

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

民國一〇四年及一〇三年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公 司 地 址：桃園市蘆竹區新南路一段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	10～12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	13～35
(七)關係人交易	35～37
(八)質押之資產	37
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	37～39
(十)重大之災害損失	39
(十一)重大之期後事項	39
(十二)其 他	39～40
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	40～43
2.轉投資事業相關資訊	43～44
3.大陸投資資訊	44～45
(十四)部門資訊	45



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 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一〇四年及一〇三年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、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一〇四年及一〇三年六月三十日部分採用權益法之投資分別為新台幣(以下同)498,057千元及503,846千元，暨民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六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22,992千元、26,395千元、47,501千元及52,407千元，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一〇三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，並於民國一〇四年三月二十六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一〇三年度合併財務報告擷取列示之民國一〇三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

民國一〇四年八月十一日

民國一〇四年及一〇三年六月三十日合併財務報表，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

合併資產負債表

民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	104.6.30		103.12.31		103.6.30		負債及權益	104.6.30		103.12.31		103.6.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：							流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 32,382,010	17	27,144,950	16	21,936,441	14	2100 短期借款(附註六(十一)及八)	\$ 1,079,743	1	949,826	1	1,223,732	1
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註六(二))	3,061	-	3,052	-	1,095	-	2125 避險之衍生金融負債-流動(附註六(三))	1,004,976	-	2,332,383	1	-	-
1125 備供出售金融資產-流動(附註六(二))	1,799,988	1	1,104,523	1	1,405,978	1	2170 應付票據及帳款	3,123,364	2	2,967,792	2	3,072,754	2
1135 避險之衍生金融資產-流動(附註六(三))	42,205	-	-	-	130,472	-	2180 應付帳款-關係人(附註七)	149,477	-	203,147	-	187,501	-
1150 應收票據淨額(附註六(四))	532,478	-	420,018	-	561,819	-	2200 其他應付款(附註六(十九)、七及九)	11,086,417	6	11,948,648	7	10,596,226	7
1170 應收帳款淨額(附註六(四))	7,543,855	4	8,283,584	5	8,945,505	6	2230 本期所得稅負債	238,018	-	255,665	-	217,730	-
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(四)及七)	2,740,258	2	2,872,770	2	686,256	-	2310 預收款項(附註六(十八))	13,422,115	7	10,540,338	6	10,826,937	7
130x 存貨(附註六(五)及七)	7,770,756	4	7,687,222	5	8,243,522	5	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十一)及八)	16,454,747	9	16,234,074	10	11,550,541	7
1470 其他流動資產(附註六(四)及七)	1,922,059	1	2,579,775	1	2,158,631	1	2300 其他流動負債(附註六(八)及六(十一))	7,773,979	4	5,920,910	3	5,081,359	3
流動資產合計	54,736,670	29	50,095,894	30	44,069,719	27	流動負債合計	54,332,836	29	51,352,783	30	42,756,780	27
非流動資產：							非流動負債：						
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(二)及八)	2,822,878	2	2,963,385	2	3,000,313	2	2530 應付公司債(附註六(十一)及八)	14,550,000	8	16,100,000	10	19,650,000	12
1530 避險之衍生金融資產-非流動(附註六(三))	27,290	-	-	-	-	-	2540 長期借款(附註六(十一)及八)	46,837,726	25	46,294,783	28	43,920,835	27
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	596,292	-	630,177	-	895,188	1	2570 遞延所得稅負債	152,173	-	66,849	-	180,372	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)、七及八)	116,159,889	62	98,752,051	59	100,629,594	62	2613 應付租賃款-非流動(附註六(十一))	5,869,796	3	3,954,168	2	4,661,251	3
1780 無形資產(附註六(九))	2,351,489	1	2,407,217	2	2,423,215	2	2640 淨確定福利負債-非流動	3,127,266	2	3,271,521	2	3,189,364	2
1840 遞延所得稅資產	5,140,694	3	5,333,655	3	5,149,187	3	2600 其他非流動負債(附註六(六)、六(八)及六(十八))	7,677,494	4	6,843,095	4	6,884,361	4
1900 其他非流動資產(附註六(十)、八及九)	5,298,312	3	7,377,821	4	4,917,097	3	非流動負債合計	78,214,455	42	76,530,416	46	78,486,183	48
非流動資產合計	132,396,844	71	117,464,306	70	117,014,594	73	負債總計	132,547,291	71	127,883,199	76	121,242,963	75
資產總計	\$ 187,133,514	100	167,560,200	100	161,084,313	100	權益(附註六(三)、六(十四)、六(十五)及六(十六))：						
							3110 普通股股本	38,589,450	21	32,589,450	20	32,589,450	20
							3140 預收股本	-	-	186,567	-	-	-
							3200 資本公積	6,237,027	3	2,047,602	1	1,723,602	1
							3300 保留盈餘	4,404,510	2	739,412	-	1,485,889	1
							3400 其他權益	(56,513)	-	(1,171,147)	-	(473,961)	-
							歸屬於母公司業主之權益合計	49,174,474	26	34,391,884	21	35,324,980	22
							36XX 非控制權益(附註六(七))	5,411,749	3	5,285,117	3	4,516,370	3
							權益總計	54,586,223	29	39,677,001	24	39,841,350	25
							負債及權益總計	\$ 187,133,514	100	167,560,200	100	161,084,313	100

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：

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

合併綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	104年4月至6月		103年4月至6月		104年1月至6月		103年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八)及七)	32,686,440	100	31,938,491	100	66,060,931	100	62,330,589	100
5000 營業成本(附註六(三)、六(五)、六(八)、六(九)、六(十二)、六(十三)、六(十九)、七及九)	(27,778,711)	(85)	(28,450,888)	(89)	(55,857,088)	(85)	(56,747,734)	(91)
營業毛利	4,907,729	15	3,487,603	11	10,203,843	15	5,582,855	9
6000 營業費用(附註六(四)、六(八)、六(九)、六(十二)、六(十三)、六(十九)及七)	(2,590,795)	(8)	(2,382,833)	(7)	(5,226,613)	(8)	(4,649,734)	(7)
營業淨利	2,316,934	7	1,104,770	4	4,977,230	7	933,121	2
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(二十))	261,038	1	172,635	-	342,305	-	265,358	-
7020 其他利益及損失(附註六(二)及六(二十))	(210,834)	(1)	(376,534)	(1)	(325,152)	-	(585,858)	(1)
7050 財務成本(附註六(二十))	(454,288)	(1)	(424,485)	(1)	(844,137)	(1)	(785,242)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業利益之份額(附註六(六))	20,317	-	20,032	-	53,836	-	40,101	-
營業外收入及支出合計	(383,767)	(1)	(608,352)	(2)	(773,148)	(1)	(1,065,641)	(2)
7900 稅前淨利(損)	1,933,167	6	496,418	2	4,204,082	6	(132,520)	-
7950 所得稅費用(附註六(十四))	(174,898)	(1)	(258,899)	(1)	(304,380)	-	(411,082)	(1)
8200 本期淨利(損)	1,758,269	5	237,519	1	3,899,702	6	(543,602)	(1)
8300 其他綜合損益(附註六(三)、附註六(六)、六(十四)及六(十五))：								
8360 後續可能重分類至損益之項目：								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(14,982)	-	(29,363)	-	(27,601)	-	29,761	-
8362 備供出售金融資產未實現評價利益(損失)	(89,754)	-	154,911	-	(23,582)	-	170,813	-
8363 現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益	1,062,989	3	116,207	-	1,396,902	2	104,381	-
8370 採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目	-	-	(111)	-	-	-	(100)	-
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅利益(費用)	(179,722)	-	(19,478)	-	(235,789)	-	(18,246)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	778,531	3	222,166	-	1,109,930	2	286,609	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	778,531	3	222,166	-	1,109,930	2	286,609	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 2,536,800	8	459,685	1	5,009,632	8	(256,993)	(1)
淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 1,641,890	5	120,480	1	3,654,251	5	(789,351)	(1)
8620 非控制權益	116,379	-	117,039	-	245,451	1	245,749	-
綜合損益總額歸屬於：	\$ 1,758,269	5	237,519	1	3,899,702	6	(543,602)	(1)
8710 母公司業主	\$ 2,423,396	8	344,515	1	4,768,885	7	(513,053)	(1)
8720 非控制權益	113,404	-	115,170	-	240,747	1	256,060	-
每股盈餘(附註六(十七))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.42		0.04		0.97		(0.24)	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.42		0.04		0.97		(0.24)	

董事長：



經理人：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)



