

股票代碼：2618

長榮航空股份有限公司

個體財務報告

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

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、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(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	10～21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21～22
(六)重要會計項目之說明	22～49
(七)關係人交易	50～52
(八)質押之資產	52
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	52～53
(十)重大之災害損失	53
(十一)重大之期後事項	53
(十二)其 他	54
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	54～57
2.轉投資事業相關資訊	57～58
3.大陸投資資訊	59
(十四)部門資訊	59
九、重要會計項目明細表	60～73



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

會計師查核報告

長榮航空股份有限公司董事會 公鑒：

長榮航空股份有限公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。

本會計師係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，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達長榮航空股份有限公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

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

民國一〇五年三月二十八日

長榮航空股份有限公司

資產負債表

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		104.12.31		103.12.31				104.12.31		103.12.31	
資 產		金 額	%	金 額	%	負 債 及 權 益		金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：					
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 28,890,633	16	22,615,367	15	2125	避險之衍生金融負債-流動(附註六(三))	\$ 2,493,413	1	2,332,383	2
1125	備供出售金融資產-流動(附註六(二))	1,517,801	1	961,042	1	2170	應付帳款	1,217,432	1	1,611,459	1
1150	應收票據淨額(附註六(四))	410,415	-	419,297	-	2180	應付帳款-關係人(附註七)	2,444,097	1	3,068,924	2
1170	應收帳款淨額(附註六(四))	5,118,146	3	6,060,903	4	2200	其他應付款(附註六(二十)、七及九)	10,999,723	6	11,023,303	7
1180	應收帳款-關係人(附註六(四)及七)	311,057	-	593,391	-	2310	預收款項(附註六(十九))	13,241,354	8	10,222,709	7
130x	存貨(附註六(五)及七)	1,619,953	1	1,803,547	2	2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十一)及八)	14,936,936	8	14,289,100	9
1470	其他流動資產(附註六(四)及七)	1,395,067	1	1,711,199	1	2300	其他流動負債(附註六(八)、六(十一)及六(十二))	8,429,265	5	5,821,269	4
流動資產合計		39,263,072	22	34,164,746	23	流動負債合計		53,762,220	30	48,369,147	32
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)	2,520,463	1	2,916,594	2	2510	避險之衍生金融負債-非流動(附註六(三))	1,054,338	1	-	-
1550	採用權益法之投資(附註六(六)及六(七))	13,638,065	8	12,077,343	8	2530	應付公司債(附註六(十一)及八)	11,000,000	6	16,100,000	10
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八)、七及八)	103,950,044	59	90,240,743	60	2540	長期借款(附註六(十一)及八)	44,367,854	25	39,101,424	26
1780	無形資產(附註六(九))	455,178	-	465,026	-	2570	遞延所得稅負債(附註六(十五))	65,343	-	-	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(十五))	5,249,243	3	4,912,090	3	2613	應付租賃款-非流動(附註六(十一))	5,152,193	3	3,954,168	3
1900	其他非流動資產(附註六(十)、八及九)	11,411,596	7	6,711,078	4	2640	淨確定福利負債-非流動(附註六(十四))	3,409,432	2	2,762,962	2
非流動資產合計		137,224,589	78	117,322,874	77	2600	其他非流動負債(附註六(八)、六(十二)及六(十九))	8,817,467	5	6,808,035	4
						非流動負債合計		73,866,627	42	68,726,589	45
						負債總計		127,628,847	72	117,095,736	77
						權益(附註六(三)、六(十四)、六(十五)、六(十六)及六(十七))：					
						3110	普通股股本	38,589,450	21	32,589,450	22
						3140	預收股本	-	-	186,567	-
						3200	資本公積	6,237,027	4	2,047,602	1
						3300	保留盈餘	6,347,229	4	739,412	1
						3400	其他權益	(2,314,892)	(1)	(1,171,147)	(1)
						權益總計		48,858,814	28	34,391,884	23
資產總計		\$ 176,487,661	100	151,487,620	100	負債及權益總計		\$ 176,487,661	100	151,487,620	100

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

長榮航空股份有限公司

綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104年度		103年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九)及七)	\$ 115,892,656	100	116,921,858	100
5000 營業成本(附註六(三)、六(五)、六(八)、六(九)、六(十二)、六(十三)、六(十四)、六(二十)、七及九)	(98,540,341)	(85)	(107,351,080)	(92)
營業毛利	17,352,315	15	9,570,778	8
6000 營業費用(附註六(四)、六(八)、六(九)、六(十三)、六(十四)、六(十七)、六(二十)及七)	(9,979,378)	(9)	(8,934,542)	(7)
營業淨利	7,372,937	6	636,236	1
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(廿一))	743,615	1	443,477	-
7020 其他利益及損失(附註六(二)、六(十二)及六(廿一))	(1,082,644)	(1)	(979,372)	(1)
7050 財務成本(附註六(十二)及六(廿一))	(1,538,519)	(1)	(1,431,107)	(1)
7375 採用權益法認列之子公司及關聯企業利益之份額(附註六(六))	1,044,140	1	452,685	-
營業外收入及支出合計	(833,408)	-	(1,514,317)	(2)
7900 稅前淨利(損)	6,539,529	6	(878,081)	(1)
7950 所得稅費用(附註六(十五))	(103,104)	-	(428,643)	-
8200 本期淨利(損)	6,436,425	6	(1,306,724)	(1)
8300 其他綜合損益(附註六(三)、六(六)、六(十四)、六(十五)、六(十六))：				
8310 不重分類至損益之項目：				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(839,731)	(1)	(185,279)	-
8330 採用權益法認列之子公司及關聯企業之其他綜合損益之份額	(142,478)	-	(75,322)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅利益	142,754	-	31,497	-
不重分類至損益之項目合計	(839,455)	(1)	(229,104)	-
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	10,210	-	57,674	-
8362 備供出售金融資產未實現評價利益(損失)	(132,110)	-	558,374	-
8363 現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具損失	(1,215,368)	(1)	(2,358,473)	(2)
8380 採用權益法認列之子公司及關聯企業之其他綜合損益之份額	(5,533)	-	923,396	1
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅利益	199,056	-	398,141	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(1,143,745)	(1)	(420,888)	(1)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(1,983,200)	(2)	(649,992)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ 4,453,225	4	(1,956,716)	(2)
每股盈餘(附註六(十八))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.69		(0.40)	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.69		(0.40)	

董事長：



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：



會計主管：



長榮航空股份有限公司

權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	保留盈餘							其他權益				
	普通股 股 本	預收股本	資本公積	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	權益總計
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
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	-	-	-	-	-	-
本期淨損	-	-	-	-	-	(1,306,724)	(1,306,724)	-	-	-	-	(1,306,724)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(229,104)	(229,104)	57,674	1,478,971	(1,957,533)	(420,888)	(649,992)
現金增資	-	186,567	324,000	-	-	-	-	-	-	-	-	510,567
民國一〇三年十二月三十一日餘額	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
盈餘指撥及分配：												
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	(1,298,178)	-	1,298,178	-	-	-	-	-	-
其他資本公積變動：												
資本公積彌補虧損	-	-	(10,847)	-	-	10,847	10,847	-	-	-	-	-
本期淨利	-	-	-	-	-	6,436,425	6,436,425	-	-	-	-	6,436,425
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(839,455)	(839,455)	10,210	(145,200)	(1,008,755)	(1,143,745)	(1,983,200)
現金增資	6,000,000	(186,567)	4,200,000	-	-	-	-	-	-	-	-	10,013,433
持股比例變動調整之資本公積	-	-	272	-	-	-	-	-	-	-	-	272
民國一〇四年十二月三十一日餘額	\$ 38,589,450	-	6,237,027	-	750,259	5,596,970	6,347,229	137,197	492,544	(2,944,633)	(2,314,892)	48,858,814

董事長：



經理人：



(請詳閱後附個體財務報告附註)

會計主管：



長榮航空股份有限公司

現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104年度	103年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 6,539,529	(878,081)
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	11,988,133	10,749,577
攤銷費用	175,641	150,658
利息費用	1,538,519	1,431,107
利息收入	(281,736)	(305,867)
股利收入	(461,879)	(137,610)
現金增資員工酬勞成本	-	324,000
採用權益法認列之子公司及關聯企業利益之份額	(1,044,140)	(452,685)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	45,226	(168,426)
處分投資利益	(7,299)	(10,743)
金融資產減損損失	241,124	711,310
其他	559,813	11,270
收益費損項目合計	12,753,402	12,302,591
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：		
應收票據淨額	8,882	(74,559)
應收帳款淨額	942,757	21,508
應收帳款-關係人	282,334	(461,635)
存貨	180,998	215,289
其他流動資產	325,465	(896,115)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	1,740,436	(1,195,512)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(394,027)	(237,056)
應付帳款-關係人	(624,827)	373,159
其他應付款	21,479	1,544,551
預收款項	3,018,645	1,090,147
其他流動負債	(276,204)	565,261
淨確定福利負債-非流動	(193,261)	(208,742)
其他非流動負債	1,486,438	(8,703)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	3,038,243	3,118,617
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	4,778,679	1,923,105
調整項目合計	17,532,081	14,225,696
營運產生之現金流入	24,071,610	13,347,615
支付之所得稅	(59,120)	(41,766)
營業活動之淨現金流入	24,012,490	13,305,849

董事長：



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：



會計主管：



長榮航空股份有限公司

現金流量表(續)

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104年度	103年度
投資活動之現金流量：		
備供出售金融資產-流動減少(增加)	\$ (550,649)	846,201
取得備供出售金融資產-非流動	(43,276)	(67,550)
處分備供出售金融資產-非流動	67,362	89,222
備供出售金融資產減資退回股款	-	3,764
採權益法之長期股權投資增加	(820,302)	(640,000)
採用權益法之被投資公司清算退回股款	-	780
取得不動產、廠房及設備	(14,268,966)	(14,561,016)
處分不動產、廠房及設備	764,592	615,714
取得無形資產	(165,793)	(202,907)
其他非流動資產增加	(233,340)	(177,999)
預付設備款增加	(10,548,270)	(4,240,606)
收取之利息	298,361	308,477
收取之股利	651,466	405,657
投資活動之淨現金流出	(24,848,815)	(17,620,263)
籌資活動之現金流量：		
償還公司債	(5,100,000)	-
舉借長期借款	15,223,000	16,584,000
償還長期借款	(9,569,105)	(7,013,201)
存入保證金增加	27,251	-
應付租賃款減少	(2,028,562)	(1,500,699)
現金增資	10,013,433	-
預收股款	-	186,567
支付之利息	(1,454,426)	(1,339,490)
籌資活動之淨現金流入	7,111,591	6,917,177
本期現金及約當現金增加數	6,275,266	2,602,763
期初現金及約當現金餘額	22,615,367	20,012,604
期末現金及約當現金餘額	\$ 28,890,633	22,615,367

