布情形如下：

對 象	102.12.31			
	逾期應收帳款			
	金額	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	\$ 2,034	-	-	2,034

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

對 象	102.9.30			
	逾期應收帳款			
	金額	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	\$ 16,164	-	-	16,164

7. 應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	103.9.30	102.12.31	102.9.30
應付帳款	關聯企業	\$ 7,798	4,995	9,322
應付帳款	其他關係人	167,264	224,588	731,710
其他應付款	關聯企業	11,234	7,204	8,391
其他應付款	其他關係人	113,357	322,855	130,578
		<u>\$ 299,653</u>	<u>559,642</u>	<u>880,001</u>

(三) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
短期員工福利	\$ 33,405	51,792	98,917	116,670
退職後福利	2,017	1,355	5,636	7,925
	<u>\$ 35,422</u>	<u>53,147</u>	<u>104,553</u>	<u>124,595</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	103.9.30	102.12.31	102.9.30
不動產、廠房及設備	長短期借款	\$ 64,181,774	53,739,219	55,800,466
營運特許權下之營運資產－ 列於無形資產項下	長期借款	-	1,618,416	1,645,802
備供出售金融資產－非流動	合約履約保證	67,523	89,274	89,304
定期存款－列於其他非流動 資產項下	信用狀保證、關稅保證 及合約履約保證	164,487	95,107	70,604
		<u>\$ 64,413,784</u>	<u>55,542,016</u>	<u>57,606,176</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 重大或有負債

本公司在美國因客貨運燃油附加費被控涉嫌違反反托拉斯法的民事訴訟案，目前採取積極抗辯之訴訟立場，惟仍視法院的審理狀況及發展，保留彈性策略，以保障公司最大利益，至於風險的評估，因變數仍多，尚難預料。

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)重大未認列之合約承諾：

- 1.本公司於民國一〇一年五月與波音公司及民國一〇二年十月與GECAS之四家附屬公司訂立購機合約共七架波音777型客機，合約總價約為美金2,261,094千元。截至民國一〇三年九月三十日止已交機三架，餘四架客機之合約總價約為美金1,321,907千元，本公司針對剩餘之四架客機已依約預付設備款3,681,272千元(列於其他非流動資產項下)。
- 2.合併公司已開立而未使用之信用狀明細如下：

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
已開立未使用之信用狀	\$ <u>2,097,955</u>	<u>2,157,366</u>	<u>1,976,207</u>

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

(1)特許期間

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

(2)興建權及營運權

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

(3)權利金

長榮空運倉儲股份有限公司應於營運期間，以每二個月為一期，依當期營業收入金額之一定比例(原議定6.00%，自民國九十四年七月一日起調整為6.10%，民國九十七年十月起再調整為6.00%至民國一〇三年九月)加計營業稅，支付權利金予民航局。每一會計年度終了後，就長榮空運倉儲股份有限公司經會計師查核簽證之財務報表所記載之營業總額(含營業收入與營業外收入，但不包括轉租Fedex作業場地之租金收入)按前述之比例重新計算後之金額與全年度已繳金額作調整，少則補足，多則自次期之權利金扣抵。

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(4)特許期間屆滿時資產之移轉

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

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	103年7月至9月			102年7月至9月		
	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
員工福利費用						
薪資費用	2,135,843	990,895	3,126,738	1,934,390	917,815	2,852,205
勞健保費用	154,062	66,448	220,510	135,676	56,282	191,958
退休金費用	130,774	42,037	172,811	118,959	40,394	159,353
其他員工福利費用	577,604	123,782	701,386	521,813	80,308	602,121
折舊費用(註)	2,824,427	105,908	2,930,335	2,537,268	79,010	2,616,278
攤銷費用	35,743	43,472	79,215	30,745	-	30,745

功 能 別 性 質 別	103年1月至9月			102年1月至9月		
	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
員工福利費用						
薪資費用	6,283,298	2,952,866	9,236,164	5,718,220	2,652,699	8,370,919
勞健保費用	453,110	193,446	646,556	403,844	162,735	566,579
退休金費用	383,171	131,694	514,865	353,508	125,786	479,294
其他員工福利費用	1,656,677	355,915	2,012,592	1,467,700	251,747	1,719,447
折舊費用(註)	8,035,675	303,754	8,339,429	7,704,882	226,829	7,931,711
攤銷費用	107,214	116,324	223,538	92,236	-	92,236