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

合併權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益													
	普通股 股 本	預收股本	資本公積	保留盈餘				其他權益				歸屬於母 公司業主 權益合計	非控制 權 益	權益總計
				法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	累積盈餘 (待彌補虧損)	合 計	國外營運機 構財務報告 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 部分之避險工 具利益(損失)	合 計			
民國一〇三年一月一日期初餘額	\$ 32,589,450	-	1,723,602	1,272,977	5,467,491	(4,465,228)	2,275,240	69,313	(841,227)	21,655	(750,259)	35,838,033	4,419,328	40,257,361
盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	-	25,201	-	(25,201)	-	-	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(4,717,232)	4,717,232	-	-	-	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	(789,351)	(789,351)	-	-	-	-	(789,351)	245,749	(543,602)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	18,891	170,771	86,636	276,298	276,298	10,311	286,609
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(159,018)	(159,018)
民國一〇三年六月三十日餘額	\$ 32,589,450	-	1,723,602	1,298,178	750,259	(562,548)	1,485,889	88,204	(670,456)	108,291	(473,961)	35,324,980	4,516,370	39,841,350
民國一〇四年一月一日期初餘額	\$ 32,589,450	186,567	2,047,602	1,298,178	750,259	(1,309,025)	739,412	126,987	637,744	(1,935,878)	(1,171,147)	34,391,884	5,285,117	39,677,001
本期淨利	-	-	-	-	-	3,654,251	3,654,251	-	-	-	-	3,654,251	245,451	3,899,702
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(24,149)	(20,646)	1,159,429	1,114,634	1,114,634	(4,704)	1,109,930
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	(1,298,178)	-	1,298,178	-	-	-	-	-	-	-	-
資本公積彌補虧損	-	-	(10,847)	-	-	10,847	10,847	-	-	-	-	-	-	-
現金增資	6,000,000	(186,567)	4,200,000	-	-	-	-	-	-	-	-	10,013,433	-	10,013,433
持股比例變動調整之資本公積	-	-	272	-	-	-	-	-	-	-	-	272	-	272
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(114,115)	(114,115)
民國一〇四年六月三十日餘額	\$ 38,589,450	-	6,237,027	-	750,259	3,654,251	4,404,510	102,838	617,098	(776,449)	(56,513)	49,174,474	5,411,749	54,586,223

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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
合併現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	104年1月至6月	103年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 4,204,082	(132,520)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	6,110,651	5,501,272
攤銷費用	170,090	144,323
減損損失	118,802	-
利息費用	844,137	785,242
利息收入	(178,482)	(185,354)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(53,836)	(40,101)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(35,572)	16,946
處分投資利益	(4,039)	(9,303)
其他	91,462	127,570
不影響現金流量之收益費損項目合計	7,063,213	6,340,595
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	(9)	97
應收票據淨額	(112,460)	(216,347)
應收帳款淨額	739,729	(346,864)
應收帳款－關係人淨額	132,512	(327,984)
存貨	(82,184)	402,685
其他流動資產	662,779	(914,652)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	1,340,367	(1,403,065)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款	155,572	442,732
應付帳款－關係人	(53,670)	260,829
其他應付款	217,416	(189,706)
預收款項	2,881,777	1,562,335
其他流動負債	525,326	262,023
淨確定福利負債－非流動	(144,255)	(183,755)
其他非流動負債	602,150	355,013
與營業活動相關之負債之淨變動合計	4,184,316	2,509,471
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	5,524,683	1,106,406
調整項目合計	12,587,896	7,447,001
營運產生之現金流入	16,791,978	7,314,481
支付之所得稅	(301,225)	(269,974)
營業活動之淨現金流入	16,490,753	7,044,507

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)

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	104年1月至6月	103年1月至6月
投資活動之現金流量：		
備供出售金融資產-流動減少(增加)	\$ (694,197)	657,544
處分備供出售金融資產-非流動	821	22,893
備供出售金融資產減資退回股款	-	3,764
取得採用權益法投資	-	(90,482)
取得不動產、廠房及設備	(14,612,044)	(14,375,484)
處分不動產、廠房及設備	723,736	27,321
取得無形資產	(114,362)	(135,674)
其他非流動資產減少(增加)	344,657	(106,248)
預付設備款增加	(4,217,521)	(1,362,026)
收取之利息	195,156	184,380
收取之股利	75,778	29,519
投資活動之淨現金流出	(18,297,976)	(15,144,493)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	129,917	(105,042)
償還公司債	(1,550,000)	-
舉借長期借款	6,502,500	11,542,000
償還長期借款	(5,980,955)	(4,571,774)
存入保證金增加	2,438	-
應付租賃款減少	(1,006,535)	(815,992)
現金增資	10,013,433	-
支付之利息	(939,226)	(775,593)
非控制權益減少	(113,843)	(148,707)
籌資活動之淨現金流入	7,057,729	5,124,892
匯率變動對現金及約當現金之影響	(13,446)	13,363
本期現金及約當現金增加(減少)數	5,237,060	(2,961,731)
期初現金及約當現金餘額	27,144,950	24,898,172
期末現金及約當現金餘額	\$ 32,382,010	21,936,441

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



民國一〇四年及一〇三年六月三十日僅經核閱，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

民國一〇四年及一〇三年六月三十日

(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，註冊地址為桃園市蘆竹區新南路一段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)航空器之零件製造業。(七)除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。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一〇四年八月十一日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇四年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱「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」)編製合併財務季報告，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

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
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季報告造成重大變動：

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。合併公司已依該準則改變綜合損益表之表達方式，比較期亦已配合重行表達。

2. 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

合併公司依該準則增加有關子公司(請詳附註六(七))之資訊揭露。

3. 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

該準則改變公允價值之定義，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。合併公司已依規定新增公允價值衡量相關揭露(請詳附註六(廿一))，並已按照該準則之過渡規定，推延適用新準則之公允價值衡量規定，惟針對新增之揭露規定無須提供比較期資訊。雖然已自民國一〇四年起推延適用新衡量規定，但對合併公司資產及負債項目之公允價值衡量並無重大影響。

(二) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會自最近一年度報導期間結束日(以下簡稱「報導日」)後已發布，惟截至本合併財務季報告之報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

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10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	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

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1號之修正「揭露計畫」	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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

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一〇三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註四。另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之相關變動情形請詳附註三(一)。

(二) 合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇三年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇三年度合併財務報告附註四(三)。

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.列入合併財務季報告之子公司

列入本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
			104.6.30	103.12.31	103.6.30	
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	60.625 %	60.00 %	60.00 %	-
本公司	長榮航宇精密股份有限公司	航空器之零件製造業	40.00 %	40.00 %	10.00 %	註3
長榮航太	長榮航宇精密股份有限公司	航空器之零件製造業	30.00 %	30.00 %	30.00 %	註3
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	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	Sino Gain Ltd.	租賃業務	-	-	100.00 %	註2
本公司	EVA Flight Training Academy	飛行訓練	100.00 %	100.00 %	100.00 %	

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.係一結構型個體，該個體僅以名目資本額設立，其成立之目的係為合併公司承作融資活動，該公司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。

2.未列入合併財務季報告之子公司：無。

(三)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導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，並針對該報導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。

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)

(四)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一〇三年度合併財務報告附註五一致。

合併公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融資產及負債。合併公司財務部門之金融工具評價小組負責進行獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價（未經調整）。
- 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。
- 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）。

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，合併公司係於報導日認列該移轉。衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳附註六(廿一)。

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一〇三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
現金	\$ 91,070	244,116	93,556
銀行存款	31,373,667	26,049,031	21,170,449
短期票券	<u>917,273</u>	<u>851,803</u>	<u>672,436</u>
	<u><u>\$ 32,382,010</u></u>	<u><u>27,144,950</u></u>	<u><u>21,936,441</u></u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿一)。

(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>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
貨幣市場基金	\$ <u>3,061</u>	<u>3,052</u>	<u>1,095</u>

2.備供出售金融資產－流動：

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
上市公司股票	\$ 9,572	12,913	10,206
貨幣市場基金	<u>1,790,416</u>	<u>1,091,610</u>	<u>1,395,772</u>
	<u><u>\$ 1,799,988</u></u>	<u><u>1,104,523</u></u>	<u><u>1,405,978</u></u>

3.備供出售金融資產－非流動：

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
非上市櫃公司股票	\$ 1,959,512	2,076,487	2,088,226
上市公司股票	796,593	819,443	845,696
美國國庫券	<u>66,773</u>	<u>67,455</u>	<u>66,391</u>
	<u><u>\$ 2,822,878</u></u>	<u><u>2,963,385</u></u>	<u><u>3,000,313</u></u>

合併公司於民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日，因所持有之部分公司價值發生永久性跌價而分別認列65,720千元、0千元、118,802千元及0千元之減損損失，列入其他利益及損失項下。

