

股票代碼：2618

# 長榮航空股份有限公司

## 個體財務報告

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日  
(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	11~21
(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	23~49
(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	53
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	54~56
2.轉投資事業相關資訊	57~58
3.大陸投資資訊	58
(十四)部門資訊	58
九、重要會計項目明細表	59~73



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 City 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：

### 查核意見

長榮航空股份有限公司民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四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，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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一〇五年及一〇四年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

### 查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與長榮航空股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對長榮航空股份有限公司民國一〇五年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

#### 一、預收兌換哩程收入

有關預收兌換哩程收入之會計政策請詳個體財務報告附註四(十五)收入認列；預收兌換哩程收入評估之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五；預收兌換哩程收入之說明，請詳個體財務報告附註六(十八)收入。

關鍵查核事項之說明：

參與長榮航空股份有限公司「無限萬哩遊」之會員因搭乘飛機或其它消費而取得累積哩程兌換獎勵方案之權利，當累積哩程之權利實際被兌換且履行義務或該權利很有可能不會被兌換時，始可認列為收入。

長榮航空股份有限公司之兌換哩程收入係仰賴自動化系統計算，其中每一單位兌換哩程收入之公允價值涉及估計，因此，預收兌換哩程收入之截止測試為本會計師執行長榮航空股份有限公司財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括測試「無限萬哩遊」常客獎勵計劃與財務報導相關之銷貨作業循環之自動及人工內部控制的設計與執行；由內部專家測試長榮航空股份有限公司「無限萬哩遊」哩程數及兌換獎勵方案之公允價值及其歷史兌換機率，並設算單位哩程之公允價值，以確認預收兌換哩程收入截止之正確性。

## 二、租賃飛機之除役負債

有關除役負債之會計政策請詳個體財務報告附註四(十三)負債準備；除役負債評估之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五；除役負債之說明，請詳個體財務報告附註六(十一)負債準備。

關鍵查核事項之說明：

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。該除役負債估列之正確性測試為本會計師執行長榮航空股份有限公司財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括瞭解長榮航空股份有限公司認列租賃飛機除役負債之會計政策；檢視租賃飛機除役負債提列之方法及主要假設，包含租賃合約之期間及折現率之使用，並瞭解飛機之使用狀況，以評估租賃飛機除役負債認列之正確性。此外，比較已實際發生之除役負債與管理階層所認列之除役負債金額，以評估長榮航空股份有限公司管理階層過去所作之估計的合理性，並針對重大差異進行分析。

## 管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任包括評估長榮航空股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算長榮航空股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

長榮航空股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對長榮航空股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使長榮航空股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致長榮航空股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責對該等被投資公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報告之查核意見。



本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。



本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對長榮航空股份有限公司民國一〇五年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：陳雅琳   
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  
民國一〇六年三月二十九日

長榮航空股份有限公司

資產負債表

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	105.12.31		104.12.31			105.12.31		104.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
<b>資 產</b>									
<b>流動資產：</b>					<b>負債及權益</b>				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 37,874,856	19	28,890,633	16	2125 避險之衍生金融負債-流動(附註六(三))	\$ 213,266	-	2,493,413	1
1125 備供出售金融資產-流動(附註六(二))	1,522,021	1	1,517,801	1	2170 應付帳款	2,830,454	1	1,217,432	1
1135 避險之衍生金融資產-流動(附註六(三))	62,936	-	-	-	2180 應付帳款-關係人(附註七)	2,462,819	1	2,444,097	1
1150 應收票據淨額(附註六(四))	544,584	-	410,415	-	2200 其他應付款(附註六(十九)、七及九)	10,887,586	6	10,999,723	6
1170 應收帳款淨額(附註六(四))	5,788,388	3	5,118,146	3	2310 預收款項(附註六(十八))	14,608,324	8	13,241,354	8
1180 應收帳款-關係人(附註六(四)及七)	395,991	-	311,057	-	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十)及八)	17,379,084	9	14,936,936	8
130x 存貨(附註六(五)及七)	1,661,856	1	1,619,953	1	2300 其他流動負債(附註六(七)、六(十)及六(十一))	8,391,254	4	8,429,265	5
1470 其他流動資產(附註六(四)、六(九)及七)	1,672,000	1	1,395,067	1	<b>流動負債合計</b>	<b>56,772,787</b>	<b>29</b>	<b>53,762,220</b>	<b>30</b>
流動資產合計	49,522,632	25	39,263,072	22	<b>非流動負債：</b>				
<b>非流動資產：</b>					2510 避險之衍生金融負債-非流動(附註六(三))	49,712	-	1,054,338	1
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(二)及八)	2,974,781	2	2,520,463	1	2530 應付公司債(附註六(十))	13,000,000	7	11,000,000	6
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	13,905,359	7	13,638,065	8	2540 長期借款(附註六(十)及八)	47,806,493	24	44,367,854	25
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)、七、八及九)	112,986,912	58	103,950,044	59	2570 遞延所得稅負債(附註六(十四))	60,294	-	65,343	-
1780 無形資產(附註六(八))	493,089	-	455,178	-	2613 應付租賃款-非流動(附註六(十))	3,575,432	2	5,152,193	3
1840 遞延所得稅資產(附註六(十四))	4,037,265	2	5,249,243	3	2640 淨確定福利負債-非流動(附註六(十三))	4,118,751	2	3,409,432	2
1900 其他非流動資產(附註六(九)、八及九)	11,829,696	6	11,411,596	7	2600 其他非流動負債(附註六(七)、六(十一)及六(十八))	17,038,070	9	8,817,467	5
非流動資產合計	146,227,102	75	137,224,589	78	<b>非流動負債合計</b>	<b>85,648,752</b>	<b>44</b>	<b>73,866,627</b>	<b>42</b>
					<b>負債總計</b>	<b>142,421,539</b>	<b>73</b>	<b>127,628,847</b>	<b>72</b>
					<b>權益(附註六(三)、六(十三)、六(十四)、六(十五)及六(十六))：</b>				
					3110 普通股股本	40,518,923	21	38,589,450	21
					3200 資本公積	6,237,027	3	6,237,027	4
					3300 保留盈餘	5,702,366	3	6,347,229	4
					3400 其他權益	869,879	-	(2,314,892)	(1)
					<b>權益總計</b>	<b>53,328,195</b>	<b>27</b>	<b>48,858,814</b>	<b>28</b>
<b>資產總計</b>	<b>\$ 195,749,734</b>	<b>100</b>	<b>176,487,661</b>	<b>100</b>	<b>負債及權益總計</b>	<b>\$ 195,749,734</b>	<b>100</b>	<b>176,487,661</b>	<b>100</b>

董事長：林寶水



經理人：陳憲弘



會計主管：江靜蘭



## 長榮航空股份有限公司

## 綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	105年度		104年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八)及七)	\$ 115,495,819	100	115,892,656	100
5000 營業成本(附註六(三)、六(五)、六(七)、六(八)、六(十一)、六(十二)、六(十三)、六(十九)及七)	(99,612,331)	(86)	(98,540,341)	(85)
營業毛利	15,883,488	14	17,352,315	15
6000 營業費用(附註六(四)、六(七)、六(八)、六(十二)、六(十三)、六(十九)及七)	(10,922,049)	(9)	(9,979,378)	(9)
營業淨利	4,961,439	5	7,372,937	6
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(二十))	366,343	-	743,615	1
7020 其他利益及損失(附註六(二)、六(十一)、六(十五)、六(二十)及七)	(579,724)	(1)	(1,082,644)	(1)
7050 財務成本(附註六(七)、六(十一)及六(二十))	(1,641,912)	(1)	(1,538,519)	(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))	1,261,888	1	1,044,140	1
營業外收入及支出合計	(593,405)	(1)	(833,408)	-
7900 稅前淨利	4,368,034	4	6,539,529	6
7950 所得稅費用(附註六(十四))	(892,030)	(1)	(103,104)	-
8200 本期淨利	3,476,004	3	6,436,425	6
8300 其他綜合損益(附註六(三)、六(六)、六(十三)、六(十四)、六(十五)及六(廿一))：				
8310 不重分類至損益之項目：				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(1,032,186)	(1)	(839,731)	(1)
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	(176,997)	-	(142,478)	-
8349 與不重分類至損益之項目相關之所得稅利益	175,472	-	142,754	-
不重分類至損益之項目合計	(1,033,711)	(1)	(839,455)	(1)
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	(90,069)	-	10,210	-
8362 備供出售金融資產未實現評價利益(損失)	501,358	-	(132,110)	-
8363 現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)	3,347,709	3	(1,215,368)	(1)
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	(1,673)	-	(5,533)	-
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅利益(費用)	(572,554)	-	199,056	-
後續可能重分類至損益之項目合計	3,184,771	3	(1,143,745)	(1)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	2,151,060	2	(1,983,200)	(2)
8500 本期綜合損益總額	\$ 5,627,064	5	4,453,225	4
每股盈餘(附註六(十七))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.86		1.61	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.86		1.61	

董事長：林 寶 水

(請詳閱後附個體財務報告附註)  
經理人：陳 憲 弘

會計主管：江 靜 蘭



長榮航空股份有限公司

權益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日起至十二月三十一日

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
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	-	-	-	-	-
持股比例變動調整之資本公積	-	-	272	-	-	-	-	-	-	-	-	272
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)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	5,596,970	5,596,970	10,210	(145,200)	(1,008,755)	(1,143,745)	4,453,225
現金增資	6,000,000	(186,567)	4,200,000	-	-	-	-	-	-	-	-	10,013,433
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
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	-	643,643	-	(643,643)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	1,564,633	(1,564,633)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(1,157,683)	(1,157,683)	-	-	-	-	(1,157,683)
普通股股票股利	1,929,473	-	-	-	-	(1,929,473)	(1,929,473)	-	-	-	-	-
本期淨利	-	-	-	-	-	3,476,004	3,476,004	-	-	-	-	3,476,004
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,033,711)	(1,033,711)	(91,128)	497,301	2,778,598	3,184,771	2,151,060
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	2,442,293	2,442,293	(91,128)	497,301	2,778,598	3,184,771	5,627,064
民國一〇五年十二月三十一日餘額	\$ 40,518,923	-	6,237,027	643,643	2,314,892	2,743,831	5,702,366	46,069	989,845	(166,035)	869,879	53,328,195

