

股票代碼：2618

長榮航空股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇八年及一〇七年第二季

公司地址：桃園市蘆竹區新南路一段376號
電話：(03)351-5151

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(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	8～11
(四)重大會計政策之彙總說明	11～15
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六)重要會計項目之說明	15～49
(七)關係人交易	49～53
(八)質押之資產	54
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	54～56
(十)重大之災害損失	56
(十一)重大之期後事項	56
(十二)其 他	57
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	57～58、60～64
2.轉投資事業相關資訊	58、65
3.大陸投資資訊	58、66
(十四)部門資訊	58～59



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

會計師核閱報告

長榮航空股份有限公司董事會 公鑒：

前言

長榮航空股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註六(七)所述，長榮航空股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年六月三十日採用權益法之投資分別為新台幣(以下同)639,493千元及574,695千元，暨民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日採用權益法認列之關聯企業利益之份額分別為36,108千元、29,568千元、68,897千元及57,513千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達長榮航空股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併財務績效，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

唐嘉鏗



會計師：

蘇彥達



證券主管機關：金管證審字第1080303300號
核准簽證文號：金管證審字第1070304941號
民國一〇八年八月九日

民國一〇八年及一〇七年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
長榮航空股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

		108.6.30		107.12.31		107.6.30				108.6.30		107.12.31		107.6.30	
		金	%	金	%	金	%			金	%	金	%	金	%
資 產															
流動資產：															
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	55,509,234	16	48,278,874	20	47,483,887	20	2100	短期借款(附註六(十四))	\$	-	-	10,000	-
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動								2126	避險之金融負債－流動(附註六(三)、六(十五)及七)		11,828,155	3	136,731	-
	(附註六(二))		681,167	-	769,039	-	796,478	-	2130	合約負債－流動(附註六(廿三))		20,014,187	6	18,317,646	8
1139	避險之金融資產－流動(附註六(三))		14,587	-	36	-	191,495	-	2170	應付票據及帳款		9,705,457	3	10,296,938	4
1140	合約資產－流動(附註六(廿三))		4,450,060	1	3,850,796	2	4,838,406	2	2180	應付帳款－關係人(附註七)		98,518	-	96,293	-
1150	應收票據淨額(附註六(四)及六(廿三))		947,195	-	933,730	-	1,031,624	-	2200	其他應付款(附註六(二十)、六(廿四)、七及九)		12,982,952	4	9,735,356	4
1170	應收帳款淨額(附註六(四)及六(廿三))		11,035,369	3	8,434,458	4	8,669,508	4	2230	本期所得稅負債		942,786	-	1,045,402	-
1180	應收帳款－關係人(附註六(四)、六(廿三)及七)		458,959	-	6,719,914	3	5,894,778	3	2280	租賃負債－流動(附註六(十四)、六(十五)及七)		633,408	-	-	-
130x	存貨(附註六(六)及六(九))		3,692,370	1	4,934,205	2	5,003,192	2	2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十四)及八)		15,401,705	4	15,637,144	7
1470	其他流動資產(附註六(五)、六(十三)及七)		1,577,904	1	2,075,381	1	2,209,426	1	2300	其他流動負債(附註六(十四)及六(十五))		5,206,069	1	5,637,366	2
	流動資產合計		78,366,845	22	75,996,433	32	76,118,794	32		流動負債合計		76,813,237	21	60,922,876	25
非流動資產：															
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動								2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動(附註六					
	(附註六(二))		2,453,461	1	2,402,997	1	2,381,222	1		(二)及六(十四))		5,239	-	6,234	-
1550	採用權益法之投資(附註六(七))及七)		731,553	-	710,002	-	698,524	-	2511	避險之金融負債－非流動(附註六(三)、六(十五)及七)		91,724,054	26	-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(九)、六(十)、六(十一)、六(十四)、六(十六)、七、八及九)		132,098,862	37	143,960,512	59	137,158,864	58	2527	合約負債－非流動(附註六(廿三))		3,007,452	1	2,908,958	1
1755	使用權資產(附註六(九)、六(十)、六(十五)、六(十六)及七)		122,733,482	34	-	-	-	-	2530	應付公司債(附註六(十四))		14,786,317	4	15,107,923	6
1760	投資性不動產淨額(附註六(十一))		564,432	-	183,054	-	-	-	2540	長期借款(附註六(十四)及八)		64,622,356	18	65,035,258	27
1780	無形資產(附註六(十二))		2,015,591	1	2,123,769	1	2,042,559	1	2570	遞延所得稅負債		92,975	-	98,159	-
1840	遞延所得稅資產		4,268,849	1	4,086,084	2	3,680,374	2	2580	租賃負債－非流動(附註六(十四)、六(十五)及七)		4,973,715	2	-	-
1900	其他非流動資產(附註六(三)、六(九)、六(十三)、七、八及九)		12,481,970	4	11,731,052	5	14,102,979	6	2613	應付租賃款－非流動(附註六(十四)及六(十五))		-	-	1,279,618	1
	非流動資產合計		277,348,200	78	165,197,470	68	160,064,522	68	2640	淨確定福利負債－非流動		4,806,656	1	5,166,835	2
									2600	其他非流動負債(附註六(九)、六(十五)及六(十六))		21,668,946	6	20,548,307	9
										非流動負債合計		205,687,710	58	110,151,292	46
										負債總計		282,500,947	79	171,074,168	71
		權益(附註六(二)、六(三)、六(十四)、六(十九)、六(二十)及六(廿一))：													
									3110	普通股股本		47,129,507	13	43,821,215	18
									3140	預收股本		-	-	230,642	-
									3150	待分配股票股利		1,406,188	1	-	2,086,724
									3200	資本公積		7,845,943	2	6,751,945	3
									3300	保留盈餘		10,537,678	3	12,344,382	5
									3400	其他權益		(236,853)	-	434,085	-
										歸屬於母公司業主之權益合計		66,682,463	19	63,582,269	26
									36XX	非控制權益(附註六(八)及六(二十))		6,531,635	2	6,537,466	3
										權益總計		73,214,098	21	70,119,735	29
資產總計		\$	355,715,045	100	241,193,903	100	236,183,316	100	負債及權益總計		\$	355,715,045	100	241,193,903	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林 寶 水

經理人：孫 嘉 明

會計主管：江 靜 蘭

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

長榮航空股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年4月至6月		107年4月至6月		108年1月至6月		107年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿三)及七)	\$ 43,864,832	100	44,554,750	100	88,177,559	100	87,433,072	100
5000 營業成本(附註六(三)、六(六)、六(九)、六(十)、六(十二)、六(十五)、六(十六)、六(十七)、六(十八)、六(廿四)、七及九)	(39,385,383)	(90)	(39,139,434)	(88)	(76,695,207)	(87)	(77,188,410)	(88)
營業毛利	4,479,449	10	5,415,316	12	11,482,352	13	10,244,662	12
6000 營業費用(附註六(四)、六(九)、六(十)、六(十二)、六(十五)、六(十七)、六(十八)、六(廿四)及七)	(3,379,559)	(7)	(3,115,007)	(7)	(6,828,585)	(8)	(6,335,950)	(8)
營業淨利	1,099,890	3	2,300,309	5	4,653,767	5	3,908,712	4
營業外收入及支出(附註六(三)、六(七)、六(九)、六(十四)、六(十五)、六(十六)、六(廿五)及七)：								
7010 其他收入	422,435	1	332,336	1	639,983	1	469,793	1
7020 其他利益及損失	517,715	1	682,445	1	721,071	1	1,323,362	1
7050 財務成本	(1,331,808)	(3)	(507,629)	(1)	(2,664,347)	(3)	(1,001,434)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業利益之份額	34,118	-	50,705	-	66,008	-	98,221	-
營業外收入及支出合計	(357,540)	(1)	557,857	1	(1,237,285)	(1)	889,942	1
7900 稅前淨利	742,350	2	2,858,166	6	3,416,482	4	4,798,654	5
7950 所得稅費用(附註六(十九))	(457,593)	(1)	(705,894)	(1)	(1,029,235)	(1)	(1,024,703)	(1)
本期淨利	284,757	1	2,152,272	5	2,387,247	3	3,773,951	4
8300 其他綜合損益(附註六(三)、六(七)、六(十九)及六(二十))：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(77,361)	-	(26,104)	-	50,439	-	135,298	-
8317 避險工具之損益	(25,683)	-	3,694	-	(2,377)	-	3,694	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅利益(費用)	5,057	-	(911)	-	192	-	(970)	-
不重分類至損益之項目合計	(97,987)	-	(23,321)	-	48,254	-	138,022	-
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	4,318	-	26,875	-	17,374	-	14,161	-
8368 避險工具之損益	(800,581)	(2)	26,237	-	(918,251)	(1)	3,901	-
8370 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	(1,351)	-	8,464	-	(498)	-	4,897	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅利益(費用)	160,116	-	(5,264)	-	183,650	-	(6,314)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(637,498)	(2)	56,312	-	(717,725)	(1)	16,645	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(735,485)	(2)	32,991	-	(669,471)	(1)	154,667	-
8500 本期綜合損益總額	\$ (450,728)	(1)	2,185,263	5	1,717,776	2	3,928,618	4
淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 33,193	-	1,915,186	4	1,943,142	2	3,340,441	4
8620 非控制權益	251,564	1	237,086	1	444,105	1	433,510	-
	\$ 284,757	1	2,152,272	5	2,387,247	3	3,773,951	4
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (702,206)	(2)	1,946,822	4	1,272,193	1	3,496,727	4
8720 非控制權益	251,478	1	238,441	1	445,583	1	431,891	-
	\$ (450,728)	(1)	2,185,263	5	1,717,776	2	3,928,618	4
每股盈餘(附註六(廿二))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.01		0.44		0.42		0.76	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.01		0.40		0.39		0.70	

董事長：林 寶 水

(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：孫 嘉 明

會計主管：江 靜 蘭

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

長榮航空股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益							其他權益						歸屬於母 公司業主 權益合計	非控制 權 益	權益總計	
	普通股 股 本	預收股本	待 分 配 股票股利	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘		國外營運機 構財務報告 換算之兌換 差 額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價損益	備供出售金融 資產未實現 利益(損失)	現金流量避險 中屬有效避險 部分之避險工 具利益(損失)		避險工具 之損益				合 計
						未分配 盈 餘	合 計				具利益(損失)	之損益					
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 41,734,490	-	-	6,639,940	991,243	7,681,006	8,672,249	(10,851)	-	819,258	152,637	-	961,044	58,007,723	6,201,785	64,209,508	
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	-	454,662	454,662	-	371,924	(819,258)	(152,637)	152,637	(447,334)	7,328	12	7,340	
民國一〇七年一月一日重編後餘額	41,734,490	-	-	6,639,940	991,243	8,135,668	9,126,911	(10,851)	371,924	-	-	152,637	513,710	58,015,051	6,201,797	64,216,848	
盈餘指撥及分配：																	
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	575,207	(575,207)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(834,690)	(834,690)	-	-	-	-	-	-	(834,690)	-	(834,690)	
普通股股票股利	-	-	2,086,724	-	-	(2,086,724)	(2,086,724)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期淨利	-	-	-	-	-	3,340,441	3,340,441	-	-	-	-	-	-	3,340,441	433,510	3,773,951	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	19,876	135,851	-	-	559	156,286	156,286	(1,619)	154,667	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	3,340,441	3,340,441	19,876	135,851	-	-	559	156,286	3,496,727	431,891	3,928,618	
非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(259,727)	(259,727)	
處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具																	
民國一〇七年六月三十日餘額	\$ 41,734,490	-	2,086,724	6,639,940	1,566,450	7,961,156	9,527,606	9,025	526,107	-	-	153,196	688,328	60,677,088	6,373,961	67,051,049	
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 43,821,215	230,642	-	6,751,945	1,566,450	10,777,932	12,344,382	(3,760)	547,201	-	-	(109,356)	434,085	63,582,269	6,537,466	70,119,735	
盈餘指撥及分配：																	
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	655,282	(655,282)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(2,343,647)	(2,343,647)	-	-	-	-	-	-	(2,343,647)	-	(2,343,647)	
普通股股票股利	-	-	1,406,188	-	-	(1,406,188)	(1,406,188)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
持股比例變動調整之資本公積	-	-	-	90,713	-	-	-	-	-	-	-	-	-	90,713	-	90,713	
本期淨利	-	-	-	-	-	1,943,142	1,943,142	-	-	-	-	-	-	1,943,142	444,105	2,387,247	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	15,584	49,969	-	-	(736,502)	(670,949)	(670,949)	1,478	(669,471)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,943,142	1,943,142	15,584	49,969	-	-	(736,502)	(670,949)	1,272,193	445,583	1,717,776	
現金增資	3,000,000	(180,980)	-	900,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,719,020	-	3,719,020	
可轉換公司債轉換	308,292	(49,662)	-	103,285	-	-	-	-	-	-	-	-	-	361,915	-	361,915	
非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(451,414)	(451,414)	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡 量之權益工具																	
民國一〇八年六月三十日餘額	\$ 47,129,507	-	1,406,188	7,845,943	2,221,732	8,315,946	10,537,678	11,824	597,181	-	-	(845,858)	(236,853)	66,682,463	6,531,635	73,214,098	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林 寶 水