合併公司已於附註六(廿一)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。

於民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日，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。民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六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：

避險項目	避險工具	指定為避險工具之金融工具之公允價值			現金流量預期產生期間	預期影響損益期間
		104.6.30	103.12.31	103.6.30		
市場浮動價格之燃油	燃油價格交換合約	\$ (977,982)	(2,332,383)	114,452	民國103年~106年	民國103年~106年
市場浮動價格之燃油	選擇權合約	42,501	-	16,020	民國103年~105年	民國103年~105年
		<u>\$ (935,481)</u>	<u>(2,332,383)</u>	<u>130,472</u>		

帳列明細如下：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
避險之衍生金融資產－流動	\$ 42,205	-	130,472
避險之衍生金融資產－非流動	27,290	-	-
避險之衍生金融負債－流動	(1,004,976)	(2,332,383)	-
	<u>\$ (935,481)</u>	<u>(2,332,383)</u>	<u>130,472</u>

合併公司民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日，因現金流量避險交易所產生之損益明細如下：

項 目	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
當期認列於其他綜合損益之金額	<u>\$ 1,062,989</u>	<u>116,207</u>	<u>1,396,902</u>	<u>104,381</u>
當期自權益重分類至營業成本				
加(減)項之金額	<u>\$ 533,121</u>	<u>(25,933)</u>	<u>1,319,218</u>	<u>(32,521)</u>

(四) 應收票據、應收帳款及其他應收款

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
應收票據	\$ 532,478	420,018	561,819
應收帳款(含關係人)	10,452,830	11,255,587	9,801,479
其他應收帳款(含關係人)(列於其他流動資產)	450,150	1,095,591	480,482
減：備抵呆帳	(168,717)	(99,233)	(169,718)
	<u>\$ 11,266,741</u>	<u>12,671,963</u>	<u>10,674,062</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：

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
逾期1天~30天	\$ 573,288	22,269	205,990
逾期31天~60天	54,786	170,358	4,454
逾期61天~一年	57,569	65,870	207,742
逾期超過一年	-	4,005	236
	<u>\$ 685,643</u>	<u>262,502</u>	<u>418,422</u>

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至六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表如下：

	<u>個別評估 之減損損失</u>	<u>組合評估 之減損損失</u>	<u>合 計</u>
104年1月1日餘額	\$ 53,206	46,027	99,233
減損損失提列	74,459	37	74,496
沖銷/迴轉之金額	-	(5,012)	(5,012)
104年6月30日餘額	<u>\$ 127,665</u>	<u>41,052</u>	<u>168,717</u>

	<u>個別評估 之減損損失</u>	<u>組合評估 之減損損失</u>	<u>合 計</u>
103年1月1日餘額	\$ 142,557	36,337	178,894
減損損失提列	-	5,000	5,000
沖銷/迴轉之金額	(13,866)	(310)	(14,176)
103年6月30日餘額	<u>\$ 128,691</u>	<u>41,027</u>	<u>169,718</u>

民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日之備抵呆帳，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。

於民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日，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。

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)

(五)存 貨

1.其明細如下：

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
在製品	\$ 1,544,632	1,339,164	1,220,345
維修及倉儲設備零配件	4,860,315	5,081,709	5,717,143
機上消耗品及販售品等	1,079,192	1,096,181	1,003,033
燃料及其他	<u>286,617</u>	<u>170,168</u>	<u>303,001</u>
	<u>\$ 7,770,756</u>	<u>7,687,222</u>	<u>8,243,522</u>

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：

	<u>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
存貨跌價及報廢損失	\$ <u>83,541</u>	<u>122,129</u>	<u>114,161</u>	<u>301,784</u>

於民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日，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

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報表中所包含之金額：

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
關聯企業	\$ 596,292	630,177	800,323
加：轉列其他非流動負債	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>94,865</u>
	<u>\$ 596,292</u>	<u>630,177</u>	<u>895,188</u>

	<u>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
歸屬於合併公司之份額：				
繼續營業單位本期淨利	\$ 20,317	20,032	53,836	40,101
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>(111)</u>	<u>-</u>	<u>(100)</u>
綜合損益總額	<u>\$ 20,317</u>	<u>19,921</u>	<u>53,836</u>	<u>40,001</u>

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

於民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日，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。

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)

(七)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權權益及表決權之比例		
		104.6.30	103.12.31	103.6.30
長榮空廚股份有限公司	台灣	50.2 %	50.2 %	50.2 %
長榮航太科技股份有限公司	台灣	20 %	20 %	20 %

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

1.長榮空廚股份有限公司之彙總性財務資訊：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
流動資產	\$ 1,892,565	1,649,566	1,789,124
非流動資產	1,408,235	1,359,294	1,276,413
流動負債	496,733	329,069	570,074
非流動負債	75,300	81,684	78,617
淨資產	<u>\$ 2,728,767</u>	<u>2,598,107</u>	<u>2,416,846</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 1,369,841</u>	<u>1,304,250</u>	<u>1,213,256</u>

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
營業收入淨額	<u>\$ 694,617</u>	<u>635,044</u>	<u>1,347,899</u>	<u>1,242,087</u>
本期淨利	<u>\$ 119,805</u>	<u>108,851</u>	<u>230,660</u>	<u>231,031</u>
綜合損益總額	<u>\$ 119,805</u>	<u>108,851</u>	<u>230,660</u>	<u>231,031</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ 60,143</u>	<u>54,643</u>	<u>115,792</u>	<u>115,977</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 60,143</u>	<u>54,643</u>	<u>115,792</u>	<u>115,977</u>

	104年1月至6月	103年1月至6月
營業活動現金流量	\$ 289,685	248,563
投資活動現金流量	(93,709)	(98,253)
現金及約當現金增加數	<u>\$ 195,976</u>	<u>150,310</u>

2.長榮航太科技股份有限公司之彙總性財務資訊：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
流動資產	\$ 15,370,964	15,522,114	14,713,581
非流動資產	5,321,244	5,310,984	5,130,103
流動負債	5,622,013	5,421,910	5,052,084
非流動負債	5,600,105	6,382,941	6,299,258
淨資產	<u>\$ 9,470,090</u>	<u>9,028,247</u>	<u>8,492,342</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 1,894,018</u>	<u>1,805,649</u>	<u>1,698,469</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)

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
營業收入淨額	\$ 5,590,329	3,829,903	10,992,316	7,904,126
本期淨利	\$ 213,977	163,342	441,332	353,030
綜合損益總額	\$ 214,366	163,207	441,843	352,941
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ 42,795	32,668	88,266	70,606
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ 42,874	32,641	88,369	70,588

	104年1月至6月	103年1月至6月
營業活動現金流量	\$ 2,044,674	2,016,699
投資活動現金流量	(813,248)	(172,837)
籌資活動現金流量	(478,309)	(281,170)
現金及約當現金增加數	\$ 753,117	1,562,692

(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：							
民國一〇四年一月一日	\$ 4,033,181	13,038,640	22,092,757	19,028,515	109,498,168	1,677,498	169,368,759
本期增添	218,004	38,637	792,952	4,676,428	13,446,138	142,668	19,314,827
本期處分	-	(2,523)	(967,826)	(8,127)	(4,798,749)	-	(5,777,225)
重分類(註)	-	1,353,271	1,676,229	(8,622)	3,160,735	(1,528,354)	4,653,259
匯率變動之影響	-	-	(3,540)	-	-	-	(3,540)
民國一〇四年六月三十日	\$ 4,251,185	14,428,025	23,590,572	23,688,194	121,306,292	291,812	187,556,080
民國一〇三年一月一日	\$ 2,570,545	12,353,828	21,999,470	18,185,087	93,635,191	161,815	148,905,936
本期增添	-	136,051	677,459	756,296	16,011,130	272,053	17,852,989
本期處分	-	(466)	(236,072)	(18,061)	-	-	(254,599)
重分類(註)	-	379,641	(72,750)	-	(3,157,696)	(327,070)	(3,177,875)
匯率變動之影響	-	-	3,779	-	37	4	3,820
民國一〇三年六月三十日	\$ 2,570,545	12,869,054	22,371,886	18,923,322	106,488,662	106,802	163,330,271
累計折舊：							
民國一〇四年一月一日	\$ -	6,019,382	13,041,433	7,671,827	43,884,066	-	70,616,708
本期提列折舊	-	251,026	865,521	1,282,133	3,711,971	-	6,110,651
本期處分	-	(2,523)	(853,150)	(4,838)	(4,228,550)	-	(5,089,061)
重分類(註)	-	-	(166,519)	(62,758)	(11,384)	-	(240,661)
匯率變動之影響	-	-	(1,446)	-	-	-	(1,446)
民國一〇四年六月三十日	\$ -	6,267,885	12,885,839	8,886,364	43,356,103	-	71,396,191