註：本公司民國一〇五年度及一〇四年度董監酬勞分別為9,500千元及10,000千元、員工酬勞分別為145,590千元及90,623千元，已分別於各該年度之綜合損益表中扣除。

董事長：林寶水



經理人：陳憲弘

(請詳閱後附個體財務報告附註)



會計主管：江靜蘭



## 長榮航空股份有限公司

## 現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	105年度	104年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 4,368,034	6,539,529
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	14,169,004	11,988,133
攤銷費用	185,682	175,641
減損損失	-	241,124
利息費用	1,641,912	1,538,519
利息收入	(228,814)	(281,736)
股利收入	(137,529)	(461,879)
採用權益法認列之子公司及關聯企業利益之份額	(1,261,888)	(1,044,140)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	460,596	45,226
處分投資利益	(48,693)	(7,299)
未實現外幣兌換損失(利益)	(386,960)	716,045
其他	(155,828)	(156,232)
收益費損項目合計	14,237,482	12,753,402
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據淨額	(134,169)	8,882
應收帳款淨額	(670,242)	942,757
應收帳款-關係人	(84,934)	282,334
存貨	(46,672)	180,998
其他流動資產	(263,610)	325,465
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(1,199,627)	1,740,436
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	1,613,022	(394,027)
應付帳款-關係人	18,722	(624,827)
其他應付款	360,129	21,479
預收款項	1,366,970	3,018,645
其他流動負債	(3,127,721)	(276,204)
淨確定福利負債-非流動	(322,867)	(193,261)
其他非流動負債	501,766	1,486,438
與營業活動相關之負債之淨變動合計	410,021	3,038,243
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(789,606)	4,778,679
調整項目合計	13,447,876	17,532,081
營運產生之現金流入	17,815,910	24,071,610
支付之所得稅	(97,159)	(59,120)
營業活動之淨現金流入	17,718,751	24,012,490

董事長：林寶水



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：陳憲弘



會計主管：江靜蘭



長榮航空股份有限公司

現金流量表(續)

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	105年度	104年度
投資活動之現金流量：		
備供出售金融資產-流動	\$ 781	(550,649)
取得備供出售金融資產-非流動	-	(43,276)
處分備供出售金融資產-非流動	44,937	67,362
採權益法之長期股權投資增加	(1)	(820,302)
處分採用權益法之投資	12,353	-
取得不動產、廠房及設備	(5,500,378)	(14,268,966)
處分不動產、廠房及設備	183,453	764,592
取得無形資產	(223,593)	(165,793)
其他非流動資產(增加)減少	91,210	(233,340)
預付設備款增加	(8,122,044)	(10,548,270)
收取之利息	230,356	298,361
收取之股利	911,991	651,466
投資活動之淨現金流出	<u>(12,370,935)</u>	<u>(24,848,815)</u>
籌資活動之現金流量：		
發行公司債	8,500,000	-
償還公司債	(5,100,000)	(5,100,000)
舉借長期借款	14,921,000	15,223,000
償還長期借款	(10,320,121)	(9,569,105)
存入保證金增加	75,601	27,251
應付租賃款減少	(1,877,310)	(2,028,562)
發放現金股利	(1,157,683)	-
現金增資	-	10,013,433
支付之利息	(1,405,080)	(1,454,426)
籌資活動之淨現金流入	<u>3,636,407</u>	<u>7,111,591</u>
本期現金及約當現金增加數	8,984,223	6,275,266
期初現金及約當現金餘額	28,890,633	22,615,367
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 37,874,856</u>	<u>28,890,633</u>

董事長：林 寶 水



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：陳 憲 弘



會計主管：江 靜 蘭



**長榮航空股份有限公司**  
**個體財務報告附註**  
 民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日  
 (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(以下簡稱「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一〇六年三月二十九日經董事會通過發布。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則編製財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
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：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16號及國際會計準則第38號之修正「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

## 長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對個體財務報告造成重大變動：

- 國際會計準則第三十六號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」  
該準則新增當個別資產或現金產生單位已於當期認列或迴轉減損損失，且可回收金額係基於公允價值減處分成本者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。本公司將依該準則增加相關揭露。

### (二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。截至本個體財務報告發布日止，除國際財務報導準則第9號及第15號業經金管會通過自民國一〇七年一月一日生效外，金管會尚未發布其他準則生效日。

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15號「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
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018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
國際財務報導準則第4號「保險合約」之修正(適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際財務報導準則第4號「保險合約」)	2018年1月1日
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	2018年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日

## 長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

對本公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.5.28 2016.4.12	國際財務報導準則第15號 「客戶合約之收入」	<p>新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。</p> <p>2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。</p>
2013.11.19 2014.7.24	國際財務報導準則第9號 「金融工具」	<p>新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。</li> <li>• 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。</li> <li>• 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。</li> </ul>
2016.1.13	國際財務報導準則第16號 「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。</li> <li>• 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。</li> </ul>

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。

## 長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 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，係依確定福利義務現值減除退休基金資產之公允價值衡量。

##### 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。

#### (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。報導期間結束日(以下稱報導日)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新台幣(本個體財務報告之表達貨幣)；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣(本個體財務報告之表達貨幣)，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。

## 長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。
- 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。

## 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

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，並列於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

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。

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。

## 長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

應收帳款之呆帳損失及回升係列於營業費用。應收帳款以外金融資產之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。

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.金融負債及權益工具

### (1)負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列於營業外收入及支出項下之財務成本。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

## 長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (2)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。

### (3)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。

### (4)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。

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。

## 長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，但非控制或聯合控制者。

本公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。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。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響本公司對其之持股比例時，本公司將歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

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。

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。

## 長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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。

#### 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。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)土地無須提列折舊。

(2)房屋及建築 5~55年

(3)機器設備及其他設備 1~18年

(4)飛航設備 3~18年

(5)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。

## 長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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。

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。

### (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。

## 長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司之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。

#### 2.預收兌換哩程收入

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畫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。

#### 3.商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在，通常為已簽訂銷售協議、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

### (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。

## 長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 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。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。

### 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。

## 長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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)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。

### (二十)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。

管理階層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如下：

- 本公司簽訂數個飛航設備租賃合約，並依據租賃合約條款判斷本公司承擔該租賃資產幾乎所有之所有權風險與報酬，依此，本公司認定該租賃係融資租賃，請詳附註六(七)。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

### (一)預收兌換哩程收入

如附註四(十五)所述，兌換哩程之權利價值係依「無限萬哩遊」中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。可兌換方案之公允價值及歷史經驗客戶兌換機率之變動將會影響預收兌換哩程收入之估列。是以，當會員以哩程進行兌換並獲得有關勞務服務或哩程逾期失效時，預收兌換哩程收入將轉列為收入。

### (二)負債準備

如附註四(十三)所述，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。本公司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及持續檢視該估計基礎並於適當時予以修正，任何上述估計基礎之變動，可能會影響租賃飛機除役負債之估列。

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(廿一)。

長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
現金	\$ 89,488	89,032
銀行存款	<u>37,785,368</u>	<u>28,801,601</u>
	<u>\$ 37,874,856</u>	<u>28,890,633</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(廿一)。

(二)金融資產

1.備供出售金融資產－流動：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
貨幣市場基金	<u>\$ 1,522,021</u>	<u>1,517,801</u>

2.備供出售金融資產－非流動：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
非上市櫃公司股票	\$ 1,328,629	1,757,091
上市公司股票	1,646,152	720,209
美國國庫券	-	43,163
	<u>\$ 2,974,781</u>	<u>2,520,463</u>

本公司於民國一〇五年度及一〇四年度，因所持有之部分公司價值發生永久性跌價而分別認列0千元及241,124千元之減損損失，列入其他利益及損失項下。

本公司已於附註六(廿一)揭露與金融工具相關之公允價值資訊。

於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，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	105年度		104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%	<u>\$ 224,652</u>	<u>-</u>	<u>201,898</u>	<u>-</u>
下跌5%	<u>\$ (224,652)</u>	<u>-</u>	<u>(201,898)</u>	<u>-</u>

長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)避險之衍生金融工具

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
避險之衍生金融資產：		
燃油價格交換及選擇權合約	\$ 61,792	-
遠期外匯合約	<u>1,144</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 62,936</u>	<u>-</u>
流 動	\$ 62,936	-
非流動	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 62,936</u>	<u>-</u>
	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
避險之衍生金融負債：		
燃油價格交換及選擇權合約	\$ 262,939	3,547,751
遠期外匯合約	<u>39</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 262,978</u>	<u>3,547,751</u>
流 動	\$ 213,266	2,493,413
非流動	<u>49,712</u>	<u>1,054,338</u>
	<u>\$ 262,978</u>	<u>3,547,751</u>

1. 燃油價格交換合約及選擇權合約

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。民國一〇五年及一〇四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
		105.12.31	104.12.31		
市場浮動價格之燃油	燃油價格交換合約	\$ (40,695)	(1,886,605)	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	<u>(160,452)</u>	<u>(1,661,146)</u>	民國104年~107年	民國104年~107年
		<u>\$ (201,147)</u>	<u>(3,547,751)</u>		