經理人：孫 嘉 明

會計主管：江 靜 蘭

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

長榮航空股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至6月	107年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 3,416,482	4,798,654
調整項目：		
收益費損項目		
預期信用減損損失	30,014	20,019
折舊費用	13,110,584	6,411,337
攤銷費用	221,711	197,632
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(2,783)	2,798
利息費用	2,664,347	1,001,434
利息收入	(482,226)	(321,364)
股利收入	(146,286)	(144,138)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(66,008)	(98,221)
處分不動產、廠房及設備利益	(432,827)	(802,856)
未實現外幣兌換損失	176,544	338,719
其他	(218,392)	(101,503)
收益費損項目合計	14,854,678	6,503,857
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變動數：		
合約資產	(599,264)	(4,838,406)
應收票據淨額	(13,465)	(279,040)
應收帳款淨額	(2,630,924)	(601,965)
應收帳款－關係人	6,250,792	(856,530)
存貨	1,229,789	4,418,876
其他流動資產	(101,589)	1,960
與營業活動相關之資產之淨變動合計	4,135,339	(2,155,105)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	1,795,035	21,716,592
應付票據及帳款	(591,748)	1,134,333
應付帳款－關係人	14,647	(64,569)
其他應付款	673,049	1,006,774
預收款項	-	(16,811,135)
其他流動負債	475,165	547,213
淨確定福利負債－非流動	(355,942)	(577,878)
其他非流動負債	31,281	(2,334,753)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	2,041,487	4,616,577
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	6,176,826	2,461,472
調整項目合計	21,031,504	8,965,329
營運產生之現金流入	24,447,986	13,763,983
支付之所得稅	(1,073,881)	(507,929)
營業活動之淨現金流入	23,374,105	13,256,054

董事長：林 寶 水



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：孫 嘉 明



~7~

會計主管：江 靜 蘭



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

長榮航空股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	108年1月至6月	107年1月至6月
投資活動之現金流量：		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	323,401
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(250,000)	(4,330,000)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	340,037	5,382,946
取得採用權益法之投資	(55,061)	-
取得不動產、廠房及設備	(7,885,498)	(4,901,265)
處分不動產、廠房及設備價款	1,074,981	1,642,721
取得無形資產	(111,353)	(161,518)
其他非流動資產增加	(12,461)	(16,006)
預付設備款增加	(4,596,045)	(3,244,174)
收取之利息	460,623	308,306
收取之股利	40,736	37,726
投資活動之淨現金流出	(10,994,041)	(4,957,863)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	600,000	360,000
短期借款減少	(600,000)	(450,000)
償還公司債	-	(4,500,000)
舉借長期借款	12,428,200	13,137,000
償還長期借款	(13,081,728)	(9,657,480)
應付租賃款減少	-	(683,523)
租賃本金償還	(5,960,083)	-
其他非流動負債增加	14,155	17,253
現金增資	3,719,020	-
支付之利息	(2,175,963)	(657,859)
非控制權益變動	(92,336)	(65,195)
籌資活動之淨現金流出	(5,148,735)	(2,499,804)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(969)	(280)
本期現金及約當現金增加數	7,230,360	5,798,107
期初現金及約當現金餘額	48,278,874	41,685,780
期末現金及約當現金餘額	\$ 55,509,234	47,483,887

董事長：林 寶 水



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：孫 嘉 明

~7-1~



會計主管：江 靜 蘭



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

長榮航空股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇八年及一〇七年第二季

(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。本公司及子公司(以下簡稱「合併公司」)主要營業項目為(一)民用及普通航空運輸業務。(二)機體、發動機、飛機零組件之維修。(三)航空站地勤業務。(四)空廚業務。(五)航空貨物集散站經營業。(六)航空器之零件製造業。(七)除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇八年八月九日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租辦公設備及運輸設備等適用短期或低價值標的租賃之認列豁免。

先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約於過渡時租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以租賃負債之金額衡量，並調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

針對先前於國際會計準則第十七號下分類為融資租賃之合約，使用權資產及租賃負債於初次適用日之帳面金額，即為該日前刻依據國際會計準則第十七號所衡量租賃資產及租賃負債之金額。

(3)出租人

合併公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

於國際財務報導準則第十六號下，應基於使用權資產而非標的資產評估轉租之分類。合併公司為轉租交易之中間出租人之合約，經評估無須進行任何調整。

(4)售後租回

於國際財務報導準則第十六號下，合併公司將先前進行之飛航設備售後租回交易持續採用售後租回交易處理，並於民國一〇八年一月一日，比照其他承租交易之會計處理認列租回交易產生之使用權資產及租賃負債。

(5)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額分別為122,663,946千元及104,857,015千元，差額係不動產、廠房及設備減少19,132,091千元、其他流動資產減少879,744千元及應付租賃款減少2,204,904千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為3.30%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 114,117,020
認列豁免：	
短期租賃	(217,924)
低價值標的資產租賃	<u>(1,365)</u>
納入IFRS 16租賃負債金額	\$ 113,897,731
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	\$ 98,209,694
107.12.31認列之融資租賃負債金額	2,204,904
可合理確定將行使之租賃延長或終止之選擇權	<u>4,442,417</u>
於108.1.1認列之租賃負債金額(分別帳列避險之金融負債—流動、租賃負債—流動、避險之金融負債—非流動及租賃負債—非流動)	\$ 104,857,015

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.國際財務報導解釋第二十三號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

合併公司評估認為適用國際財務報導解釋第二十三號將不會產生重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。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3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。

(三)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（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

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17號「保險合約」	2021年1月1日

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

四、重大會計政策之彙總說明

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(一)遵循聲明

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

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			108.6.30	107.12.31	107.6.30	
本公司	長榮航太科技股份有限公司	機體、發動機、飛機零組件之維修及航空器之零件製造業	79.42 %	80.00 %	80.00 %	註3
本公司	長榮航勤股份有限公司	航空站地勤業務	56.33 %	56.33 %	56.33 %	註4
本公司	長榮空廚股份有限公司	空廚業務	49.80 %	49.80 %	49.80 %	註1
本公司	長榮空運倉儲股份有限公司	航空貨物集散站經營業	60.625 %	60.625 %	60.625 %	註4
本公司	長榮航宇精密股份有限公司	航空器之零件製造業	- %	40.00 %	40.00 %	註3
長榮航太	長榮航宇精密股份有限公司	航空器之零件製造業	- %	30.00 %	30.00 %	註3
本公司	翔利投資股份有限公司	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
本公司	Sky Castle Investment Ltd.	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
本公司	Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	一般投資業務	99.00 %	99.00 %	99.00 %	-
本公司	RTW Air Services (S) Pte. Ltd.	旅遊業務代理	- %	- %	49.00 %	註1、註2
本公司	PT Perdana Andalan Air Service	旅遊業務代理	51.00 %	51.00 %	51.00 %	註4
本公司	EVA Flight Training Academy	飛行訓練	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-

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

註2：該公司於民國一〇七年八月清算完畢。

註3：長榮航太科技股份有限公司與長榮航宇精密股份有限公司於一〇七年八月十三日分別召開董事會，決議通過兩家公司合併案，合併後長榮航太為存續公司，合併基準日為一〇八年二月二十八日。自該合併基準日起，本公司對長榮航太科技股份有限公司之持股權百分比由80.00%變更至79.42%。

註4：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。另，合併公司針對部分租賃合約無法區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2. 承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

售後租回交易係依國際財務報導準則第十五號評估將資產移轉給買方兼出租人是否滿足以銷售處理之規定。若經判斷以銷售處理，則除列該資產，並將已移轉給買方兼出租人之權利部分認列相關損益，租回交易適用承租人會計處理模式，使用權資產則係依所租回部分原帳列金額衡量；若經判斷未滿足以銷售處理之規定，則以融資處理。

3. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

針對營業租賃，合併公司將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為收入。

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(五)所得稅

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

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際財務報導準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，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。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇七年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
現金	\$ 86,049	84,555	85,029
銀行存款	55,270,781	47,711,054	46,927,691
短期票券	152,404	483,265	471,167
	<u>\$ 55,509,234</u>	<u>48,278,874</u>	<u>47,483,887</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿六)。

(二)金融資產及負債

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
強制透過損益按公允價值衡量之			
金融資產：			
貨幣市場基金	\$ <u>681,167</u>	<u>769,039</u>	<u>796,478</u>

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
可轉換公司債嵌入衍生性工具	\$ <u>5,239</u>	<u>6,234</u>	<u>23,800</u>

合併公司發行之可轉換公司債，其嵌入式衍生工具之揭露，請詳附註六(十四)。

2.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
上市(櫃)公司股票	\$ 984,275	933,742	1,044,037
非上市(櫃)公司股票	<u>1,469,186</u>	<u>1,469,255</u>	<u>1,337,185</u>
	<u>\$ 2,453,461</u>	<u>2,402,997</u>	<u>2,381,222</u>

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，處分時之公允價值分別為50千元及323,401千元，累積處分損失分別為11千元及18,332千元，故已將前述累積處分損失自其他權益移轉至保留盈餘。

3.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿六)。

4.上述金融資產並未有提供作質押擔保之情事。

(三)避險之金融資產及負債

避險之金融資產及負債明細如下：

現金流量避險：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
避險之金融資產：			
燃油價格交換及選擇權合約	\$ 14,456	-	188,359
遠期外匯合約	<u>131</u>	<u>36</u>	<u>3,136</u>
合計	<u>\$ 14,587</u>	<u>36</u>	<u>191,495</u>
流 動	<u>\$ 14,587</u>	<u>36</u>	<u>191,495</u>

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
避險之金融負債：			
燃油價格交換合約	\$ 27,669	136,503	-
遠期外匯合約	2,700	228	-
非衍生性租賃負債外幣組成部分	103,521,840	-	-
合 計	<u>\$ 103,552,209</u>	<u>136,731</u>	<u>-</u>
流 動	\$ 11,828,155	136,731	-
非流動	91,724,054	-	-
	<u>\$ 103,552,209</u>	<u>136,731</u>	<u>-</u>

1. 燃油價格交換合約及選擇權合約

合併公司營運所需之燃油，可能因市場價格變動而使該資產及負債未來現金流量產生波動，並導致風險。合併公司評估該風險可能重大，故另簽定燃油價格交換合約及選擇權合約，以進行避險。民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日之現金流量避險項目及指定避險之衍生金融工具明細如下：

避險項目	避險工具	指定為避險工具之 金融工具之公允價值			現金流量預 期產生期間	預期影響 損益期間
		108.6.30	107.12.31	107.6.30		
市場浮動價格之燃油	燃油價格交換合約	\$ (13,213)	(136,503)	-	民國107年~108年	民國107年~108年
市場浮動價格之燃油	選擇權合約	-	-	188,359	民國107年	民國107年
		<u>\$ (13,213)</u>	<u>(136,503)</u>	<u>188,359</u>		

2. 遠期外匯合約

合併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。合併公司尚未到期之遠期外匯合約如下：

108.6.30				
名目金額(千元)	幣 別	到期日期	平均行使價格	
買入遠期外匯	美元 <u>39,000</u>	新臺幣兌美元	108/08/01~108/09/03	美元30.63~31.45
107.12.31				
名目金額(千元)	幣 別	到期日期	平均行使價格	
買入遠期外匯	美元 <u>24,000</u>	新臺幣兌美元	108/05/02	美元30.33~30.45
107.6.30				
名目金額(千元)	幣 別	到期日期	平均行使價格	
買入遠期外匯	美元 <u>4,000</u>	新臺幣兌美元	107/11/01	美元29.39~29.47

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.非衍生性租賃負債外幣組成部分

合併公司以租賃負債之外幣組成部分來規避高度很有可能發生外幣客貨運收入匯率變動之現金流量風險。民國一〇八年六月三十日之現金流量避險項目及指定避險之非衍生金融工具明細如下：

避險項目	避險工具	指定為避險工 具之租賃負債	現金流量預 期產生期間	預期影響 損益期間
外幣客貨運收入	外幣租賃負債	\$ <u>103,521,840</u>	民國108年~120年	民國108年~120年

民國一〇七年十二月三十一日及六月三十日無是項交易。

4.合併公司民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日因現金流量避險交易所產生之明細如下：

項 目	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
當期認列於其他綜合損益				
之金額	\$ <u>(826,264)</u>	<u>29,931</u>	<u>(920,628)</u>	<u>7,595</u>
當期自權益重分類至營業				
成本加(減)項之金額	\$ <u>(20,972)</u>	<u>(114,427)</u>	<u>(30,250)</u>	<u>(172,660)</u>
當期自權益重分類至其他				
非流動資產加(減)項之				
金額	\$ <u>(58,583)</u>	<u>(6,868)</u>	<u>(58,583)</u>	<u>(4,284)</u>
當期自權益重分類至兌換				
損失(利益)之金額	\$ <u>33,206</u>	<u>-</u>	<u>47,534</u>	<u>-</u>

合併公司之避險交易並未有避險無效部分之損益須立即認列為損益之情事。

(四)應收票據及應收帳款

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應收票據	\$ 947,195	933,730	1,031,624
應收帳款(含關係人)	11,745,394	15,376,217	14,739,431
減：備抵損失	<u>(251,066)</u>	<u>(221,845)</u>	<u>(175,145)</u>
	<u>\$ 12,441,523</u>	<u>16,088,102</u>	<u>15,595,910</u>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

108.6.30			
	應收票據及應收帳款(含關係人)帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	\$ 12,339,522	-	-
逾期1天~30天	297,610	72.75%	216,525
逾期31天~60天	35,065	43.09%	15,111
逾期61天~一年	18,631	94.84%	17,669
逾期超過一年	1,761	100%	1,761
	<u>\$ 12,692,589</u>		<u>251,066</u>
107.12.31			
	應收票據及應收帳款(含關係人)帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	\$ 15,518,483	0.27%	42,283
逾期1天~30天	319,165	6.49%	20,699
逾期31天~60天	375,957	17.23%	64,767
逾期61天~一年	94,107	97.73%	91,972
逾期超過一年	2,235	95.03%	2,124
	<u>\$ 16,309,947</u>		<u>221,845</u>
107.6.30			
	應收票據及應收帳款(含關係人)帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	\$ 14,920,334	-	-
逾期1天~30天	631,333	6.20%	39,156
逾期31天~60天	21,599	18.27%	3,947
逾期61天~一年	193,207	65.97%	127,460
逾期超過一年	4,582	100%	4,582
	<u>\$ 15,771,055</u>		<u>175,145</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年1月至6月	107年1月至6月
期初餘額	\$ 221,845	161,496
認列之減損損失	30,014	20,019
沖銷之金額	(793)	(6,370)
期末餘額	<u>\$ 251,066</u>	<u>175,145</u>