(註)民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日折舊費用提列數分別為2,984,589千元、2,650,132千元、8,485,861千元及8,033,273千元，並扣除遞延利益分別為54,254千元、33,854千元、146,432千元及101,562千元。

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)營運之季節性：

合併公司之航空運輸部門，其中客運運輸經營受連續假期及暑假影響，因此第三季為傳統旺季。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇三年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，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：無。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

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
				股 數	帳面金額	持股比例%	市 價	
翔利投資(股)公司	群益安穩貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	202	3,198	-	3,198	
本公司	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	無	備供出售金融資產－流動	44,873	551,427	-	551,427	
"	日盛貨幣市場基金	無	備供出售金融資產－流動	45,314	657,926	-	657,926	
長榮航勤(股)公司	長榮海運股份有限公司股票	本公司法人股東之法人股東	備供出售金融資產－流動	446	7,968	0.01	7,968	
"	長榮國際儲運股份有限公司股票	本公司法人股東之轉投資公司	備供出售金融資產－流動	159	2,906	0.01	2,906	
長榮航宇精密(股)公司	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	無	備供出售金融資產－流動	6,363	78,191	-	78,191	
"	日盛貨幣市場基金	無	備供出售金融資產－流動	906	13,155	-	13,155	
"	華頓平安貨幣市場基金	無	備供出售金融資產－流動	1,058	12,000	-	12,000	
"	台新1699貨幣市場基金	無	備供出售金融資產－流動	754	10,000	-	10,000	
長榮空運倉儲(股)公司	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	無	備供出售金融資產－流動	2,296	28,212	-	28,212	
本公司	台灣高速鐵路股份有限公司股票	無	備供出售金融資產－非流動	126,385	542,192	1.20	542,192	
"	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	備供出售金融資產－非流動	38,202	1,169,352	9.42	1,169,352	
"	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	備供出售金融資產－非流動	27,523	247,704	8.71	247,704	
"	Abacus International Holding Ltd.股票	無	備供出售金融資產－非流動	232	63,683	2.11	63,683	
"	中華快遞股份有限公司股票	無	備供出售金融資產－非流動	1,000	30,300	10.00	30,300	
"	德隆創業投資股份有限公司股票	無	備供出售金融資產－非流動	771	154	5.88	154	
"	聯太創業投資股份有限公司股票	無	備供出售金融資產－非流動	13	478	2.30	478	
"	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	237,642	5.67	237,642	
"	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	33,526	546,485	5.96	546,485	
"	美國國庫券／政府公債	無	備供出售金融資產－非流動	2,252	67,523	-	67,523	

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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
				股 數	帳面金額	持股比例%	市 價	
翔利投資(股)公司	東鼎液化瓦斯興業股份有限公司股票	無	備供出售金融資產－非流動	5,300	-	2.41	-	
"	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	2,610	42,544	0.46	42,544	
Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	Mascargo (Macau) Co., Ltd. 股票	無	備供出售金融資產－非流動	-	4,583	12.00	4,583	
"	Air Macau Co., Ltd. 股票	無	備供出售金融資產－非流動	500	-	0.0207	-	
Concord Pacific Ltd.	中國貨運航空有限公司股權	無	備供出售金融資產－非流動	-	-	16.00	-	
					2,952,640		2,952,640	
本公司	Star Alliance Service GMBH	無	以成本衡量之金融資產－非流動	-	1,020	5.00	-	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：

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	
					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	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	備供出售金融資產－流動	兆豐國際證券投資信託股份有限公司	無	67,713	821,144	1,630	20,000	24,470	300,000	296,750	3,250	44,873	544,394
"	元大寶來萬泰貨幣市場基金	"	元大寶來證券投資信託股份有限公司	無	22,014	322,901	-	-	22,014	326,201	322,901	3,300	-	-
"	日盛貨幣市場基金	"	日盛證券投資信託股份有限公司	無	44,613	641,901	33,135	480,000	32,434	470,000	467,336	2,664	45,314	654,565
"	長榮航宇精密(股)公司股票	採用權益法之投資	長榮航宇精密(股)公司	本公司之子公司	8,000	80,000	64,000	640,000	-	-	-	-	72,000	720,000
長榮航太科技(股)公司	長榮航宇精密(股)公司股票	採用權益法之投資	長榮航宇精密(股)公司	本公司之子公司	24,000	240,000	30,000	300,000	-	-	-	-	54,000	540,000

