

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
民國一一一年及一一〇年第二季

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	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	9～10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	11～45
(七)關係人交易	45～50
(八)質押之資產	50
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	50～51
(十)重大之災害損失	51
(十一)重大之期後事項	52
(十二)其 他	52
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	53、56～61
2.轉投資事業相關資訊	53、62
3.大陸投資資訊	53、63
4.主要股東資訊	53
(十四)部門資訊	54～55



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)

電	話 Tel	+ 886 2 8101 6666
傳	真 Fax	+ 886 2 8101 6667
網	址 Web	home.kpmg/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一一一年及一一〇年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一一年及一一〇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(八)所述，長榮航空股份有限公司及其子公司民國一一一年及一一〇年六月三十日採用權益法之投資分別為新台幣(以下同)568,834千元及597,601千元，暨民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇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10,826千元、15,765千元、16,818千元及11,141千元，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一一年及一一〇年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之合併財務績效，暨民國一一年及一一〇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

會計師：

唐嘉緯



蘇育達



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

民國一一年八月三日

民國一一年及一〇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

民國一一年六月三十日、一〇年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

		111.6.30		110.12.31		110.6.30				111.6.30		110.12.31		110.6.30	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產															
流動資產：															
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	51,883,001	16	48,256,204	15	42,148,298	13	2126	避險之金融負債—流動(附註六(三)、六(十七)及七)	\$	12,639,948	4	11,664,825	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))		1,174,957	1	1,671,992	1	1,810,288	1	2130	合約負債—流動(附註六(廿四))		8,247,786	3	5,099,153	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(二))		634,212	-	615,205	-	803,248	-	2160	應付票據—關係人(附註七)		-	-	826	-
1140	合約資產—流動(附註六(廿四))		588,696	-	427,434	-	474,045	-	2170	應付票據及帳款		5,735,585	2	4,805,799	1
1150	應收票據淨額(附註六(四))		2,536	-	6,809	-	4,691	-	2180	應付帳款—關係人(附註七)		45,961	-	48,204	-
1170	應收帳款淨額(附註六(四))		12,011,769	4	9,755,180	3	8,137,866	3	2200	其他應付款(附註六(廿二)、六(廿五)、七及九)		9,283,540	3	7,431,463	2
1180	應收帳款—關係人(附註六(四)及七)		311,665	-	314,623	-	224,125	-	2230	本期所得稅負債		1,568,607	-	961,724	-
1220	本期所得稅資產		76,251	-	163,909	-	168,692	-	2280	租賃負債—流動(附註六(十七)及七)		368,670	-	342,140	-
130x	存貨(附註六(六))		3,438,185	1	3,248,010	1	3,154,122	1	2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十六)及八)		14,445,280	5	14,113,890	4
1460	待出售非流動資產(或處分群組)淨額(附註六(七))		40,403	-	37,437	-	818,034	-	2399	其他流動負債(附註六(十八))		3,605,189	1	2,169,598	1
1470	其他流動資產(附註六(五)、六(十五)及七)		839,965	-	685,610	-	846,581	-	流動負債合計			55,940,566	18	46,637,622	14
流動資產合計			71,001,640	22	65,182,413	20	58,589,990	18	非流動負債：						
非流動資產：															
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二)及六(十六))		8,032	-	21,612	-	4,330	-	2511	避險之金融負債—非流動(附註六(三)、六(十七)及七)		61,678,049	19	63,305,090	20
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二))		4,370,888	1	4,177,826	1	4,899,441	2	2527	合約負債—非流動(附註六(廿四))		956,464	-	1,054,975	1
1550	採用權益法之投資(附註六(八)及七)		2,258,325	1	2,209,782	1	2,066,752	1	2530	應付公司債(附註六(十六))		1,161,833	1	3,871,341	1
1600	不動產、廠房及設備(附註六(十一)、七、八及九)		130,232,948	41	136,413,683	42	127,409,380	39	2540	長期借款(附註六(十六)及八)		77,398,082	24	88,751,190	27
1755	使用權資產(附註六(十二)、六(十八)及七)		88,856,972	28	95,526,179	29	103,419,813	32	2570	遞延所得稅負債		771,768	-	1,914,661	1
1760	投資性不動產淨額(附註六(十三)、六(十九)、七及八)		1,547,795	-	1,737,340	1	993,379	-	2580	租賃負債—非流動(附註六(十七)及七)		4,224,691	1	4,232,350	1
1780	無形資產(附註六(十四)及七)		1,293,674	-	1,408,660	-	1,569,298	-	2640	淨確定福利負債—非流動		2,890,481	1	3,182,585	1
1840	遞延所得稅資產		5,014,749	2	4,911,719	2	6,223,976	2	2670	其他非流動負債(附註六(十八))		21,263,829	7	19,656,878	6
1900	其他非流動資產(附註六(十五)、七、八及九)		16,122,198	5	13,724,836	4	18,906,187	6	非流動負債合計			170,345,197	53	185,969,070	58
非流動資產合計			249,705,581	78	260,131,637	80	265,492,556	82	負債總計			226,285,763	71	232,606,692	72
權益(附註六(三)、六(九)、六(十六)、六(廿一)及六(廿二))：															
									3110	普通股股本		52,872,938	17	51,385,387	16
									3140	預收股本		482,760	-	480,312	-
									3200	資本公積		12,689,088	4	10,678,743	3
									3300	保留盈餘		16,494,721	5	14,503,880	4
									3400	其他權益		4,346,248	1	8,608,955	3
									歸屬於母公司業主之權益合計			86,885,755	27	85,657,277	26
									36XX	非控制權益(附註六(九)、六(十)及六(廿二))		7,535,703	2	7,050,081	2
									權益總計			94,421,458	29	92,707,358	28
資產總計		\$	320,707,221	100	325,314,050	100	324,082,546	100	負債及權益總計		\$	320,707,221	100	325,314,050	100