2. 遠期外匯合約

本公司之策略係以簽訂遠期外匯合約來規避特定外幣收支部位之匯率暴險，亦簽訂遠期外匯合約以管理預期於未來發生之採購交易所產生外幣部位之匯率暴險，當預期採購交易實際發生時，相關非金融資產之帳面金額將進行認列基礎調整。遠期外匯合約條款係配合其被避險項目之條款所議定。本公司尚未到期之遠期外匯合約如下：

	<u>105.12.31</u>		
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣 別</u>	<u>到期日期</u>
買入遠期外匯	美元 <u>15,000</u>	新臺幣兌美元	106.5.2

民國一〇四年十二月三十一日無是項交易。

長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.本公司民國一〇五年度及一〇四年度因現金流量避險交易所產生之損益明細如下：

項 目	105年度	104年度
當期認列於其他綜合損益之金額	\$ <u>3,347,709</u>	<u>(1,215,368)</u>
當期自權益重分類至營業成本加(減)項之金額	\$ <u>2,006,911</u>	<u>3,658,493</u>

(四)應收票據、應收帳款及其他應收款

	105.12.31	104.12.31
應收票據	\$ 544,584	410,415
應收帳款(含關係人)	6,219,207	5,466,576
其他應收帳款(含關係人)(列於其他流動資產)	333,487	231,008
減：備抵呆帳	<u>(34,828)</u>	<u>(37,373)</u>
	\$ <u>7,062,450</u>	<u>6,070,626</u>

本公司已逾期但未減損之應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	105.12.31	104.12.31
逾期1天~30天	\$ 17,198	38,487
逾期31天~60天	-	24,053
逾期61天~一年	-	-
逾期超過一年	-	-
	\$ <u>17,198</u>	<u>62,540</u>

本公司民國一〇五年度及一〇四年度之應收票據、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
105年1月1日餘額	\$ -	37,373	37,373
沖銷之金額	-	(2,545)	(2,545)
105年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>34,828</u>	<u>34,828</u>
	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>

民國一〇五年及一〇四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。

長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，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：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
維修及倉儲設備零配件	\$ 286,109	425,297
機上消耗品及販售品等	1,306,006	1,153,336
燃料及其他	<u>69,741</u>	<u>41,320</u>
	<u>\$ 1,661,856</u>	<u>1,619,953</u>

2.民國一〇五年度及一〇四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：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
存貨跌價及報廢損失	<u>\$ 390,145</u>	<u>363,881</u>

於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，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：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
子公司	\$ 13,815,823	13,556,698
關聯企業	<u>89,536</u>	<u>81,367</u>
	<u>\$ 13,905,359</u>	<u>13,638,065</u>

1.子公司

請參閱民國一〇五年度合併財務報告。

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含之金額：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
歸屬於本公司之份額：		
繼續營業單位本期淨利	\$ 13,136	14,217
其他綜合損益	<u>(4,967)</u>	<u>(5,862)</u>
綜合損益總額	<u>\$ 8,169</u>	<u>8,355</u>

長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.擔保

於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，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)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：							
民國一〇五年一月一日	\$ 2,133,730	5,767,899	16,835,995	25,020,312	121,854,274	245,651	171,857,861
本期增添	-	-	1,441,656	11,226,760	3,676,213	24,971	16,369,600
本期處分	-	-	(885,948)	(6,049,682)	(5,685,995)	-	(12,621,625)
重分類(註)	932,510	8,816	911,957	757,161	3,919,884	110,175	6,640,503
民國一〇五年十二月三十一日	<u>\$ 3,066,240</u>	<u>5,776,715</u>	<u>18,303,660</u>	<u>30,954,551</u>	<u>123,764,376</u>	<u>380,797</u>	<u>182,246,339</u>
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>
累計折舊：							
民國一〇五年一月一日	\$ -	2,504,441	8,140,984	9,960,299	47,302,093	-	67,907,817
本期提列折舊	-	143,852	1,389,744	4,684,781	7,950,627	-	14,169,004
本期處分	-	-	(718,554)	(6,006,929)	(5,252,093)	-	(11,977,576)
重分類(註)	-	-	(579,847)	(26,587)	(233,384)	-	(839,818)
民國一〇五年十二月三十一日	<u>\$ -</u>	<u>2,648,293</u>	<u>8,232,327</u>	<u>8,611,564</u>	<u>49,767,243</u>	<u>-</u>	<u>69,259,427</u>
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>
帳面金額：							
民國一〇五年十二月三十一日	<u>\$ 3,066,240</u>	<u>3,128,422</u>	<u>10,071,333</u>	<u>22,342,987</u>	<u>73,997,133</u>	<u>380,797</u>	<u>112,986,912</u>
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>
民國一〇四年一月一日	<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>

(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，於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日認列之除役負債金額分別為17,351,555千元及9,130,299千元。除役負債之變動明細請詳附註六(十一)。

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，截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止未實現售後租回利益分別為204,485千元及291,524千元並列於其他非流動負債項下。

3. 擔保

於民國一〇五年及一〇四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. 本公司民國一〇五年度及一〇四年度利息資本化金額分別為133,939千元及58,904千元，其資本化月利率區間分別約為0.12%~0.13%及0.13%。

(八) 無形資產

本公司無形資產之變動明細如下：

	<u>電腦軟體</u>
成本：	
民國一〇五年一月一日	\$ 808,440
單獨取得	223,593
本期除列	<u>(105,501)</u>
民國一〇五年十二月三十一日	<u>\$ 926,532</u>
民國一〇四年一月一日	\$ 774,344
單獨取得	165,793
本期除列	<u>(131,697)</u>
民國一〇四年十二月三十一日	<u>\$ 808,440</u>
累計攤銷：	
民國一〇五年一月一日	\$ 353,262
本期攤銷	185,682
本期除列	<u>(105,501)</u>
民國一〇五年十二月三十一日	<u>\$ 433,443</u>
民國一〇四年一月一日	\$ 309,318
本期攤銷	175,641
本期除列	<u>(131,697)</u>
民國一〇四年十二月三十一日	<u>\$ 353,262</u>
帳面金額：	
民國一〇五年十二月三十一日	<u>\$ 493,089</u>
民國一〇四年十二月三十一日	<u>\$ 455,178</u>
民國一〇四年一月一日	<u>\$ 465,026</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

民國一〇五年度及一〇四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

於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，本公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(九)其他流動資產及非流動資產

本公司其他流動資產之明細如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
預付款項	\$ 1,074,992	936,901
其他應收款(含關係人)	333,487	231,008
其他	<u>263,521</u>	<u>227,158</u>
合計	<u>\$ 1,672,000</u>	<u>1,395,067</u>

本公司其他非流動資產之明細如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
預付設備款	\$ 10,305,369	9,796,059
存出保證金	1,443,134	1,536,239
質押定期存款	80,173	78,278
其他	<u>1,020</u>	<u>1,020</u>
合計	<u>\$ 11,829,696</u>	<u>11,411,596</u>

(十)長短期借款及應付租賃款

本公司長短期借款、應付公司債及應付租賃款之明細、條件與條款如下：

<u>105.12.31</u>				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期日</u>	<u>金額</u>
有擔保普通公司債	台幣	1.07%~1.22%	106/05/31~110/12/29	\$ 19,500,000
減：一年或一營業週期內到期應付公司債(列於一年或一營業週期內到期長期負債)				<u>6,500,000</u>
合計				<u>\$ 13,000,000</u>
無擔保借款	台幣	1.16%~2.01%	106/02/24~110/11/10	\$ 9,313,333
擔保借款	台幣、美金	1.11%~4.59%	106/07/22~117/10/28	<u>49,372,244</u>
小計				58,685,577
減：一年或一營業週期內到期長期負債				<u>10,879,084</u>
合計				<u>\$ 47,806,493</u>
應付租賃款	台幣、美金	2.03%~6.89%	106/01/20~113/06/21	\$ 5,109,504
減：一年或一營業週期內到期應付租賃款(列於其他流動負債)				<u>1,534,072</u>
合計				<u>\$ 3,575,432</u>

長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

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%	105/01/20~107/06/14	\$ 16,100,000
減：一年或一營業週期內到期應付公司債(列於一年或一營業週期內到期長期負債)				<u>5,100,000</u>
合計				<u>\$ 11,000,000</u>
無擔保借款	台幣	1.3%~2.01%	105/02/24~109/05/28	\$ 6,891,666
擔保借款	台幣、美金	1.1%~4.59%	105/07/10~116/10/27	<u>47,313,124</u>
小計				54,204,790
減：一年或一營業週期內到期長期負債				<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%	105/01/08~113/06/21	\$ 7,067,237
減：一年或一營業週期內到期應付租賃款(列於其他流動負債)				<u>1,915,044</u>
合計				<u>\$ 5,152,193</u>

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：

	105.12.31	104.12.31
美金(千元)	<u>\$ 272,443</u>	<u>350,222</u>
折合新台幣	<u>\$ 8,786,299</u>	<u>11,496,033</u>

於民國一〇五年十二月三十一日，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
106.1.1~106.12.31	\$ 18,913,156
107.1.1~110.12.31	47,016,256
111.1.1以後	<u>17,365,669</u>
	<u>\$ 83,295,081</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(廿一)。

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

本公司於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日未使用之長短期借款額度分別為5,893,367千元及7,955,439千元。

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

本公司之應付租賃款如下：

	105.12.31			104.12.31		
	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	\$ 1,667,119	133,047	1,534,072	2,116,239	201,195	1,915,044
一年以上至五年	3,022,192	176,346	2,845,846	4,408,516	295,733	4,112,783
超過五年	748,200	18,614	729,586	1,076,660	37,250	1,039,410
	<u>\$ 5,437,511</u>	<u>328,007</u>	<u>5,109,504</u>	<u>7,601,415</u>	<u>534,178</u>	<u>7,067,237</u>