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)

	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
民國一〇三年一月一日	\$ -	5,621,755	12,179,631	5,833,411	37,044,797	-	60,679,594
本期提列折舊	-	192,660	786,333	1,190,849	3,331,430	-	5,501,272
本期處分	-	(466)	(197,799)	(12,067)	-	-	(210,332)
重分類(註)	-	-	(158,564)	-	(3,114,539)	-	(3,273,103)
匯率變動之影響	-	-	3,257	-	(11)	-	3,246
民國一〇三年六月三十日	<u>\$ -</u>	<u>5,813,949</u>	<u>12,612,858</u>	<u>7,012,193</u>	<u>37,261,677</u>	<u>-</u>	<u>62,700,677</u>
帳面金額：							
民國一〇四年一月一日	<u>\$ 4,033,181</u>	<u>7,019,258</u>	<u>9,051,324</u>	<u>11,356,688</u>	<u>65,614,102</u>	<u>1,677,498</u>	<u>98,752,051</u>
民國一〇四年六月三十日	<u>\$ 4,251,185</u>	<u>8,160,140</u>	<u>10,704,733</u>	<u>14,801,830</u>	<u>77,950,189</u>	<u>291,812</u>	<u>116,159,889</u>
民國一〇三年一月一日	<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>
民國一〇三年六月三十日	<u>\$ 2,570,545</u>	<u>7,055,105</u>	<u>9,759,028</u>	<u>11,911,129</u>	<u>69,226,985</u>	<u>106,802</u>	<u>100,629,594</u>

(註)重分類主要係轉列營業成本及自存貨或預付設備款轉入。

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流動負債及其他非流動負債並依利息法攤銷，於民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日認列之除役負債金額分別為6,074,619千元、5,019,507千元及4,476,860千元。

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，截至民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日止未實現售後租回利益分別為339,278千元、387,033千元及451,101千元並列於其他非流動負債項下。

3.擔 保

於民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日合併公司之不動產、廠房及設備已作為長期借款及融資額度之擔保，請詳附註八。

4.合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日利息資本化金額分別為23,848千元及35,851千元，其資本化月利率區間分別約為0.13%~0.14%及0.13%。

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)

(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：			
民國一〇四年一月一日	\$ 2,271,505	879,672	3,151,177
單獨取得	-	114,362	114,362
本期除列	-	(27,088)	(27,088)
民國一〇四年六月三十日	<u>\$ 2,271,505</u>	<u>966,946</u>	<u>3,238,451</u>
民國一〇三年一月一日	\$ 2,228,579	691,683	2,920,262
單獨取得	43,939	91,735	135,674
本期除列	-	(14,270)	(14,270)
民國一〇三年六月三十日	<u>\$ 2,272,518</u>	<u>769,148</u>	<u>3,041,666</u>
累計攤銷：			
民國一〇四年一月一日	\$ 380,313	363,647	743,960
本期攤銷	67,148	102,942	170,090
本期除列	-	(27,088)	(27,088)
民國一〇四年六月三十日	<u>\$ 447,461</u>	<u>439,501</u>	<u>886,962</u>
民國一〇三年一月一日	\$ 245,963	242,435	488,398
本期攤銷	67,177	77,146	144,323
本期除列	-	(14,270)	(14,270)
民國一〇三年六月三十日	<u>\$ 313,140</u>	<u>305,311</u>	<u>618,451</u>
帳面金額：			
民國一〇四年一月一日	<u>\$ 1,891,192</u>	<u>516,025</u>	<u>2,407,217</u>
民國一〇四年六月三十日	<u>\$ 1,824,044</u>	<u>527,445</u>	<u>2,351,489</u>
民國一〇三年一月一日	<u>\$ 1,982,616</u>	<u>449,248</u>	<u>2,431,864</u>
民國一〇三年六月三十日	<u>\$ 1,959,378</u>	<u>463,837</u>	<u>2,423,215</u>

1.認列之攤銷

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六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

於民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

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)其他非流動資產

合併公司其他非流動資產之明細如下：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
預付設備款	\$ 4,088,656	5,823,508	3,570,887
存出保證金	1,046,672	1,316,773	1,219,528
質押定期存款	160,542	166,660	124,953
其他	2,442	70,880	1,729
合 計	<u>\$ 5,298,312</u>	<u>7,377,821</u>	<u>4,917,097</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：

104.6.30				
	幣別	利率區間	到期日	金 額
短期無擔保借款	台幣	1.10%~1.50%	104/7/3~104/10/26	\$ <u>1,079,743</u>
有擔保普通公司債	台幣	1.15%~1.44%	104/8/31~107/6/14	\$ 19,650,000
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>\$ 14,550,000</u>
無擔保借款	台幣	1.35%~2.15%	104/12/31~109/6/25	\$ 13,968,956
擔保借款	台幣、美金	1.10%~4.59%	104/8/19~119/7/29	44,223,517
小 計				58,192,473
減：一年或一營業週期到期長期負債				11,354,747
合 計				<u>\$ 46,837,726</u>
應付租賃款	台幣、美金	2.03%~6.93%	104/7/8~113/6/21	\$ 7,843,247
減：一年或一營業週期到期應付租賃款(列於其他流動負債)				1,973,451
合 計				<u>\$ 5,869,796</u>

103.12.31				
	幣別	利率區間	到期日	金 額
短期無擔保借款	台幣	1.10%~1.25%	104/1/8~104/2/26	\$ <u>949,826</u>
有擔保普通公司債	台幣	1.15%~1.44%	104/1/20~107/6/14	\$ 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%~2.00%	104/3/10~108/12/24	\$ 14,152,961
擔保借款	台幣、美金	1.26%~4.59%	104/1/31~119/7/29	43,275,896
小 計				57,428,857
減：一年或一營業週期到期長期負債				11,134,074
合 計				<u>\$ 46,294,783</u>
應付租賃款	台幣、美金	3.5%~6.93%	104/1/8~108/12/28	\$ 5,458,255
減：一年或一營業週期到期應付租賃款(列於其他流動負債)				1,504,087
合 計				<u>\$ 3,954,168</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)

103.6.30				
	幣別	利率區間	到期日	金 額
短期無擔保借款	台幣	1.10%~2.30%	103/7/4~103/10/7	\$ 1,147,732
短期擔保借款	台幣	1.20%	103/7/10	76,000
合 計				<u>\$ 1,223,732</u>
有擔保普通公司債	台幣	1.15%~1.44%	104/1/20~107/6/14	\$ 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)				1,550,000
合 計				<u>\$ 19,650,000</u>
無擔保借款	台幣	1.30%~1.99%	103/7/6~108/5/29	\$ 12,512,057
擔保借款	台幣、美金	0.23%~4.59%	103/7/12~115/5/21	41,409,319
小 計				53,921,376
減：一年或一營業週期到期長期負債				10,000,541
合 計				<u>\$ 43,920,835</u>
應付租賃款	台幣、美金	1.18%~6.93%	103/7/8~108/12/28	\$ 6,142,028
減：一年或一營業週期到期應付租賃款(列於其他流動負債)				1,480,777
合 計				<u>\$ 4,661,251</u>

合併公司部份之長期借款係以外幣金額償還，其外幣名稱及金額列示如下：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
美金(千元)	<u>\$ 391,160</u>	<u>321,627</u>	<u>357,451</u>
折合新台幣	<u>\$ 12,071,210</u>	<u>10,179,481</u>	<u>10,675,278</u>

於民國一〇四年六月三十日，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
104.7.1~105.6.30	\$ 18,428,198
105.7.1~109.6.30	52,898,723
109.7.1以後	14,358,799
	<u>\$ 85,685,720</u>

有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(廿一)。

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

合併公司於民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日未使用之長短期借款額度分別為12,471,627千元、11,475,502千元及10,560,388千元。

3.應付租賃款

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日因應付租賃款認列之利息費用請詳附註六(二十)，其他相關資訊請參閱民國一〇三年度合併報告附註六(十一)。

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>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
一年內	\$ 6,952,433	7,808,558	7,523,242
一年以上至五年	17,652,167	18,247,536	17,387,936
超過五年	<u>12,097,096</u>	<u>11,018,973</u>	<u>9,801,347</u>
	<u>\$ 36,701,696</u>	<u>37,075,067</u>	<u>34,712,525</u>

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日認列租金費用分別為3,778,748千元及3,815,813千元，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