董事長：林寶水



經理人：孫嘉明

(請詳閱後附合併財務報告附註)

~4~



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

民國一十一年及一十〇年四月一日至六月三十日及一十一年及一十〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	111年4月至6月		110年4月至6月		111年1月至6月		110年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九)、六(廿四)及七)	\$ 33,331,383	100	24,162,958	100	63,421,829	100	43,841,768	100
5000 營業成本(附註六(五)、六(六)、六(十一)、六(十二)、六(十四)、六(十七)、六(二十)、六(廿五)、七及九)	(28,584,080)	(86)	(21,194,283)	(88)	(52,182,222)	(82)	(40,374,079)	(92)
5900 營業毛利	4,747,303	14	2,968,675	12	11,239,607	18	3,467,689	8
6000 營業費用(附註六(四)、六(五)、六(十一)、六(十二)、六(十三)、六(十四)、六(十七)、六(二十)、六(廿五)及七)	(2,281,165)	(7)	(2,167,552)	(9)	(4,568,454)	(7)	(4,428,164)	(10)
6900 營業淨利(損)	2,466,138	7	801,123	3	6,671,153	11	(960,475)	(2)
7000 營業外收入及支出(附註六(三)、六(八)、六(十七)、六(十八)、六(廿六)及七)：								
7010 其他收入	306,390	-	46,721	-	360,638	1	90,560	-
7020 其他利益及損失	629,445	2	(21,111)	-	1,544,101	2	297,669	1
7050 財務成本	(951,558)	(2)	(1,019,733)	(4)	(1,914,879)	(3)	(2,048,941)	(5)
7060 採用權益法認列之關聯企業利益之份額	45,254	-	9,799	-	70,991	-	27,915	-
營業外收入及支出合計	29,531	-	(984,324)	(4)	60,851	-	(1,632,797)	(4)
7900 稅前淨利(損)	2,495,669	7	(183,201)	(1)	6,732,004	11	(2,593,272)	(6)
7950 所得稅利益(費用)(附註六(廿一))	(507,597)	(2)	280,210	1	(1,327,045)	(2)	491,096	1
8200 本期淨利(損)	1,988,072	5	97,009	-	5,404,959	9	(2,102,176)	(5)
8300 其他綜合損益(附註六(二)、六(三)、六(八)、六(廿一)及六(廿二))：								
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	(181,172)	-	1,701,792	7	193,057	-	1,854,674	4
8320 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	-	-	149	-	3,373	-	149	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅利益(費用)	3,677	-	(232)	-	3,638	-	(240)	-
不重分類至損益之項目合計	(177,495)	-	1,701,709	7	200,068	-	1,854,583	4
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	24,071	-	(23,385)	-	65,465	-	(24,343)	-
8368 避險工具之損益	(2,939,037)	(9)	1,743,596	7	(5,714,466)	(9)	1,366,275	3
8370 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	21,836	-	(19,523)	-	47,858	-	(15,291)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅利益(費用)	587,807	2	(348,719)	(1)	1,142,893	2	(273,255)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(2,305,323)	(7)	1,351,969	6	(4,458,250)	(7)	1,053,386	3
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(2,482,818)	(7)	3,053,678	13	(4,258,182)	(7)	2,907,969	7
8500 本期綜合損益總額	\$ (494,746)	(2)	\$ 3,150,687	13	\$ 1,146,777	2	\$ 805,793	2
淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 1,802,613	4	144,032	-	5,152,203	8	(2,053,394)	(5)
8620 非控制權益	185,459	1	(47,023)	-	252,756	1	(48,782)	-
	\$ 1,988,072	5	\$ 97,009	-	\$ 5,404,959	9	\$ (2,102,176)	(5)
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (676,481)	(2)	3,163,544	13	886,762	1	818,489	2
8720 非控制權益	181,735	-	(12,857)	-	260,015	1	(12,696)	-
	\$ (494,746)	(2)	\$ 3,150,687	13	\$ 1,146,777	2	\$ 805,793	2
每股盈餘(附註六(廿三))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.34		0.03		0.98		(0.41)	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.34		0.03		0.97		(0.41)	