上述金融資產未有供質押擔保之情事。其餘信用風險資訊請詳附註六(廿六)。

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)其他應收款

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
其他應收款－關係人	\$ 510,783	295,755	394,378
應收補助款	14,064	32,811	43,113
其他	197,153	275,561	137,353
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 722,000</u>	<u>604,127</u>	<u>574,844</u>

上述金融資產未有提供質押擔保之情事。其餘信用風險資訊請詳附註六(廿六)。

合併公司民國一〇七年一月一日至六月三十日其他應收款之備抵損失變動如下：

	107年1月至6月
期初餘額	\$ 2
沖銷之金額	(2)
期末餘額	<u>\$ -</u>

合併公司民國一〇八年一月一日至六月三十日之其他應收款備抵損失無變動。

(六)存 貨

1.其明細如下：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
維修及倉儲設備零配件	\$ 1,193,038	2,627,838	2,942,555
機上消耗品及販售品等	1,402,367	1,310,178	1,203,595
燃料及其他	1,096,965	996,189	857,042
	<u>\$ 3,692,370</u>	<u>4,934,205</u>	<u>5,003,192</u>

2.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：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
存貨跌價及報廢損失				
(回升利益)	\$ 118,549	(152,017)	228,516	(69,997)
未攤銷之固定製造成本	73,217	53,986	141,761	118,363
盤虧(盈)淨額	19	-	19	(18)
下腳收入	(737)	(304)	(1,385)	(909)
合 計	<u>\$ 191,048</u>	<u>(98,335)</u>	<u>368,911</u>	<u>47,439</u>

於民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)採用權益法之投資

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

關聯企業	<u>108.6.30</u> \$ <u>731,553</u>	<u>107.12.31</u> <u>710,002</u>	<u>107.6.30</u> <u>698,524</u>
歸屬於合併公司之份額：	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u> <u>107年1月至6月</u>
繼續營業單位本期淨利 \$	34,118	50,705	66,008 98,221
其他綜合損益	(1,351)	8,464	(498) 4,897
綜合損益總額 \$	<u>32,767</u>	<u>59,169</u>	<u>65,510</u> <u>103,118</u>

合併公司於民國一〇八年間以現金分批取得長汎旅行社股份有限公司之股份，持股權百分比由0.05%變更為26.48%，並因而取得該公司之重大影響力。

- 2.上述採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

- 3.未經核閱之採用權益法之投資

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除長異發動機維修股份有限公司係依同期間經會計師核閱之財務報告認列外，餘係按未經會計師核閱之財務報告計算。

(八)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權權益及表決權之比例		
		<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
長榮空廚股份有限公司	台灣	50.2 %	50.2 %	50.2 %
長榮航太科技股份有限公司	台灣	20.58 %	(註)	(註)

(註)基於組織重整之考量，原長榮航空(股)公司持有之長榮航宇(股)公司之股權於民國一〇八年二月移轉由長榮航太(股)公司持有。非控制權益期末帳面金額、歸屬於非控制權益之本期淨利及綜合損益總額係以長榮航太(股)公司及長榮航宇(股)公司計算。

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

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.長榮空廚股份有限公司之彙總性財務資訊：

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
流動資產	\$ 1,602,643	1,214,403	1,169,464
非流動資產	5,735,022	5,228,789	5,268,727
流動負債	751,190	640,950	1,266,937
非流動負債	<u>2,158,923</u>	<u>1,572,134</u>	<u>1,143,254</u>
淨資產	<u>\$ 4,427,552</u>	<u>4,230,108</u>	<u>4,028,000</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 2,222,631</u>	<u>2,123,514</u>	<u>2,022,056</u>

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
營業收入淨額	<u>\$ 885,299</u>	<u>871,541</u>	<u>1,766,132</u>	<u>1,725,277</u>
本期淨利	\$ 156,847	117,768	330,544	308,184
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 156,847</u>	<u>117,768</u>	<u>330,544</u>	<u>308,184</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ 78,737</u>	<u>59,119</u>	<u>165,933</u>	<u>154,708</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 78,737</u>	<u>59,119</u>	<u>165,933</u>	<u>154,708</u>

	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
營業活動現金流量	\$ 449,474	402,046
投資活動現金流量	(68,530)	(583,377)
籌資活動現金流量	<u>(22,431)</u>	<u>207,093</u>
現金及約當現金增加數	<u>\$ 358,513</u>	<u>25,762</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

2.長榮航太科技股份有限公司之彙總性財務資訊：

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
流動資產	\$ 22,808,446	22,680,256	21,569,404
非流動資產	12,710,302	10,288,656	9,985,948
流動負債	9,876,387	7,659,856	7,634,342
非流動負債	<u>12,734,610</u>	<u>12,472,149</u>	<u>11,572,824</u>
淨資產	<u>\$ 12,907,751</u>	<u>12,836,907</u>	<u>12,348,186</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 2,656,387</u>	<u>2,742,869</u>	<u>2,690,899</u>

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
營業收入淨額	\$ <u>11,707,193</u>	<u>11,578,798</u>	<u>22,131,491</u>	<u>23,403,825</u>
本期淨利	\$ 688,818	702,968	1,050,552	1,095,280
其他綜合損益	(1,351)	8,464	(498)	4,897
綜合損益總額	\$ <u>687,467</u>	<u>711,432</u>	<u>1,050,054</u>	<u>1,100,177</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ <u>141,759</u>	<u>121,291</u>	<u>216,204</u>	<u>176,166</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>141,481</u>	<u>122,983</u>	<u>216,101</u>	<u>177,145</u>

	108年1月至6月	107年1月至6月
營業活動現金流量	\$ 4,731,096	432,086
投資活動現金流量	(483,289)	(639,691)
籌資活動現金流量	(935,971)	600,265
現金及約當現金增加數	\$ <u>3,311,836</u>	<u>392,660</u>
支付予非控制權益之股利	\$ <u>-</u>	<u>-</u>

(九)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

成本：	土 地	房屋及 建 築	機器設備 及其他設備	租賃資產 及 改 良	飛航設備	未完工程	總 計
民國一〇八年一月一日	\$ 5,525,424	21,500,306	30,441,456	30,790,131	122,341,091	2,475,062	213,073,470
本期增添	-	178,439	476,821	7,276	6,844,018	360,304	7,866,858
本期處分	-	-	(333,228)	(36,730)	(4,291,171)	-	(4,661,129)
重分類(註)	(52,103)	2,255,009	410,438	(28,657,486)	5,030,434	(2,143,227)	(23,156,935)
匯率變動之影響	-	3,256	1,943	-	-	335	5,534
民國一〇八年六月三十日	\$ <u>5,473,321</u>	<u>23,937,010</u>	<u>30,997,430</u>	<u>2,103,191</u>	<u>129,924,372</u>	<u>692,474</u>	<u>193,127,798</u>
民國一〇七年一月一日	\$ 5,581,805	15,695,975	27,436,583	29,755,803	122,206,441	5,510,139	206,186,746
本期增添	-	248,400	832,798	636	3,329,342	1,667,503	6,078,679
本期處分	-	-	(676,272)	(78,635)	(5,084,235)	-	(5,839,142)
重分類(註)	-	5,585,117	1,246,155	(19,400)	1,821,398	(5,346,662)	3,286,608
匯率變動之影響	-	5,902	2,973	-	-	293	9,168
民國一〇七年六月三十日	\$ <u>5,581,805</u>	<u>21,535,394</u>	<u>28,842,237</u>	<u>29,658,404</u>	<u>122,272,946</u>	<u>1,831,273</u>	<u>209,722,059</u>

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及 建 築	機器設備 及其他設備	租賃資產 及 改 良	飛航設備	未完工程	總 計
累計折舊：							
民國一〇八年一月一日	\$ -	7,956,414	15,656,673	10,355,237	35,144,634	-	69,112,958
本期提列折舊	-	402,614	1,125,528	143,047	3,655,152	-	5,326,341
本期處分	-	-	(294,109)	(36,729)	(3,688,137)	-	(4,018,975)
重分類(註)	-	-	(25,637)	(9,366,697)	-	-	(9,392,334)
匯率變動之影響	-	258	688	-	-	-	946
民國一〇八年六月三十日	<u>\$ -</u>	<u>8,359,286</u>	<u>16,463,143</u>	<u>1,094,858</u>	<u>35,111,649</u>	<u>-</u>	<u>61,028,936</u>
民國一〇七年一月一日	\$ -	7,271,248	14,645,408	7,692,686	41,560,025	-	71,169,367
本期提列折舊	-	321,197	1,042,062	1,402,394	3,645,684	-	6,411,337
本期處分	-	-	(412,976)	(78,634)	(4,507,667)	-	(4,999,277)
重分類(註)	-	-	(18,888)	-	(321)	-	(19,209)
匯率變動之影響	-	407	570	-	-	-	977
民國一〇七年六月三十日	<u>\$ -</u>	<u>7,592,852</u>	<u>15,256,176</u>	<u>9,016,446</u>	<u>40,697,721</u>	<u>-</u>	<u>72,563,195</u>
帳面金額：							
民國一〇八年一月一日	<u>\$ 5,525,424</u>	<u>13,543,892</u>	<u>14,784,783</u>	<u>20,434,894</u>	<u>87,196,457</u>	<u>2,475,062</u>	<u>143,960,512</u>
民國一〇八年六月三十日	<u>\$ 5,473,321</u>	<u>15,577,724</u>	<u>14,534,287</u>	<u>1,008,333</u>	<u>94,812,723</u>	<u>692,474</u>	<u>132,098,862</u>
民國一〇七年一月一日	<u>\$ 5,581,805</u>	<u>8,424,727</u>	<u>12,791,175</u>	<u>22,063,117</u>	<u>80,646,416</u>	<u>5,510,139</u>	<u>135,017,379</u>
民國一〇七年六月三十日	<u>\$ 5,581,805</u>	<u>13,942,542</u>	<u>13,586,061</u>	<u>20,641,958</u>	<u>81,575,225</u>	<u>1,831,273</u>	<u>137,158,864</u>

(註)重分類主要係轉列營業成本、營業費用、使用權資產及自存貨或預付設備款轉入等。

1. 租賃飛機

合併公司評估租賃飛航設備所產生之復原成本於民國一〇七年十二月三十一日及六月三十日係帳列租賃資產，於民國一〇八年六月三十日該等資產已重新衡量並列報於使用權資產項下，請詳附註六(十)。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。除役負債之變動明細請詳附註六(十六)。

合併公司民國一〇七年十二月三十一日及六月三十日以融資租賃取得之資產，於民國一〇八年六月三十日該等資產已重新衡量並列報於使用權資產項下，請詳附註六(十)。

2. 合併子公司長榮航太科技股份有限公司於民國一〇四年度以該公司之董事名義購買地目屬農地之桃園市大園區埔心段土地作為停車場用地，價款總計60,558千元。合併公司業已執行適當之保全措施。

3. 擔 保

於民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日合併公司之不動產、廠房及設備已作為長期借款及融資額度之擔保，請詳附註八。

4. 合併公司民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日利息資本化金額分別為37,268千元、44,095千元、73,853千元及95,092千元，其資本化月利率區間皆為0.11%~0.13%。

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築及飛航設備等之變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	飛航設備	機器設備 及其他設備	總 計
成本：					
民國一〇八年一月一日餘額	\$ -	-	-	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	4,956,476	1,211,524	125,681,063	61,933	131,910,996
民國一〇八年一月一日重編後餘額	4,956,476	1,211,524	125,681,063	61,933	131,910,996
本期增添	4,978	56,826	9,858,490	9,377	9,929,671
本期除列	-	(1,934)	(365,782)	(559)	(368,275)
本期重分類至不動產、廠房及設備	-	-	(3,562,874)	-	(3,562,874)
民國一〇八年六月三十日餘額	<u>\$ 4,961,454</u>	<u>1,266,416</u>	<u>131,610,897</u>	<u>70,751</u>	<u>137,909,518</u>
累積折舊：					
民國一〇八年一月一日餘額	\$ -	-	-	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	-	-	9,247,050	-	9,247,050
民國一〇八年一月一日餘額	-	-	9,247,050	-	9,247,050
本期提列折舊	122,024	219,769	7,427,914	14,536	7,784,243
本期除列	-	(318)	(138,851)	(177)	(139,346)
本期重分類至不動產、廠房及設備	-	-	(1,715,911)	-	(1,715,911)
民國一〇八年六月三十日餘額	<u>\$ 122,024</u>	<u>219,451</u>	<u>14,820,202</u>	<u>14,359</u>	<u>15,176,036</u>
帳面價值：					
民國一〇八年一月一日	\$ -	-	-	-	-
民國一〇八年六月三十日	<u>\$ 4,839,430</u>	<u>1,046,965</u>	<u>116,790,695</u>	<u>56,392</u>	<u>122,733,482</u>

合併公司於民國一〇七年十二月三十一日及六月三十日以租賃飛航設備產生之相關資產係列報於不動產、廠房及設備項下，請詳附註六(九)。以營業租賃承租飛航設備、辦公室、土地、房屋及停車場等，請詳附註六(十七)。