因前一年度報導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一〇三年及一〇二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>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
營業成本及費用	<u>\$ 73,277</u>	<u>71,625</u>	<u>167,104</u>	<u>143,398</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：

	<u>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
營業成本及費用	<u>\$ 116,688</u>	<u>101,827</u>	<u>228,137</u>	<u>198,656</u>

(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：

	<u>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
所得稅費用	<u>\$ 174,898</u>	<u>258,899</u>	<u>304,380</u>	<u>411,082</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)

3. 合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅利益(費用)明細如下：

	<u>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
備供出售金融資產未實現				
評價損失(利益)	\$ 986	278	1,684	(501)
現金流量避險中屬有效避				
險部份之避險工具損				
失(利益)	(180,708)	(19,756)	(237,473)	(17,745)
	<u>\$ (179,722)</u>	<u>(19,478)</u>	<u>(235,789)</u>	<u>(18,246)</u>

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一〇二年度。

5. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
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	3,654,251	(1,309,025)	(562,548)
	<u>\$ 3,654,251</u>	<u>(1,309,025)</u>	<u>(562,548)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 1,026,564</u>	<u>991,762</u>	<u>829,932</u>
	<u>103年度(實際)</u>	<u>102年度(實際)</u>	
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。自民國一〇四年一月一日起，中華民國境內居住者之個人股東獲配之股利淨額或盈餘，其可扣抵稅額修正為原扣抵稅額之半數。另，因股東所獲配股利淨額或盈餘之可扣抵稅額中屬已加徵10%營利事業所得稅實際繳納之稅額，亦得以該稅額之半數抵繳其扣繳之稅額。

(十五) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日及六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一〇三年度合併財務報告附註六(十五)。

1. 普通股股本

本公司董事會於民國一〇三年九月三十日決議辦理現金增資6,000,000千元，每股面額10元，計600,000千股。此項增資案於民國一〇三年十一月經金管會申報生效，並以民國一〇四年二月三日為增資基準日，相關法定登記程序業已辦理完竣。

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. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
發行股票溢價	\$ 4,218,825	29,672	29,672
員工認股權	606,100	606,100	282,100
可轉換公司債轉換溢價	1,411,830	1,411,830	1,411,830
實際取得子公司股權與帳面價值 差額	272	-	-
	<u>\$ 6,237,027</u>	<u>2,047,602</u>	<u>1,723,602</u>

3. 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，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。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事及監察人酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

(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

本公司於民國一〇四年六月十六日經股東常會決議以法定盈餘公積及資本公積共計1,309,025千元彌補虧損。上述虧損撥補情形，與本公司董事會決議無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

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)

本公司於民國一〇三年六月十七日依股東常會決議，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。

民國一〇二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。

本公司於民國一〇三年一月一日至六月三十日為營運虧損，本公司未估列員工紅利及董監事酬勞。

4.其他權益(稅後淨額)

	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分之避險工具利益(損失)	非控制權益	合計
民國104年1月1日期初餘額	\$ 126,987	637,744	(1,935,878)	13,368	(1,157,779)
外幣換算差異	(24,149)	-	-	(3,452)	(27,601)
備供出售金融資產提列永久性跌價損失					
重分類至損益	-	118,802	-	-	118,802
備供出售金融資產公允價值變動數	-	(139,448)	-	(1,252)	(140,700)
現金流量避險中屬有效避險部分之避險					
工具利益	-	-	1,159,429	-	1,159,429
民國104年6月30日餘額	<u>\$ 102,838</u>	<u>617,098</u>	<u>(776,449)</u>	<u>8,664</u>	<u>(47,849)</u>
民國103年1月1日期初餘額	\$ 69,313	(841,227)	21,655	(2,605)	(752,864)
外幣換算差異	18,891	-	-	10,870	29,761
備供出售金融資產公允價值變動數	-	170,771	-	(559)	170,212
現金流量避險中屬有效避險部分之避險					
工具利益	-	-	86,636	-	86,636
民國103年6月30日餘額	<u>\$ 88,204</u>	<u>(670,456)</u>	<u>108,291</u>	<u>7,706</u>	<u>(466,255)</u>

(十六)股份基礎給付

1.除下列所述外，合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十六)。

2.現金增資員工認股權之相關資訊如下：

103年現金增資員工認股權	單位(千股)	行使價格
給與單位數	60,000	\$ 17
執行單位數	(47,851)	17
放棄單位數	(12,149)	17
	<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)

(十七)每股盈餘

合併公司每股盈餘係以歸屬於本公司普通股之本期淨利(損)基礎下計算之，相關計算如下：

	<u>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
基本每股盈餘：				
屬於普通股股東之本期				
淨利(損)	\$ <u>1,641,890</u>	<u>120,480</u>	<u>3,654,251</u>	<u>(789,351)</u>
普通股加權平均流通在外				
股數(千股)	<u>3,749,553</u>	<u>3,258,945</u>	<u>3,749,553</u>	<u>3,258,945</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.42</u>	<u>0.04</u>	<u>0.97</u>	<u>(0.24)</u>
稀釋每股盈餘：				
屬於普通股股東之本期				
淨利(損)	\$ <u>1,641,890</u>	<u>120,480</u>	<u>3,654,251</u>	<u>(789,351)</u>
普通股加權平均流通在外				
股數(千股)	<u>3,749,553</u>	<u>3,258,945</u>	<u>3,749,553</u>	<u>3,258,945</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.42</u>	<u>0.04</u>	<u>0.97</u>	<u>(0.24)</u>

(十八)收入

合併公司收入明細如下：

	<u>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
航運收入	\$ 26,418,529	26,632,722	53,250,321	51,854,577
勞務收入	3,657,774	2,876,953	7,636,302	5,660,531
其他	<u>2,610,137</u>	<u>2,428,816</u>	<u>5,174,308</u>	<u>4,815,481</u>
	<u>\$ 32,686,440</u>	<u>31,938,491</u>	<u>66,060,931</u>	<u>62,330,589</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。

合併公司於民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日上述之遞延收入分別為2,145,002千元、1,765,867千元及1,738,080千元，列於預收款項及其他非流動負債項下。

(十九)員工酬勞

本公司民國一〇四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為40,623千元及40,623千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞、董事及監察人酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞、董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之營業成本或營業費用。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。

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)

(二十)營業外收入及支出

1.其他收入

	<u>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
股利收入	\$ 163,823	80,004	163,823	80,004
利息收入及其他	97,215	92,631	178,482	185,354
	<u>\$ 261,038</u>	<u>172,635</u>	<u>342,305</u>	<u>265,358</u>

2.其他利益及損失

	<u>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
外幣兌換利益(損失)				
淨額	\$ (136,745)	65,170	(254,919)	(244,617)
提列金融資產之永久性跌價損失	(65,720)	-	(118,802)	-
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	55,535	(14,966)	35,572	(16,946)
其他	(63,904)	(426,738)	12,997	(324,295)
	<u>\$ (210,834)</u>	<u>(376,534)</u>	<u>(325,152)</u>	<u>(585,858)</u>

3.財務成本

	<u>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
利息費用				
銀行借款	\$ 304,048	282,256	599,788	553,241
應付租賃款	63,486	61,729	132,013	128,228
其他	97,053	95,526	136,184	139,624
減：利息資本化	(10,299)	(15,026)	(23,848)	(35,851)
	<u>\$ 454,288</u>	<u>424,485</u>	<u>844,137</u>	<u>785,242</u>

(廿一)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一〇三年度合併財務報告附註六(二十)。

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。

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.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日並包含估計利息：