民國一〇五年度及一〇四年度因應付租賃款認列之利息費用請詳附註六(二十)。

(十一)負債準備

本公司除役負債之變動明細如下：

	105年度	104年度
1月1日期初餘額	\$ 9,130,299	5,019,507
本期新增	11,769,429	4,555,023
本期減少	(3,387,619)	(747,537)
匯率影響數	(160,554)	303,306
12月31日餘額	<u>\$ 17,351,555</u>	<u>9,130,299</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。除役負債分別列於其他流動負債及其他非流動負債。

(十二)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：

	105.12.31	104.12.31
一年內	\$ 10,578,527	7,709,127
一年以上至五年	38,516,924	23,224,767
超過五年	41,441,868	21,519,444
	<u>\$ 90,537,319</u>	<u>52,453,338</u>

民國一〇五年度及一〇四年度認列租金費用分別為9,966,919千元及7,315,364千元，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)

(十三)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：

	<b>105.12.31</b>	<b>104.12.31</b>
確定福利義務現值	\$ 7,977,365	7,164,435
計畫資產之公允價值	<u>(3,858,614)</u>	<u>(3,755,003)</u>
淨確定福利負債	<u><b>\$ 4,118,751</b></u>	<u><b>3,409,432</b></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3,812,017千元。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

本公司民國一〇五年度及一〇四年度確定福利義務現值變動如下：

	<b>105年度</b>	<b>104年度</b>
1月1日確定福利義務	\$ 7,164,435	6,424,388
計畫支付之福利	(485,476)	(432,211)
當期服務成本及利息	310,960	313,355
淨確定福利負債再衡量數		
—經驗損(益)	485,444	262,567
—因財務假設變動所產生之精算損(益)	<u>502,002</u>	<u>596,336</u>
12月31日確定福利義務	<u><b>\$ 7,977,365</b></u>	<u><b>7,164,435</b></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

本公司民國一〇五年度及一〇四年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 3,755,003	3,661,426
已提撥至計畫之金額	443,118	400,442
計畫已支付之福利	(366,999)	(401,154)
計畫資產預計報酬	72,232	75,117
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	<u>(44,740)</u>	<u>19,172</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 3,858,614</u>	<u>3,755,003</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇五年度及一〇四年度列報為費用之明細如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
當期服務成本	\$ 178,431	186,653
淨確定福利負債之淨利息	<u>60,297</u>	<u>51,585</u>
	<u>\$ 238,728</u>	<u>238,238</u>
營業成本	\$ 178,938	165,263
營業費用	<u>59,790</u>	<u>72,975</u>
	<u>\$ 238,728</u>	<u>238,238</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)

本公司截至民國一〇五年及一〇四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：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
1月1日累積損失餘額	\$ (1,784,773)	(945,042)
本期認列損失	<u>(1,032,186)</u>	<u>(839,731)</u>
12月31日累積損失餘額	<u>\$ (2,816,959)</u>	<u>(1,784,773)</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.用於精算民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日確定福利義務現值者

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
折現率	1.375%	1.875%
未來薪資增加	1.51%~3.31%	1.58%~13.92%

長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

B.用於精算民國一〇五年度及一〇四年度確定福利計畫成本者

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
折現率	1.875%	2.00%
未來薪資增加	1.58%~13.92%	1.60%~6.12%

本公司預計於民國一〇五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464,564千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為15年。

(7)敏感度分析

民國一〇五年及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>	
	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
折現率(變動0.25%)	201,091	186,647	208,663	193,828
未來薪資增加(變動0.25%)	192,232	178,787	198,382	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。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為307,384千元及272,255千元，已提撥至勞工保險局。

(十四)所得稅

1.本公司所得稅費用明細如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
當期所得稅費用	\$ 82,183	33,104
遞延所得稅費用	809,847	70,000
所得稅費用	<u>\$ 892,030</u>	<u>103,104</u>

長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇五年度及一〇四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：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ <u>175,472</u>	<u>142,754</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	(3,443)	(7,557)
現金流量避險中屬有效避險部分之避險 工具損失(利益)	<u>(569,111)</u>	<u>206,613</u>
	\$ <u>(572,554)</u>	<u>199,056</u>

本公司民國一〇五年度及一〇四年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
稅前淨利	\$ <u>4,368,034</u>	<u>6,539,529</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 742,566	1,111,720
免稅所得	(224,703)	(194,244)
未認列可減除暫時性差異之變動	130,599	(1,026,494)
虧損扣抵	135,566	189,057
未分配盈餘加徵10%	30,154	-
其他	<u>77,848</u>	<u>23,065</u>
合計	\$ <u>892,030</u>	<u>103,104</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：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
未認列遞延所得稅資產：		
課稅損失	\$ 372,008	236,758
國外營運機構及採用權益法認列之投資損失	<u>21,036</u>	<u>25,687</u>
合計	\$ <u>393,044</u>	<u>262,445</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。截至民國一〇五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	\$ 1,860,273	2,188,284	4,048,557	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	2,591,563	-	2,591,563	民國一一二年度
合 計	<u>\$ 5,737,373</u>	<u>2,188,284</u>	<u>7,925,657</u>	

於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，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105年1月1日	\$ 1,413,587	355,938	204,745	585,486	431,755	397,189	424,587	285,940	-	1,150,016	5,249,243
貸記(借記)損益表	(438,234)	52,685	(67,922)	(52,849)	242,228	37,625	(112,939)	(122,439)	-	(356,494)	(818,339)
貸記(借記)其他綜合損益	-	-	-	175,472	-	-	-	-	-	(569,111)	(393,639)
民國105年12月31日	<u>\$ 975,353</u>	<u>408,623</u>	<u>136,823</u>	<u>708,109</u>	<u>673,983</u>	<u>434,814</u>	<u>311,648</u>	<u>163,501</u>	<u>-</u>	<u>224,411</u>	<u>4,037,265</u>
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>

國外營運機構  
及採用權益法  
認列之投資利益

遞延所得稅負債：

	認列之投資利益	其他	合計
民國105年1月1日	\$ 65,343	-	65,343
貸記損益表	(8,492)	-	(8,492)
借記其他綜合損益	-	3,443	3,443
民國105年12月31日	<u>\$ 56,851</u>	<u>3,443</u>	<u>60,294</u>
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>\$ 65,343</u>	<u>-</u>	<u>65,343</u>

長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

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一〇三年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</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	<u>2,743,831</u>	<u>5,596,970</u>
	<u>\$ 2,743,831</u>	<u>5,596,970</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 595,049</u>	<u>1,189,661</u>
	<u>105年度(預計)</u>	<u>104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>21.69 %</u>	<u>20.48 %</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。

(十五)資本及其他權益

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，本公司額定股本總額分別為45,000,000千元及40,000,000千元，每股面額10元，分別為4,500,000千股及4,000,000千股。實收資本額分別為40,518,923千元及38,589,450千元。

1.普通股股本

本公司股東常會於民國一〇五年六月二十四日決議以累積盈餘1,929,473千元轉增資發行新股192,947千股，每股面額10元，其中股東常會決議每千股無償配發50股之股票股利，並以民國一〇五年八月三十日為增資基準日，相關法定登記程序業已辦理完竣。

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。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 4,218,825	4,218,825
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	<u>272</u>	<u>272</u>
	<u>\$ 6,237,027</u>	<u>6,237,027</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。

#### (1)法定盈餘公積

依公司法規定，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

本公司於民國一〇五年六月二十四日經股東常會決議民國一〇四年度盈餘分配案，分派予普通股業主現金股利及股票股利分別為1,157,683千元及1,929,473千元。

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。

上述盈餘分配及虧損撥補情形，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 部分之避險工 具利益(損失)	合 計
民國105年1月1日	\$ 137,197	492,544	(2,944,633)	(2,314,892)
外幣換算差異	(90,069)	-	-	(90,069)
採用權益法之子公司之換算差額之份額	(1,059)	-	-	(1,059)
備供出售金融資產公允價值變動數	-	497,915	-	497,915
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	-	(614)	-	(614)
現金流量避險中屬有效避險部分之避險 工具利益	-	-	2,778,598	2,778,598
民國105年12月31日	<u>\$ 46,069</u>	<u>989,845</u>	<u>(166,035)</u>	<u>869,879</u>
民國104年1月1日	\$ 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分之避險 工具損失	-	-	(1,008,755)	(1,008,755)
民國104年12月31日	<u>\$ 137,197</u>	<u>492,544</u>	<u>(2,944,633)</u>	<u>(2,314,892)</u>

(十六)股份基礎給付

1.本公司之股份基礎給付交易如下：

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：

103年現金增資員工認股權	105年度	104年度	行使價格
1月1日流通在外數量	-	60,000	\$ -
本期給與單位數	-	-	17
本期執行單位數	-	(47,851)	17
本期放棄單位數	-	(12,149)	17
12月31日流通在外數量	-	-	
每股認股權利公允價值	<u>\$ -</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)

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 %

(十七)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之基礎下計算，相關計算如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
基本每股盈餘：		
屬於普通股股東之本期淨利	\$ <u>3,476,004</u>	<u>6,436,425</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>4,051,892</u>	<u>3,994,933</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.86</u>	<u>1.61</u>
稀釋每股盈餘：		
屬於普通股股東之本期淨利	\$ <u>3,476,004</u>	<u>6,436,425</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	4,051,892	3,994,933
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工酬勞之影響(千股)	<u>11,192</u>	<u>4,872</u>
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>4,063,084</u>	<u>3,999,805</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.86</u>	<u>1.61</u>

(十八)收入

本公司收入明細如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
航運收入	\$ 106,593,591	107,964,626
其他	<u>8,902,228</u>	<u>7,928,030</u>
	\$ <u>115,495,819</u>	<u>115,892,656</u>

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。

本公司於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日上述之遞延收入分別為2,557,729千元及2,212,631千元，列於預收款項及其他非流動負債項下。