(十一)投資性不動產

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

	土 地	未完工程	總 計
成 本：			
民國一〇八年一月一日	\$ 56,381	126,673	183,054
自不動產、廠房及設備轉入	52,103	329,275	381,378
民國一〇八年六月三十日	<u>\$ 108,484</u>	<u>455,948</u>	<u>564,432</u>
帳面金額：			
民國一〇八年一月一日	<u>\$ 56,381</u>	<u>126,673</u>	<u>183,054</u>
民國一〇八年六月三十日	<u>\$ 108,484</u>	<u>455,948</u>	<u>564,432</u>
公允價值：			
民國一〇八年一月一日			<u>\$ 592,137</u>
民國一〇八年六月三十日			<u>\$ 1,188,312</u>

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資性不動產公允價值係由獨立評價人員（具備經認可之相關專業資格，並對所評價之投資性不動產之區位及類型於近期內有相關經驗）之評價及合併公司管理階層參酌成交資訊為基礎。其公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第三等級。

於民國一〇八年六月三十日及一〇七年十二月三十一日合併公司之投資性不動產未有提供作質押擔保之情形。民國一〇七年六月三十日無是項交易。

(十二)無形資產

合併公司無形資產之變動明細如下：

	營運特許權	電腦軟體	總 計
成 本：			
民國一〇八年一月一日	\$ 3,423,792	1,371,114	4,794,906
單獨取得	-	111,353	111,353
重 分 類	-	2,180	2,180
本期除列	-	(123,255)	(123,255)
民國一〇八年六月三十日	<u><u>\$ 3,423,792</u></u>	<u><u>1,361,392</u></u>	<u><u>4,785,184</u></u>
民國一〇七年一月一日	\$ 3,423,792	1,248,953	4,672,745
單獨取得	-	161,518	161,518
本期除列	-	(121,695)	(121,695)
民國一〇七年六月三十日	<u><u>\$ 3,423,792</u></u>	<u><u>1,288,776</u></u>	<u><u>4,712,568</u></u>
累計攤銷：			
民國一〇八年一月一日	\$ 2,069,786	601,351	2,671,137
本期攤銷	67,148	154,563	221,711
本期除列	-	(123,255)	(123,255)
民國一〇八年六月三十日	<u><u>\$ 2,136,934</u></u>	<u><u>632,659</u></u>	<u><u>2,769,593</u></u>
民國一〇七年一月一日	\$ 1,935,490	658,582	2,594,072
本期攤銷	67,148	130,484	197,632
本期除列	-	(121,695)	(121,695)
民國一〇七年六月三十日	<u><u>\$ 2,002,638</u></u>	<u><u>667,371</u></u>	<u><u>2,670,009</u></u>
帳面金額：			
民國一〇八年一月一日	<u><u>\$ 1,354,006</u></u>	<u><u>769,763</u></u>	<u><u>2,123,769</u></u>
民國一〇八年六月三十日	<u><u>\$ 1,286,858</u></u>	<u><u>728,733</u></u>	<u><u>2,015,591</u></u>
民國一〇七年一月一日	<u><u>\$ 1,488,302</u></u>	<u><u>590,371</u></u>	<u><u>2,078,673</u></u>
民國一〇七年六月三十日	<u><u>\$ 1,421,154</u></u>	<u><u>621,405</u></u>	<u><u>2,042,559</u></u>

1.認列之攤銷

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日無形資產攤銷費用分別列於合併綜合損益表之營業成本及營業費用項下。

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.擔 保

上述無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(十三)其他流動資產及非流動資產

合併公司其他流動資產之明細如下：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
預付款項	\$ 612,284	1,111,794	1,404,105
其他應收款(含關係人)	722,000	604,127	574,844
其 他	243,620	359,460	230,477
合 計	<u>\$ 1,577,904</u>	<u>2,075,381</u>	<u>2,209,426</u>

合併公司其他非流動資產之明細如下：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
預付設備款	\$ 10,882,607	10,142,035	12,421,218
存出保證金	1,481,201	1,466,406	1,412,930
質押定期存款	118,162	120,332	115,705
其 他	-	2,279	153,126
合 計	<u>\$ 12,481,970</u>	<u>11,731,052</u>	<u>14,102,979</u>

(十四)長短期借款、應付公司債及應付租賃款

合併公司長短期借款、應付公司債及應付租賃款之明細、條件與條款如下：

108.6.30				
	幣別	利率區間	到期日	金 額
有擔保普通公司債	台幣	1.07%	109/12/29~110/12/29	\$ 8,500,000
無擔保可轉換公司債	台幣	-	111/10/27	6,286,317
小 計				14,786,317
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)				-
合 計				<u>\$ 14,786,317</u>
無擔保借款	台幣	1.13%~2.01%	108/07/25~112/11/09	\$ 25,239,250
擔保借款	台幣	1.11%~1.52%	108/07/01~121/02/23	54,784,811
小 計				80,024,061
減：一年或一營業週期內到期長期負債				(15,401,705)
合 計				<u>\$ 64,622,356</u>

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107.12.31				
	幣別	利率區間	到期日	金額
有擔保普通公司債	台幣	1.07%	109/12/29~110/12/29	\$ 8,500,000
無擔保可轉換公司債	台幣	-	111/10/27	6,607,923
小計				15,107,923
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)				-
合計				<u>\$ 15,107,923</u>
無擔保借款	台幣	1.12%~2.01%	108/01/19~112/12/27	\$ 26,182,341
擔保借款	台幣	1.11%~1.54%	108/01/02~121/02/23	54,490,061
小計				80,672,402
減：一年或一營業週期內到期長期負債				(15,637,144)
合計				<u>\$ 65,035,258</u>
應付租賃款	台幣、美金	2.03%~4.12%	108/01/22~113/06/21	\$ 2,204,904
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)				(925,286)
合計				<u>\$ 1,279,618</u>

107.6.30				
	幣別	利率區間	到期日	金額
短期無擔保借款	台幣	1.13%	107/07/13	\$ 10,000
有擔保普通公司債	台幣	1.07%	109/12/29~110/12/29	\$ 8,500,000
無擔保可轉換公司債	台幣	-	111/10/27	6,637,011
小計				15,137,011
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)				-
合計				<u>\$ 15,137,011</u>
無擔保借款	台幣	1.12%~2.01%	107/07/25~112/04/07	\$ 23,345,820
擔保借款	台幣、美金	1.11%~3.28%	107/07/02~121/02/23	55,274,325
小計				78,620,145
減：一年或一營業週期內到期長期負債				(14,440,695)
合計				<u>\$ 64,179,450</u>
應付租賃款	台幣、美金	2.03%~4.12%	107/07/22~113/06/21	\$ 2,780,348
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)				(1,146,847)
合計				<u>\$ 1,633,501</u>

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司可轉換公司債之明細如下：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
發行轉換公司債總金額	\$ 7,000,000	7,000,000	7,000,000
減：應付公司債折價未攤銷餘額	(262,583)	(318,577)	(362,989)
累積已轉換金額	(451,100)	(73,500)	-
期末應付公司債餘額	<u>\$ 6,286,317</u>	<u>6,607,923</u>	<u>6,637,011</u>
嵌入式衍生工具－賣回權／贖回權(列入透過損益按公允價值衡量之金融負債)	<u>\$ 5,239</u>	<u>6,234</u>	<u>23,800</u>
權益組成部分－轉換權(列入資本公積－認股權)	<u>\$ 376,948</u>	<u>398,682</u>	<u>402,913</u>

上述可轉換公司債包含負債及權益組成部分，權益組成部分帳列資本公積，負債組成部分原始認列有效利率為1.23%。嵌入式衍生工具－賣回權／贖回權評價損益(列入透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損益)及認列之利息費用金額，請詳附註六(廿五)。

合併公司民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日之轉換價格分別為14.6元、14.8元及15.5元，累計面額分別為451,100千元、73,500千元及0千元之公司債轉換為本公司普通股分別為30,829千股、4,966千股及0千股。

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日間均未發行或再買回應付公司債，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十三)。

合併公司租賃飛航設備所產生之負債於民國一〇七年十二月三十一日及六月三十日係帳列其他流動負債及應付租賃款－非流動，於民國一〇八年六月三十日該等負債已重新衡量並列報於避險之金融負債－流動、避險之金融負債－非流動、租賃負債－流動及租賃負債－非流動項下，請詳附註六(十五)。

合併公司部份之長期借款及應付租賃款係以外幣金額償還，其外幣名稱及金額列示如下：

	107.12.31	107.6.30
美金(千元)	<u>\$ 49,153</u>	<u>118,097</u>
折合新台幣	<u>\$ 1,509,738</u>	<u>3,597,244</u>

合併公司於民國一〇八年六月三十日無外幣長期借款。

於民國一〇八年六月三十日，合併公司長期借款及應付公司債未來償還期間及金額明細如下：

期 間	金 額
108.7.1~109.6.30	\$ 15,401,705
109.7.1~113.6.30	56,463,783
113.7.1以後	22,944,890
	<u>\$ 94,810,378</u>

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(廿六)。

1.借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供借款之擔保情形請詳附註八。

2.未使用之額度

合併公司於民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日未使用之長短期借款額度分別為11,161,620千元、12,589,818千元及13,820,162千元。

3.應付租賃款

民國一〇七年一月一日至六月三十日因應付租賃款認列之利息費用請詳附註六(廿五)，其他相關資訊請參閱民國一〇七年度合併報告附註六(十三)。

(十五)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	108.6.30		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 15,851,774	3,420,580	12,431,194
一年至五年	57,578,852	9,054,164	48,524,688
五年以上	52,241,746	4,068,665	48,173,081
	<u>\$ 125,672,372</u>	<u>16,543,409</u>	<u>109,128,963</u>
流動	<u>\$ 15,851,774</u>	<u>3,420,580</u>	<u>12,431,194</u>
非流動	<u>\$ 109,820,598</u>	<u>13,122,829</u>	<u>96,697,769</u>

上述租賃款項於民國一〇八年六月三十日分別帳列避險之金融負債－流動11,797,786千元、避險之金融負債－非流動91,724,054千元、租賃負債－流動633,408千元及租賃負債－非流動4,973,715千元。

民國一〇八年一月一日至六月三十日新增之重大租賃負債金額為8,048,239千元，利率約為3%，租賃期間結束日為民國一二〇年度。

認列於損益之金額如下：

	108年4月至6月	108年1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>843,905</u>	<u>1,690,903</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	\$ <u>3,510</u>	<u>6,997</u>
短期租賃之費用	\$ <u>56,003</u>	<u>104,144</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>1,632</u>	<u>3,480</u>

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>108年1月至6月</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 7,671,841</u>

1. 合併公司之租賃合約

合約租賃期間如下：

土地、房屋及建築：1年～50年

其他設備：1年～5年

飛航設備：6年～13年

合併公司所簽訂之租賃合約包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權或租賃延長之選擇權。該等租賃合約係由各地區分別管理，因此所約定之個別條款及條件於合併公司內有所不同。該等選擇權僅合併公司具有可執行之權利，出租人並無此權利。在無法合理確定將行使可選擇之延長租賃期間之情況下，與選擇權所涵蓋期間之相關給付並不計入租賃負債。

另，合併公司承租辦公設備及運輸設備等之租賃期間為1年～5年，該等租賃為短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

2. 售後租回

合併公司以售後租回方式租賃飛航設備。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，截至民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日止未實現售後租回利益分別為17,156千元、51,548千元及89,388千元並列於其他非流動負債項下。

3. 合併公司民國一〇七年十二月三十一日及六月三十日之租賃負債係列報於應付租賃款項下，請詳附註六(十四)。

(十六) 除役負債

合併公司之除役負債變動明細如下：

	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
1月1日期初餘額	\$ 19,576,977	17,411,564
本期新增	1,321,548	340,760
本期減少	(380,020)	(59,586)
匯率影響數	129,010	240,072
6月30日餘額	<u>\$ 20,647,515</u>	<u>17,932,810</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。除役負債列於其他非流動負債。

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)營業租賃

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

	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
一年內	\$ 14,394,942	13,485,086
一年以上至五年	52,416,870	50,839,389
超過五年	<u>47,305,208</u>	<u>48,742,448</u>
	<u><u>\$ 114,117,020</u></u>	<u><u>113,066,923</u></u>

民國一〇七年一月一日至六月三十日認列租金費用為6,765,573千元，列於營業成本及營業費用項下。

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

(十八)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
營業成本及費用	\$ <u>76,056</u>	<u>80,788</u>	<u>152,125</u>	<u>161,608</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
營業成本及費用	\$ <u>193,381</u>	<u>157,917</u>	<u>384,458</u>	<u>315,299</u>

(十九)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
當期所得稅費用	\$ <u>457,593</u>	<u>705,894</u>	<u>1,029,235</u>	<u>1,024,703</u>

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅利益(費用)明細如下：

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
不重分類至損益之項目：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
之權益工具投資未實現評價損益 \$	(80)	(189)	(284)	(248)
避險工具之損益	<u>5,137</u>	<u>(722)</u>	<u>476</u>	<u>(722)</u>
	<u>\$ 5,057</u>	<u>(911)</u>	<u>192</u>	<u>(970)</u>
後續可能重分類至損益之項目：				
避險工具之損益	<u>\$ 160,116</u>	<u>(5,264)</u>	<u>183,650</u>	<u>(6,314)</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一〇六年度。

(二十) 資本及其他權益

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，本公司額定股本總額分別為70,000,000千元、45,000,000千元及45,000,000千元，每股面額10元，分別為7,000,000千股、4,500,000千股及4,500,000千股。實收資本額分別為47,129,507千元、43,821,215千元及41,734,490千元。