董事長：



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：



會計主管：



長榮航空股份有限公司
個體財務報告附註
民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

長榮航空股份有限公司(以下稱「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。本公司主要營業項目包括：(一)民用及普通航空運輸業務。(二)除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇五年三月二十八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

本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」)編製個體財務報告，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	國際會計準則理事會發布之生效日
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
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

長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

經評估後本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個體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。本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」

本公司依該準則增加有關子公司之資訊揭露，請詳民國一〇四年度合併財務報告。

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。本公司已依規定新增公允價值衡量相關揭露(請詳附註六(廿二))，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，但對本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已發布，惟截至報導期間結束日(以下簡稱「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	理事會發布之生效日
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」	尚待理事會決定
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：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	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」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日

長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
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之闡釋」	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「農業：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

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本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

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之備供出售金融資產；
- (2) 依公允價值衡量之避險衍生金融工具；及
- (3) 確定福利負債，係依未認列精算利益與確定福利義務現值，減除退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失之淨額認列。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)外 幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於本公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於本公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.本公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及銀行存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

本公司之金融資產分類為：放款及應收款及備供出售金融資產。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(1)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。

利息收入係列於營業外收入及支出項下之其他收入。

(2)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生性金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列，通常係除息日，並列於營業外收入及支出項下之其他收入。

(3)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以群組基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該群組超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產評估其客觀證據，是否顯示重大個別金融資產發生減損以及非屬重大個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

減損損失及回升係列於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

(4)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

當非除列單一金融資產之整體時，本公司以所有權移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

2. 金融負債

(1) 其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者，包括長短期借款、應付帳款及其他應付款，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用係認列於損益，並列於營業外收入及支出項下之財務成本。

(2) 金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額，包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債間之差額認列為損益，並列於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

(3) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

3. 衍生金融工具及避險會計

本公司為規避匯率、利率及油價波動風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續評價依公允價值衡量，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

於避險關係開始時，本公司以書面記錄避險工具及被避險項目之關係、風險管理目的及對不同避險交易之策略。此外，本公司於避險開始時即持續以書面記錄避險工具是否能高度有效抵銷被避險項目因所規避風險而產生之公允價值或現金流量變動。

(1) 公允價值避險

指定且符合公允價值避險之避險工具公允價值變動，及被避險資產或負債因所規避風險而產生之公允價值變動，係立即認列為損益，並於綜合損益表認列於被避險項目相關之會計項目下。

長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

當本公司取消避險關係、避險工具到期、出售、解約、執行或不再符合避險會計時，即停止避險會計。採有效利息法之被避險金融工具，因所規避風險而產生之公允價值調整，係於停止避險會計之日起攤銷至損益。此攤銷係基於開始攤銷日重新計算可使該調整數於到期時攤銷完畢之有效利率。

(2)現金流量避險

指定且符合現金流量避險之避險工具，其公允價值變動屬於有效避險部分係認列於其他綜合損益，並累計列入「其他權益－現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)」。屬避險無效部分之利益或損失則立即認列為損益，並列於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

當被避險項目認列於損益時，原先認列於其他綜合損益並累計列入權益之金額將於同一期間重分類至損益，並與已認列之被避險項目於綜合損益表列於相同會計項目下。然而，當被避險預期交易將認列非金融資產或非金融負債時，原先認列於其他綜合損益並累計列入「其他權益－現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)」之金額，將自其他權益轉列為該非金融資產或非金融負債之原始衡量成本。

(七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(八)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響力但未達控制能力者。本公司持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力。

在權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

於編製個體財務報告時，本公司對關聯企業係自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在本公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

當本公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(九)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。此外，成本亦包含因外幣計價之不動產、廠房及設備採購，屬現金流量避險有效而自權益轉入之部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之其他利益及損失。

2.重大檢驗或翻修成本

自有及融資租賃飛航設備之重大檢驗或翻修成本，依組成部份資本化作為飛航設備及租賃資產之成本，並按預計大修屆滿期間以直線法提列折舊。以營業租賃承租之飛航設備於租期屆滿時所需進行之指定檢修，應估計檢修費用並於租賃期間按直線法攤提。

3.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之個別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

估計耐用年限如下：

- | | |
|--------------|-------|
| (1)房屋及建築 | 5~55年 |
| (2)機器設備及其他設備 | 3~18年 |
| (3)飛航設備 | 3~18年 |

(4)租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十一)租 賃

依租賃條件，當本公司承擔了幾乎所有之所有權風險與報酬者，分類為融資租賃。原始認列時，該租賃資產依公允價值及最低租賃給付現值孰低衡量，續後，則依該資產相關之會計政策處理。

融資租賃之最低租賃給付依比例分攤於財務成本及降低尚未支付之負債。財務成本則依負債餘額按固定之期間利率分攤於各租賃期間。

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於本公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付，不包括保險及維護等服務成本，於租賃期間認列為費用。

資產出售後再行租回，其出售資產損益之認列依租回交易之租賃類型而定。若租回交易形成融資租賃，售價超過帳面金額之部分予以遞延並於租賃期間攤銷。租回交易分類為營業租賃時，若資產售價等於或低於公允價值，除損失可由低於市場價格之未來租賃給付獲得補償時，則將損失予以遞延於資產預期使用期間攤銷者外，出售資產損益立即認列。若資產售價高於公允價值，出售資產損益應予遞延並於資產預期使用期間攤銷。

(十二)非金融資產減損

針對存貨及遞延所得稅資產以外之非金融資產，本公司於報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

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

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至本公司預期可自合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位內各資產之帳面金額等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

(十三)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使本公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

本公司之營業租賃飛機除役負債係按租賃合約規定之必要維修費用及退租時可能發生之維修費用進行估計。該等金額係根據過去相同或類似飛機維修經驗、實際發生之大修費用及飛機使用狀況之歷史經驗數據所估列。

(十四)無形資產

本公司取得無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，依估計耐用年限3~5年採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

(十五)收入認列

1.航運收入

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

長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 客戶忠誠計畫

本公司之客戶忠誠計畫係提供會員搭乘而累積哩程之權利，原始銷售已收或應收對價之公允價值係分攤至累積哩程之權利及該銷售之其他組成部分。分攤至累積哩程之權利金額係依客戶忠誠計劃可兌換方案之公允價值，並參考歷史經驗客戶兌換之機率，予以估計並遞延其相對應之公允價值，俟累積哩程之權利實際被兌換且已履行義務時認列收入。另，當預期累積哩程之權利很有可能不會被兌換時，遞延收入將轉列收入。

(十六) 員工福利

1. 確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2. 確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。本公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何計畫的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與本公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司有利時，認列資產係以未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於本公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對本公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債淨利息之金額。淨確定福利負債再衡量數認列於其他綜合損益項目下。惟本公司得選擇將該等已認列於其他綜合損益項目下之金額轉入保留盈餘或其他權益，若採用轉入其他權益者，後續期間不得重分類至損益或轉入保留盈餘，應於未來期間一致採用。本公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

本公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.短期員工福利

短期員工福利係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十七)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

(十八)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

(十九)企業合併

本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，則本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。

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，本公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依金管會認可之國際財務報導準則所規定之其他基礎衡量。

於分階段達成之企業合併中，本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，應依本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本公司之費用。

(二十)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

(廿一)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

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「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，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。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

會計政策涉及重大判斷，且對本個體財務報告已認列金額有重大影響之資訊，請詳附註六(八)，租賃之分類。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來次一年度造成重大調整之相關資訊，請詳下列附註：

(一)附註六(十二)，負債準備

(二)附註六(十五)，所得稅資產之可實現性

本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。本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。

本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，本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(廿二)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	104.12.31	103.12.31
現金	\$ 89,032	86,842
銀行存款	28,801,601	22,528,525
	<u>\$ 28,890,633</u>	<u>22,615,367</u>

本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(廿二)。

(二)金融資產

1.備供出售金融資產－流動：

	104.12.31	103.12.31
貨幣市場基金	<u>\$ 1,517,801</u>	<u>961,042</u>

長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 備供出售金融資產－非流動：

	104.12.31	103.12.31
非上市櫃公司股票	\$ 1,757,091	2,071,718
上市公司股票	720,209	777,421
美國國庫券	43,163	67,455
	<u>\$ 2,520,463</u>	<u>2,916,594</u>

本公司於民國一〇四年度及一〇三年度，因所持有之部分股票價值發生永久性跌價而分別認列241,124千元及711,310千元之減損損失，列入其他利益及損失項下。

本公司已於附註六(廿二)揭露與金融工具相關之公允價值資訊。

於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司之金融資產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

3. 敏感度分析－權益證券價格風險：

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日證券價格	104年度		103年度	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
上漲5%	\$ 201,898	-	193,276	-
下跌5%	\$ (201,898)	-	(193,276)	-

(三) 避險之衍生金融工具

本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。本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。民國一〇四年及一〇三年十二月三十一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
		104.12.31	103.12.31		
市場浮動價格之燃油	燃油價格交換合約	\$ (1,886,605)	(2,332,383)	民國104年~106年	民國104年~106年
市場浮動價格之燃油	選擇權合約	(1,661,146)	-	民國104年~107年	民國104年~107年
		<u>\$ (3,547,751)</u>	<u>(2,332,383)</u>		

長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

帳列明細如下：

	104.12.31	103.12.31
避險之衍生金融負債－流動	\$ (2,493,413)	(2,332,383)
避險之衍生金融負債－非流動	(1,054,338)	-
	<u>\$ (3,547,751)</u>	<u>(2,332,383)</u>

本公司民國一〇四年度及一〇三年度因現金流量避險交易所產生之損益明細如下：

項 目	104年度	103年度
當期認列於其他綜合損益之金額	<u>\$ (1,215,368)</u>	<u>(2,358,473)</u>
當期自權益重分類至營業成本加(減)項之金額	<u>\$ 3,658,493</u>	<u>670,004</u>

(四)應收票據、應收帳款及其他應收款

	104.12.31	103.12.31
應收票據	\$ 410,415	419,297
應收帳款(含關係人)	5,466,576	6,697,787
其他應收帳款(含關係人)(列於其他流動資產)	231,008	899,909
減：備抵呆帳	(37,373)	(43,493)
	<u>\$ 6,070,626</u>	<u>7,973,500</u>

本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：

	104.12.31	103.12.31
逾期1天~30天	\$ 38,487	5,819
逾期31天~60天	24,053	-
逾期61天~一年	-	-
逾期超過一年	-	-
	<u>\$ 62,540</u>	<u>5,819</u>