長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十九)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，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。

第一項所稱獲利，係當年度稅前淨利扣除分派員工酬勞及董監酬勞前之利益。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度員工酬勞提列金額分別為145,590千元及90,623千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為9,500千元及10,000千元，係以本公司各該年度之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事、監察人酬勞分派乘數為估計基礎，並列入營業成本及營業費用項下。

若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇四年度員工及董事、監察人酬勞提列金額與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十)營業外收入及支出

1.其他收入

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
股利收入	\$ 137,529	461,879
利息收入	<u>228,814</u>	<u>281,736</u>
	<u>\$ 366,343</u>	<u>743,615</u>

2.其他利益及損失

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
外幣兌換損失淨額	\$ (170,877)	(832,244)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(460,596)	(45,226)
提列金融資產之永久性跌價損失	-	(241,124)
其他	<u>51,749</u>	<u>35,950</u>
	<u>\$ (579,724)</u>	<u>(1,082,644)</u>

3.財務成本

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 1,038,625	1,042,594
應付租賃款	168,213	247,000
其他	569,013	307,829
減：利息資本化	<u>(133,939)</u>	<u>(58,904)</u>
	<u>\$ 1,641,912</u>	<u>1,538,519</u>

長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

(廿一)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
<b>105年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
長期借款(含一年或一營業週期內到期者)	\$ 58,685,577	62,213,478	11,735,573	33,146,574	17,331,331
有擔保普通公司債	19,500,000	20,092,075	6,722,000	13,370,075	-
應付租賃款	5,109,504	5,437,511	1,667,119	3,022,192	748,200
應付帳款(含關係人)	5,293,273	5,293,273	5,293,273	-	-
其他應付款(含關係人)	9,236,398	9,236,398	9,236,398	-	-
小 計	<u>97,824,752</u>	<u>102,272,735</u>	<u>34,654,363</u>	<u>49,538,841</u>	<u>18,079,531</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	262,939	262,939	213,227	49,712	-
避險目的之遠期外匯合約：					
流 出	39	32,099	32,099	-	-
流 入	-	(32,060)	(32,060)	-	-
小 計	<u>39</u>	<u>39</u>	<u>39</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 98,087,730</u>	<u>102,535,713</u>	<u>34,867,629</u>	<u>49,588,553</u>	<u>18,079,531</u>
<b>104年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
長期借款(含一年或一營業週期內到期者)	\$ 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	-	-
小 計	<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>

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：

	105.12.31			104.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 605,633	32.25	19,531,665	488,768	32.825	16,043,815
歐元	4,289	33.90	145,383	5,096	35.88	182,836
日圓	1,186,514	0.2756	327,003	820,461	0.2727	223,740
港幣	116,844	4.16	485,839	212,254	4.24	898,898
人民幣	239,709	4.62	<u>1,106,738</u>	344,357	5.00	<u>1,720,063</u>
			<b>\$ 21,596,628</b>			<b>19,069,352</b>
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	\$ 32,539	32.25	1,049,370	35,063	32.825	1,150,956
新加坡幣	1,235	22.29	27,521	1,156	23.25	26,865
泰銖	10,780	0.9050	<u>9,756</u>	24,498	0.9146	<u>22,405</u>
			<b>\$ 1,086,647</b>			<b>1,200,226</b>
<b>金融負債</b>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 656,124	32.25	21,160,014	642,230	32.825	21,081,214
歐元	6,591	33.90	223,418	5,730	35.88	205,591
日圓	1,582,920	0.2756	436,253	1,637,238	0.2727	446,475
港幣	17,759	4.16	73,841	23,744	4.24	100,558
人民幣	165,805	4.62	<u>765,520</u>	241,993	5.00	<u>1,208,756</u>
			<b>\$ 22,659,046</b>			<b>23,042,594</b>

(2) 敏感性分析

本公司貨幣性項目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。民國一〇五年及一〇四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，民國一〇五年度及一〇四年度之稅前淨利將分別變動10,624千元及39,732千元。

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，民國一〇五年度及一〇四年度外幣兌換損失淨額(含已實現及未實現)分別為170,877千元及832,244千元。

長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇五年度及一〇四年度之稅前淨利將分別變動600,081千元及555,784千元，主因係本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

本公司避險之衍生金融資產、負債及備供出售金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類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：

	105.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
避險之衍生金融資產	\$ 62,936	-	62,936	-	62,936
備供出售金融資產					
貨幣市場基金	\$ 1,522,021	1,522,021	-	-	1,522,021
上市(櫃)公司股票	1,646,152	1,646,152	-	-	1,646,152
非上市(櫃)公司股票	1,328,629	-	-	1,328,629	1,328,629
以成本衡量之金融資產	1,020	-	-	-	-
小計	<u>4,497,822</u>	<u>3,168,173</u>	<u>-</u>	<u>1,328,629</u>	<u>4,496,802</u>
放款及應收款					
現金及約當現金	37,874,856	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款 (含關係人)	<u>7,062,450</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小計	<u>44,937,306</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
其他非流動資產	1,523,307	-	-	-	-
合計	<u>\$ 51,021,371</u>	<u>3,168,173</u>	<u>62,936</u>	<u>1,328,629</u>	<u>4,559,738</u>
避險之衍生金融負債	\$ 262,978	-	262,978	-	262,978
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長期借款(含一年或一營業週期內到 期者)	58,685,577	-	58,698,158	-	58,698,158
有擔保普通公司債	19,500,000	-	19,304,011	-	19,304,011
應付租賃款	5,109,504	-	5,142,947	-	5,142,947
應付帳款(含關係人)	5,293,273	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	9,236,398	-	-	-	-
小計	<u>97,824,752</u>	<u>-</u>	<u>83,145,116</u>	<u>-</u>	<u>83,145,116</u>
合計	<u>\$ 98,087,730</u>	<u>-</u>	<u>83,408,094</u>	<u>-</u>	<u>83,408,094</u>

長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

	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	1,020	-	-	-	-
小計	4,039,284	2,281,173	419,598	1,337,493	4,038,264
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)	6,070,626	-	-	-	-
小計	34,961,259	-	-	-	-
其他非流動資產	1,614,517	-	-	-	-
合計	\$ 40,615,060	2,281,173	419,598	1,337,493	4,038,264
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					
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
有擔保普通公司債	16,100,000	-	16,064,342	-	16,064,342
應付租賃款	7,067,237	-	7,110,534	-	7,110,534
應付帳款(含關係人)	3,661,529	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	9,779,992	-	-	-	-
小計	90,813,548	-	77,390,341	-	77,390,341
合計	\$ 94,361,299	-	80,938,092	-	80,938,092

(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。

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：

	105年度	104年度
有擔保普通公司債	1.47%	1.52%
長期借款	1.47%	1.52%
應付租賃款	1.47%	1.52%

長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)金融工具等級之移轉

台灣高速鐵路(股)公司之股票於民國一〇五年十月開始掛牌上市，變為於活絡市場有報價，因此於民國一〇五年十二月三十一日其公允價值衡量自第二等級轉入第一等級。

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，故將其自第一等級移轉為第二等級。

(4)第三等級之變動明細表

民國一〇五年度及一〇四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
民國一〇五年一月一日	\$ 1,337,493
總利益或損失：	
認列為損益	-
認列於其他綜合損益	(8,864)
民國一〇五年十二月三十一日	<u>\$ 1,328,629</u>
民國一〇四年一月一日	\$ 1,576,289
總利益或損失：	
認列於損益	(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>

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)」。其中與民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	105年度	104年度
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	\$ -	(107,914)
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)」)	(8,864)	(130,743)

(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主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。

長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

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	<ul style="list-style-type: none"> <li>股價淨值比乘數 (105.12.31為0.40~2.64 104.12.31為0.40~4.29)</li> <li>缺乏市場流通性折價 (105.12.31及104.12.31均為80%)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>乘數愈高，公允價值愈高</li> <li>缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低</li> </ul>

(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。於民國一〇五年及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	
		105.12.31	104.12.31	105.12.31	104.12.31
股價淨值比乘數	5%	65,557	68,549	(65,447)	(63,716)
缺乏市場流通性折價	5%	76,253	71,577	(65,447)	(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

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本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

於民國一〇五年十二月三十一日本公司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。

### (廿三)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。

本公司資本結構係由淨債務及權益組成。淨債務係資產負債表所列示之借款總額減去現金及約當現金，資本總額係權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益)加上淨債務。

於民國一〇五年十二月三十一日，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
		105.12.31	104.12.31	
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 %	60.625 %	
長榮航宇精密股份有限公司	台灣	40.00 %	40.00 %	
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 %	註1
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：該公司於民國一〇五年十月清算完畢。

註2：該公司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：

	105年度	104年度
子公司	\$ 184,574	222,590
關聯企業	140	-
其他關係人	1,639,704	1,316,047
	<u>\$ 1,824,418</u>	<u>1,538,637</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個體財務報告附註(續)

2.營業成本

本公司向關係人之進貨成本如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
子公司	\$ 10,159,718	9,363,823
關聯企業	4,786	4,118
其他關係人	<u>589,447</u>	<u>955,136</u>
	<u><u>\$ 10,753,951</u></u>	<u><u>10,323,077</u></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.營業費用

本公司與關係人交易而發生之營業費用如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
子公司	\$ 217,391	200,716
關聯企業	48,533	41,053
其他關係人	<u>273,056</u>	<u>216,906</u>
	<u><u>\$ 538,980</u></u>	<u><u>458,675</u></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。

4.子公司提供本公司部份發動機及機體D級維修服務，截至民國一〇五年及一〇四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955,032千元及1,943,693千元。