1. 普通股股本

本公司股東常會於民國一〇八年六月二十四日決議以累積盈餘1,406,188千元轉增資發行新股140,619千股，每股面額10元，其中股東常會決議每千股無償配發30股之股票股利。此項盈餘分配案擬訂之增資基準日為報導日之後，且相關變更登記尚未辦理完竣，故列入待分配股票股利項下。

本公司股東常會於民國一〇七年六月二十二日決議以累積盈餘2,086,725千元轉增資發行新股208,672千股，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，並以民國一〇七年九月十七日為增資基準日，相關法定登記程序業已辦理完竣。

本公司民國一〇七年八月十三日經董事會決議辦理現金增資發行普通股，以每股13元之價格發行普通股300,000千股，每股面額10元，計3,000,000千元，以民國一〇八年一月二十四日為增資基準日，相關法定登記程序業已辦理完竣。

本公司於民國一〇八年一月一日至六月三十日因可轉換公司債持有人行使轉換權而發行新股25,863千股，以面額發行，總金額為258,630千元，相關法定登記程序業已辦理完竣。

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
發行股票溢價	\$ 5,118,825	4,218,825	4,218,825
員工認股權	697,600	697,600	606,100
可轉換公司債轉換溢價	1,561,585	1,436,566	1,411,830
可轉換公司債轉換權	376,948	398,682	402,913
實際取得子公司股權與帳面 價值差額	<u>90,985</u>	<u>272</u>	<u>272</u>
	<u><u>\$ 7,845,943</u></u>	<u><u>6,751,945</u></u>	<u><u>6,639,940</u></u>

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，除依法提繳所得稅後，應先彌補累積虧損，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。但以現金股利發放股東紅利之全部或一部者，得經董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數決議後分配之，並報告股東會。

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，得依公司法第二百四十條及第二百四十一條規定，將法定盈餘公積之全部或一部，按股東原有股份之比例發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限，以發放現金方式為之時，得經董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議後分配之，並報告股東會。

(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

本公司於民國一〇八年六月二十四日經股東常會決議民國一〇七年度盈餘分配案，分派予普通股業主現金股利及股票股利分別為2,343,647千元及1,406,188千元。

本公司於民國一〇七年六月二十二日經股東常會決議民國一〇六年度盈餘分配案，分派予普通股業主現金股利及股票股利分別為834,689千元及2,086,725千元。

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產未實現 損益	避險工具 之損益	非控制權益	合 計
民國108年1月1日	\$ (3,760)	547,201	(109,356)	(4,216)	429,869
外幣換算差異	15,979	-	-	1,395	17,374
採用權益法之關聯企業之換算 差額之份額	(395)	-	-	(103)	(498)
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產未實現損益	-	49,969	-	186	50,155
處分透過其他綜合損益按公允 價值衡量之權益工具損失重 分類至保留盈餘	-	11	-	-	11
避險工具公允價值變動數	-	-	(703,463)	-	(703,463)
重分類至損益/非流動資產 之避險工具公允價值變動 數	-	-	(33,039)	-	(33,039)
民國108年6月30日餘額	\$ 11,824	597,181	(845,858)	(2,738)	(239,591)

	國外營運機構 財務報告換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產未 實現損益	備供出售 金融資產 未實現利益 (損失)	現金流量避 險中屬有效 避險部分之 避險工具 利益(損失)	避險工具 之損益	非控制權益	合 計
民國107年1月1日	\$ (10,851)	-	819,258	152,637	-	10,846	971,890
追溯適用新準則之調整數	-	371,924	(819,258)	(152,637)	152,637	12	(447,322)
民國107年1月1日重編後餘額	(10,851)	371,924	-	-	152,637	10,858	524,568
外幣換算差異	15,958	-	-	-	-	(1,797)	14,161
採用權益法之關聯企業之換 算差額之份額	3,918	-	-	-	-	979	4,897
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產未實現 利益	-	135,851	-	-	-	(801)	135,050
處分透過其他綜合損益按公 允價值衡量之權益工具損 失重分類至保留盈餘	-	18,332	-	-	-	-	18,332
避險工具公允價值變動數	-	-	-	-	142,114	-	142,114
重分類至損益/非流動資產 之避險工具公允價值變動 數	-	-	-	-	(141,555)	-	(141,555)
民國107年6月30日餘額	\$ 9,025	526,107	-	-	153,196	9,239	697,567

(廿一)股份基礎給付

1.除下列所述外，合併公司於民國一〇八年一月一日至六月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十九)。民國一〇七年一月一日至六月三十日無是項交易。

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.現金增資員工認股權之相關資訊如下：

107年現金增資員工認股權	單位(千股)	行使價格(元)
給與單位數	30,000	\$ 13
執行單位數	(18,633)	13
放棄單位數	(11,367)	13
	-	

(廿二)每股盈餘

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

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
基本每股盈餘：				
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 33,193	1,915,186	1,943,142	3,340,441
普通股加權平均流通在外股數(千股)	4,709,003	4,382,121	4,660,004	4,382,121
基本每股盈餘(元)	\$ 0.01	0.44	0.42	0.76
稀釋每股盈餘：				
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 33,193	1,915,186	1,943,142	3,340,441
可轉換公司債之利息費用及其他收益				
或費損之稅後影響數	14,582	18,017	31,451	38,223
屬於普通股股東之本期淨利(稀釋)	47,775	1,933,203	1,974,593	3,378,664
普通股加權平均流動在外股數(千股)	4,709,003	4,382,121	4,660,004	4,382,121
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工酬勞之影響(千股)	7,558	7,500	14,163	13,829
可轉換公司債轉換之影響(千股)	448,555	451,613	448,555	451,613
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)	5,165,116	4,841,234	5,122,722	4,847,563
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.01	0.40	0.39	0.70

本公司於民國一〇八年六月二十四日股東會決議無償配股，若此無償配股之增資基準日係發生於財務報表通過發布前，其擬制之追溯調整每股盈餘如下：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
基本每股盈餘	\$ 0.01	0.42	0.40	0.74
稀釋每股盈餘	\$ 0.01	0.39	0.38	0.68

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿三)客戶合約之收入

1.收入之細分

108年4月至6月					
	航空運輸 部 門	航空器維 修及製造 部 門	空廚部門	所有其他 部 門	合 計
主要地區市場：					
臺灣	\$ 13,452,112	65,696	197,539	425,520	14,140,867
亞洲	9,897,502	1,057,352	1,921	58	10,956,833
歐洲	1,107,213	72,222	-	-	1,179,435
北美洲	7,739,112	9,723,242	125	-	17,462,479
其他	125,218	-	-	-	125,218
	<u>\$ 32,321,157</u>	<u>10,918,512</u>	<u>199,585</u>	<u>425,578</u>	<u>43,864,832</u>
合約類型：					
固定價格合約	\$ 32,321,157	3,250,918	199,585	424,579	36,196,239
依材料計價合約	-	6,110,745	-	587	6,111,332
依工時計價合約	-	1,556,849	-	412	1,557,261
	<u>\$ 32,321,157</u>	<u>10,918,512</u>	<u>199,585</u>	<u>425,578</u>	<u>43,864,832</u>
收入認列時點：					
於某一時點移轉之商品	\$ 32,321,157	840,296	199,585	425,578	33,786,616
隨時間逐步移轉之勞務	-	10,078,216	-	-	10,078,216
	<u>\$ 32,321,157</u>	<u>10,918,512</u>	<u>199,585</u>	<u>425,578</u>	<u>43,864,832</u>
108年1月至6月					
	航空運輸 部 門	航空器維 修及製造 部 門	空廚部門	所有其他 部 門	合 計
主要地區市場：					
臺灣	\$ 27,168,862	942,478	387,233	834,940	29,333,513
亞洲	19,472,027	2,070,690	4,065	58	21,546,840
歐洲	2,846,476	73,787	-	-	2,920,263
北美洲	16,792,199	17,223,854	290	-	34,016,343
其他	293,313	67,287	-	-	360,600
	<u>\$ 66,572,877</u>	<u>20,378,096</u>	<u>391,588</u>	<u>834,998</u>	<u>88,177,559</u>
合約類型：					
固定價格合約	\$ 66,572,877	5,856,839	391,588	832,117	73,653,421
依材料計價合約	-	11,222,689	-	994	11,223,683
依工時計價合約	-	3,298,568	-	1,887	3,300,455
	<u>\$ 66,572,877</u>	<u>20,378,096</u>	<u>391,588</u>	<u>834,998</u>	<u>88,177,559</u>
收入認列時點：					
於某一時點移轉之商品	\$ 66,572,877	1,443,186	391,588	834,998	69,242,649
隨時間逐步移轉之勞務	-	18,934,910	-	-	18,934,910
	<u>\$ 66,572,877</u>	<u>20,378,096</u>	<u>391,588</u>	<u>834,998</u>	<u>88,177,559</u>

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107年4月至6月					
	航空運輸 部 門	航空器維 修及製造 部 門	空廚部門	所有其他 部 門	合 計
主要地區市場：					
臺灣	\$ 14,525,888	7,011,025	180,050	413,932	22,130,895
亞洲	9,777,585	2,957,562	1,653	100	12,736,900
歐洲	1,209,809	1,922	-	-	1,211,731
北美洲	7,676,278	713,084	165	-	8,389,527
其他	85,316	381	-	-	85,697
	<u>\$ 33,274,876</u>	<u>10,683,974</u>	<u>181,868</u>	<u>414,032</u>	<u>44,554,750</u>
合約類型：					
固定價格合約	\$ 33,274,876	2,642,858	181,868	410,946	36,510,548
依材料計價合約	-	5,811,881	-	1,208	5,813,089
依工時計價合約	-	2,229,235	-	1,878	2,231,113
	<u>\$ 33,274,876</u>	<u>10,683,974</u>	<u>181,868</u>	<u>414,032</u>	<u>44,554,750</u>
收入認列時點：					
於某一時點移轉之商品	\$ 33,274,876	316,710	181,868	414,032	34,187,486
隨時間逐步移轉之勞務	-	10,367,264	-	-	10,367,264
	<u>\$ 33,274,876</u>	<u>10,683,974</u>	<u>181,868</u>	<u>414,032</u>	<u>44,554,750</u>
107年1月至6月					
	航空運輸 部 門	航空器維 修及製造 部 門	空廚部門	所有其他 部 門	合 計
主要地區市場：					
臺灣	\$ 27,092,328	15,041,266	348,269	800,640	43,282,503
亞洲	18,590,748	4,748,728	3,169	100	23,342,745
歐洲	2,806,762	76,775	-	-	2,883,537
北美洲	16,004,371	1,622,544	368	-	17,627,283
其他	233,357	63,647	-	-	297,004
	<u>\$ 64,727,566</u>	<u>21,552,960</u>	<u>351,806</u>	<u>800,740</u>	<u>87,433,072</u>
合約類型：					
固定價格合約	\$ 64,727,566	5,409,961	351,806	797,638	71,286,971
依材料計價合約	-	12,521,268	-	1,208	12,522,476
依工時計價合約	-	3,621,731	-	1,894	3,623,625
	<u>\$ 64,727,566</u>	<u>21,552,960</u>	<u>351,806</u>	<u>800,740</u>	<u>87,433,072</u>
收入認列時點：					
於某一時點移轉之商品	\$ 64,727,566	503,166	351,806	800,740	66,383,278
隨時間逐步移轉之勞務	-	21,049,794	-	-	21,049,794
	<u>\$ 64,727,566</u>	<u>21,552,960</u>	<u>351,806</u>	<u>800,740</u>	<u>87,433,072</u>

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合約餘額

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
應收票據及應收帳款(含關係人)	\$ 12,692,589	16,309,947	15,771,055
減：備抵損失	<u>(251,066)</u>	<u>(221,845)</u>	<u>(175,145)</u>
合 計	<u>\$ 12,441,523</u>	<u>16,088,102</u>	<u>15,595,910</u>
合約資產-維修服務	<u>\$ 4,450,060</u>	<u>3,850,796</u>	<u>4,838,406</u>
合約負債-客運服務及客戶忠誠度計劃等	<u>\$ 23,021,639</u>	<u>21,226,604</u>	<u>21,716,592</u>

應收票據及應收帳款(含關係人)及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一〇八年及一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為13,809,606千元及12,202,710千元。

合約資產及合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，其他重大變動如下：

	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
	<u>合約負債</u>	<u>合約負債</u>
交易價格估計值變動	<u>\$ (149,905)</u>	<u>232,479</u>

(廿四) 員工及董事酬勞

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2%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

前項所稱獲利，係當年度稅前淨利扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益。

本公司民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為56,495千元、55,315千元、112,990千元及110,630千元，董事酬勞提列金額分別為2,375千元、2,375千元、4,750千元及4,750千元，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。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工及董事酬勞提列金額與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開觀測站查詢。

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿五)營業外收入及支出

1.其他收入

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
股利收入	\$ 143,762	144,138	143,762	144,138
利息收入				
銀行存款利息	270,656	181,221	481,171	313,886
其他利息收入	404	3,677	1,055	7,478
利息收入小計	271,060	184,898	482,226	321,364
其他	7,613	3,300	13,995	4,291
	<u>\$ 422,435</u>	<u>332,336</u>	<u>639,983</u>	<u>469,793</u>

2.其他利益及損失

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 284,268	12,809	432,827	802,856
外幣兌換利益	176,401	604,980	182,849	426,079
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失)	2,465	49	2,783	(2,798)
補助款收入	7,032	5,733	14,064	11,781
其他利益及損失	47,549	58,874	88,548	85,444
	<u>\$ 517,715</u>	<u>682,445</u>	<u>721,071</u>	<u>1,323,362</u>