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
104年1月1日期初餘額	\$ -	43,493	43,493
減損損失提列	-	37	37
沖銷之金額	-	(6,157)	(6,157)
104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>37,373</u>	<u>37,373</u>

長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
103年1月1日期初餘額	\$ -	33,803	33,803
減損損失提列	-	10,000	10,000
沖銷之金額	-	(310)	(310)
103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>43,493</u>	<u>43,493</u>

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之備抵呆帳，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，本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。

於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司之應收票據、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：

	104.12.31	103.12.31
維修及倉儲設備零配件	\$ 425,297	666,660
機上消耗品及販售品等	1,153,336	1,096,181
燃料及其他	41,320	40,706
	<u>\$ 1,619,953</u>	<u>1,803,547</u>

2.民國一〇四年度及一〇三年度除列為已銷售成本及費用之存貨成本外，相關費損明細如下：

	104年度	103年度
存貨跌價及報廢損失	<u>\$ 363,881</u>	<u>415,277</u>

於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本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

本公司採用權益法之投資列示如下：

	104.12.31	103.12.31
子公司	\$ 13,556,698	12,001,163
關聯企業	81,367	76,180
	<u>\$ 13,638,065</u>	<u>12,077,343</u>

長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

1. 子公司

請參閱民國一〇四年度合併財務報告。

本公司於民國一〇四年度新增對子公司之投資共計820,302千元。

2. 關聯企業

本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，該等財務資訊係於本公司之個體財務報告中所包含之金額：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
歸屬於本公司之份額：		
繼續營業單位本期淨利	\$ 14,217	10,644
其他綜合損益	(5,862)	(1,228)
綜合損益總額	<u>\$ 8,355</u>	<u>9,416</u>

3. 擔保

於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本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. 本公司於民國一〇三年七月八日以現金640,000千元參與長榮航宇精密股份有限公司現金增資，取得其40%之股份，上述移轉對價均已付訖。
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)
	<u>\$ 754,072</u>

本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，移轉對價與本公司所取得之可辨認資產及承擔之負債淨額並無差異。

長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	土 地	房屋及 建 築	機器設備及 其他設備	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	\$ 1,873,333	6,019,301	15,375,897	18,973,193	109,534,875	528,871	152,305,470
本期增添	8,161	43,661	723,592	6,185,624	13,395,800	83,826	20,440,664
本期處分	-	-	(1,404,791)	(453,436)	(4,909,464)	-	(6,767,691)
重分類(註)	252,236	(295,063)	2,141,297	314,931	3,833,063	(367,046)	5,879,418
民國一〇四年十二月三十一日	<u>\$ 2,133,730</u>	<u>5,767,899</u>	<u>16,835,995</u>	<u>25,020,312</u>	<u>121,854,274</u>	<u>245,651</u>	<u>171,857,861</u>
民國一〇三年一月一日	\$ 1,865,162	5,477,714	15,847,696	18,132,452	93,653,106	148,562	135,124,692
本期增添	8,171	180,566	1,207,949	1,392,435	16,143,911	646,578	19,579,610
本期處分	-	(991)	(911,881)	(551,694)	(232,124)	-	(1,696,690)
重分類(註)	-	362,012	(767,867)	-	(30,018)	(266,269)	(702,142)
民國一〇三年十二月三十一日	<u>\$ 1,873,333</u>	<u>6,019,301</u>	<u>15,375,897</u>	<u>18,973,193</u>	<u>109,534,875</u>	<u>528,871</u>	<u>152,305,470</u>
累計折舊：							
民國一〇四年一月一日	\$ -	2,449,872	8,089,382	7,626,405	43,899,068	-	62,064,727
本期提列折舊	-	144,626	1,330,083	2,784,039	7,729,385	-	11,988,133
本期處分	-	-	(1,240,951)	(450,145)	(4,266,777)	-	(5,957,873)
重分類(註)	-	(90,057)	(37,530)	-	(59,583)	-	(187,170)
民國一〇四年十二月三十一日	<u>\$ -</u>	<u>2,504,441</u>	<u>8,140,984</u>	<u>9,960,299</u>	<u>47,302,093</u>	<u>-</u>	<u>67,907,817</u>
民國一〇三年一月一日	\$ -	2,279,524	7,526,375	5,791,943	37,053,644	-	52,651,486
本期提列折舊	-	171,339	1,223,024	2,380,162	6,975,052	-	10,749,577
本期處分	-	(991)	(586,934)	(545,700)	(115,777)	-	(1,249,402)
重分類(註)	-	-	(73,083)	-	(13,851)	-	(86,934)
民國一〇三年十二月三十一日	<u>\$ -</u>	<u>2,449,872</u>	<u>8,089,382</u>	<u>7,626,405</u>	<u>43,899,068</u>	<u>-</u>	<u>62,064,727</u>
帳面金額：							
民國一〇四年十二月三十一日	<u>\$ 2,133,730</u>	<u>3,263,458</u>	<u>8,695,011</u>	<u>15,060,013</u>	<u>74,552,181</u>	<u>245,651</u>	<u>103,950,044</u>
民國一〇三年十二月三十一日	<u>\$ 1,873,333</u>	<u>3,569,429</u>	<u>7,286,515</u>	<u>11,346,788</u>	<u>65,635,807</u>	<u>528,871</u>	<u>90,240,743</u>
民國一〇三年一月一日	<u>\$ 1,865,162</u>	<u>3,198,190</u>	<u>8,321,321</u>	<u>12,340,509</u>	<u>56,599,462</u>	<u>148,562</u>	<u>82,473,206</u>

(註)重分類主要係轉列營業成本、費用及自存貨或預付設備款轉入。

1.租賃飛機

本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，於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日認列之除役負債金額分別為9,130,299千元及5,019,507千元。除役負債之變動明細請詳附註六(十二)。

長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 售後租回交易

本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，截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止未實現售後租回利益分別為291,524千元及387,033千元並列於其他非流動負債項下。

3. 擔保

於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日本公司之不動產、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. 本公司民國一〇四年度及一〇三年度利息資本化金額分別為58,904千元及65,038千元，其資本化月利率均約為0.13%。

(九) 無形資產

本公司無形資產之變動明細如下：

	電腦軟體
成本：	
民國一〇四年一月一日	\$ 774,344
單獨取得	165,793
本期除列	(131,697)
民國一〇四年十二月三十一日	<u>\$ 808,440</u>
民國一〇三年一月一日	\$ 622,549
單獨取得	202,907
本期除列	(51,112)
民國一〇三年十二月三十一日	<u>\$ 774,344</u>
累計攤銷：	
民國一〇四年一月一日	\$ 309,318
本期攤銷	175,641
本期除列	(131,697)
民國一〇四年十二月三十一日	<u>\$ 353,262</u>
民國一〇三年一月一日	\$ 209,772
本期攤銷	150,658
本期除列	(51,112)
民國一〇三年十二月三十一日	<u>\$ 309,318</u>
帳面金額：	
民國一〇四年十二月三十一日	<u>\$ 455,178</u>
民國一〇三年十二月三十一日	<u>\$ 465,026</u>
民國一〇三年一月一日	<u>\$ 412,777</u>

長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

1.認列之攤銷

民國一〇四年度及一〇三年度無形資產攤銷費用分別列於綜合損益表之營業成本及營業費用項下。

2.擔保

於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司之無形資產並未有供做擔保之情事。

(十)其他非流動資產

本公司其他非流動資產之明細如下：

	104.12.31	103.12.31
預付設備款	\$ 9,796,059	5,328,880
存出保證金	1,536,239	1,304,541
質押定期存款	78,278	76,637
其他	1,020	1,020
合 計	<u>\$ 11,411,596</u>	<u>6,711,078</u>

(十一)長期借款及應付租賃款

本公司長期借款、應付公司債及應付租賃款之明細、條件與條款如下：

104.12.31				
	幣別	利率區間	到期日	金 額
有擔保普通公司債	台幣	1.15%~1.44%	105/1/20~107/6/14	\$ 16,100,000
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)				<u>5,100,000</u>
合 計				<u>\$ 11,000,000</u>
無擔保借款	台幣	1.3%~2.01%	105/2/24~109/5/28	\$ 6,891,666
擔保借款	台幣、美金	1.1%~4.59%	105/7/10~116/10/27	<u>47,313,124</u>
小 計				54,204,790
減：一年或一營業週期到期長期負債				<u>9,836,936</u>
合 計				<u>\$ 44,367,854</u>
應付租賃款	台幣、美金	2.03%~6.93%	105/1/8~113/6/21	\$ 7,067,237
減：一年或一營業週期到期應付租賃款(列於其他流動負債)				<u>1,915,044</u>
合 計				<u>\$ 5,152,193</u>

長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

103.12.31				
	幣別	利率區間	到期日	金額
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	1.44%~1.99%	104/12/31~108/9/30	\$ 7,795,000
擔保借款	台幣、美金	1.26%~4.59%	104/1/31~115/6/25	40,495,524
小計				48,290,524
減：一年或一營業週期到期長期負債				9,189,100
合計				<u>\$ 39,101,424</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>

本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：

	104.12.31	103.12.31
美金(千元)	<u>\$ 350,222</u>	<u>321,627</u>
折合新台幣	<u>\$ 11,496,033</u>	<u>10,179,481</u>

於民國一〇四年十二月三十一日，本公司長期借款、應付公司債及應付租賃款未來償還期間及金額明細如下：

期 間	金 額
105.1.1~105.12.31	\$ 16,851,980
106.1.1~109.12.31	43,430,787
110.1.1以後	17,089,260
	<u>\$ 77,372,027</u>

有關本公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(廿二)。

1.借款之擔保品

本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

本公司於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日未使用之長短期借款額度分別為7,955,439千元及7,431,945千元。

長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.應付租賃款

本公司應付租賃款如下：

	104.12.31			103.12.31		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 2,116,239	201,195	1,915,044	1,718,933	214,846	1,504,087
一年以上至五年	4,408,516	295,733	4,112,783	4,256,720	302,552	3,954,168
超過五年	1,076,660	37,250	1,039,410	-	-	-
	<u>\$ 7,601,415</u>	<u>534,178</u>	<u>7,067,237</u>	<u>5,975,653</u>	<u>517,398</u>	<u>5,458,255</u>

民國一〇四年度及一〇三年度因應付租賃款認列之利息費用請詳附註六(廿一)。

(十二)負債準備

本公司除役負債之變動明細如下：

	104年度	103年度
1月1日期初餘額	\$ 5,019,507	3,882,172
本期新增	4,555,023	1,120,791
本期減少	(747,537)	(263,021)
匯率影響數	303,306	279,565
12月31日餘額	<u>\$ 9,130,299</u>	<u>5,019,507</u>