5.財產交易

本公司於民國一〇五年度向關係人購入設備等，購買價款共計373,958千元。

本公司於民國一〇五年度出售設備等予關係人，處分價款及處分損益分別為6,136千元及690千元。

6.應收關係人款項

本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>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
應收帳款	子公司	\$ 127,157	156,858
應收帳款	關聯企業	54	-
應收帳款	其他關係人	268,780	154,199
其他應收款	子公司	43,054	33,874
其他應收款	關聯企業	-	-
其他應收款	其他關係人	<u>236,632</u>	<u>191,710</u>
		<u><u>\$ 675,677</u></u>	<u><u>536,641</u></u>

長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

7.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	105.12.31	104.12.31
應付帳款	子公司	\$ 2,325,018	2,368,204
應付帳款	關聯企業	807	590
應付帳款	其他關係人	136,994	75,303
其他應付款	子公司	205,227	101,603
其他應付款	關聯企業	8,759	9,332
其他應付款	其他關係人	92,637	97,468
		<u>\$ 2,769,442</u>	<u>2,652,500</u>

(四)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員薪酬包括：

	105年度	104年度
短期員工福利	\$ 73,385	56,746
退職後福利	22,310	3,236
	<u>\$ 95,695</u>	<u>59,982</u>

八、質押之資產

本公司提供抵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	105.12.31	104.12.31
不動產、廠房及設備	長期借款	\$ 73,359,582	69,877,512
備供出售金融資產－非流動	合約履約保證	-	43,163
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	80,173	78,278
		<u>\$ 73,439,755</u>	<u>69,998,953</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，其中貨運部分業以美金9,900萬元與原告達成和解。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。

(二)重大未認列之合約承諾

1.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。截至民國一〇五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5,165,809千元(列於其他非流動資產項下)。

長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 2.本公司於民國一〇四年七月與GE公司訂立合約購買乙具波音777型備用發動機，合約總價約為美金31,560千元。截至民國一〇五年十二月三十一日止尚未交運，本公司已依約預付設備款49,549千元(列於其他非流動資產項下)。
- 3.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。截至民國一〇五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)。
- 4.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波音787型備用發動機，合約總價約為美金118,660千元。截至民國一〇五年十二月三十一日止均尚未交運，本公司已依約預付設備款43,267千元(列於其他非流動資產項下)。
- 5.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，截至民國一〇五年十二月三十一日止，本公司已依約支付價款為99,144千元(列於不動產、廠房及設備項下)。
- 6.本公司於民國一〇五年九月與L-3公司訂立合約購買乙具787型模擬機，合約總價約為美金17,660千元。截至民國一〇五年十二月三十一日尚未交運，本公司已依約預付設備款70,416千元(列於其他非流動資產項下)。
- 7.本公司已開立而未使用之信用狀明細如下：

	<b>105.12.31</b>	<b>104.12.31</b>
已開立未使用之信用狀	<b>\$ 2,642,819</b>	<b>2,322,913</b>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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	105年度			104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	6,974,725	5,018,444	11,993,169	5,669,291	4,464,639	10,133,930
勞健保費用	347,490	255,588	603,078	303,539	249,132	552,671
退休金費用	362,188	183,924	546,112	324,342	186,151	510,493
其他員工福利費用	2,991,030	488,989	3,480,019	2,207,949	495,754	2,703,703
折舊費用(註)	13,505,208	536,835	14,042,043	11,413,811	438,891	11,852,702
攤銷費用	954	184,728	185,682	836	174,805	175,641

本公司民國一〇五年度及一〇四年度員工人數分別為10,543人及8,944人。

(註)民國一〇五年度及一〇四年度折舊費用提列數分別為14,169,004千元及11,988,133千元，並扣除遞延利益分別為126,961千元及135,431千元。

長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五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/單位數	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	146	2,329	-	2,329	
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	669,451	-	669,451	
"	第一金台灣貨幣市場基金	無	備供出售金融資產—流動	34,392	520,950	-	520,950	
"	日盛貨幣市場基金	無	備供出售金融資產—流動	12,355	181,238	-	181,238	
"	保德信貨幣市場基金	無	備供出售金融資產—流動	9,602	150,382	-	150,382	
長榮航動(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	5,004	0.01	5,004	
"	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	2,033	0.01	2,033	
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	165	2,052	-	2,052	
"	華頓平安貨幣市場基金	無	備供出售金融資產—流動	4,195	48,050	-	48,050	
"	台新1699貨幣市場基金	無	備供出售金融資產—流動	2,917	39,080	-	39,080	
"	日盛貨幣市場基金	無	備供出售金融資產—流動	4,296	63,021	-	63,021	
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	6,783	84,238	-	84,238	
"	瀚亞成寶貨幣市場基金	無	備供出售金融資產—流動	5,223	70,362	-	70,362	
"	統一強棒貨幣市場基金	無	備供出售金融資產—流動	4,859	80,455	-	80,455	
					1,916,316		1,916,316	
本公司	Everest Investment Holdings Ltd.股票	無	備供出售金融資產—非流動	232	28,078	2.11	28,078	
"	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	218,087	5.67	218,087	
"	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	33,527	497,871	5.96	497,871	
"	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	930,194	0.90	930,194	
"	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	364,400	8.71	364,400	
"	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	902,704	9.42	902,704	
"	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	33,220	10.00	33,220	
"	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	227	2.30	227	
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	-	-	12.00	-	
"	Air Macau Co., Ltd.股票	無	備供出售金融資產—非流動	1	-	0.0207	-	
					3,013,540		3,013,540	
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	-	

長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

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/單位數	金額	股數/單位數	金額	股數/單位數	售價	帳面成本	處分(損)益	股數/單位數	金額
本公司	統一強棒貨幣市場基金	備供出售金融資產一流動	統一證券投資信託股份有限公司	無	-	-	30,283	500,000	30,283	500,091	500,000	91	-	-
"	台新1699貨幣市場基金	"	台新證券投資信託股份有限公司	無	-	-	22,456	300,000	22,456	300,651	300,000	651	-	-
"	日盛貨幣市場基金	"	日盛證券投資信託股份有限公司	無	44,494	650,562	6,838	100,000	38,977	570,000	569,544	456	12,355	181,238
"	第一金台灣貨幣市場基金	"	第一金證券投資信託股份有限公司	無	13,249	200,020	21,143	320,000	-	-	-	-	34,392	520,950
"	第一金全家福貨幣市場基金	"	第一金證券投資信託股份有限公司	無	-	-	2,945	520,000	2,945	520,038	520,000	38	-	-
長榮航太科技(股)公司	日盛貨幣市場基金	備供出售金融資產一流動	日盛證券投資信託股份有限公司	無	-	-	42,435	621,000	42,435	621,142	621,000	142	-	-
"	台新1699貨幣市場基金	"	台新證券投資信託股份有限公司	無	-	-	74,022	990,000	74,022	990,099	990,000	99	-	-

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			
長榮航勤(股)公司	建築物	105.03.22	712,381	截至民國105年12月31日止已支付279,253千元。	長友營造(股)公司	關係人	-	-	-	-	自地委建，董事會決議。	營運需求	無
長榮空廚(股)公司	第二廠房新建工程	105.06.13	2,569,697	截至民國105年12月31日止已支付959,782千元。	麗明營造股份有限公司	非關係人	-	-	-	-	係租地委建故依合約內容決定。	興建廠房以擴充產能。	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	5,403,755	5.42	60天	-	-	(1,499,037)	28.32	(註)
"	長榮空廚(股)公司	本公司之子公司	進貨	2,337,004	2.35	60天	-	-	(391,663)	7.40	(註)
"	長榮航勤(股)公司	本公司之子公司	進貨	2,103,833	2.11	60天	-	-	(365,972)	6.91	(註)
"	長榮空運倉儲(股)公司	本公司之子公司	進貨	358,560	0.36	60天	-	-	(68,345)	1.29	(註)
"	立榮航空(股)公司	本公司法人股東之轉投資公司	進貨	191,993	0.19	60天	-	-	(98,851)	1.87	
"	長榮國際儲運股份有限公司	本公司之法人股東	進貨	138,881	0.14	60天	-	-	(11,911)	0.23	

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%	
本公司	Evergreen Insurance Company Ltd.	本公司法人股東之轉投資公司	進貨	118,365	0.12	30 天	-		-	-	
"	長榮國際(股)公司	本公司之法人股東	進貨	135,419	0.14	60 天	-		(25,593)	0.48	
"	立榮航空(股)公司	本公司法人股東之轉投資公司	銷貨	1,541,637	1.33	60 天	-		248,640	3.70	
"	長榮航太科技(股)公司	本公司之子公司	銷貨	177,475	0.15	60 天	-		12,374	0.18	(註)
長榮航勤(股)公司	本公司	母公司	銷貨	2,103,833	83.43	60 天	-		391,320	86.14	(註)
"	立榮航空(股)公司	本公司法人股東之轉投資公司	銷貨	186,114	7.38	60 天	-		38,313	8.43	
長榮航太科技(股)公司	本公司	母公司	進貨	173,993	0.56	60 天	-		(41,100)	1.88	(註)
"	長昇發動機維修(股)公司	轉投資公司	銷貨	19,477,776	59.31	30 天	-		3,216,981	53.03	
"	立榮航空(股)公司	本公司法人股東之轉投資公司	銷貨	328,650	1.00	60 天	-		86,985	1.43	
"	本公司	母公司	銷貨	5,418,594	16.50	60 天	-		1,608,949	26.52	(註)
長榮空廚(股)公司	本公司	母公司	銷貨	2,337,004	77.99	60 天	-		396,229	83.17	(註)
"	立榮航空(股)公司	本公司法人股東之轉投資公司	銷貨	129,489	4.32	60 天	-		22,415	4.70	
長榮空運倉儲(股)公司	本公司	母公司	銷貨	358,560	27.29	60 天	-		72,123	56.90	(註)