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

~5~



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

民國一一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	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 未分配 盈餘	合計	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	避險工具 之損益	合計			
民國一〇年一月一日餘額	\$ 48,535,695	-	7,985,673	2,574,002	5,253,136	7,827,138	(113,246)	1,113,299	5,448,829	6,448,882	70,797,388	5,862,141	76,659,529
本期淨損	-	-	-	-	(2,053,394)	(2,053,394)	-	-	-	-	(2,053,394)	(48,782)	(2,102,176)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	149	149	(35,642)	1,814,356	1,093,020	2,871,734	2,871,883	36,086	2,907,969
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(2,053,245)	(2,053,245)	(35,642)	1,814,356	1,093,020	2,871,734	818,489	(12,696)	805,793
可轉換公司債轉換	1,766,514	484,760	166,311	-	-	-	-	-	-	-	2,417,585	-	2,417,585
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(302,903)	(302,903)
民國一〇年六月三十日餘額	\$ 50,302,209	484,760	8,151,984	2,574,002	3,199,891	5,773,893	(148,888)	2,927,655	6,541,849	9,320,616	74,033,462	5,546,542	79,580,004
民國一一年一月一日餘額	\$ 51,385,387	480,312	10,678,743	2,574,002	11,929,878	14,503,880	(148,330)	2,287,702	6,469,583	8,608,955	85,657,277	7,050,081	92,707,358
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	-	667,674	(667,674)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(3,163,333)	(3,163,333)	-	-	-	-	(3,163,333)	-	(3,163,333)
本期淨利	-	-	-	-	5,152,203	5,152,203	-	-	-	-	5,152,203	252,756	5,404,959
本期其他綜合損益	-	-	-	-	1,971	1,971	93,325	210,836	(4,571,573)	(4,267,412)	(4,265,441)	7,259	(4,258,182)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	5,154,174	5,154,174	93,325	210,836	(4,571,573)	(4,267,412)	886,762	260,015	1,146,777
可轉換公司債轉換	1,487,551	2,448	1,215,126	-	-	-	-	-	-	-	2,705,125	-	2,705,125
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	795,198	-	-	-	-	-	-	-	795,198	636,948	1,432,146
採用權益法認列關聯企業之變動	-	-	21	-	-	-	4,705	-	-	4,705	4,726	(4,705)	21
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(406,636)	(406,636)
民國一一年六月三十日餘額	\$ 52,872,938	482,760	12,689,088	3,241,676	13,253,045	16,494,721	(50,300)	2,498,538	1,898,010	4,346,248	86,885,755	7,535,703	94,421,458

董事長：林 寶 水



經理人：孫 嘉 明

(請詳閱後附合併財務報告附註)

~6~



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

民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	111年1月至6月	110年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 6,732,004	(2,593,272)
調整項目：		
收益費損項目		
預期信用(迴轉利益)減損損失	40	(25,026)
折舊費用	14,320,645	13,974,464
攤銷費用	176,002	198,313
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(6,939)	(11,243)
利息費用	1,914,879	2,048,941
利息收入	(153,421)	(76,525)
股利收入	(198,534)	-
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(70,991)	(27,915)
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	(17,455)	12,258
處分待出售非流動資產(利益)損失	(73,590)	-
處分投資(利益)損失	(76,931)	-
未實現外幣兌換(利益)損失	749,108	(735,724)
其他項目	(145,184)	(202,214)
收益費損項目合計	16,417,629	15,155,329
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	(161,262)	(27,608)
應收票據淨額	4,273	3,933
應收票據－關係人	-	840
應收帳款淨額	(2,256,628)	(1,850,110)
應收帳款－關係人	3,223	182,599
存貨	(190,287)	19,169
其他流動資產	152,212	138,145
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(2,448,469)	(1,533,032)
與營業活動相關之負債之變動數：		
合約負債	3,049,851	92,423
應付票據－關係人	(826)	-
應付票據及帳款	929,773	424,802
應付帳款－關係人	(2,244)	(37,431)
其他應付款	(1,631,428)	2,194,390
其他流動負債	418,035	(904,800)
淨確定福利負債－非流動	(292,104)	(260,312)
其他非流動負債	(1,635)	(37,361)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	2,469,422	1,471,711
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	20,953	(61,321)
調整項目合計	16,438,582	15,094,008
營運產生之現金流入(流出)	23,170,586	12,500,736
支付之所得稅	(731,896)	(254,074)
營業活動之淨現金流入(流出)	22,438,690	12,246,662