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1年以上 至5年	超過5年
104年6月30日					
非衍生金融負債					
短期及長期借款	\$ 59,272,216	62,509,736	13,294,845	35,343,227	13,871,664
有擔保普通公司債	19,650,000	20,135,965	5,351,770	14,784,195	-
應付租賃款	7,843,247	8,491,517	2,209,913	5,121,268	1,160,336
應付票據及帳款(含關係人)	3,272,841	3,272,841	3,272,841	-	-
其他應付款	9,774,115	9,774,115	9,774,115	-	-
小 計	<u>99,812,419</u>	<u>104,184,174</u>	<u>33,903,484</u>	<u>55,248,690</u>	<u>15,032,000</u>
衍生金融負債					
避險目的之燃油價格之交換合約及 選擇權合約	\$ 1,004,976	1,004,976	1,004,976	-	-
合 計	<u>\$ 100,817,395</u>	<u>105,189,150</u>	<u>34,908,460</u>	<u>55,248,690</u>	<u>15,032,000</u>
103年12月31日					
非衍生金融負債					
短期及長期借款	\$ 58,378,683	61,588,985	12,850,903	35,684,663	13,053,419
有擔保普通公司債	21,200,000	21,854,525	5,370,424	16,484,101	-
應付租賃款	5,458,255	5,975,653	1,718,933	4,256,720	-
應付票據及帳款(含關係人)	3,170,939	3,170,939	3,170,939	-	-
其他應付款	11,062,794	11,062,794	11,062,794	-	-
小 計	<u>99,270,671</u>	<u>103,652,896</u>	<u>34,173,993</u>	<u>56,425,484</u>	<u>13,053,419</u>
衍生金融負債					
避險目的之燃油價格之交換合約	2,332,383	2,332,383	2,332,383	-	-
合 計	<u>\$ 101,603,054</u>	<u>105,985,279</u>	<u>36,506,376</u>	<u>56,425,484</u>	<u>13,053,419</u>
103年6月30日					
非衍生金融負債					
短期及長期借款	\$ 55,145,108	58,254,176	12,065,029	34,167,134	12,022,013
有擔保普通公司債	21,200,000	21,956,765	1,820,424	20,136,341	-
應付租賃款	6,142,028	6,787,871	1,727,844	4,834,026	226,001
應付票據及帳款(含關係人)	3,260,255	3,260,255	3,260,255	-	-
其他應付款	9,591,988	9,591,988	9,591,988	-	-
合 計	<u>\$ 95,339,379</u>	<u>99,851,055</u>	<u>28,465,540</u>	<u>59,137,501</u>	<u>12,248,014</u>

合併公司並不預期到期日之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

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. 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：

		104.6.30			103.12.31			103.6.30			
		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	\$	385,973	30.86	11,911,125	405,658	31.65	12,839,085	232,565	29.865	6,945,554	
歐 元		3,534	34.46	121,787	5,341	38.47	205,467	3,226	40.78	131,556	
日 圓		585,784	0.2524	147,852	797,276	0.2646	210,959	722,822	0.2946	212,943	
港 幣		151,972	3.98	604,850	176,366	4.08	719,575	204,176	3.85	786,690	
人 民 幣		443,093	4.97	2,203,499	944,321	5.09	4,808,484	1,305,725	4.81	6,281,843	
				\$ 14,989,113						18,783,570	14,358,586
金融負債											
貨幣性項目											
美 金	\$	695,517	30.86	21,463,659	588,975	31.65	18,641,072	604,247	29.865	18,045,843	
歐 元		7,473	34.46	257,536	7,436	38.47	286,074	10,525	40.78	429,210	
日 圓		1,559,372	0.2524	393,585	1,317,762	0.2646	348,680	1,387,503	0.2946	408,758	
港 幣		3,716	3.98	14,792	10,293	4.08	41,994	19,522	3.85	75,218	
人 民 幣		265,025	4.97	1,317,971	225,184	5.09	1,146,637	265,921	4.81	1,279,346	
				\$ 23,447,543						20,464,457	20,238,375

(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(列於其他流動負債及其他非流動負債項下)等，於換算時產生外幣兌換損益。民國一〇四年及一〇三年六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，民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之淨利將分別減少或增加84,584千元及58,798千元。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日外幣兌換利益(損失)淨額(含已實現及未實現)分別為(136,745)千元、65,170千元、(254,919)千元及(244,617)千元。

4. 利率分析

合併公司之金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

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)

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之淨利將分別減少或增加299,325千元及281,252千元，主因係合併公司之浮動利率借款。

5.公允價值

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

		104.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
貨幣市場基金	\$ 3,061	3,061	-	-	3,061
避險之衍生金融資產	69,495	-	69,495	-	69,495
備供出售金融資產					
貨幣市場基金	1,790,416	1,790,416	-	-	1,790,416
上市(櫃)公司股票	806,165	806,165	-	-	806,165
美國國庫券	66,773	66,773	-	-	66,773
非上市(櫃)公司股票	1,959,512	-	466,361	1,493,151	1,959,512
以成本衡量之金融資產	1,020	-	-	-	-
小 計	4,623,886	2,663,354	466,361	1,493,151	4,622,866
放款及應收款					
現金及約當現金	32,382,010	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款 (含關係人)	11,266,741	-	-	-	-
小 計	43,648,751	-	-	-	-
其他非流動資產	1,207,214	-	-	-	-
合 計	\$ 49,552,407	2,666,415	535,856	1,493,151	4,695,422
避險之衍生金融負債	\$ 1,004,976	-	1,004,976	-	1,004,976
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	1,079,743	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	3,272,841	-	-	-	-
其他應付款	9,774,115	-	-	-	-
應付公司債(含一年或一營業週期內 到期者)	19,650,000	-	19,574,210	-	19,574,210
長期借款(含一年或一營業週期內到 期者)	58,192,473	-	58,208,187	-	58,208,187
應付租賃款	7,843,247	-	7,893,915	-	7,893,915
小 計	99,812,419	-	85,676,312	-	85,676,312
合 計	\$ 100,817,395	-	86,681,288	-	86,681,288

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)

	103.12.31				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
貨幣市場基金	\$ 3,052	3,052	-	-	3,052
備供出售金融資產					
貨幣市場基金	1,091,610	1,091,610	-	-	1,091,610
上市(櫃)公司股票	832,356	832,356	-	-	832,356
美國國庫券	67,455	67,455	-	-	67,455
非上市(櫃)公司股票	2,076,487	495,429	-	1,581,058	2,076,487
以成本衡量之金融資產	1,020	-	-	-	-
小 計	4,068,928	2,486,850	-	1,581,058	4,067,908
放款及應收款					
現金及約當現金	27,144,950	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款 (含關係人)	12,671,963	-	-	-	-
小 計	39,816,913	-	-	-	-
其他非流動資產	1,483,433	-	-	-	-
合 計	\$ 45,372,326	2,489,902	-	1,581,058	4,070,960
避險之衍生金融負債	\$ 2,332,383	-	2,332,383	-	2,332,383
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	949,826	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	3,170,939	-	-	-	-
其他應付款	11,062,794	-	-	-	-
應付公司債(含一年或一營業週期內 到期者)	21,200,000	-	21,101,784	-	21,101,784
長期借款(含一年或一營業週期內到 期者)	57,428,857	-	57,468,181	-	57,468,181
應付租賃款	5,458,255	-	5,475,114	-	5,475,114
小 計	99,270,671	-	84,045,079	-	84,045,079
合 計	\$ 101,603,054	-	86,377,462	-	86,377,462

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)

103.6.30					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
貨幣市場基金	\$ 1,095	1,095	-	-	1,095
避險之衍生金融資產	130,472	-	130,472	-	130,472
備供出售金融資產					
貨幣市場基金	1,395,772	1,395,772	-	-	1,395,772
上市(櫃)公司股票	855,902	855,902	-	-	855,902
美國國庫券	66,391	66,391	-	-	66,391
非上市(櫃)公司股票	2,088,226	562,413	-	1,525,813	2,088,226
小 計	4,406,291	2,880,478	-	1,525,813	4,406,291
放款及應收款					
現金及約當現金	21,936,441	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款 (含關係人)	10,674,062	-	-	-	-
小 計	32,610,503	-	-	-	-
其他非流動資產	1,344,481	-	-	-	-
合 計	\$ 38,492,842	2,881,573	130,472	1,525,813	4,537,858
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 1,223,732	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	3,260,255	-	-	-	-
其他應付款	9,591,988	-	-	-	-
應付公司債(含一年或一營業週期內 到期者)	21,200,000	-	20,982,234	-	20,982,234
長期借款(含一年或一營業週期內到 期者)	53,921,376	-	53,975,110	-	53,975,110
應付租賃款	6,142,028	-	6,174,366	-	6,174,366
小 計	95,339,379	-	81,131,710	-	81,131,710
合 計	\$ 95,339,379	-	81,131,710	-	81,131,710

(2)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。

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)

合併公司於決定公允價值時，用以估計現金流量折現之利率如下：

	104年1月至6月	103年1月至6月
有擔保普通公司債	1.53%	1.59%
長期借款	1.53%~1.59%	1.59%~1.64%
應付租賃款	1.53%	1.59%

(3)金融工具等級之移轉

於民國一〇四年一月一日至六月三十日，帳面金額466,361千元之備供出售金融資產因該市場報價經考量間接可觀察參數後衡量，故將其自第一級移轉為第二級。合併公司民國一〇三年一月一日至六月三十日金融工具之公允價值層級並無任何移轉。

(4)第三等級之變動明細表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六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
民國一〇四年一月一日	\$ 1,581,058
認列於其他綜合損益	(87,907)
民國一〇四年六月三十日	<u>\$ 1,493,151</u>
民國一〇三年一月一日	\$ 1,568,259
認列於其他綜合損益	(42,446)
民國一〇三年六月三十日	<u>\$ 1,525,813</u>