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	481,427	(註)	-		478,046	-
本公司	RTW Air Services (S) Pte. Ltd.	本公司之子公司	107,551	(註)	-		107,551	-
長榮空廚(股)公司	本公司	母公司	399,493	6.13	-		399,493	-
長榮航勤(股)公司	本公司	母公司	409,939	5.42	-		409,939	-
長榮航太科技(股)公司	本公司	母公司	1,626,658	3.28	-		1,626,658	-
長榮航太科技(股)公司	長昇發動機維修(股)公司	轉投資公司	3,216,981	6.10	-		850,946	-

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。

長榮航空股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇五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	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 %	345,260	15,208	15,208	(註1)
本公司	Concord Pacific Ltd.	TMF Chambers P.O. BOX 3269, Apia, Samoa	一般投資業	-	2,223,285	-	-	-	(273)	(273)	(註1)、(註5)
本公司	Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	澳門新口岸宋玉生廣場398號 中航大廈3F K-M	一般投資業	327	327	未發行股票	99.00 %	146,593	56,916	56,347	(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 %	9,859	-	-	(註1)、(註4)
本公司	RTW Air Services (S) Pte. Ltd.	300 Tampines Avenue 5 #07-01 Income@Tampines Junction Singapore 529653	航空客、貨運代理業務	13,217	13,217	735	49.00 %	27,521	7,596	3,722	(註1)
本公司	PT Perdana Andalan Air Service	10/F, Gedung Mega Plaza Jl.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 %	39,765	6,550	3,340	(註1)
本公司	EVA Flight Training Academy	3745 Whitehead Street Mather, CA, 95655, USA	飛行學校	624,850	624,850	10,000	100.00 %	517,752	(7,918)	(7,918)	(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 %	7,926,834	1,128,966	937,483	(註1)
本公司	長榮航動(股)公司	桃園市大園區航站南路6之1號	航空站地勤業	111,178	111,177	25,890	56.33 %	819,659	90,617	51,045	(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	54,780	49.80 %	1,687,561	558,976	278,370	(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	740,348	72,750	60.625 %	1,384,877	138,082	83,712	(註1)
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	1,200,000	120,000	40.00 %	869,237	(434,437)	(173,775)	(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 %	40,905	1,491	1,491	(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 %	89,536	42,036	13,136	(註2)
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	900,000	90,000	30.00 %	651,929	(434,437)	(130,331)	(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 %	107,176	146,381	30,293	(註3)

## 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			
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 %	83,016	311,014	62,203	(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。

註5：該公司於民國一〇五年十月清算完畢。

### (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	截至本期末止已匯回投資收益
					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 254,480	2	138,784	-	-	138,784	51,149	14.00 %	7,161	235,228	85,129
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	88,455	14.00 %	12,383	106,630	38,399

(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業經經濟部投審會核准投資748,721千元(USD23,361千元)，該公司已於民國一〇三年七月清算完畢。

(註四)中國貨運航空有限公司業經經濟部投審會核准投資1,453,728千元(USD50,337千元)，其股權已於民國一〇五年一月轉讓完畢。

#### 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)	31,996,916

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

請詳民國一〇五年度合併財務報告。

長榮航空股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
庫存現金	\$ 15
週轉金	89,473
活期存款	3,123,157
支票存款	401,686
定期存款(註)	<u>34,260,525</u>
合 計	<u>\$ 37,874,856</u>

註：定期存款之期間1~3個月，本利率區間為0.46%~6.95%。

長榮航空股份有限公司  
備供出售金融資產—流動明細表

民國一〇五年十二月三十一日 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	\$ 658,532	10,919	669,451	12.42	669,451
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	12,355	14.62	180,615	623	181,238	14.67	181,238
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	34,392	15.12	520,000	950	520,950	15.15	520,950
保德信貨幣市場基金	貨幣市場型基金／保德信證券投資信託發行	9,602	15.62	150,000	382	150,382	15.66	150,382
				\$ 1,509,147	12,874	1,522,021		1,522,021

長榮航空股份有限公司

應收票據明細表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
A公司	\$ 163,313
B公司	142,576
C公司	76,703
D公司	73,814
其他(均小於本科目金額5%)	<u>88,178</u>
合 計	<u>\$ 544,584</u>

應收帳款明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
E公司	\$ 425,908
其他(均小於本科目金額5%)	<u>5,397,308</u>
小 計	5,823,216
減：備抵呆帳	<u>(34,828)</u>
合 計	<u>\$ 5,788,388</u>

長榮航空股份有限公司

存貨明細表

民國一〇五年十二月三十一日

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	\$ 1,306,006	1,306,006
維修及倉儲設備零配件	286,109	662,610
燃料及其他	<u>69,741</u>	69,741
	<u><u>\$ 1,661,856</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	\$ 618,053
留抵稅額	149,269
預付稅款	162,063
預付保險費	46,023
其 他	<u>99,584</u>
小 計	<u>1,074,992</u>
其他流動資產－其他：	
應收代付款	\$ 60,564
其 他	<u>202,957</u>
小 計	<u>263,521</u>
其他應收款：	
其他應收款－關係人	\$ 279,686
其 他	<u>53,801</u>
小 計	<u>333,487</u>
合 計	<u><u>\$ 1,672,000</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  
民國一〇五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	Everest Investment Holdings Ltd.	(註一)	\$ 7,829	-	-	-	-	20,249	(註一)	\$ 28,078	無	註二
股票	關貿網路股份有限公司	8,502	\$ 222,338	-	-	-	-	(4,251)	8,502	218,087	無	
股票	中央再保險股份有限公司	33,527	497,871	-	-	-	-	-	33,527	497,871	無	
股票	台灣高速鐵路股份有限公司	50,554	419,598	-	-	-	-	510,596	50,554	930,194	無	註二
股票	立榮航空股份有限公司	27,523	303,851	-	-	-	-	60,549	27,523	364,400	無	
股票	長榮鋼鐵股份有限公司	38,202	989,804	-	-	-	-	(87,100)	38,202	902,704	無	
股票	中華快遞股份有限公司	1,000	35,680	-	-	-	-	(2,460)	1,000	33,220	無	
股票	聯太創業投資股份有限公司	13	329	-	-	-	-	(102)	13	227	無	註二
公債	美國國庫券	1,394	43,163	-	-	1,394	43,276	113	-	-	合約履約保證	
			<b>\$ 2,520,463</b>		<b>-</b>		<b>43,276</b>	<b>497,594</b>		<b>2,974,781</b>		

(註一)：含普通股211千股及特別股21千股。

(註二)：含累計減損共計953,727千元。

長榮航空股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇五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	
Sky Castle Investment. Ltd.	5,500	377,032	-	15,208	-	22,880	(24,100)	-	-	-	345,260	100	5,500	-	345,260	無
Concord Pacific Ltd.	74,137	13,128	-	47,558	-	12,626	(48,060)	-	-	-	-	-	-	-	-	無(註二)
Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	未發行股票	171,613	-	56,347	-	76,097	(5,270)	-	-	-	146,593	99	未發行股票	-	146,593	無
Green Siam Air Services Co., Ltd.	98	22,405	-	-	-	12,740	194	-	-	-	9,859	49	98	-	9,859	無(註一)
RTW Air Services (S) Pte. Ltd.	735	26,865	-	3,722	-	1,761	(1,158)	(147)	-	-	27,521	49	735	-	27,521	無
PT Perdana Andalan Air Service	41	54,144	-	3,340	-	15,092	(2,306)	-	-	(321)	39,765	51	41	-	39,765	無
EVA Flight Training Academy	10,000	535,039	-	-	-	7,918	(9,369)	-	-	-	517,752	100	10,000	-	517,752	無
長榮航太科技股份有限公司	508,929	\$ 7,611,320	-	950,884	-	508,929	(1,059)	10	-	(125,392)	7,926,834	80	508,929	-	8,166,202	無
長榮航勤股份有限公司	23,536	809,158	2,354	51,046	-	11,768	-	(640)	-	(28,137)	819,659	56.33	25,890	-	819,659	無
長榮空廚股份有限公司	49,800	1,471,805	4,980	278,370	-	49,800	-	-	-	(12,814)	1,687,561	49.8	54,780	-	1,687,561	無
長榮空運倉儲股份有限公司	72,750	1,377,445	-	83,712	-	72,750	-	147	-	(3,677)	1,384,877	60.625	72,750	-	1,384,877	無
長榮航宇精密股份有限公司	120,000	1,044,685	-	-	-	173,775	-	16	-	(1,689)	869,237	40	120,000	-	869,237	無
翔利投資股份有限公司	2,680	42,059	-	1,491	-	2,645	-	-	-	-	40,905	100	2,680	-	40,905	無
長榮警備保全股份有限公司	6,336	81,367	-	13,136	-	-	-	-	-	(4,967)	89,536	31.25	6,336	-	89,536	無
合 計		\$ <u>13,638,065</u>		<u>1,504,814</u>		<u>968,781</u>	<u>(91,128)</u>	<u>(614)</u>	<u>-</u>	<u>(176,997)</u>	<u>13,905,359</u>					

(註一)：該公司於民國一〇四年十一月十三日經董事會決議清算。

(註二)：該公司於民國一〇五年十月清算完畢。

長榮航空股份有限公司

應付帳款明細表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
F公司	\$ 738,196
G公司	506,283
H公司	185,246
其他(均小於本科目金額5%)	<u>1,400,729</u>
	<u>\$ 2,830,454</u>

長榮航空股份有限公司

其他應付款明細表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>金</u> <u>額</u>
應付費用：	
應付燃料費	\$ 2,064,341
應付薪金	1,411,728
應付機場費用	911,949
應付佣金	859,194
其    他(均小於本科目金額5%)	<u>5,022,660</u>
小    計	<u>10,269,872</u>
其他應付款項：	
其    他(均小於本科目金額5%)	<u>617,714</u>
小    計	<u>617,714</u>
合    計	<u>\$ 10,887,586</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  
 民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
預收款項：	
預收收入	\$ 14,542,272
其 他	<u>66,052</u>
合 計	<u>\$ 14,608,324</u>
其他流動負債：	
應付代收款	\$ 3,605,431
除役負債	3,154,815
應付租賃款	1,534,072
其 他	<u>96,936</u>
合 計	<u>\$ 8,391,254</u>