除役負債係按租賃合約規定之必要維修費用及退租時可能發生之修理費用進行估計。該等金額係根據過去相同或類似飛機維修經驗、實際發生之大修費用及飛機使用狀況之歷史經驗數據所估列。

(十三)營業租賃

本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：

	104.12.31	103.12.31
一年內	\$ 7,709,127	7,555,181
一年以上至五年	23,224,767	17,525,045
超過五年	21,519,444	10,844,185
	<u>\$ 52,453,338</u>	<u>35,924,411</u>

民國一〇四年度及一〇三年度認列租金費用分別為7,315,364千元及7,819,931千元，列於營業成本及營業費用項下。

本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，本公司認為上述租賃項目係屬營業租賃。

長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十四)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	104.12.31	103.12.31
確定福利義務現值	\$ 7,164,435	6,424,388
計畫資產之公允價值	(3,755,003)	(3,661,426)
淨確定福利負債	<u>\$ 3,409,432</u>	<u>2,762,962</u>

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計3,720,280千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利義務現值變動如下：

	104年度	103年度
1月1日確定福利義務	\$ 6,424,388	6,063,401
計畫支付之福利	(432,211)	(132,604)
當期服務成本及利息	313,355	299,116
淨確定福利負債再衡量數		
—經驗損(益)	262,567	231,649
—因財務假設變動所產生之精算損(益)	596,336	(37,174)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 7,164,435</u>	<u>6,424,388</u>

長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	104年度	103年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 3,661,426	3,276,976
已提撥至計畫之金額	400,442	431,186
計畫已支付之福利	(401,154)	(123,926)
計畫資產預計報酬	75,117	67,994
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	19,172	9,196
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 3,755,003</u>	<u>3,661,426</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇四年度及一〇三年度列報為費用之明細如下：

	104年度	103年度
當期服務成本	\$ 186,653	179,341
淨確定福利負債之淨利息	51,585	51,781
	<u>\$ 238,238</u>	<u>231,122</u>
營業成本	\$ 165,263	166,633
營業費用	72,975	64,489
	<u>\$ 238,238</u>	<u>231,122</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數(稅前金額)

本公司截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，累積認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

	104年度	103年度
1月1日累積損失餘額	\$ (945,042)	(759,763)
本期認列損失	(839,731)	(185,279)
12月31日累積損失餘額	<u>\$ (1,784,773)</u>	<u>(945,042)</u>

(6)精算假設

本公司於報導日所使用之主要精算假設如下：

A.用於精算民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日確定福利義務現值者

	104.12.31	103.12.31
折現率	1.875%	2.00%
未來薪資增加	1.58%~13.92%	1.6%~6.12%

長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

B.用於精算民國一〇四年度及一〇三年度確定福利計畫成本者

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
折現率	2.00%	2.00%
未來薪資增加	1.60%~6.12%	1.41%~2.64%

本公司預計於民國一〇四年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為386,865千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為15.6年。

(7)敏感度分析

計算確定福利義務現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響本公司確定福利義務之金額。

民國一〇四年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>有利變動</u>	<u>不利變動</u>
折現率(變動0.25%)	186,647	193,828
未來薪資增加(變動0.25%)	178,787	184,634

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一〇四年度及一〇三年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為272,255千元及215,555千元，已提撥至勞工保險局。

(十五)所得稅

1.本公司之民國一〇四年度及一〇三年度所得稅費用明細如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
當期所得稅費用	\$ 33,104	51,324
遞延所得稅費用	70,000	377,319
所得稅費用	<u>\$ 103,104</u>	<u>428,643</u>

長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇四年度及一〇三年度認列於其他綜合損益之下的所得稅利益(費用)明細如下：

	104年度	103年度
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ <u>142,754</u>	<u>31,497</u>
後續可能重分類至損益之項目：		
備供出售金融資產未實現評價利益	(7,557)	(2,799)
現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具損失	<u>206,613</u>	<u>400,940</u>
	\$ <u>199,056</u>	<u>398,141</u>

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之所得稅費用與稅前淨利(損)之關係調節如下：

	104年度	103年度
稅前淨利(損)	\$ <u>6,539,529</u>	<u>(878,081)</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 1,111,720	(149,274)
免稅所得	(194,244)	(228,165)
未認列可減除暫時性差異之變動	(1,026,494)	1,192,732
虧損扣抵	189,057	(123,894)
存貨跌價損失	-	(348,552)
前期低(高)估數	(10,401)	17,060
其 他	<u>33,466</u>	<u>68,736</u>
合 計	\$ <u>103,104</u>	<u>428,643</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)尚未認列遞延所得稅資產及負債

本公司未認列遞延所得稅資產之項目如下：

	104.12.31	103.12.31
未認列遞延所得稅資產：		
課稅損失	\$ 236,758	1,288,939
國外營運機構及採用權益法認列之投資損失	<u>25,687</u>	<u>-</u>
合 計	\$ <u>262,445</u>	<u>1,288,939</u>

長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國一〇四年十二月三十一日止，本公司已認列及尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

虧損年度	已認列之 尚未扣除 虧損金額	未認列之 尚未扣除 虧損金額	合 計	得扣除之最後年度
民國九十八年度	\$ 4,438,119	1,392,696	5,830,815	民國一〇八年度
民國一〇〇年度	1,285,537	-	1,285,537	民國一一〇年度
民國一〇二年度	2,591,562	-	2,591,562	民國一一二年度
合 計	<u>\$ 8,315,218</u>	<u>1,392,696</u>	<u>9,707,914</u>	

於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司並無未認列之遞延所得稅負債。

(2) 已認列遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：	虧損扣除	備抵存貨 跌價損失	分期應付 固定資產款項	確定福利計畫	除稅負債	兌換匯差 收 入	應付費用	未實現 兌換損益	折舊費用 財稅差	其他	合計
民國104年1月1日	\$ 1,089,968	336,828	265,082	474,170	401,121	380,018	482,600	85,476	477,331	919,496	4,912,090
貸記(借記)損益表	323,619	19,110	(60,337)	(31,438)	30,634	17,171	(58,013)	200,464	(477,331)	31,464	(4,657)
貸記其他綜合損益	-	-	-	142,754	-	-	-	-	-	199,056	341,810
民國104年12月31日	<u>\$ 1,413,587</u>	<u>355,938</u>	<u>204,745</u>	<u>585,486</u>	<u>431,755</u>	<u>397,189</u>	<u>424,587</u>	<u>285,940</u>	<u>-</u>	<u>1,150,016</u>	<u>5,249,243</u>
民國103年1月1日	\$ 2,486,795	504,067	325,143	473,692	353,479	391,423	129,583	-	-	260,780	4,924,962
貸記(借記)損益表	(1,396,827)	(167,239)	(60,061)	(31,019)	47,642	(11,405)	353,017	85,476	477,331	260,575	(442,510)
貸記其他綜合損益	-	-	-	31,497	-	-	-	-	-	398,141	429,638
民國103年12月31日	<u>\$ 1,089,968</u>	<u>336,828</u>	<u>265,082</u>	<u>474,170</u>	<u>401,121</u>	<u>380,018</u>	<u>482,600</u>	<u>85,476</u>	<u>477,331</u>	<u>919,496</u>	<u>4,912,090</u>

	未實現 兌換損益	國外營運機構 及採用權益法 認列之投資利益	合計
遞延所得稅負債：			
民國104年1月1日	\$ -	-	-
借記損益表	-	65,343	65,343
民國104年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>65,343</u>	<u>65,343</u>
民國103年1月1日	\$ 65,191	-	65,191
貸記損益表	(65,191)	-	(65,191)
民國103年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

3. 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。

長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	104.12.31	103.12.31
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	5,596,970	(1,309,025)
	<u>\$ 5,596,970</u>	<u>(1,309,025)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 1,189,661</u>	<u>1,014,604</u>
	<u>104年度(預計)</u>	<u>103年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>20.48 %</u>	<u>- %</u>

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。

(十六)資本及其他權益

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為40,000,000千元，每股面額10元，分為4,000,000千股。實收資本額分別為38,589,450千元及32,589,450千元。

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。

本公司於民國一〇三年十二月三十一日，因上述增資案已收取之股款計186,567千元，因相關法定登記程序尚未辦理完竣，故列於預收股款項下。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	104.12.31	103.12.31
發行股票溢價	\$ 4,218,825	29,672
員工認股權	606,100	606,100
可轉換公司債轉換溢價	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>

長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

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，由董事會擬定盈餘分配案提請股東會通過後分配之。

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。

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度為營運虧損，未估列員工紅利及董監事酬勞。

長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.其他權益(稅後淨額)

	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 部份之避險工 具利益(損失)	合 計
民國104年1月1日期初餘額	\$ 126,987	637,744	(1,935,878)	(1,171,147)
外幣換算差異	10,210	-	-	10,210
備供出售金融資產提列永久性跌價損失				
重分類至損益	-	241,124	-	241,124
備供出售金融資產公允價值變動數	-	(380,791)	-	(380,791)
採用權益法之子公司之備供出售金融資 產公允價值變動數	-	(5,533)	-	(5,533)
現金流量避險中屬有效避險部份之避險 工具損失	-	-	(1,008,755)	(1,008,755)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 137,197</u>	<u>492,544</u>	<u>(2,944,633)</u>	<u>(2,314,892)</u>
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	57,674	-	-	57,674
備供出售金融資產提列永久性跌價損失	-			
重分類至損益	-	711,310	-	711,310
備供出售金融資產公允價值變動數	-	(155,735)	-	(155,735)
採用權益法之子公司之備供出售金融資 產提列永久性跌價損失重分類至損益	-	923,000	-	923,000
採用權益法之子公司之備供出售金融資 產公允價值變動數	-	396	-	396
現金流量避險中屬有效避險部份之避險 工具損失	-	-	(1,957,533)	(1,957,533)
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 126,987</u>	<u>637,744</u>	<u>(1,935,878)</u>	<u>(1,171,147)</u>

(十七)股份基礎給付

1.本公司截至民國一〇三年十二月三十一日止，有下列股份基礎給付交易：

協議之類型	給與日	給與單位 (千單位)	合約期間(年)	既得條件
現金增資保留員工認購	103.12.4	60,000	-	立即既得

2.現金增資員工認股權之相關資訊如下：

	104年度	103年度	行使價格
103年現金增資員工認股權			
1月1日流通在外數量	60,000	-	\$ -
本期給與單位數	-	60,000	17
本期執行單位數	(47,851)	(1,493)	17
本期放棄單位數	(12,149)	-	17
12月31日流通在外數量	<u>-</u>	<u>58,507(註)</u>	
每股認股權利公允價值	<u>\$ 5.40</u>	<u>5.40</u>	