3.財務成本

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
利息費用				
銀行借款	\$ 263,755	277,831	528,802	551,430
應付公司債	42,275	53,652	85,407	109,685
租賃負債(應付租賃款)	843,905	18,315	1,690,903	38,582
其他	219,141	201,926	433,088	396,829
減：利息資本化	(37,268)	(44,095)	(73,853)	(95,092)
	<u>\$ 1,331,808</u>	<u>507,629</u>	<u>2,664,347</u>	<u>1,001,434</u>

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿六)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿五)。

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產及合約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

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

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及定期存單等，相關明細及民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日備抵損失提列情形請詳附註六(五)及六(十三)。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳民國一〇七年度合併財務報告附註四(七))。

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
108年6月30日					
非衍生金融負債					
長期借款(含一年或一營業週期內到期長期負債)\$	80,024,061	83,944,834	16,415,212	43,266,171	24,263,451
應付公司債	14,786,317	15,276,275	90,950	15,185,325	-
租賃負債及避險之金融負債	109,128,963	125,672,372	15,851,774	57,578,852	52,241,746
應付票據及帳款(含關係人)	9,803,975	9,803,975	9,803,975	-	-
其他應付款(含關係人)	8,431,905	8,431,905	8,431,905	-	-
小 計	<u>222,175,221</u>	<u>243,129,361</u>	<u>50,593,816</u>	<u>116,030,348</u>	<u>76,505,197</u>
衍生金融負債					
可轉債嵌入衍生性工具	5,239	-	-	-	-
燃油價格之交換合約	27,669	27,669	27,669	-	-
遠期外匯合約：					
流 出	2,700	870,024	870,024	-	-
流 入	-	(867,324)	(867,324)	-	-
小 計	<u>2,700</u>	<u>2,700</u>	<u>2,700</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 222,210,829</u>	<u>243,159,730</u>	<u>50,624,185</u>	<u>116,030,348</u>	<u>76,505,197</u>

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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
107年12月31日					
非衍生金融負債					
長期借款(含一年或一營業週期內到期長期負債)\$	80,672,402	84,580,409	16,653,867	46,112,382	21,814,160
應付公司債	15,107,923	15,653,875	90,950	15,562,925	-
應付租賃款	2,204,904	2,307,731	1,005,415	1,179,456	122,860
應付票據及帳款(含關係人)	10,393,231	10,393,231	10,393,231	-	-
其他應付款(含關係人)	7,844,945	7,844,945	7,844,945	-	-
小 計	<u>116,223,405</u>	<u>120,780,191</u>	<u>35,988,408</u>	<u>62,854,763</u>	<u>21,937,020</u>
衍生金融負債					
可轉債嵌入衍生性工具	6,234	-	-	-	-
燃油價格之交換合約	136,503	136,503	136,503	-	-
遠期外匯合約：					
流 出	228	182,651	182,651	-	-
流 入	-	(182,423)	(182,423)	-	-
小 計	<u>228</u>	<u>228</u>	<u>228</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 116,366,370</u>	<u>120,916,922</u>	<u>36,125,139</u>	<u>62,854,763</u>	<u>21,937,020</u>
107年6月30日					
非衍生金融負債					
短期及長期借款(含一年或一營業週期內到期					
長期負債)	\$ 78,630,145	81,328,404	15,301,700	44,884,441	21,142,263
應付公司債	15,137,011	15,818,325	90,950	15,727,375	-
應付租賃款	2,780,348	2,917,744	1,246,564	1,403,132	268,048
應付票據及帳款(含關係人)	10,261,047	10,261,047	10,261,047	-	-
其他應付款(含關係人)	8,427,125	8,427,125	8,427,125	-	-
小 計	<u>115,235,676</u>	<u>118,752,645</u>	<u>35,327,386</u>	<u>62,014,948</u>	<u>21,410,311</u>
衍生金融負債					
可轉債嵌入衍生性工具	23,800	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 115,259,476</u>	<u>118,752,645</u>	<u>35,327,386</u>	<u>62,014,948</u>	<u>21,410,311</u>

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

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	108.6.30				107.12.31				107.6.30			
	外幣	匯率	台幣		外幣	匯率	台幣		外幣	匯率	台幣	
金融資產												
貨幣性項目												
美 金	\$ 1,074,643	美金/台幣＝	31.06	33,378,402	\$ 1,027,275	美金/台幣＝	30.72	31,552,752	\$ 975,656	美金/台幣＝	30.46	29,718,493
歐 元	5,413	歐元/台幣＝	35.38	191,523	5,116	歐元/台幣＝	35.20	180,075	7,478	歐元/台幣＝	35.40	264,705
日 圓	1,153,220	日圓/台幣＝	0.2886	332,819	1,685,370	日圓/台幣＝	0.2782	468,870	1,719,932	日圓/台幣＝	0.2754	473,669
港 幣	116,156	港幣/台幣＝	3.9770	461,951	162,318	港幣/台幣＝	3.9210	636,447	145,287	港幣/台幣＝	3.8810	563,861
人 民 幣	143,374	人民幣/台幣＝	4.5210	648,193	129,738	人民幣/台幣＝	4.4720	580,186	165,310	人民幣/台幣＝	4.5930	759,269
				<u>\$ 35,012,888</u>				<u>\$ 33,418,330</u>				<u>\$ 31,779,997</u>
非貨幣性項目												
美 金	\$ 44,103	美金/台幣＝	31.06	1,369,842	\$ 42,383	美金/台幣＝	30.72	1,301,787	\$ 33,410	美金/台幣＝	30.46	1,017,666
人 民 幣	65,150	美金/人民幣＝	6.8702	347,372	62,401	美金/人民幣＝	6.8683	331,610	70,885	美金/人民幣＝	6.6318	377,287
新加坡幣	-	新加坡幣/台幣＝	-	-	-	新加坡幣/台幣＝	-	-	860	新加坡幣/台幣＝	22.16	19,047
印 尼 盾	14,550,607	印尼盾/台幣＝	0.0022	32,011	14,309,995	印尼盾/台幣＝	0.0021	30,051	19,006,975	印尼盾/台幣＝	0.0021	39,915
澳 門 幣	19,413	美金/澳門幣＝	8.0483	124,508	25,470	美金/澳門幣＝	8.0664	96,985	15,057	美金/澳門幣＝	8.0836	92,206
				<u>\$ 1,873,733</u>				<u>\$ 1,760,433</u>				<u>\$ 1,546,121</u>
金融負債												
貨幣性項目												
美 金	\$ 3,839,117	美金/台幣＝	31.06	119,242,980	\$ 573,798	美金/台幣＝	30.72	17,624,216	\$ 646,258	美金/台幣＝	30.46	19,685,013
歐 元	10,739	歐元/台幣＝	35.38	379,956	8,696	歐元/台幣＝	35.20	306,107	9,550	歐元/台幣＝	35.40	338,072
日 圓	1,759,027	日圓/台幣＝	0.2886	507,655	1,727,097	日圓/台幣＝	0.2782	480,478	1,761,865	日圓/台幣＝	0.2754	485,218
港 幣	24,441	港幣/台幣＝	3.9770	97,202	28,997	港幣/台幣＝	3.9210	113,696	8,447	港幣/台幣＝	3.8810	32,784
人 民 幣	215,551	人民幣/台幣＝	4.5210	974,508	169,715	人民幣/台幣＝	4.4720	758,966	197,945	人民幣/台幣＝	4.5930	909,160
				<u>\$ 121,202,301</u>				<u>\$ 19,283,463</u>				<u>\$ 21,450,247</u>

(2) 敏感性分析

合併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)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、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、租賃負債(應付租賃款)及除役負債(列於其他非流動負債項下)等，於換算時產生外幣兌換損益。民國一〇八年及一〇七年六月三十日當新台幣相對於美金、歐元、日圓、港幣及人民幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別變動172,184千元及103,298千元；權益將因現金流量避險而分別變動1,034,078千元及0千元。兩期分析係採用相同基礎。

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日外幣兌換利益淨額(含已實現及未實現)分別為176,401千元、604,980千元、182,849千元及426,079千元。

4.利率分析

合併公司之金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別變動400,781千元及397,456千元，主因係合併公司之浮動利率借款。

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債、避險之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之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，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

108.6.30				
帳面金額	公允價值			合 計
	第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
貨幣市場基金	\$ 681,167	681,167	-	681,167
避險之金融資產	14,587	-	14,587	14,587
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
上市(櫃)公司股票	984,275	984,275	-	984,275
非上市(櫃)公司股票	1,469,186	-	1,469,186	1,469,186
小 計	2,453,461	984,275	1,469,186	2,453,461
按攤銷後成本衡量之金融資產				
現金及約當現金	55,509,234	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)	13,163,523	-	-	-
其他非流動資產	1,599,363	-	-	-
小 計	70,272,120	-	-	-
合 計	\$ 73,421,335	1,665,442	14,587	1,469,186
				3,149,215

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

108.6.30					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 5,239	-	5,239	-	5,239
避險之金融負債	103,552,209	-	30,369	-	30,369
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長期負債)	80,024,061	-	80,025,364	-	80,025,364
應付公司債	14,786,317	-	14,736,745	-	14,736,745
租賃負債	5,607,123	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	9,803,975	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	8,431,905	-	-	-	-
小 計	118,653,381	-	94,762,109	-	94,762,109
合 計	\$ 222,210,829	-	94,797,717	-	94,797,717
107.12.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
貨幣市場基金	\$ 769,039	769,039	-	-	769,039
避險之金融資產	36	-	36	-	36
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
上市(櫃)公司股票	933,742	933,742	-	-	933,742
非上市(櫃)公司股票	1,469,255	-	-	1,469,255	1,469,255
小 計	2,402,997	933,742	-	1,469,255	2,402,997
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	48,278,874	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)	16,692,229	-	-	-	-
其他非流動資產	1,586,738	-	-	-	-
小 計	66,557,841	-	-	-	-
合 計	\$ 69,729,913	1,702,781	36	1,469,255	3,172,072
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 6,234	-	6,234	-	6,234
避險之金融負債	136,731	-	136,731	-	136,731
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長期負債)	80,672,402	-	80,674,150	-	80,674,150
應付公司債	15,107,923	-	15,010,158	-	15,010,158
應付租賃款	2,204,904	-	2,241,518	-	2,241,518
應付票據及帳款(含關係人)	10,393,231	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	7,844,945	-	-	-	-
小 計	116,223,405	-	97,925,826	-	97,925,826
合 計	\$ 116,366,370	-	98,068,791	-	98,068,791

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		107.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
貨幣市場基金	\$ 796,478	796,478	-	-	796,478
避險之金融資產	191,495	-	191,495	-	191,495
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
上市(櫃)公司股票	1,044,037	1,044,037	-	-	1,044,037
非上市(櫃)公司股票	1,337,185	-	-	1,337,185	1,337,185
小 計	2,381,222	1,044,037	-	1,337,185	2,381,222
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	47,483,887	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)	16,170,754	-	-	-	-
其他非流動資產	1,528,635	-	-	-	-
小 計	65,183,276	-	-	-	-
合 計	\$ 68,552,471	1,840,515	191,495	1,337,185	3,369,195
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 23,800	-	23,800	-	23,800
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期及長期借款					
(含一年或一營業週期內到期長期負債)	78,630,145	-	78,632,794	-	78,632,794
應付公司債	15,137,011	-	15,022,830	-	15,022,830
應付租賃款	2,780,348	-	2,802,494	-	2,802,494
應付票據及帳款(含關係人)	10,261,047	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	8,427,125	-	-	-	-
小 計	115,235,676	-	96,458,118	-	96,458,118
合 計	\$ 115,259,476	-	96,481,918	-	96,481,918

(2)決定公允價值所採用之評價技術及假設

(2.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市（櫃）權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 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。

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 無公開報價之權益工具：係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係參考可比上市(櫃)公司市場報價以及每股淨值比例之盈餘乘數為基礎，該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(2.2) 衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(3) 第一等級與第二等級間之移轉

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日金融工具之公允價值層級並無任何移轉。

(4) 第三等級之變動明細表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之公允價值衡量屬第三級之金融資產變動表如下：

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 無公開報價 之權益工具
民國一〇八年一月一日	\$ 1,469,255
總利益或損失：	
認列於其他綜合損益	(69)
購買	61
處分	(61)
民國一〇八年六月三十日	\$ <u>1,469,186</u>
民國一〇七年一月一日	\$ 1,325,317
追溯適用新準則之調整數	8,608
重分類	1,020
總利益或損失：	
認列於其他綜合損益	2,240
民國一〇七年六月三十日	\$ <u>1,337,185</u>

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述總利益或損失，係列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益」，其中與民國一〇八年及一〇七年六月三十日仍持有之資產相關者如下：

	108年1月至6月	107年1月至6月
認列於其他綜合損益（列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益」）	\$ (69)	2,356

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級係透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

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

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	可類比上市上櫃公司法	- 股價淨值比乘數 (108.6.30為0.87~2.45； 107.12.31為0.80~2.64； 107.6.30為0.41~2.51) - 缺乏市場流通性折價 (108.6.30、107.12.31及 107.6.30均為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

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同評價參數可能導致評價之結果不同。於民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，合併公司針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對其他綜合損益之影響如下：

輸入值	向上或 下變動	公允價值變動反應於其他綜合損益					
		有利變動			不利變動		
		108.6.30	107.12.31	107.6.30	108.6.30	107.12.31	107.6.30
股價淨值比乘數	5%	79,170	72,561	68,625	(67,395)	(73,605)	(64,472)
缺乏市場流通性折價	5%	79,170	72,561	68,625	(67,395)	(73,605)	(64,472)

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值所影響，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。

(廿七)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿六)所揭露者無重大變動。

(廿八)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七年度合併財務報告所揭露者一致。相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿七)。