(5)重大不可觀察輸入值（第三等級）之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級係備供出售金融資產－權益證券投資。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級之無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可 觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允 價值關係
備供出售金融資 產－無活絡市場 之權益工具投資	可類比上市上櫃 公司法	- 股價淨值比乘數(104.6.30為0.45~2.61) - 缺乏市場流通性折價(104.6.30為80%)	- 乘數愈高，公允價值愈高 - 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

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)

(6)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同評價參數可能導致評價之結果不同。於民國一〇四年六月三十日，合併公司針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對其他綜合損益之影響如下：

輸入值	向上或下變動	公允價值變動 反應於其他綜合損益	
		有利變動	不利變動
股價淨值比乘數	5%	76,403	(64,376)
缺乏市場流通性折價	5%	76,004	(76,212)

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(廿二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇三年度合併財務報告附註六

(廿一)所揭露者無重大變動。

(廿三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇三年度合併財務報告所揭露者一致。相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(廿二)。

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：

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
關聯企業	\$ 3,081,013	286,936	5,072,099	287,808
其他關係人	581,569	595,800	1,274,712	1,125,576
	<u>\$ 3,662,582</u>	<u>882,736</u>	<u>6,346,811</u>	<u>1,413,384</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。

合併公司提供關係人維修及服務收入，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。

銷貨予關係人之銷貨條件則與一般銷售價格無顯著不同。其收款條件均為一至三個月，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。

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.營業成本

合併公司向關係人之進貨成本如下：

	<u>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
關聯企業	\$ 20,257	25,055	40,475	45,111
其他關係人	301,117	381,009	616,934	767,842
	<u>\$ 321,374</u>	<u>406,064</u>	<u>657,409</u>	<u>812,953</u>

合併公司對關係人之交易價格與合併公司向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。

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：

	<u>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
關聯企業	\$ 16,803	15,870	33,645	31,471
其他關係人	26,477	57,926	83,390	120,634
	<u>\$ 43,280</u>	<u>73,796</u>	<u>117,035</u>	<u>152,105</u>

合併公司對關係人之交易價格與合併公司向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.工程委託

本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。於一〇三年六月三十日尚未執行之金額為191,861千元，該工程業於民國一〇三年七月執行完畢。

合併子公司長榮航太科技股份有限公司於民國一〇三年十月因飛機維護廠工程委託其他關係人承攬其工程價款為1,181,900千元，截至民國一〇四年六月三十日止，該工程尚未執行。

合併子公司長榮航宇精密股份有限公司委託其他關係人承攬廠房建造工程，其工程價款為910,464千元，截至民國一〇四年六月三十日止，尚未執行之金額為30,261千元。

5.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
應收帳款	關聯企業	\$ 2,298,592	2,395,012	290,691
應收帳款	其他關係人	441,666	477,758	395,565
其他應收款	關聯企業	39	48	526
其他應收款	其他關係人	196,702	509,443	197,168
		<u>\$ 2,936,999</u>	<u>3,382,261</u>	<u>883,950</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)

6. 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	104.6.30	103.12.31	103.6.30
應付帳款	關聯企業	\$ 6,845	8,095	7,991
應付帳款	其他關係人	142,632	195,052	179,510
其他應付款	關聯企業	15,256	10,980	5,456
其他應付款	其他關係人	117,638	124,243	218,721
		<u>\$ 282,371</u>	<u>338,370</u>	<u>411,678</u>

(三) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員薪酬包括：

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
短期員工福利	\$ 36,117	32,446	73,292	65,512
退職後福利	1,806	1,993	3,612	3,619
	<u>\$ 37,923</u>	<u>34,439</u>	<u>76,904</u>	<u>69,131</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	104.6.30	103.12.31	103.6.30
不動產、廠房及設備	長短期借款	\$ 64,543,111	63,162,578	61,208,820
備供出售金融資產－非流動	合約履約保證	66,773	67,455	66,391
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	160,542	166,660	124,953
		<u>\$ 64,770,426</u>	<u>63,396,693</u>	<u>61,400,164</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之民事訴訟案，其中貨運部分業經民國一〇四年四月二十八日董事會決議以美金9,900萬元與原告達成和解，和解金分為三年三期支付，以降低對營運之影響。截至民國一〇四年六月三十日止，該和解金美金9,900萬元業已估列入帳。

另，客運燃油附加費之反托拉斯法團體訴訟案，本公司持續採取積極抗辯之訴訟立場，將俟法院的審理狀況及發展適時予以揭露。

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。截至民國一〇四年六月三十日止已交機六架，餘乙架客機之合約總價約為美金367,860千元，本公司針對剩餘之乙架客機已依約預付設備款2,783,861千元(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：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
已開立未使用之信用狀	\$ 2,091,977	2,201,227	1,969,428

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%至民國一〇六年十二月)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。

4.合併子公司長榮航勤股份有限公司與麗明營造股份有限公司簽訂租地委建合約計1,504,762千元，截至民國一〇四年六月三十日止，皆尚未支付。

5.合併子公司長榮航太科技股份有限公司為參與國防部採購招標案，雙方針對維修保固範圍有所爭議，尚在協商中。於民國一〇四年六月三十日止已商請由華南銀行城東分行及兆豐銀行桃園國際機場分行開立之履約保證餘額約為40,452千元。

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	104年4月至6月			103年4月至6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	2,346,958	1,119,937	3,466,895	2,088,244	995,171	3,083,415
勞健保費用	169,266	67,266	236,532	149,594	64,007	213,601
退休金費用	140,193	49,772	189,965	127,816	45,636	173,452
其他員工福利費用	635,253	75,655	710,908	560,373	121,860	682,233
折舊費用(註)	2,925,087	130,961	3,056,048	2,638,819	102,663	2,741,482
攤銷費用	38,587	47,261	85,848	35,738	37,717	73,455

功 能 別 性 質 別	104年1月至6月			103年1月至6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	4,711,282	2,239,417	6,950,699	4,147,455	1,961,971	6,109,426
勞健保費用	342,824	136,688	479,512	299,048	126,998	426,046
退休金費用	280,194	115,047	395,241	252,397	89,657	342,054
其他員工福利費用	1,225,999	204,372	1,430,371	1,079,073	232,133	1,311,206
折舊費用(註)	5,789,608	253,328	6,042,936	5,211,248	197,846	5,409,094
攤銷費用	77,044	93,046	170,090	71,471	72,852	144,323

(註)民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日折舊費用提列數分別為3,089,905千元、2,787,571千元、6,110,651千元及5,501,272千元，並扣除遞延利益分別為33,857千元、46,089千元、67,715千元及92,178千元。

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

民國一〇四年一月一日至六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(不包含持有子公司、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%	公允價值	
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	193	3,061	-	3,061	
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	80,610	994,968	-	994,968	
"	日盛貨幣市場基金	無	備供出售金融資產－流動	1,373	20,018	-	20,018	
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	7,142	0.01	7,142	
"	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	2,430	0.01	2,430	
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	731	9,025	-	9,025	
"	台新1699貨幣市場基金	無	備供出售金融資產－流動	150	2,003	-	2,003	
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	8,394	103,607	-	103,607	
"	統一強棒貨幣市場基金	無	備供出售金融資產－流動	1,219	20,070	-	20,070	
"	瀚亞威實貨幣市場基金	無	備供出售金融資產－流動	749	10,042	-	10,042	
長榮航太科技(股)公司	日盛貨幣市場基金	無	備供出售金融資產－流動	18,197	265,361	-	265,361	
"	台新1699貨幣市場基金	無	備供出售金融資產－流動	25,160	335,203	-	335,203	
"	統一強棒貨幣市場基金	無	備供出售金融資產－流動	1,829	30,119	-	30,119	
					1,799,988		1,799,988	
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	466,361	1.20	466,361	
"	長榮鋼鐵股份有限公司股票	本公司法人股東之轉投資公司	備供出售金融資產－非流動	38,202	1,156,363	9.42	1,156,363	
"	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	237,246	8.71	237,246	
"	Abacus International Holding Ltd.股票	無	備供出售金融資產－非流動	232	61,385	2.11	61,385	
"	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	32,900	10.00	32,900	
"	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	123	5.88	123	
"	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	484	2.30	484	
"	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	220,213	5.67	220,213	
"	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	534,750	5.96	534,750	
"	美國國庫券／政府公債	無	備供出售金融資產－非流動	2,226	66,773	-	66,773	