單位：千股／元

長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

註：本公司股款繳納期間為民國一〇三年十二月二十六日至民國一〇四年一月二十六日，截至民國一〇三年十二月三十一日止，員工已執行之認股單位數為1,493千股。

3.本公司前揭股份基礎交易採用Black-Scholes選擇權評價模式估計認股權之公允價值，評價模式所採用參數如下：

	<u>認股權利</u>
給與日價格	22.4 元
行使價格	17 元
預期股價波動率	21.6963 %
預期存續期間	53 天
預期股利率	-
無風險利率	1.6 %

4.員工費用：

本公司於民國一〇四年度及一〇三年度因現金增資員工認股權，所產生之費用分別為 0千元及324,000千元，認列於營業費用項下。

(十八)每股盈餘

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

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
基本每股盈餘：		
屬於普通股股東之本期淨利(損)	\$ <u>6,436,425</u>	<u>(1,306,724)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>3,804,699</u>	<u>3,258,945</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>1.69</u>	<u>(0.40)</u>
稀釋每股盈餘：		
屬於普通股股東之本期淨利(損)	\$ <u>6,436,425</u>	<u>(1,306,724)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	3,804,699	3,258,945
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工酬勞之影響(千股)	4,872	-
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)(千股)	<u>3,809,571</u>	<u>3,258,945</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.69</u>	<u>(0.40)</u>

(十九)收入

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之收入明細如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
航運收入	\$ 107,964,626	109,216,672
其他	7,928,030	7,705,186
	\$ <u>115,892,656</u>	<u>116,921,858</u>

長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

本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，本公司提供哩程點數，該點數可用以兌換艙位升等及免費機票等。

本公司於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日上述之遞延收入分別為2,212,631千元及1,765,867千元，列於預收款項及其他非流動負債項下。

(二十)員工及董事、監察人酬勞

依本公司擬訂定之公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於5%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

本公司民國一〇四年度員工酬勞及董事、監察人酬勞估列金額分別為90,623千元及10,000千元，係以本公司之稅前淨利扣除員工酬勞及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及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度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。

(廿一)營業外收入及支出

1.其他收入

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
利息收入	\$ 281,736	305,867
股利收入	<u>461,879</u>	<u>137,610</u>
	<u><u>\$ 743,615</u></u>	<u><u>443,477</u></u>

2.其他利益及損失

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
外幣兌換損失	\$ (832,244)	(646,150)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(45,226)	168,426
提列金融資產之永久性跌價損失	(241,124)	(711,310)
其他	<u>35,950</u>	<u>209,662</u>
	<u><u>\$ (1,082,644)</u></u>	<u><u>(979,372)</u></u>

3.財務成本

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 1,042,594	1,021,084
應付租賃款	247,000	238,997
其他	307,829	236,064
減：利息資本化	<u>(58,904)</u>	<u>(65,038)</u>
	<u><u>\$ 1,538,519</u></u>	<u><u>1,431,107</u></u>

長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

(廿二)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

由於本公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，本公司亦定期持續評估客戶財務狀況，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.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12月31日					
非衍生金融負債					
長期借款	\$ 54,204,790	57,626,454	10,649,224	30,168,555	16,808,675
有擔保普通公司債	16,100,000	16,483,725	5,300,925	11,182,800	-
應付租賃款	7,067,237	7,601,415	2,116,239	4,408,516	1,076,660
應付帳款(含關係人)	3,661,529	3,661,529	3,661,529	-	-
其他應付款(含關係人)	9,779,992	9,779,992	9,779,992	-	-
	<u>\$ 90,813,548</u>	<u>95,153,115</u>	<u>31,507,909</u>	<u>45,759,871</u>	<u>17,885,335</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	\$ 3,547,751	3,547,751	2,493,413	1,054,338	-
合 計	<u>\$ 94,361,299</u>	<u>98,700,866</u>	<u>34,001,322</u>	<u>46,814,209</u>	<u>17,885,335</u>
103年12月31日					
非衍生金融負債					
長期借款	\$ 48,290,524	51,173,691	9,928,913	28,861,773	12,383,005
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	-
應付帳款(含關係人)	4,680,383	4,680,383	4,680,383	-	-
其他應付款(含關係人)	10,336,946	10,336,946	10,336,946	-	-
	<u>\$ 89,966,108</u>	<u>94,021,198</u>	<u>32,035,599</u>	<u>49,602,594</u>	<u>12,383,005</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>\$ 92,298,491</u>	<u>96,353,581</u>	<u>34,367,982</u>	<u>49,602,594</u>	<u>12,383,005</u>

本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個體財務報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

104.12.31				103.12.31					
		外幣	匯率	台幣			外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美	金	\$	488,768	32.825	16,043,815	254,899	31.650	8,067,568	
歐	元		5,096	35.88	182,836	5,051	38.47	194,299	
日	圓		820,461	0.2727	223,740	797,106	0.2646	210,914	
港	幣		212,254	4.24	898,898	176,366	4.08	719,575	
人	民 幣		344,357	5.00	1,720,063	944,321	5.09	4,808,484	
					\$ 19,069,352				
金融負債									
貨幣性項目									
美	金	\$	642,230	32.825	21,081,214	576,534	31.650	18,247,310	
歐	元		5,730	35.88	205,591	7,431	38.47	285,883	
日	圓		1,637,238	0.2727	446,475	1,317,762	0.2646	348,680	
港	幣		23,744	4.24	100,558	10,293	4.08	41,994	
人	民 幣		241,993	5.00	1,208,756	225,184	5.09	1,146,637	
					\$ 23,042,594				

(2) 敏感性分析

本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十二月三十一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，民國一〇四年度及一〇三年度之淨利將分別減少或增加39,732千元及60,697千元。

由於本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，民國一〇四年度及一〇三年度外幣兌換損失淨額(含已實現及未實現)分別為832,244千元及646,150千元。

4. 利率分析

本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。本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個體財務報告附註(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，本公司民國一〇四年度及一〇三年度之淨利將分別減少或增加555,784千元及503,474千元，主係因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

本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：

104.12.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
備供出售金融資產					
貨幣市場基金	\$ 1,517,801	1,517,801	-	-	1,517,801
上市(櫃)公司股票	720,209	720,209	-	-	720,209
美國國庫券	43,163	43,163	-	-	43,163
非上市(櫃)公司股票	1,757,091	-	419,598	1,337,493	1,757,091
以成本衡量之金融資產	<u>1,020</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小 計	<u>4,039,284</u>	<u>2,281,173</u>	<u>419,598</u>	<u>1,337,493</u>	<u>4,038,264</u>
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 28,890,633	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款 (含關係人)	<u>6,070,626</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小 計	<u>34,961,259</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
其他非流動資產	<u>1,614,517</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 40,615,060</u>	<u>2,281,173</u>	<u>419,598</u>	<u>1,337,493</u>	<u>4,038,264</u>
避險之衍生金融負債	\$ 3,547,751	-	3,547,751	-	3,547,751
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款(含關係人)	3,661,529	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	9,779,992	-	-	-	-
應付公司債(含一年或一營業週期內 到期者)	16,100,000	-	16,064,342	-	16,064,342
長期借款(含一年或一營業週期內到 期者)	54,204,790	-	54,215,465	-	54,215,465
應付租賃款	<u>7,067,237</u>	<u>-</u>	<u>7,110,534</u>	<u>-</u>	<u>7,110,534</u>
小 計	<u>90,813,548</u>	<u>-</u>	<u>77,390,341</u>	<u>-</u>	<u>77,390,341</u>
合 計	<u>\$ 94,361,299</u>	<u>-</u>	<u>80,938,092</u>	<u>-</u>	<u>80,938,092</u>

長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

103.12.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
備供出售金融資產					
貨幣市場基金	\$ 961,042	961,042	-	-	961,042
上市(櫃)公司股票	777,421	777,421	-	-	777,421
美國國庫券	67,455	67,455	-	-	67,455
非上市(櫃)公司股票	2,071,718	495,429	-	1,576,289	2,071,718
以成本衡量之金融資產	1,020	-	-	-	-
小 計	3,878,656	2,301,347	-	1,576,289	3,877,636
放款及應收款					
現金及約當現金	22,615,367	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款 (含關係人)	7,973,500	-	-	-	-
小 計	30,588,867	-	-	-	-
其他非流動資產	1,381,178	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 35,848,701</u>	<u>2,301,347</u>	<u>-</u>	<u>1,576,289</u>	<u>3,877,636</u>
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					
應付帳款(含關係人)	4,680,383	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	10,336,946	-	-	-	-
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)	48,290,524	-	48,330,624	-	48,330,624
應付租賃款	5,458,255	-	5,475,114	-	5,475,114
小 計	89,966,108	-	74,907,522	-	74,907,522
合 計	<u>\$ 92,298,491</u>	<u>-</u>	<u>77,239,905</u>	<u>-</u>	<u>77,239,905</u>

(2)決定公允價值所採用之評價技術及假設

本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個體財務報告附註(續)

本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年度	103年度
有擔保普通公司債	1.52%	1.57%
長期借款	1.52%	1.57%
應付租賃款	1.52%	1.57%

(3)金融工具等級之移轉

於民國一〇四年度，帳面金額419,598千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。本公司民國一〇三年度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

民國一〇四年度及一〇三年度之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	\$ 1,576,289
總利益或損失：	
認列為損益	(107,914)
認列於其他綜合損益	(130,882)
民國一〇四年十二月三十一日	\$ <u>1,337,493</u>
民國一〇三年一月一日	\$ 1,563,768
總利益或損失：	
認列於損益	630
認列於其他綜合損益	15,655
減資退回股款	(3,764)
民國一〇三年十二月三十一日	\$ <u>1,576,289</u>

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失」及「備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)」。其中與民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	104年度	103年度
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	\$ (107,914)	630
認列於其他綜合損益(列報於「備供出售金融資產未實現評價利益(損失)」)	(130,743)	15,655

長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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

本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。

本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。

民國一〇四年十二月三十一日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 公司折價	● 股價淨值比乘數 (104.12.31為0.40~4.29) ● 缺乏市場流通性折價 (104.12.31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

(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

本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。於民國一〇四年十二月三十一日，本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%	68,549	(63,716)
缺乏市場流通性折價	5%	71,577	(60,693)

本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。

(廿三)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.風險管理架構

董事會負責監督本公司之風險管理架構。本公司由各部門主管組成跨部門之經營管理會議，負責控管本公司之各風險管理政策，並定期向董事會報告其運作。

本公司之風險管理政策係為辨認及分析本公司所面臨之風險，及設定因外部因素導致營運風險之限額及管控，並監督營運風險及其風險限額之遵循。跨部門之經營管理會議係定期覆核外部因素對營運之衝擊以及時反映市場情況並適時調整合併公司運作以因應市場變化。本公司透過訓練、管理辦法及作業程序，使所有員工了解其角色及義務。