(廿九)非現金交易之籌資活動

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之非現金交易籌資活動如下：

	108.1.1	追溯適用 新準則之 調整數	現金流量	非現金之變動			108.6.30
				帳列 利息費用	匯率變動	其他	
應付公司債	\$ 15,107,923	-	-	39,932	-	(361,538)	14,786,317
長期借款	80,672,402	-	(653,528)	5,187	-	-	80,024,061
租賃負債(應付租賃款)及 避險之金融負債	2,204,904	104,857,015	(7,557,220)	1,690,903	47,534	7,885,827	109,128,963
來自籌資活動之負債總額	\$ 97,985,229	104,857,015	(8,210,748)	1,736,022	47,534	7,524,289	203,939,341

	107.1.1	現金流量	非現金之變動			107.6.30
			帳列 利息費用	匯率變動		
短期借款	\$ 100,000	(90,000)	-	-		10,000
應付公司債	19,596,232	(4,500,000)	40,779	-		15,137,011
長期借款	75,063,694	3,479,520	13,895	63,036		78,620,145
應付租賃款	3,427,353	(683,523)	933	35,585		2,780,348
來自籌資活動之負債總額	\$ 98,187,279	(1,794,003)	55,607	98,621		96,547,504

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
EVERGREEN INTERNATIONAL S.A.	本公司法人股東之主要股東
長榮國際股份有限公司	本公司之法人股東
長榮海運股份有限公司	本公司之法人股東
長榮國際儲運股份有限公司	本公司之法人股東
立榮航空股份有限公司	本公司法人股東之轉投資公司
長友營造股份有限公司	本公司法人股東之轉投資公司
長榮鋼鐵股份有限公司	本公司法人股東之轉投資公司
EVERGREEN SHIPPING AGENCY (EUROPE) GMBH SP Z O.O.	本公司法人股東之轉投資公司
長照(深圳)企業管理諮詢有限公司	本公司法人股東之轉投資公司
長照(上海)企業管理諮詢有限公司	本公司法人股東之轉投資公司
EVERGREEN SHIPPING AGENCY (JAPAN) CORPORATION	本公司法人股東之主要股東轉投資公司
長汎旅行社股份有限公司(註)	採權益法評價之被投資公司
EVERGREEN INSURANCE COMPANY LIMITED	本公司法人股東之轉投資公司
長榮警備保全股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
長異發動機維修股份有限公司	合併子公司之轉投資公司
新加坡商新翔集團有限公司	合併子公司之法人股東
SATS CATERING PRIVATE LIMITED	合併子公司法人股東之轉投資公司
財團法人張榮發基金會	本公司之法人股東
財團法人張榮發慈善基金會	本公司之法人股東
元翔空運貨站(廈門)有限公司	合併子公司之轉投資公司
元翔空運貨服(廈門)有限公司	合併子公司之轉投資公司

註：本公司於民國一〇八年四月參與現金增資後對該公司財務及營運政策具有重大影響，相關說明請附註六(七)。

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
關聯企業				
長興發動機維修股份有限公司	\$ 21,710	7,542,345	894,396	15,571,764
其他關聯企業	1,099	157	1,256	314
其他關係人	<u>873,056</u>	<u>811,985</u>	<u>1,679,074</u>	<u>1,779,393</u>
	<u>\$ 895,865</u>	<u>8,354,487</u>	<u>2,574,726</u>	<u>17,351,471</u>

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

合併公司提供關係人維修及服務收入，與關係人間之交易均有一定之議價程序，其條件與一般交易並無不同。

銷貨予關係人之銷貨條件則與一般銷售價格無顯著不同。其收款條件均為一至三個月，與一般銷貨無顯著不同。關係人間之應收款項並未收受擔保品。

2.營業成本

合併公司與關係人交易而發生之營業成本如下：

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
關聯企業	\$ 43,276	29,422	75,643	57,683
其他關係人	<u>170,935</u>	<u>183,197</u>	<u>343,910</u>	<u>375,844</u>
	<u>\$ 214,211</u>	<u>212,619</u>	<u>419,553</u>	<u>433,527</u>

合併公司對關係人之交易價格與合併公司向一般廠商之交易價格無顯著不同。其付款期限均為一至三個月，與一般廠商並無顯著不同。

3.營業費用

合併公司與關係人交易而發生之營業費用如下：

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
關聯企業	\$ 41,541	21,553	62,899	38,507
其他關係人	<u>56,845</u>	<u>42,267</u>	<u>162,229</u>	<u>89,280</u>
	<u>\$ 98,386</u>	<u>63,820</u>	<u>225,128</u>	<u>127,787</u>

合併公司對關係人之交易價格與合併公司向一般廠商之交易價格無顯著不同。其付款期限均為一至三個月，與一般廠商並無顯著不同。

4.財產交易

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日向關係人購入設備等，購買總價款分別為124,906千元及61,945千元。

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5. 工程委託

合併子公司長榮航勤股份有限公司於民國一〇五年三月因洗衣廠及宿舍工程委託長友營造股份有限公司承攬工程價款為712,381千元，之後因工程設計變更故於民國一〇七年十二月修正為728,007千元，截至民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日止，已依約支付之價款分別為728,007千元、676,762千元及634,019千元。

合併子公司長榮航太科技股份有限公司於民國一〇六年二月因新建發動機工廠工程委託長友營造股份有限公司承攬工程價款均為786,058千元，截至民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日止，已依約支付之價款分別為698,806千元、529,017千元及451,197千元。

6. 租賃

合併公司向其他關係人承租辦公室等，該筆租賃交易已於民國一〇八年一月一日初次適用國際財務報導準則第十六號時分別認列使用權資產75,860千元及租賃負債75,860千元。於民國一〇八年四月一日至六月三十日及一〇八年一月一日至六月三十日認列利息支出分別為471千元及1,013千元，截至民國一〇八年六月三十日止租賃負債餘額為56,851千元。

7. 應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	108.6.30	107.12.31	107.6.30
關聯企業				
應收帳款	長興發動機維修股份有限公司	\$ 23,721	6,279,073	5,461,178
應收帳款	其他關聯企業	295	62	62
其他關係人				
應收帳款	立榮航空股份有限公司	423,602	430,317	423,828
應收帳款	其他關係人	11,341	10,462	9,710
關聯企業				
其他應收款	長興發動機維修股份有限公司	74,295	-	60,170
其他應收款	其他關聯企業	51,881	8	21
其他關係人				
其他應收款	立榮航空股份有限公司	306,025	286,403	254,447
其他應收款	長榮鋼鐵股份有限公司	76,403	-	76,403
其他應收款	其他關係人	2,179	9,344	3,337
		<u>\$ 969,742</u>	<u>7,015,669</u>	<u>6,289,156</u>

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

8.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	108.6.30	107.12.31	107.6.30
關聯企業				
應付帳款	長榮警備保全股份有限公司	\$ 12,083	11,598	12,099
應付帳款	長汎旅行社股份有限公司	14,495	-	-
其他關係人				
應付帳款	立榮航空股份有限公司	32,614	34,238	28,758
應付帳款	長榮國際股份有限公司	24,659	27,382	29,470
應付帳款	長榮國際儲運股份有限公司	12,188	21,000	22,894
應付帳款	長友營造股份有限公司	2,477	2,074	36,929
應付帳款	其他關係人	2	1	1
關聯企業				
其他應付款	長榮警備保全股份有限公司	21,392	26,047	24,475
其他應付款	其他關聯企業	1,218	-	331
其他關係人				
其他應付款	立榮航空股份有限公司	236,969	41,015	162,355
其他應付款	長榮國際股份有限公司	51,810	30,247	51,091
其他應付款	長友營造股份有限公司	6,564	67,833	80,601
其他應付款	其他關係人	36,162	4,496	33,358
		<u>\$ 452,633</u>	<u>265,931</u>	<u>482,362</u>

(四)主要管理人員交易

主要管理人員薪酬包括：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
短期員工福利	\$ 39,661	32,065	81,085	72,150
退職後福利	1,684	12,423	3,796	14,426
	<u>\$ 41,345</u>	<u>44,488</u>	<u>84,881</u>	<u>86,576</u>

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併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	108.6.30	107.12.31	107.6.30
不動產、廠房及設備	長期借款	\$ 88,313,544	86,049,564	89,391,988
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	118,162	120,332	115,705
		<u>\$ 88,431,706</u>	<u>86,169,896</u>	<u>89,507,693</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大或有負債

本公司因與桃園市空服員職業工會勞資爭議協商未果，該工會宣布於民國一〇八年六月二十日下午4時起罷工，本公司與工會於民國一〇八年七月六日取得共識並簽訂團體協約，於民國一〇八年七月九日晚上24時罷工正式結束，期間總計取消735個航班(來回以一航班計)，累計營業收入損失約為32.4億元。目前初步估計補償顧客損失及所衍生各項支出，約為8.05億元(已帳列於營業成本)。

(二)重大未認列之合約承諾：

- 1.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十八架波音787-10型客機，合約總價約為美金6,588,000千元。截至民國一〇八年六月三十日止餘十七架尚未交機，本公司已依約預付設備款8,934,086千元(列於其他非流動資產項下)。
- 2.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。截至民國一〇八年六月三十日止餘四具尚未交運，本公司已依約預付設備款296,045千元(列於其他非流動資產項下)。
- 3.本公司於民國一〇六年五月十日經董事會決議由DPR Construction, A General Partnership承攬洛杉磯土地開發案之設計營造統包工程，造價預算金額約為美金64,591千元，截至民國一〇八年六月三十日止，本公司已支付價款為887,450千元(列於不動產、廠房及設備與投資性不動產項下)。
- 4.合併公司已開立而未使用之信用狀明細如下：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
已開立未使用之信用狀	<u>\$ 2,615,926</u>	<u>2,426,803</u>	<u>2,411,306</u>

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

(1)特許期間

A.興建期間，以民航局交付貨運站用地予長榮空運倉儲股份有限公司之日(即民國八十九年四月一日)為始日，計不超過三年。

B.營運期間，以民航局核定開始營運之日為始日(即民國九十一年二月二十六日)，計三十年。

(2)興建權及營運權

A.長榮空運倉儲股份有限公司應於興建期間內完成貨運站之興建並依法取得所需證照後，向民航局申請核可開始營運。核可營運之日起取得營運權，長榮空運倉儲股份有限公司不得將業務之全部交由他人經營，但經民航局同意則得就部分業務為之。

B.長榮空運倉儲股份有限公司業於民國九十一年二月二十六日經民航局核發「航空貨物集散站經營業許可證」，取得貨運站之營運權並正式開始營運。

(3)權利金

長榮空運倉儲股份有限公司應於營運期間，以每二個月為一期，依當期營業收入金額之一定比例(原議定6.00%，自民國九十四年七月一日起調整為6.10%，民國九十七年十月起再調整為6.00%至民國一〇九年十二月)加計營業稅，支付權利金予民航局。每一會計年度終了後，就長榮空運倉儲股份有限公司經會計師查核簽證之財務報表所記載之營業總額(含營業收入與營業外收入，但不包括轉租Fedex作業場地之租金收入)按前述之比例重新計算後之金額與全年度已繳金額作調整，少則補足，多則自次期之權利金扣抵。

(4)特許期間屆滿時資產之移轉

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

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (5)交通部民航局桃園國際航空站於民國九十九年十一月一日改制為桃園國際機場股份有限公司(以下簡稱桃園機場公司)，長榮空運倉儲股份有限公司與民航局簽訂之契約由桃園機場公司自成立日起繼受，原因特許契約開立之權利金與違約金及土地租金擔保用本票，業已依規定更改對象為桃園機場公司。於民國一〇八年一月至六月估計權利金計37,133千元，列於營業成本項下。
- 另，截至民國一〇八年六月三十日止，因特許契約開立之保證票據共計695,563千元。
- 6.合併子公司長榮航勤股份有限公司於民國一〇四年一月與麗明營造股份有限公司簽訂租地委建合約計1,182,406千元，截至民國一〇八年六月三十日止已依約支付1,053,332千元(列於不動產、廠房及設備項下)。
- 7.合併子公司長榮航勤股份有限公司簽訂設備採購合約計441,089千元，截至一〇八年六月三十日止已依約支付326,415千元(列於不動產、廠房及設備與其他非流動資產項下)。
- 8.合併子公司長榮航太科技股份有限公司參與國防部靶機採購案，雙方就履約後有關維修保固及保證金返還有所爭議，進而互為訴訟主張及請求。雙方為早日解決爭議，簽訂訴外協議書，已由合併子公司長榮航太科技股份有限公司委託第三方完成靶機修復及測試，國防部將依約定辦理後續保證金退還及撤回訴訟案。
- 9.合併子公司長榮航太科技股份有限公司訂立購買機械加工設備，合約總價為101,620千元。截至民國一〇八年六月三十日止已依約預付設備款90,730千元(列於其他非流動資產項下)。
- 10.合併子公司長榮空廚股份有限公司與麗明營造股份有限公司簽訂長榮廠(第二廠房)新建工程，合約總價約計2,569,697千元，截至民國一〇八年六月三十日止，已依工程進度支付2,468,303千元(列於不動產、廠房及設備項下)。另，與陳信樟建築師事務所簽訂監造委任合約，並以該工程結算總價之2.5%作為服務酬金，截至民國一〇八年六月三十日止已支付57,713千元(列於不動產、廠房及設備項下)。
- 11.合併子公司長榮空廚股份有限公司與鼎群工程有限公司簽訂新建長榮廠空調通風系統，工程合約總價約為271,800千元，截至一〇八年六月三十日止已依工程進度支付244,620千元(列於不動產、廠房及設備項下)。
- 12.合併子公司長榮空廚股份有限公司訂立購買大型系統化設備，合約總價為591,855千元，截至民國一〇八年六月三十日止已依約支付562,244千元(列於不動產、廠房及設備與其他非流動資產項下)。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	108年4月至6月			107年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	3,483,835	1,459,989	4,943,824	3,294,158	1,383,724	4,677,882
勞健保費用	248,098	90,882	338,980	231,416	85,697	317,113
退休金費用	187,873	81,564	269,437	179,498	59,157	238,655
董事酬金	-	12,159	12,159	-	10,159	10,159
其他員工福利費用	1,056,593	141,438	1,198,031	1,059,548	121,890	1,181,438
折舊費用(註)	6,295,230	286,244	6,581,474	2,971,404	226,273	3,197,677
攤銷費用	37,278	72,760	110,038	36,958	63,636	100,594