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%	公允價值	
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	41,630	0.46	41,630	
Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	Mascargo (Macau) Co., Ltd.股票	無	備供出售金融資產—非流動	-	4,650	12.00	4,650	
"	Air Macau Co., Ltd.股票	無	備供出售金融資產—非流動	1	-	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	-	
本公司	Star Alliance Service GMBH	無	以成本衡量之金融資產—非流動	-	2,822,878	5.00	2,822,878	
					1,020		-	

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	兆豐國際實 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	44,873	544,394	38,170	470,000	2,433	30,000	29,685	315	80,610	984,709
"	台新1699貨 幣市場基金	"	台新證券投 資信託股份 有限公司	無	-	-	34,618	460,000	34,618	460,046	460,000	46	-	-
"	日盛貨幣市 場基金	"	日盛證券投 資信託股份 有限公司	無	28,118	406,160	43,321	630,000	70,066	1,019,287	1,016,160	3,127	1,373	20,000
長榮航太科 技(股)公司	日盛貨幣市 場基金	備供出售 金融資產 —流動	日盛證券投 資信託股份 有限公司	無	-	-	22,997	335,000	4,800	70,000	69,925	75	18,197	265,075
"	台新1699貨 幣市場基金	"	台新證券投 資信託股份 有限公司	無	-	-	25,160	335,000	-	-	-	-	25,160	335,000

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：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。

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	長榮空廚(股)公司	本公司之子公司	進貨	1,078,450	2.22	60 天	-	-	(360,179)	7.55	(註)
"	長榮航太科技(股)公司	本公司之子公司	進貨	2,415,855	4.97	60 天	-	-	(2,013,768)	42.22	(註)
"	長榮航勤(股)公司	本公司之子公司	進貨	855,279	1.76	60 天	-	-	(311,774)	6.54	(註)
"	長榮空運倉儲(股)公司	本公司之子公司	進貨	180,462	0.37	60 天	-	-	(53,282)	1.12	(註)
"	立榮航空(股)公司	本公司法人股東之轉投資公司	進貨	353,956	0.73	60 天	-	-	(88,653)	1.86	
"	立榮航空(股)公司	本公司法人股東之轉投資公司	銷貨	646,202	1.13	60 天	-	-	147,504	2.14	

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)

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%	
長榮航勤(股)公司	本公司	母公司	銷貨	872,775	80.66	60 天	-	-	322,553	84.63	(註)
長榮空廚(股)公司	本公司	母公司	銷貨	1,079,357	80.08	60 天	-	-	364,221	82.87	(註)
長榮航太科技(股)公司	本公司	母公司	銷貨	2,777,587	25.27	30-60天	-	-	2,155,121	35.23	(註)
"	立榮航空(股)公司	母公司法人股東之轉投資公司	銷貨	394,142	3.59	30-60天	-	-	217,549	3.56	
"	長興發動機維修(股)公司	轉投資公司	銷貨	5,071,586	46.14	45 天	-	-	2,298,501	37.57	
"	本公司	母公司	進貨	165,198	1.62	30-60天	-	-	(25,689)	2.73	(註)
長榮空運倉儲(股)公司	本公司	母公司	銷貨	180,648	28.24	60 天	-	-	56,382	51.33	(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	339,679	(註1)	-		112,059	-
本公司	Green Siam Air Services Co. Ltd.	本公司之子公司	149,451 (註2)	(註1)	-		72,928	-
本公司	RTW Air Services (S) Pte. Ltd.	本公司之子公司	144,319 (註2)	(註1)	-		57,704	-
長榮空廚(股)公司	本公司	母公司	367,022 (註2)	6.29	-		190,882	-
長榮航勤(股)公司	本公司	母公司	343,324 (註2)	5.08	-		167,604	-
長榮航太科技(股)公司	本公司	母公司	2,177,551 (註2)	2.33	-		431,202	-
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	220,090	3.37	-		131,375	-
長榮航太科技(股)公司	長興發動機維修(股)公司	轉投資公司	2,298,501	4.32	350,759	業於期後全數收回	1,170,274	-

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。

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	長榮航勤(股)公司	1	營業成本	855,279	與一般交易同	1.29
0	本公司	長榮空廚(股)公司	1	營業成本	1,078,450	與一般交易同	1.63
0	本公司	長榮航太科技(股)公司	1	營業成本	2,415,855	與一般交易同	3.66
0	本公司	長榮空運倉儲(股)公司	1	營業成本	180,462	與一般交易同	0.27
0	本公司	Green Siam Air Services Co. Ltd.	1	應收帳款－關係人	149,451	與一般交易同	0.08
0	本公司	RTW Air Services (S) Pte. Ltd.	1	應收帳款－關係人	144,319	與一般交易同	0.08
0	本公司	長榮航勤(股)公司	1	應付帳款－關係人	311,774	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	360,179	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	2,013,768	與一般交易同	1.08
0	本公司	長榮航太科技(股)公司	1	其他應付款－關係人	153,021	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。

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)

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：

民國一〇四年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

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 %	50,833	804	410	(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 %	25,575	2,247	1,101	(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 %	20,166	10,511	5,150	(註1)
本公司	Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	澳門宋玉生廣場 336-342號誠豐商業中心21樓FGH座	一般投資業	327	327	未發行股票	99.00 %	160,298	30,937	30,627	(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 %	13,303	(102)	(102)	(註1)
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 %	358,742	6,884	6,884	(註1)
本公司	長榮航勤(股)公司	桃園市大園區航站南路6之1號	航空站地勤業	111,175	111,175	21,396	56.33 %	866,744	85,460	48,140	(註1)
本公司	長榮空廚(股)公司	桃園市蘆竹區長興路四段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 %	1,358,926	230,661	114,869	(註1)
本公司	長榮航太科技(股)公司	桃園市大園區航站南路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 %	7,263,967	441,332	368,676	(註1)
本公司	長榮空運倉儲(股)公司	桃園市大園區航站北路8-1號	航空貨物之集散	740,348	726,098	72,750	60.625 %	1,373,313	66,693	40,176	(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 %	45,086	3,096	3,096	(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 %	80,712	24,642	7,701	(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	航空器之零件製造業	720,000	720,000	72,000	40.00 %	647,905	(98,849)	(39,540)	(註1)
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 %	217,525	(27,993)	(27,993)	(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			
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	航空器之零件製造業	540,000	540,000	54,000	30.00 %	485,929	(98,849)	(29,655)	(註1)
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	90,482	9,048	19.90 %	98,235	31,836	6,335	(註3)
Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	Menzies Macau Airport Services Ltd.	Airport Logistic Business Center Room 52 Macau International Airport Avenida do Aeroporto, Taipa, Macau	地勤代理業務	8,032	8,032	未發行股票	20.00 %	62,344	154,571	30,914	(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。

(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	航空貨運承攬業、倉儲業	人民幣224,480	2	138,784	-	-	138,784	25,748	14.00 %	3,605	255,450	45,063
元翔空運貨服(廈門)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	2	61,418	-	-	61,418	37,721	14.00 %	5,281	99,551	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	(379,600)	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。

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. 赴大陸地區投資限額：

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)	29,504,684

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。

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
104年4月至6月						
來自外部客戶收入	\$ 28,238,240	3,932,760	142,370	373,070	-	32,686,440
部門間收入	57,787	1,657,570	552,247	636,857	(2,904,461)	-
收入總計	\$ 28,296,027	5,590,330	694,617	1,009,927	(2,904,461)	32,686,440
應報導部門損益	\$ 1,652,574	294,054	176,903	47,212	(237,576)	1,933,167
103年4月至6月						
來自外部客戶收入	\$ 28,431,617	3,077,558	134,688	320,497	(25,869)	31,938,491
部門間收入	43,344	752,345	500,356	564,166	(1,860,211)	-
收入總計	\$ 28,474,961	3,829,903	635,044	884,663	(1,886,080)	31,938,491
應報導部門損益	\$ 227,989	231,217	154,337	(72,839)	(44,286)	496,418
104年1月至6月						
來自外部客戶收入	\$ 56,975,493	8,139,185	267,323	678,930	-	66,060,931
部門間收入	98,952	2,853,131	1,080,576	1,248,000	(5,280,659)	-
收入總計	\$ 57,074,445	10,992,316	1,347,899	1,926,930	(5,280,659)	66,060,931
應報導部門損益	\$ 3,711,241	563,154	310,464	125,452	(506,229)	4,204,082
103年1月至6月						
來自外部客戶收入	\$ 55,434,813	6,060,380	262,856	619,065	(46,525)	62,330,589
部門間收入	88,640	1,843,746	979,231	1,095,675	(4,007,292)	-
收入總計	\$ 55,523,453	7,904,126	1,242,087	1,714,740	(4,053,817)	62,330,589
應報導部門損益	\$ (605,351)	457,231	301,542	(67,316)	(218,626)	(132,520)