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：

取得之公司	財產 名稱	交易日 或事實 發生日	交易 金額	價款支 付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決 定之參 考依據	取得目 的及使 用情形	其他 約定 事項
							所有人	與發行人 之關係	移轉 日期	金 額			
本公司	建築物	103.7.21	636,585	已支付 完畢	長友營造 (股)公司	本公司 主要股 東之轉 投資公 司	-	-	-	-	自地委 建，董 事會決 議	滿足未來 飛航訓練 需求	無

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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)公司	本公司之子公司	進貨	3,804,568	4.80	60 天	-	-	(2,267,454)	43.08	(註)
"	立榮航空(股)公司	本公司法人股東之轉投資公司	進貨	651,235	0.82	60 天	-	-	(114,833)	2.18	
"	長榮空廚(股)公司	本公司之子公司	進貨	1,469,658	1.86	60 天	-	-	(322,345)	6.12	(註)
"	長榮航勤(股)公司	本公司之子公司	進貨	1,166,775	1.47	60 天	-	-	(274,036)	5.21	(註)
"	長榮空運倉儲(股)公司	本公司之子公司	進貨	275,449	0.35	60 天	-	-	(60,395)	1.15	(註)
"	Evergreen Reinsurance Co., Ltd.	本公司法人股東之轉投資公司	進貨	104,629	0.13	30 天	-	-	-	-	
"	立榮航空(股)公司	本公司法人股東之轉投資公司	銷貨	864,463	0.99	60 天	-	-	135,676	1.77	
"	長榮航太科技(股)公司	本公司之子公司	銷貨	143,409	0.16	60 天	-	-	40,052	0.52	(註)
長榮航勤(股)公司	本公司	母公司	銷貨	1,193,665	77.87	60 天	-	-	291,698	76.12	(註)
"	立榮航空(股)公司	母公司法人股東之轉投資公司	銷貨	139,606	9.11	60 天	-	-	38,217	9.97	
長榮航太科技(股)公司	本公司	母公司	銷貨	3,613,573	26.59	30~60天	-	-	2,613,367	39.59	(註)
"	長興發動機(股)公司	轉投資公司	銷貨	2,552,898	18.79	30~60天	-	-	2,288,875	34.67	
"	立榮航空(股)公司	母公司法人股東之轉投資公司	銷貨	427,392	3.15	30~60天	-	-	189,119	2.86	
"	本公司	母公司	進貨	173,968	1.36	30~60天	-	-	(69,710)	6.02	(註)
長榮空廚(股)公司	本公司	母公司	銷貨	1,496,492	78.47	60 天	-	-	332,280	80.87	(註)
長榮空運倉儲(股)公司	本公司	母公司	銷貨	275,999	30.76	60 天	-	-	63,874	57.10	(註)

註：上述交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

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)公司	本公司法人股東之轉投資公司	640,717	(註1)	-	-	93,351	-
本公司	RTW Air Services (S) Pte. Ltd.	本公司之子公司	140,051(註1)	-	-	-	-	-
長榮空廚(股)公司	本公司	母公司	335,193(註2)	6.18	-	-	-	-
長榮航太科技(股)公司	本公司	母公司	2,628,525(註2)	1.82	-	-	45,224	-
長榮航太科技(股)公司	立榮航空(股)公司	母公司法人股東之轉投資公司	195,494	3.02	-	-	-	-
長榮航太科技(股)公司	長興發動機維修(股)公司	轉投資公司	2,288,875	2.97	-	-	983,419	-
長榮航勤(股)公司	本公司	母公司	312,745(註2)	5.09	-	-	-	-

註1：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。

註2：上述交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

9.從事衍生工具交易：請詳合併財務季報告附註六(三)說明。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率%
0	本公司	長榮航太科技(股)公司	1	營業收入	143,409	與一般交易同	0.15
0	本公司	長榮航勤(股)公司	1	營業成本	1,166,775	與一般交易同	1.19
0	本公司	長榮空廚(股)公司	1	營業成本	1,469,658	與一般交易同	1.50
0	本公司	長榮航太科技(股)公司	1	營業成本	3,804,568	與一般交易同	3.88
0	本公司	長榮空運倉儲(股)公司	1	營業成本	275,449	與一般交易同	0.28
0	本公司	長榮航勤(股)公司	1	應付帳款－關係人	274,036	與一般交易同	0.17
0	本公司	長榮空廚(股)公司	1	應付帳款－關係人	322,345	與一般交易同	0.19
0	本公司	長榮航太科技(股)公司	1	應付帳款－關係人	2,267,454	與一般交易同	1.37
0	本公司	長榮航太科技(股)公司	1	其他應付款－關係人	356,222	與一般交易同	0.21
0	本公司	RTW Air Services (S) Pte. Ltd.	1	應收帳款－關係人	140,051	與一般交易同	0.08