長榮航空股份有限公司

應付公司債明細表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	摘 要				發行總額	餘 額
	保證銀行	年利率	發行年月	償還辦法		105.12.31
第十七次公司債	第一銀行	1.22 %	101/05	期滿五年，到期一次還本	1,000,000	\$ 1,000,000
	土地銀行	1.22 %	101/05	期滿五年，到期一次還本	500,000	500,000
	元大銀行	1.22 %	101/05	期滿五年，到期一次還本	500,000	500,000
	臺灣銀行	1.22 %	101/05	期滿五年，到期一次還本	1,500,000	1,500,000
	永豐銀行	1.22 %	101/05	期滿五年，到期一次還本	500,000	500,000
	兆豐銀行	1.22 %	101/05	期滿五年，到期一次還本	1,000,000	1,000,000
	合作金庫銀行	1.22 %	101/05	期滿五年，到期一次還本	1,000,000	1,000,000
第十八次公司債	華南銀行	1.22 %	101/05	期滿五年，到期一次還本	500,000	500,000
	上海銀行	1.15 %	102/06	期滿五年，到期一次還本	500,000	500,000
	元大銀行	1.15 %	102/06	期滿五年，到期一次還本	500,000	500,000
	臺灣銀行	1.15 %	102/06	期滿五年，到期一次還本	2,500,000	2,500,000
	兆豐銀行	1.15 %	102/06	期滿五年，到期一次還本	500,000	500,000
第十九次公司債	華南銀行	1.15 %	102/06	期滿五年，到期一次還本	500,000	500,000
	上海銀行	1.07 %	105/12	期滿第四年及第五年，各還本一半	1,000,000	1,000,000
	臺灣銀行	1.07 %	105/12	期滿第四年及第五年，各還本一半	2,500,000	2,500,000
	兆豐銀行	1.07 %	105/12	期滿第四年及第五年，各還本一半	1,000,000	1,000,000
	合作金庫銀行	1.07 %	105/12	期滿第四年及第五年，各還本一半	1,000,000	1,000,000
	華南銀行	1.07 %	105/12	期滿第四年及第五年，各還本一半	2,000,000	2,000,000
	彰化銀行	1.07 %	105/12	期滿第四年及第五年，各還本一半	1,000,000	1,000,000
小計					19,500,000	19,500,000
減：一年內到期部份					-	(6,500,000)
						<u>\$ 13,000,000</u>

長榮航空股份有限公司

長期借款明細表(一)

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	銀行別	利率區間	契約期間	金 額
抵質押借款：				
土地建物抵押貸款	凱基銀行	1.41%~1.51%	104/12/23~111/12/23	\$ 1,290,000
土地建物抵押貸款	臺灣銀行	1.34%~1.43%	105/01/18~112/01/18	3,500,000
小 計				<u>4,790,000</u>
航空器抵押貸款	華南銀行	1.26%~1.40%	95/06/15~107/06/15	375,000
航空器抵押貸款	華南銀行	1.53%~1.69%	103/05/21~115/05/21	3,282,250
航空器抵押貸款	華南銀行	1.51%~1.66%	104/10/27~116/10/27	3,629,083
航空器抵押貸款	臺灣銀行	1.18%~1.34%	97/05/20~109/05/20	1,630,175
航空器抵押貸款	臺灣銀行	1.51%~1.51%	105/08/30~117/08/30	4,911,000
航空器抵押貸款	臺灣銀行	1.51%~1.61%	103/06/25~115/06/25	3,155,583
航空器抵押貸款	合作金庫銀行	1.68%~1.68%	103/09/01~115/09/01	3,085,000
航空器抵押貸款	兆豐銀行	1.75%~1.75%	104/03/27~116/03/27	3,850,000
航空器抵押貸款	彰化銀行	1.75%~1.75%	104/09/30~116/09/30	3,587,833
航空器抵押貸款	中國銀行	1.46%~1.46%	105/10/28~117/10/28	480,000
航空器抵押貸款	中國銀行	1.46%~1.46%	105/10/28~117/10/28	480,000
航空器抵押貸款	兆豐銀行等銀行團(註一)	1.11%~1.26%	95/11/24~107/11/24	865,036
航空器抵押貸款	兆豐銀行等銀行團(註一)	1.11%~1.26%	96/02/27~108/02/27	1,081,473
航空器抵押貸款	兆豐銀行等銀行團(註二)	1.11%~1.26%	96/09/04~108/09/04	1,397,509
航空器抵押貸款	第一銀行等銀行團(註三)	1.16%~1.30%	97/06/12~109/06/12	1,626,899
航空器抵押貸款	第一銀行等銀行團(註三)	1.50%~1.59%	99/11/25~111/11/25	2,871,608
航空器抵押貸款	合作金庫等銀行團(註四)	1.16%~1.31%	98/02/03~110/02/03	2,092,367
小 計				<u>38,400,816</u>
合 計				<u>43,190,816</u>

(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)

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	銀 行 別	利率區間	契約期間	金 額
中長期信用貸款	國泰世華銀行	1.26%~1.35%	101/06/27~106/06/27	\$ 50,000
	臺灣銀行	1.36%~1.50%	101/09/10~106/09/10	160,000
	臺灣銀行	1.98%~1.98%	102/12/16~107/12/02	320,000
	臺灣銀行	2.01%~2.01%	104/05/28~109/05/28	350,000
	華南銀行	1.38%~1.53%	103/02/18~108/02/18	225,000
	合作金庫銀行	1.31%~1.46%	103/05/29~108/05/29	833,333
	彰化銀行	1.36%~1.51%	103/04/17~108/04/17	250,000
	彰化銀行	1.31%~1.45%	103/09/30~108/09/30	300,000
	彰化銀行	1.31%~1.52%	103/11/17~108/11/17	300,000
	凱基銀行	1.31%~1.46%	103/11/27~106/11/27	133,334
	凱基銀行	1.31%~1.46%	104/05/27~106/11/27	166,666
	中國信託銀行	1.29%~1.40%	104/09/23~107/09/23	175,000
	交通銀行	1.22%~1.31%	105/02/25~108/02/25	400,000
	交通銀行	1.22%~1.31%	105/03/04~108/03/04	800,000
	中國建設銀行	1.26%~1.29%	105/06/15~108/06/15	1,500,000
	陽信銀行	1.16%~1.16%	105/08/26~108/08/26	500,000
	中國輸出入銀行	1.26%~1.26%	105/10/21~106/11/21	150,000
	王道銀行	1.28%~1.28%	105/11/25~110/11/10	600,000
	中國銀行	1.21%~1.21%	105/12/05~108/12/05	600,000
	第一銀行	1.19%~1.19%	105/12/23~108/12/23	500,000
日盛銀行	1.21%~1.21%	105/12/28~108/12/28	500,000	
中長期商業本票	台新銀行	1.35%~1.35%	105/11/24~106/02/24	500,000
小 計				<u>9,313,333</u>
				52,504,149
減：一年內到期部份				<u>(9,410,663)</u>
合 計				<u>43,093,486</u>
應付機價款	CREDIT AGRICOLE	4.58%~4.58%	94/07/22~106/07/22	243,548
	CREDIT AGRICOLE	4.59%~4.59%	94/10/03~106/10/03	268,562
	FCB (OCTOSTAR)	1.32%~2.30%	99/12/16~111/12/16	2,778,435
	FCB (OCTOSTAR)	1.40%~2.40%	99/12/29~111/12/29	<u>2,890,883</u>
小 計				6,181,428
減：一年內到期部份				<u>(1,468,421)</u>
合 計				<u>4,713,007</u>
總 計				<u>\$ 47,806,493</u>

長榮航空股份有限公司

應付租賃款明細表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

設備名稱	單位	數量	租賃期間	金額
B-16401	架	1	93/04~106/06	\$ 95,106
B-16703	架	1	95/06~113/06	2,509,764
B-16707	架	1	96/05~108/05	1,138,198
B-16709	架	1	96/12~108/12	1,366,436
				5,109,504
減：一年內到期部份				(1,534,072)
				<u>\$ 3,575,432</u>

其他非流動負債明細表

項 目	金額
除役負債	\$ 14,196,740
預收收入	1,949,921
未實現處分固定資產利得	204,485
未實現利益	181,874
存入保證金	268,129
其 他	236,921
合 計	<u>\$ 17,038,070</u>

長榮航空股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇五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	\$ 85,752,229
貨運收入	20,841,362
其他收入	<u>8,902,228</u>
合 計	<u>\$ 115,495,819</u>

營業成本明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
空運成本	\$ 57,402,247
場站及運務成本	14,836,303
旅客服務成本	14,170,893
維修成本	9,877,968
其 他	<u>3,324,920</u>
合 計	<u>\$ 99,612,331</u>

長榮航空股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇五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	\$ 5,018,444
佣金費用	1,593,787
其他費用(均小於本科目金額5%)	<u>4,309,818</u>
合 計	<u><u>\$ 10,922,049</u></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(七)。

無形資產變動明細表請詳財務報告附註六(八)。

其他非流動資產明細表請詳財務報告附註六(九)。

負債準備變動明細表請詳財務報告附註六(十一)。

遞延所得稅資產及負債明細表請詳財務報告附註六(十四)。

其他收入明細表請詳財務報告附註六(二十)。

其他利益及損失明細表請詳財務報告附註六(二十)。

財務成本明細表請詳財務報告附註六(二十)。