本公司之監察人監督管理階層如何監控本公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核本公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助本公司監察人扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予監察人。

3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收帳款及證券投資。

(1)應收票據及帳款

本公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。依本公司的授信政策，在給予付款條款及授信額度前，須分析個別客戶之信用評等，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。授信額度係依個別客戶建立交易限額並須定期覆核。

本公司大部份的客戶屬性，係屬客戶群眾多但其交易金額並不重大，致單一客戶產生之信用風險之損失對本公司並無重大影響。本公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收票據及帳款已發生損失之估計，備抵帳戶主要組成部份包含與個別重大暴險相關之特定損失組成部份。

(2)投 資

銀行存款、固定收益投資及權益工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行、上市櫃公司及信譽良好之非上市櫃公司，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3)保 證

本公司於民國一〇四年十二月三十一日未提供任何背書保證。

長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本公司管理流動性風險之方法係盡可能確保本公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使本公司之聲譽遭受到損害之風險。

本公司財務部門監控現金流量需求及規劃閒置資金最適之投資現金報酬。一般而言，本公司確保有足夠之現金以支應一年之預期營運支出需求，包括金融義務之履行，但排除極端情況下無法合理預期的潛在影響，如：自然災害。

5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

本公司暴露於非功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。本公司之功能性貨幣以新台幣為主，亦有美金。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、人民幣、歐元、美金及日幣。

本公司銷售所產生之外幣現金及約當現金與應收帳款及採購及租賃飛航設備所產生之外幣應付帳款，互抵所產生自然避險後之淨部位，再輔以外幣融資及買賣遠期外匯的方式進行避險。財務部門積極蒐集匯率資訊以確切掌握匯率走勢，並與往來銀行之外匯部門保持聯繫，以充分掌握市場資訊，以因應匯率變動風險。

(2)利率風險

本公司係透過簽訂利率交換合約以避免長期借款之利率變動之風險。

(3)其他市價風險

本公司為監控現金流量需求及規劃閒置資金而持有備供出售權益工具所產生之風險。本公司管理階層依據現金流量需求之時程規劃股票及基金之投資組合比例。重大投資均採個別管理且所有買賣決策均經董事會之核准。

(廿四)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展，為企業永續經營目標，資本管理會同時兼顧未來營運規劃及股東股利水準。

於民國一〇四年十二月三十一日，本公司資本管理之方式並未改變。

長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)母子公司間關係

本公司之子公司明細如下：

	設立地	業主權益(持股%)		說明
		104.12.31	103.12.31	
長榮航太科技股份有限公司	台灣	80.00 %	80.00 %	
長榮航勤股份有限公司	台灣	56.33 %	56.33 %	
長榮空廚股份有限公司	台灣	49.80 %	49.80 %	
長榮空運倉儲股份有限公司	台灣	60.625 %	60.00 %	
長榮航宇精密股份有限公司	台灣	40.00 %	40.00 %	註1
翔利投資股份有限公司	台灣	100.00 %	100.00 %	
Sky Castle Investment Ltd.	薩摩亞	100.00 %	100.00 %	
Concord Pacific Ltd.	薩摩亞	100.00 %	100.00 %	
Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	澳門	99.00 %	99.00 %	
Green Siam Air Services Co., Ltd.	泰國	49.00 %	49.00 %	註2
RTW Air Services (S) Pte. Ltd.	新加坡	49.00 %	49.00 %	
PT Perdana Andalan Air Service	印尼	51.00 %	51.00 %	
EVA Flight Training Academy	美國	100.00 %	100.00 %	

註1：長榮航宇精密股份有限公司自民國一〇三年七月起為本公司之子公司，相關說明請詳附註六(七)。

註2：Green Siam Air Services Co., Ltd.於民國一〇四年十一月十三日經董事會決議清算。

(二)母公司與最終控制者

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	104年度	103年度
子公司	\$ 222,590	204,419
關聯企業	-	46
其他關係人	1,316,047	1,289,032
	<u>\$ 1,538,637</u>	<u>1,493,497</u>

關係人為承載兩岸航線旅客，向本公司承租客機，其租金按實際飛行小時數收取，前述租金收入列入營業收入項下。

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。

長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 進 貨

本公司向關係人之進貨成本如下：

	104年度	103年度
子公司	\$ 9,363,823	8,846,364
關聯企業	4,118	4,636
其他關係人	955,136	1,178,852
	<u>\$ 10,323,077</u>	<u>10,029,852</u>

本公司與關係人交易而發生之營業費用如下：

	104年度	103年度
子公司	\$ 200,716	221,480
關聯企業	41,053	48,048
其他關係人	216,906	282,045
	<u>\$ 458,675</u>	<u>551,573</u>

本公司對關係人之交易價格與本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. 本公司於民國一〇四年度及一〇三年度出售航材予子公司分別為61,330千元及1,466千元。

4. 子公司提供本公司部份發動機及機體D級維修服務，截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，本公司帳列飛航設備及機器設備分別為1,943,693千元及2,275,654千元。

5. 應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	104.12.31	103.12.31
應收帳款	子公司	\$ 156,858	430,160
應收帳款	其他關係人	154,199	163,231
其他應收款	子公司	33,874	16,795
其他應收款	關聯企業	-	1
其他應收款	其他關係人	191,710	502,376
		<u>\$ 536,641</u>	<u>1,112,563</u>

長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

6. 應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	104.12.31	103.12.31
應付帳款	子公司	\$ 2,368,204	2,887,592
應付帳款	關聯企業	590	792
應付帳款	其他關係人	75,303	180,540
其他應付款	子公司	101,603	435,901
其他應付款	關聯企業	9,332	9,214
其他應付款	其他關係人	97,468	105,405
		<u>\$ 2,652,500</u>	<u>3,619,444</u>

(四) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員薪酬包括：

	104年度	103年度
短期員工福利	\$ 48,246	36,147
退職後福利	3,236	3,493
股份基礎給付	-	3,613
	<u>\$ 51,482</u>	<u>43,253</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十七)。

八、質押之資產

本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	104.12.31	103.12.31
不動產、廠房及設備	長期借款	\$ 69,877,512	58,519,978
備供出售金融資產－非流動	合約履約保證	43,163	67,455
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	78,278	76,637
		<u>\$ 69,998,953</u>	<u>58,664,070</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。截至民國一〇四年十二月三十一日止，該和解金美金9,900萬元業已估列入帳。另，本公司單獨與甲公司就本案衍生之請求達成和解，本公司業已估列入帳。

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個體財務報告附註(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。截至民國一〇四年十二月三十一日止已交機六架，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.本公司於民國一〇四年七月與波音公司訂立購機合約共五架波音777型貨機，合約總價約為美金1,620,000千元。截至民國一〇四年十二月三十一日止均尚未交機，本公司已依約預付設備款1,619,221千元(列於其他非流動資產項下)。
- 3.本公司於民國一〇四年九月與GECAS公司訂立購機合約共二架ATR72-600型客機，合約總價約為美金44,200千元。截至民國一〇四年十二月三十一日止均尚未交機，本公司已依約預付設備款64,800千元(列於其他非流動資產項下)。
- 4.本公司於民國一〇四年七月與GE公司訂立合約購買乙具B777-300ER備用發動機，合約總價約為美金31,560千元。截至民國一〇四年十二月三十一日止尚未交運。
- 5.本公司於民國一〇四年十一月與波音公司訂立購機合約共二架波音777型客機及十八架波音787-10型客機，合約總價約為美金7,324,000千元。截至民國一〇四年十二月三十一日止均尚未交機，本公司已依約預付設備款4,204,606千元(列於其他非流動資產項下)。
- 6.本公司於民國一〇四年十一月與GE公司訂立合約購買五具B787備用發動機，合約總價約美金118,660千元。截至民國一〇四年十二月三十一日止均尚未交運。
- 7.本公司與麗明營造股份有限公司簽訂租地委建合約計1,377,000千元，截至民國一〇四年十二月三十一日止，皆尚未支付。
- 8.本公司已開立而未使用之信用狀明細如下：

	104.12.31	103.12.31
已開立未使用之信用狀	\$ <u>2,322,913</u>	<u>2,155,514</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一〇五年三月十一日，因法人董事財團法人張榮發慈善基金會改派代表人致原任董事長張國煒先生解任，經董事會決議推選新任董事長林寶水先生。

長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

十二、其 他

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年度			103年度		
	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	5,669,291	4,453,655	10,122,946	4,752,167	3,995,076	8,747,243
勞健保費用	303,539	249,132	552,671	261,789	226,461	488,250
退休金費用	324,342	186,151	510,493	289,546	157,131	446,677
其他員工福利費用	2,207,949	495,754	2,703,703	1,885,815	443,607	2,329,422
折舊費用(註)	11,413,811	438,891	11,852,702	10,218,396	350,891	10,569,287
攤銷費用	836	174,805	175,641	355	150,303	150,658

本公司民國一〇四年及一〇三年度員工人數分別為8,936人及8,141人。

(註)民國一〇四年度及一〇三年度折舊費用提列數分別為11,988,133千元及10,749,577千元並扣除遞延利益分別為135,431千元及180,290千元。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇四年度本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%	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	215	3,420	-	3,420	
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	53,908	667,219	-	667,219	
"	日盛貨幣市場基金	無	備供出售金融資產－流動	44,494	650,562	-	650,562	
"	第一金台灣貨幣市場基金	無	備供出售金融資產－流動	13,249	200,020	-	200,020	
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	451	5,974	0.01	5,974	
"	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	2,199	0.01	2,199	
長榮航宇精密(股)公司	華頓平安貨幣市場基金	無	備供出售金融資產－流動	1,491	17,023	-	17,023	
"	日盛貨幣市場基金	無	備供出售金融資產－流動	3,012	44,038	-	44,038	
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	103,891	-	103,891	
"	統一強棒貨幣市場基金	無	備供出售金融資產－流動	3,647	60,209	-	60,209	
"	瀚亞威實貨幣市場基金	無	備供出售金融資產－流動	3,361	45,152	-	45,152	
					1,796,287		1,796,287	

長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(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	
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	50,554	419,598	0.90	419,598	
"	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	989,804	9.42	989,804	
"	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	303,851	8.71	303,851	
"	Everest Investment Holdings Ltd.股票(註)	無	備供出售金融資產－非流動	232	7,829	2.11	7,829	
"	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	35,680	10.00	35,680	
"	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	329	2.30	329	
"	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	222,338	5.67	222,338	
"	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	497,871	5.96	497,871	
"	美國國庫券／政府公債	無	備供出售金融資產－非流動	1,394	43,163	-	43,163	
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	38,759	0.46	38,759	
Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	Mascargo (Macau) Co., Ltd.股票	無	備供出售金融資產－非流動	-	4,946	12.00	4,946	
"	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	-	
					2,564,168		2,564,168	
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	-	

註：原Abucas International Holdings Ltd.於民國一〇四年第三季更名為Everest Investment Holdings Ltd.