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇三年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：千單位／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	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	PT Perdana Andalan Air Service	10/F, Gedung Mega Plaza J1.H.R. Rasuna Said Kav, C-3 Jakarta 12920 Indonesia	航空客、貨運代理業務	5,086	5,086	41	51.00 %	49,740	4,315	362	(註1)
本公司	RTW Air Services (S) Pte. Ltd.	300 Tampines Avenue 5 #07-01 NTUC Income Tampines Junction Singapore 529653	航空客、貨運代理業務	13,217	13,217	735	49.00 %	25,043	942	462	(註1)
本公司	Green Siam Air Services Co., Ltd.	3656/4-5, 2nd Flr., Green Tower, Rama IV Road, Klongton, Klongtoey, Bangkok 10110	航空客、貨運代理業務	9,421	9,421	98	49.00 %	21,764	12,531	6,335	(註1)
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 %	113,500	67,608	66,932	(註1)
本公司	Concord Pacific Ltd.	TMF Chambers P.O. BOX 3269, Apia, Samoa	一般投資業	2,223,285	2,223,285	74,137	100.00 %	13,359	(828,734)	(828,734)	(註1)

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Sky Castle Investment Ltd.	TMF Chambers P.O. BOX 3269, Apia, Samoa	一般投資業	179,173	179,173	5,500	100.00 %	389,709	22,286	22,286	(註1)
本公司	Sino Gain Ltd.	TMF Chambers P.O. BOX 3269, Apia, Samoa	租賃業	-	809	-	- %	-	(215)	(215)	(註1)
本公司	長榮航動(股)公司	桃園縣大園鄉航站南路6之1號	航空站地勤業	111,175	111,175	21,396	56.33 %	835,163	102,399	57,681	(註1)
本公司	長榮空廚(股)公司	桃園縣蘆竹市長興路四段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 %	1,258,259	340,810	169,723	(註1)
本公司	長榮航太科技(股)公司	桃園縣大園鄉航站南路6號	機體、發動機、飛機零組件之維修及製造、加工及銷售	2,000,450	2,000,450	462,662	80.00 %	6,637,969	614,223	553,507	(註1)
本公司	長榮空運倉儲(股)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 %	1,345,497	99,125	59,475	(註1)
本公司	翔利投資(股)公司	台北市長安東路二段117號1樓	一般投資業	25,000	25,000	2,680	100.00 %	45,695	3,080	3,080	(註1)
本公司	長榮警備保全(股)公司	台北市松江路111號4-5樓	保全業務	25,000	25,000	6,336	31.25 %	79,236	39,905	12,469	(註2)
本公司	長榮航宇精密(股)公司	台北市長安東路二段117號8樓	航空器及其零件製造業	720,000	80,000	72,000	40.00 %	697,202	(39,980)	(7,336)	(註4)
本公司	EVA Flight Training Academy	3745 Whitehead Street Mather, CA, 95655, USA	飛行學校	298,800	298,800	10,000	100.00 %	255,530	(21,119)	(21,119)	(註1)
長榮航太科技(股)公司	長榮航宇精密(股)公司	台北市長安東路二段117號8樓	航空器及其零件製造業	540,000	240,000	54,000	30.00 %	522,902	(39,980)	(11,994)	(註4)
長榮航太科技(股)公司	長興發動機維修(股)公司	台北市中山區民生東路三段8號6樓	航空器及其零件製造業	90,482	-	9,048	19.90 %	85,406	(35,574)	(5,075)	(註3)
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 %	81,354	337,684	67,536	(註3)