功 能 別 性 質 別	108年1月至6月			107年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	7,031,901	2,960,207	9,992,108	6,610,191	2,803,884	9,414,075
勞健保費用	511,463	195,937	707,400	476,965	183,680	660,645
退休金費用	374,506	162,077	536,583	358,869	117,938	476,807
董事酬金	-	24,779	24,779	-	24,759	24,759
其他員工福利費用	2,136,176	293,615	2,429,791	2,099,950	260,461	2,360,411
折舊費用(註)	12,491,053	576,975	13,068,028	5,932,307	433,026	6,365,333
攤銷費用	74,564	147,147	221,711	73,782	123,850	197,632

(註)民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日折舊費用提列數分別為6,601,028千元、3,220,679千元、13,110,584千元及6,411,337千元，並扣除遞延利益分別為19,554千元、23,002千元、42,556千元及46,004千元。

(二)營運之季節性：

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

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：請詳附表一。

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：無。

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：請詳附表二。

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：請詳附表三。

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：請詳附表四。

9.從事衍生工具交易：請詳附註六(三)之說明。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請詳附表五。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇八年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表六。

(三)大陸投資資訊：請詳附表七。

十四、部門資訊

合併公司一〇八年二月進行組織部門調整致部門劃分基礎與民國一〇七年度合併財務報告不同，調整後應報導部門為航空運輸部門、航空器維修及製造部門及空廚部門。

航空運輸部門係從事航空客貨運運輸業務。航空器維修及製造部門係從事機體、發動機、飛機零組件之維修及製造。空廚部門係從事空廚業務。其他營運部門主要係從事航空站地勤業務、旅遊業務代理、貨物集散、一般投資業務及飛行學校業務。以上部門於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日均未達應報導部門任何量化門檻。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	航空運輸 部 門	航空器維修 及製造部門	空廚部門	所有其他 部 門	調 整 及銷除	合 計
108年4月至6月						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 32,321,157	10,918,512	199,584	461,179	(35,600)	43,864,832
部門間收入	36,037	788,681	685,715	769,647	(2,280,080)	-
收入總計	<u>\$ 32,357,194</u>	<u>11,707,193</u>	<u>885,299</u>	<u>1,230,826</u>	<u>(2,315,680)</u>	<u>43,864,832</u>
應報導部門損益	<u>\$ (20,131)</u>	<u>809,980</u>	<u>204,260</u>	<u>133,957</u>	<u>(28,176)</u>	<u>1,099,890</u>

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	航空運輸 部 門	航空器維修 及製造部門	空廚部門	所有其他 部 門	調 整 及銷除	合 計
108年1月至6月						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 66,572,877	20,378,096	391,587	900,224	(65,225)	88,177,559
部門間收入	89,317	1,753,395	1,374,545	1,556,569	(4,773,826)	-
收入總計	<u>\$ 66,662,194</u>	<u>22,131,491</u>	<u>1,766,132</u>	<u>2,456,793</u>	<u>(4,839,051)</u>	<u>88,177,559</u>
應報導部門損益	<u>\$ 2,754,251</u>	<u>1,242,267</u>	<u>423,149</u>	<u>289,768</u>	<u>(55,668)</u>	<u>4,653,767</u>
	航空運輸 部 門	航空器維修 及製造部門	空廚部門	所有其他 部 門	調 整 及銷除	合 計
107年4月至6月						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 33,274,876	10,683,974	181,868	439,399	(25,367)	44,554,750
部門間收入	48,337	894,824	689,673	781,272	(2,414,106)	-
收入總計	<u>\$ 33,323,213</u>	<u>11,578,798</u>	<u>871,541</u>	<u>1,220,671</u>	<u>(2,439,473)</u>	<u>44,554,750</u>
應報導部門損益	<u>\$ 1,436,204</u>	<u>521,377</u>	<u>169,457</u>	<u>187,362</u>	<u>(14,091)</u>	<u>2,300,309</u>
	航空運輸 部 門	航空器維修 及製造部門	空廚部門	所有其他 部 門	調 整 及銷除	合 計
107年1月至6月						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 64,727,566	21,552,960	351,806	850,191	(49,451)	87,433,072
部門間收入	93,729	1,850,865	1,373,471	1,532,592	(4,850,657)	-
收入總計	<u>\$ 64,821,295</u>	<u>23,403,825</u>	<u>1,725,277</u>	<u>2,382,783</u>	<u>(4,900,108)</u>	<u>87,433,072</u>
應報導部門損益	<u>\$ 2,022,887</u>	<u>1,164,040</u>	<u>403,754</u>	<u>347,491</u>	<u>(29,460)</u>	<u>3,908,712</u>

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表一 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權益部分)
(一〇八年六月三十日)

單位：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	
本公司	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	28,055,711	352,225		352,225	
本公司	日盛貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	10,169,719	150,856		150,856	
長榮空運倉儲(股)公司	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	5,202,756	65,318		65,318	
長榮空運倉儲(股)公司	統一強棒貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,669,588	61,393		61,393	
長榮空運倉儲(股)公司	瀚亞威實貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,772,252	51,375		51,375	
					681,167		681,167	
本公司	Everest Investment Holdings Ltd.股票	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	231,580	17,911	2.11	17,911	
本公司	關貿網路股份有限公司股票	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	8,502,418	295,884	5.67	295,884	
本公司	中央再保險股份有限公司股票	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	35,203,008	630,134	5.96	630,134	
本公司	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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	30,343,761	351,381	8.71	351,381	
本公司	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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	38,201,625	1,057,421	9.42	1,057,421	
本公司	中華快遞股份有限公司股票	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,000,000	33,030	10.00	33,030	
本公司	Star Alliance Services Gmbh	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1	8,171	4.55	8,171	
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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	557,349	6,939	0.01	6,939	
長榮航勤(股)公司	長榮國際儲運股份有限公司股票	本公司法人股東 之法人股東	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	158,800	2,263	0.01	2,263	
翔利投資(股)公司	中央再保險股份有限公司股票	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,740,542	49,055	0.46	49,055	
Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	Air Macau Co., Ltd. 股票	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	500	1,272	0.0207	1,272	
					2,453,461		2,453,461	

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表二 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上者
(一〇八年六月三十日)

處分不動產 之公司	財產名稱	事實 發生日	原取得 日期	帳面金額	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關 係	處分目的	價格決定之 參考依據	其他 約定事項
本公司	洛杉磯 辦公大樓	108.2.13~108.6.25	建造中， 故不適用	不適用	596,175	不適用	不適用	(1)HeadStart (2)AMA Consulting Engineers (3)Steve Gautreau (4)Mardi Norman (5)El Segundo Investments 2 LLC	非關係人	資產活化運用	鑑價報告	無

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表三 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
(一〇八年六月三十日)

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	占總進(銷)貨 之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付) 票據、帳款 之比率%	
本公司	立榮航空(股)公司	本公司法人股東之轉投資公司	銷貨	1,290,501	1.94	60天	-		279,164	4.88	
本公司	長榮航太科技(股)公司	本公司之子公司	進貨	1,724,188	2.99	60天	-		557,976	7.28	(註1)(註2)
本公司	長榮空廚(股)公司	本公司之子公司	進貨	1,374,076	2.38	60天	-		430,318	5.61	(註1)
本公司	長榮航勤(股)公司	本公司之子公司	進貨	1,252,034	2.17	60天	-		396,247	5.17	(註1)
本公司	長榮空運倉儲(股)公司	本公司之子公司	進貨	168,674	0.29	60天	-		56,737	0.74	(註1)
長榮航勤(股)公司	本公司	母公司	銷貨	1,252,034	78.78	60天	-		410,743	82.70	(註1)
長榮航勤(股)公司	立榮航空(股)公司	本公司法人股東之轉投資公司	銷貨	118,392	7.45	60天	-		43,086	8.67	
長榮航太科技(股)公司	本公司	母公司	銷貨	1,779,664	8.04	60天	-		559,369	7.82	(註1)(註2)
長榮航太科技(股)公司	長昇發動機維修(股)公司	轉投資公司	銷貨	894,396	4.04	30天	-		23,721	0.33	(註2)
長榮航太科技(股)公司	立榮航空(股)公司	本公司之法人股東	銷貨	149,910	0.68	60天	-		76,192	1.06	(註2)
長榮空廚(股)公司	本公司	母公司	銷貨	1,374,076	77.80	60天	-		435,209	81.62	(註1)
長榮空運倉儲(股)公司	本公司	母公司	銷貨	168,674	22.90	60天	-		60,040	47.42	(註1)

註1：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註2：基於組織重整之考量，原長榮航空(股)公司持有之長榮航宇(股)公司之股權於民國一〇八年二月移轉由長榮航太(股)公司持有。屬損益科目者僅揭露關係人存續期間之資訊；

復於同月長榮航宇(股)公司消滅併入長榮航太(股)公司，長榮航宇(股)公司為消滅公司，長榮航太(股)公司為存續公司，屬資產負債科目者，以期末餘額列示於長榮航太(股)公司。

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表四 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
(一〇八年六月三十日)

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 損失金額
					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	584,707	(註1)	-		236,316	
本公司	長榮航太科技(股)公司	本公司之子公司	813,901	(註1)(註2)	-		802,929	
長榮航勤(股)公司	本公司	母公司	429,596	5.69(註2)	-		429,596	
長榮空廚(股)公司	本公司	母公司	439,035	6.31(註2)	-		248,654	
長榮航太科技(股)公司	本公司	母公司	565,651	4.63(註2)	-		565,651	

註1：因行業特性，應收帳款與營業收入並無直接關聯，週轉率不適用。

註2：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表五 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
(一〇八年六月三十日)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率%
0	本公司	長榮航太科技(股)公司	1	營業成本	1,724,188	與一般交易同	1.96
0	本公司	長榮空廚(股)公司	1	營業成本	1,374,076	與一般交易同	1.56
0	本公司	長榮航勤(股)公司	1	營業成本	1,252,034	與一般交易同	1.42
0	本公司	長榮空運倉儲(股)公司	1	營業成本	168,674	與一般交易同	0.19
0	本公司	長榮航太科技(股)公司	1	應付帳款-關係人	557,976	與一般交易同	0.16
0	本公司	長榮空廚(股)公司	1	應付帳款-關係人	430,318	與一般交易同	0.12
0	本公司	長榮航勤(股)公司	1	應付帳款-關係人	396,247	與一般交易同	0.11

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表六 轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)

(一〇八年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下)

單位：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.	Maystar Chambers, P.O. Box 3269, Apia, Samoa	一般投資業	179,173	179,173	5,500,000	100.00%	401,383	12,128	12,128	註1
本公司	Evergreen Airways Service (Macau) Ltd.	澳門新口岸宋玉生廣場398號中航大廈3樓K-M	一般投資業	327	327	未發行股票	99.00%	218,006	53,842	53,304	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	40,800	51.00%	32,011	1,038	529	註1
本公司	EVA Flight Training Academy	3745 Whitehead Street Mather, CA, 95655, USA	飛行學校	932,050	932,050	10,000,000	100.00%	750,453	(11,974)	(11,974)	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	3,200,450	2,000,450	518,440,696	79.42%	10,074,294	1,091,313	866,736	註1 註4
本公司	長榮航勤(股)公司	桃園市大園區航站北路608號	航空站地勤業	111,180	111,180	34,459,932	56.33%	875,838	49,334	27,790	註1
本公司	長榮空廚(股)公司	桃園市大園區航勤北路3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	66,283,800	49.80%	2,204,921	330,544	164,611	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	72,750,000	60.625%	1,448,326	126,215	76,518	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	-	-	-	(58,231)	(23,292)	註1 註4
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	2,680,000	100.00%	58,073	2,429	2,429	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	6,336,000	31.25%	109,228	22,614	7,067	註2
本公司	長汎旅行社(股)公司	台北市中山區長安東路2段100號3樓	旅行業	55,061	-	5,505,000	26.48%	58,385	(9,759)	(3,395)	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	-	-	-	(58,231)	(17,469)	註1 註4
長榮航太科技(股)公司	長昇發動機維修(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	9,048,165	19.90%	92,060	(17,803)	(2,889)	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%	124,508	265,043	53,008	註3

註1：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註2：本公司採用權益法之投資。

註3：本公司之子公司採用權益法之投資。

註4：長榮航太科技(股)公司與長榮航宇精密(股)公司於一〇七年八月十三日分別召開董事會，決議通過兩家公司合併案，合併後長榮航太為存續公司，合併基準日為一〇八年二月二十八日。

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表七 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：

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	254,480	2	138,784	-	-	138,784	38,276	14.00%	5,358	231,623	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	48,991	14.00%	6,859	115,749	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)係依被投資公司自行結算未經會計師核閱之財務報表，本公司依持股比例認列之投資損益金額。

(註三)上海國際貨運航空有限公司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.轉投資大陸地區限額：

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
NTD 2,402,651 (USD 79,781)	NTD 2,456,862 (USD 80,562)	40,009,477

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。