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	44,873	544,394	38,170	470,000	29,134	360,000	355,862	4,137	53,908	658,532
"	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	104,919	1,530,000	88,543	1,289,288	1,286,001	3,287	44,494	650,159
"	野村貨幣市 場基金	"	野村證券投 資信託股份 有限公司	無	-	-	34,149	550,000	34,149	550,017	550,000	17	-	-
"	長榮航宇精 密(股)公司	採用權益 法之投資	長榮航宇精 密(股)公司	本公司之 子公司	72,000	720,000	48,000	480,000	-	-	-	-	120,000	1,200,000
"	EVA Flight Training Academy	"	EVA Flight Training Academy	本公司之 子公司	10,000	298,800	-	326,050	-	-	-	-	10,000	624,850
長榮航太科 技(股)公司	台新1699貨 幣市場基金	備供出售 金融資產 －流動	台新證券投 資信託股份 有限公司	無	-	-	43,544	580,000	43,544	580,298	580,000	298	-	-
"	日盛貨幣市 場基金	"	日盛證券投 資信託股份 有限公司	無	-	-	22,997	335,000	22,997	335,476	335,000	476	-	-
"	長榮航宇精 密(股)公司	採用權益 法之投資	長榮航宇精 密(股)公司	轉投資公 司	54,000	540,000	36,000	360,000	-	-	-	-	90,000	900,000

長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

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	104.10.29	1,377,000	依契約規定付款	麗明營造(股)公司	非關係人	-	-	-	-	租地委建，董事會決議	作為自用保稅大樓	無
"	土地	104.12.28	879,805	依契約規定付款	自然人	非關係人	-	-	-	-	參考市場行情及估價報告	營運使用	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	長榮航太科技(股)公司	本公司之子公司	進貨	5,024,893	5.10	60 天	-	-	(1,629,114)	44.49	
"	立榮航空(股)公司	本公司法人股東之轉投資公司	進貨	606,864	0.62	60 天	-	-	(49,623)	1.36	
"	長榮空廚(股)公司	本公司之子公司	進貨	2,188,318	2.22	60 天	-	-	(356,182)	9.73	
"	長榮航勤(股)公司	本公司之子公司	進貨	1,804,038	1.83	60 天	-	-	(326,750)	8.92	
"	長榮空運倉儲(股)公司	本公司之子公司	進貨	346,573	0.35	60 天	-	-	(56,157)	1.53	
"	Evergreen Insurance Co., Ltd.	本公司法人股東之轉投資公司	進貨	115,578	0.12	30 天	-	-	-	-	
"	長榮國際(股)公司	本公司法人股東	進貨	110,588	1.11	60 天	-	-	(15,928)	0.44	
"	長榮國際儲運(股)公司	本公司法人股東	進貨	119,962	1.20	60 天	-	-	(9,597)	0.26	
"	立榮航空(股)公司	本公司法人股東之轉投資公司	銷貨	1,224,851	1.06	60 天	-	-	141,839	2.43	
"	長榮航太科技(股)公司	本公司之子公司	銷貨	208,968	0.18	60 天	-	-	14,758	0.25	
長榮航勤(股)公司	本公司	母公司	銷貨	1,839,440	81.66	60 天	-	-	349,554	87.16	
"	立榮航空(股)公司	母公司法人股東之轉投資公司	銷貨	181,171	8.04	60 天	-	-	35,606	8.88	
長榮航太科技(股)公司	本公司	母公司	銷貨	4,812,549	19.72	60 天	-	-	1,663,181	26.15	
"	長興發動機維修(股)公司	轉投資公司	銷貨	11,401,685	46.73	45 天	-	-	3,165,588	49.77	
"	立榮航空(股)公司	母公司法人股東之轉投資公司	銷貨	702,934	2.88	60 天	-	-	223,625	3.52	
"	長榮航宇精密(股)公司	轉投資公司	銷貨	101,007	0.41	60 天	-	-	1,290	0.02	
"	本公司	母公司	進貨	307,983	1.32	60 天	-	-	35,435	3.56	

長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(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%	
長榮空廚(股)公司	本公司	母公司	銷貨	2,194,627	79.43	60 天	-	-	360,494	83.27	
"	立榮航空(股)公司	母公司法人股東之轉投資公司	銷貨	117,495	4.25	60 天	-	-	20,155	4.66	
長榮空運倉儲(股)公司	本公司	母公司	銷貨	346,938	27.46	60 天	-	-	59,182	55.06	

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	331,437	(註)	-	-	331,299	-
本公司	RTW Air Services (S) Pte. Ltd.	本公司之子公司	131,872	(註)	-	-	131,872	-
長榮空廚(股)公司	本公司	母公司	363,333	6.42	-	-	363,333	-
長榮航勤(股)公司	本公司	母公司	365,930	5.48	-	-	365,930	-
長榮航太科技(股)公司	本公司	母公司	1,673,060	2.54	-	-	377,246	-
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	226,578	2.93	-	-	79,046	-
長榮航太科技(股)公司	長昇發動機維修(股)公司	轉投資公司	3,165,588	4.10	-	-	1,805,712	-

註：因行業特性，應收帳款與營業收入並無直接關聯，週轉率不適用。

9.從事衍生工具交易：請詳個體財務報告附註六(三)說明。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇四年度本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 %	54,144	959	489	(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 %	26,865	4,209	2,062	(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 %	22,405	15,155	7,426	(註1)、(註4)
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 %	171,613	65,063	64,412	(註1)

長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(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	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 %	13,128	(1,093)	(1,093)	(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 %	377,032	18,433	18,433	(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	111,177	111,175	23,536	56.33 %	809,158	90,220	50,821	(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 %	1,471,805	485,933	241,995	(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	508,929	80.00 %	7,611,320	902,058	756,352	(註1)
本公司	長榮空運倉儲(股)公司	桃園市大園區航勤北路8-1號	航空貨物之集散	740,348	726,098	72,750	60.625 %	1,377,445	101,361	61,194	(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 %	42,059	2,939	2,939	(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 %	81,367	45,495	14,217	(註2)
本公司	長榮航宇精密(股)公司	桃園市觀音區成功路一段528號	航空器之零件製造業	1,200,000	720,000	120,000	40.00 %	1,044,685	(307,095)	(122,838)	(註1)
本公司	EVA Flight Training Academy	3745 Whitehead Street Mather, CA, 95655, USA	飛行學校	624,850	298,800	10,000	100.00 %	535,039	(52,269)	(52,269)	(註1)
長榮航太科技(股)公司	長榮航宇精密(股)公司	桃園市觀音區成功路一段528號	航空器之零件製造業	900,000	540,000	90,000	30.00 %	783,515	(307,095)	(92,128)	(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 %	105,895	153,126	30,942	(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 %	90,586	326,062	65,212	(註3)

註1：本公司之子公司。

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：該公司於民國一〇四年十一月十三日經董事會決議清算。

長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：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	66,525	14.00 %	9,314	246,803	70,857
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	82,189	14.00 %	11,507	99,375	29,791
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	(905,603) (自結數)	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)係依被投資公司經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計事務所查核簽證之財務報表，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。

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)	29,315,288

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

請詳民國一〇四年度合併財務報告。

長榮航空股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
庫存現金	\$ 12
週 轉 金	89,020
活期存款	2,532,217
支票存款	101,189
定期存款(註)	<u>26,168,195</u>
合 計	<u>\$ 28,890,633</u>

註：定期存款之期間1~6個月，本利率區間為0.40~6.10%。

長榮航空股份有限公司
備供出售金融資產－流動明細表

民國一〇四年十二月三十一日 單位：新台幣千元/千單位

金融商品名稱	摘 要	帳 面 價 值				公平價值	
		數 量	單價(元)	取得成本	評價利益	總額	單價(元) 總 額
兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	貨幣市場型基金／兆豐國際證券投資信託發行	53,908	12.22	\$ 658,531	8,688	667,219	12.38 667,219
日盛貨幣市場基金	貨幣市場型基金／日盛證券投資信託發行	44,494	14.61	650,159	403	650,562	14.62 650,562
第一金台灣貨幣市場基金	貨幣市場型基金／第一金證券投資信託發行	13,249	15.10	200,000	20	200,020	15.10 200,020
				<u>\$ 1,508,690</u>	<u>9,111</u>	<u>1,517,801</u>	<u>1,517,801</u>

長榮航空股份有限公司

應收票據明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
A公司	\$ 132,136
B公司	97,992
C公司	66,726
D公司	31,187
其他(均小於本科目金額5%)	82,374
合 計	<u>\$ 410,415</u>

應收帳款明細表

項 目	金 額
E公司	\$ 993,511
其他(均小於本科目金額5%)	4,162,008
小 計	5,155,519
減：備抵呆帳	(37,373)
合 計	<u>\$ 5,118,146</u>

長榮航空股份有限公司

存貨明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>成 本</u>	<u>市 價</u>
機上消耗品及販售品等	\$ 1,153,336	1,153,336
維修及倉儲設備零配件	425,297	647,366
燃料及其他	<u>41,320</u>	41,320
	<u><u>\$ 1,619,953</u></u>	

其他流動資產明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
預付款項：	
預付租機費用	\$ 465,518
留抵稅額	110,442
預付稅款	107,516
預付保險費	42,911
其 他	<u>210,514</u>
小 計	<u>936,901</u>
其他流動資產－其他：	
應收代付款	\$ 163,636
其 他	<u>63,522</u>
小 計	<u>227,158</u>
其他應收款：	
其他應收款－關係人	\$ 225,584
其 他	<u>5,424</u>
小 計	<u>231,008</u>
合 計	<u><u>\$ 1,395,067</u></u>

長榮航空股份有限公司
備供出售金融資產－非流動變動明細表
民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/千股