註1：上述交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

註2：本公司採用權益法之投資。

註3：本公司之子公司採用權益法之投資。

註4：長榮航宇精密(股)公司自民國一〇三年七月起納入合併個體。

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式 (註一)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資 公司本期 損益	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 投資收益
					匯出	收回						
元翔空運貨站 (廈門)有限公司 (註四)	航空貨運承攬 業、倉儲業	人民幣 224,480	2	138,784	-	-	138,784	117,084	14.00 %	16,392	283,666	45,063
元翔空運貨服 (廈門)有限公司 (註四)	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	2	61,418	-	-	61,418	59,054	14.00 %	8,268	102,110	20,728
上海國際貨運 航空有限公司 (註三)	民用航空運輸 業	-	2	748,721	-	-	748,721	-	-	-	-	-
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	2	1,453,728	-	-	1,453,728	(1,916,181)	16.00 %	-	-	-

(註一)投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

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

(註二)係依被投資公司自行結算未經會計師核閱之財務報表，本公司依持股比例認列之投資損益金額。

(註三)上海國際貨運航空有限公司已於民國一〇三年七月清算完畢。

(註四)原廈門國際航空港空運貨站有限公司及廈門國際航空港航空貨物服務有限公司於民國一〇三年第二季分別更名為元翔空運貨站(廈門)有限公司及元翔空運貨服(廈門)有限公司。

2.赴大陸地區投資限額：

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(註)	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)	21,867,883

註：自台灣匯出赴大陸地區投資金額，係以匯出當時之匯率換算為新台幣；經濟部投審會核准投資金額，係以投審會核准日當時匯率換算為新台幣。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

長榮航空股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	航空運輸 部 門	維修部門	空廚部門	所有其他 部 門	調 整 及 銷 除	合 計
103年7月至9月						
來自外部客戶收入	\$ 31,378,768	3,998,377	140,345	256,025	46,525	35,820,040
部門間收入	<u>59,352</u>	<u>1,685,402</u>	<u>524,628</u>	<u>572,618</u>	<u>(2,842,000)</u>	<u>-</u>
收入總計	\$ <u>31,438,120</u>	<u>5,683,779</u>	<u>664,973</u>	<u>828,643</u>	<u>(2,795,475)</u>	<u>35,820,040</u>
應報導部門損益	\$ <u>325,876</u>	<u>307,575</u>	<u>132,264</u>	<u>(414,561)</u>	<u>203,212</u>	<u>554,366</u>
102年7月至9月						
來自外部客戶收入	\$ 29,646,008	3,186,123	129,717	303,340	(20,457)	33,244,731
部門間收入	<u>43,022</u>	<u>1,360,619</u>	<u>485,079</u>	<u>551,009</u>	<u>(2,439,729)</u>	<u>-</u>
收入總計	\$ <u>29,689,030</u>	<u>4,546,742</u>	<u>614,796</u>	<u>854,349</u>	<u>(2,460,186)</u>	<u>33,244,731</u>
應報導部門損益	\$ <u>1,780,100</u>	<u>297,109</u>	<u>169,642</u>	<u>(74,801)</u>	<u>(129,643)</u>	<u>2,042,407</u>
103年1月至9月						
來自外部客戶收入	86,813,581	10,058,757	403,201	875,090	-	98,150,629
部門間收入	<u>147,992</u>	<u>3,529,148</u>	<u>1,503,859</u>	<u>1,668,293</u>	<u>(6,849,292)</u>	<u>-</u>
收入總計	\$ <u>86,961,573</u>	<u>13,587,905</u>	<u>1,907,060</u>	<u>2,543,383</u>	<u>(6,849,292)</u>	<u>98,150,629</u>
應報導部門損益	\$ <u>(279,475)</u>	<u>764,806</u>	<u>433,806</u>	<u>(481,877)</u>	<u>(15,414)</u>	<u>421,846</u>
102年1月至9月						
來自外部客戶收入	\$ 82,499,548	8,939,507	357,578	883,749	(59,816)	92,620,566
部門間收入	<u>160,964</u>	<u>3,913,262</u>	<u>1,310,270</u>	<u>1,594,859</u>	<u>(6,979,355)</u>	<u>-</u>
收入總計	\$ <u>82,660,512</u>	<u>12,852,769</u>	<u>1,667,848</u>	<u>2,478,608</u>	<u>(7,039,171)</u>	<u>92,620,566</u>
應報導部門損益	\$ <u>719,211</u>	<u>824,542</u>	<u>430,529</u>	<u>92,668</u>	<u>(587,789)</u>	<u>1,479,161</u>