金融		期初餘額		本期增加		本期減少		備供出售金融	期末餘額		提供擔保	
商品名稱	摘 要	股 數	公平價值	股 數	金 額	股 數	金 額	資產未實現損益	股 數	公平價值	或 質 押	備註
股票	關貿網路股份有限公司	8,502	\$ 237,642	-	-	-	-	(15,304)	8,502	222,338	無	
股票	中央再保險股份有限公司	33,526	539,779	-	-	-	-	(41,908)	33,526	497,871	無	
股票	Everest Investment Holdings Ltd.	(註一)	71,290	-	-	-	107,914	44,453	(註一)	7,829	無	註二、註三
股票	台灣高速鐵路股份有限公司	126,385	495,429	-	-	75,831	133,210	57,379	50,554	419,598	無	註三、註四
股票	德隆創業投資股份有限公司	771	139	-	-	771	-	(139)	-	-	無	註五
股票	中華快遞股份有限公司	1,000	34,870	-	-	-	-	810	1,000	35,680	無	
股票	長榮鋼鐵股份有限公司	38,202	1,194,565	-	-	-	-	(204,761)	38,202	989,804	無	
股票	立榮航空股份有限公司	27,523	274,952	-	-	-	-	28,899	27,523	303,851	無	
股票	聯太創業投資股份有限公司	13	473	-	-	-	-	(144)	13	329	無	註三
公債	美國國庫券	2,252	67,455	1,394	43,276	2,252	67,550	(18)	1,394	43,163	合約履約保證	
			<u>\$ 2,916,594</u>		<u>43,276</u>		<u>308,674</u>	<u>(130,733)</u>		<u>2,520,463</u>		

(註一)：含普通股211千股及特別股21千股。

(註二)：原Abucas International Holdings Ltd.於民國一〇四年第三季更名為Everest Investment Holdings Ltd.。

(註三)：含累計減損共計953,727千元。

(註四)：台灣高速鐵路股份有限公司於民國一〇四年九月十日經股東臨時會決議通過減資一案，此項減資案於民國一〇四年十月二日經金管會申報生效，並以民國一〇四年十月二十日為減資基準日。

(註五)：德隆創業投資股份有限公司已於民國一〇四年度清算。

長榮航空股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/千股

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		被投資公司 財務報表 換算調整數 本期調整	金融商品 未實現損益	資本公積	確定福利 計畫之再 衡量數	期 末 餘 額			市價或股權淨值		提供擔保或 質押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額					金 額	持股%	股 數	單 價	總 價	
長榮航太科技股份有限公司	462,662	\$ 6,877,416	46,267	779,748	-	-	-	(2)	-	(45,842)	7,611,320	80.00	508,929	-	7,898,399	無
長榮空運倉儲股份有限公司	72,000	1,369,362	750	75,444	-	50,925	-	405	272	(17,113)	1,377,445	60.625	72,750	-	1,377,445	無
長榮空廚股份有限公司	49,800	1,293,857	-	241,995	-	49,800	-	-	-	(14,247)	1,471,805	49.80	49,800	-	1,471,805	無
長榮航勤股份有限公司	21,396	831,185	2,140	50,823	-	10,698	-	(2,670)	-	(59,482)	809,158	56.33	23,536	-	809,158	無
Sky Castle Investment. Ltd.	5,500	397,336	-	18,433	-	34,857	(3,880)	-	-	-	377,032	100.00	5,500	-	377,032	無
EVA Flight Training Academy	10,000	251,508	-	326,050	-	52,269	9,750	-	-	-	535,039	100.00	10,000	-	535,039	無
Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	未發行股票	133,313	-	64,412	-	30,007	3,895	-	-	-	171,613	99.00	未發行股票	-	171,613	無
長榮航宇精密股份有限公司	72,000	687,459	48,000	480,000	-	122,838	-	(4)	-	68	1,044,685	40.00	120,000	-	1,044,685	無
長榮警備保全股份有限公司	6,336	76,180	-	14,217	-	3,168	-	-	-	(5,862)	81,367	31.25	6,336	-	81,367	無
翔利投資股份有限公司	2,680	44,976	-	2,939	-	2,594	-	(3,262)	-	-	42,059	100.00	2,680	-	42,059	無
PT Perdana Andalan Air Service	41	51,719	-	489	-	-	1,936	-	-	-	54,144	51.00	41	-	54,144	無
RTW Air Services (S) Pte. Ltd.	735	25,525	-	2,062	-	-	(722)	-	-	-	26,865	49.00	735	-	26,865	無
Green Siam Air Services Co., Ltd.	98	23,759	-	7,426	-	7,538	(1,242)	-	-	-	22,405	49.00	98	-	22,405	無(註)
Concord Pacific Ltd.	74,137	13,748	-	-	-	1,093	473	-	-	-	13,128	100.00	74,137	-	13,128	無
合 計		\$ 12,077,343		2,064,038		365,787	10,210	(5,533)	272	(142,478)	13,638,065					

(註)：該公司於民國一〇四年十一月十三日經董事會決議清算。

長榮航空股份有限公司

應付帳款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
其他(均小於本科目金額5%)	\$ <u><u>1,217,432</u></u>

長榮航空股份有限公司

其他應付款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
應付費用：	
應付燃料費	\$ 1,720,643
應付機場費用	894,784
應付獎金	845,541
應付外修費用	606,295
應付佣金	595,879
應付燃油避險	560,669
其 他(均小於本科目金額5%)	<u>5,395,780</u>
小 計	<u>10,619,591</u>
其他應付款項：	
其 他(均小於本科目金額5%)	<u>380,132</u>
小 計	<u>380,132</u>
合 計	<u>\$ 10,999,723</u>

長榮航空股份有限公司
預收款項及其他流動負債—其他明細表
民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
預收款項：	
預收收入	\$ 13,199,135
其 他	<u>42,219</u>
合 計	<u><u>\$ 13,241,354</u></u>
其他流動負債：	
應付代收款	\$ 3,717,745
應付租賃款	1,915,044
除役負債	2,796,474
其 他	<u>2</u>
合 計	<u><u>\$ 8,429,265</u></u>

長榮航空股份有限公司

長期借款明細表(一)

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	銀行別	利率區間	金 額
抵質押借款：			
土地建物抵押貸款	凱基營業	1.51%~1.51%	1,500,000
航空器抵押貸款	臺銀營業	1.61%~1.73%	3,487,750
	兆豐國外	1.75%~1.75%	4,216,667
	彰銀建國	1.75%~1.75%	3,914,000
	華南城東	1.66%~1.66%	3,959,000
	華南城東	1.40%~1.48%	625,000
	華南城東	1.69%~1.76%	3,627,750
	臺銀桃園	1.34%~1.42%	2,095,908
	合庫桃園	1.68%~1.73%	3,393,500
	兆豐國際聯貸(註一)	1.26%~1.34%	1,297,501
	兆豐國際聯貸(註一)	1.26%~1.33%	1,513,939
	兆豐國際聯貸(註二)	1.26%~1.34%	1,863,242
	一銀南京聯貸(註三)	1.30%~1.40%	2,091,698
	一銀南京聯貸(註三)	1.59%~1.67%	3,350,199
	合庫桃園聯貸(註四)	1.31%~1.38%	2,557,167
小 計			37,993,321
合 計			39,493,321

(註一)：係由兆豐國際商業銀行等十二家銀行聯貸。

(註二)：係由兆豐國際商業銀行等十五家銀行聯貸。

(註三)：係由第一商業銀行等十一家銀行聯貸。

(註四)：係由合作金庫商業銀行等十一家銀行聯貸。

長榮航空股份有限公司

長期借款明細表(二)

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	銀 行 別	利率區間	金 額
中長期信用貸款	遠東營業	1.41%~1.49%	\$ 125,000
	中國信託營業	1.40%~1.50%	275,000
	彰銀建國	1.41%~1.49%	200,000
	彰銀建國	1.51%~1.58%	350,000
	彰銀建國	1.45%~1.59%	400,000
	彰銀建國	1.52%~1.59%	400,000
	國泰世華企金	1.35%~1.48%	150,000
	華南城東	1.41%~1.48%	100,000
	華南城東	1.53%~1.60%	325,000
	中國輸出入銀行	1.46%~1.46%	150,000
	陽信 中興	1.30%~1.44%	350,000
	臺銀桃園	1.50%~1.60%	320,000
	臺銀桃園	1.99%~1.99%	80,000
	臺銀桃園	1.98%~1.98%	400,000
	臺銀桃園	2.01%~2.01%	450,000
	合庫桃園	1.41%~1.49%	166,667
	合庫桃園	1.41%~1.49%	166,666
	合庫桃園	1.46%~1.54%	1,000,000
	中國建設銀行台北分行	1.40%~1.48%	333,333
	台新法金	1.50%~1.58%	500,000
	大眾台北	1.46%~1.53%	50,000
	凱基銀行營業部	1.46%~1.54%	266,667
	凱基銀行營業部	1.46%~1.53%	333,333
小 計			<u>6,891,666</u>
			46,384,987
減：一年內到期部份			<u>(8,293,080)</u>
合 計			<u>38,091,907</u>
應付機價款	BTMU	1.40%~1.40%	3
	CREDIT AGRICOLE	4.58%~4.58%	530,345
	CREDIT AGRICOLE	4.59%~4.59%	557,022
	FCB (OCTOSTAR)	1.10%~1.47%	3,299,364
	FCB (OCTOSTAR)	1.13%~1.43%	<u>3,433,069</u>
小 計			7,819,803
減：一年內到期部份			<u>(1,543,856)</u>
合 計			<u>6,275,947</u>
總 計			<u>\$ 44,367,854</u>

長榮航空股份有限公司
其他非流動負債明細表
民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
除役負債	\$ 6,333,825
預收收入	1,675,358
未實現處分固定資產利得	291,524
未實現利益	231,068
存入保證金	192,529
其 他	<u>93,163</u>
合 計	<u>\$ 8,817,467</u>

長榮航空股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
營業收入：	
客運收入	\$ 81,871,572
貨運收入	26,093,054
其他收入	<u>7,928,030</u>
合 計	<u>\$ 115,892,656</u>

營業成本明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
空運成本	\$ 58,176,500
場站及運務成本	13,446,945
旅客服務成本	11,986,814
維修成本	11,395,651
其 他	<u>3,534,431</u>
合 計	<u>\$ 98,540,341</u>

長榮航空股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪資支出	\$ 4,453,655
佣金費用	1,375,673
廣 告 費	556,443
其他費用(均小於本科目金額5%)	<u>3,593,607</u>
合 計	<u>\$ 9,979,378</u>

應收帳款－關係人、其他應收款－關係人、應付帳款－關係人及其他應付款－關係人
請詳財務報告附註六(四)、七及十三。

不動產、廠房及設備變動明細表及累計折舊明細表請詳財務報告附註六(八)。

無形資產變動明細表請詳財務報告附註六(九)。

其他非流動資產明細表請詳財務報告附註六(十)。

負債準備變動明細表請詳財務報告附註六(十二)。

遞延所得稅資產明細表請詳財務報告附註六(十五)。

其他收入明細表請詳財務報告附註六(廿一)。

其他利益及損失明細表請詳財務報告附註六(廿一)。

財務成本明細表請詳財務報告附註六(廿一)。