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)

民國一十一年及一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	111年1月至6月	110年1月至6月
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(188,169)	(452)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	170,357	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(50,000)	(170,000)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	549,212	340,294
取得採用權益法之投資	(19,062)	-
處分採用權益法之投資	192,984	-
處分待出售非流動資產價款	284,254	-
取得不動產、廠房及設備	(246,008)	(865,784)
處分不動產、廠房及設備價款	79,800	17,742
取得無形資產	(59,451)	(67,047)
取得投資性不動產	(54,393)	(16,935)
其他非流動資產(增加)減少	(33,966)	(90,318)
預付設備款(增加)減少	(2,383,348)	(1,957,525)
收取之利息	122,591	75,541
收取之股利	-	9,504
投資活動之淨現金流入(流出)	(1,635,199)	(2,724,980)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	-	(80,000)
舉借長期借款	12,607,700	7,515,000
償還長期借款	(23,629,418)	(8,169,713)
租賃本金償還	(6,075,337)	(5,647,457)
其他非流動負債增加(減少)	16,595	8,375
處分子公司股權(未喪失控制力)	1,431,840	-
支付之利息	(1,544,187)	(1,647,047)
非控制權益變動	-	(217,853)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(17,192,807)	(8,238,695)
匯率變動對現金及約當現金之影響	16,113	(3,879)
本期現金及約當現金增加(減少)數	3,626,797	1,279,108
期初現金及約當現金餘額	48,256,204	40,869,190
期末現金及約當現金餘額	\$ 51,883,001	42,148,298

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

民國一一年及一〇年第二季

(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)醫療器材批發及零售業。(三)機體、零組件、發動機之維修及製造、加工與銷售。(四)航空站地勤業務。(五)空廚業務。(六)航空貨物集散站經營業。(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一一年八月三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)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

合併公司自民國一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

下列新修正之國際財務報導準則將自民國一二年一月一日起生效，可能影響說明如下：

1. 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」

國際會計準則第一號之主要修正包括規定企業揭露其重大會計政策而非其重要會計政策；闡明與不重大之交易、其他事項或情況有關之會計政策資訊係屬不重大，且不需揭露該等資訊；及闡明並非與重大之交易、其他事項或情況有關之所有會計政策資訊對公司之財務報表均屬重大。合併公司現正持續評估初次適用該修正對合併財務報告之影響。

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

修正條文限縮認列豁免之範圍，當交易之原始認列產生等額應課稅及可減除暫時性差異時，不再適用該認列豁免。合併公司可能需要認列等額之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債，現正持續評估初次適用該修正對合併公司財務狀況之影響。

3.其他

預期下列新修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」

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一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註四。

(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
			111.6.30	110.12.31	110.6.30	
本公司	長榮航太科技(股)公司	機體、零組件、發動機之維修及製造、加工與銷售	58.44 %	64.90 %	79.42 %	註1
本公司	長榮航勤(股)公司	航空站地勤業務	56.33 %	56.33 %	56.33 %	註3
本公司	長榮空廚(股)公司	空廚業務	49.80 %	49.80 %	49.80 %	註2

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			111.6.30	110.12.31	110.6.30	
本公司	長榮空運倉儲(股)公司	航空貨物集散站經營業	60.625 %	60.625 %	60.625 %	註3
本公司	翔利投資(股)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	PT Perdana Andalan Air Service	旅遊業務代理	51.00 %	51.00 %	51.00 %	註3
本公司	EVA Flight Training Academy	飛行訓練	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-

註1：本公司於民國一一〇年七月十六日股東常會決議通過辦理長榮航太科技(股)公司釋股規劃，請詳財務報告附註六(九)。

註2：本公司未直接或間接持有該公司過半數之有表決權股份，惟因本公司對該公司具有實質控制能力，故將該公司視為子公司。

註3：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)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。

(四)所得稅

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

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。惟估計年度有效稅率時，預計年度係產生所得稅利益，且截至當期期中稅前亦為淨損者，則以期中稅前淨損乘以有效稅率所得之金額，認列為遞延所得稅利益，相對科目調整遞延所得稅資產。

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一一〇年度合併財務報告附註五一致。

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一〇年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
現金	\$ 78,961	77,343	79,241
銀行存款	51,804,040	48,178,861	42,069,057
	<u>\$ 51,883,001</u>	<u>48,256,204</u>	<u>42,148,298</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(廿七)。

(二)金融資產

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
貨幣市場基金	\$ 1,174,957	1,671,992	1,810,288
可轉換公司債嵌入衍生性工具	8,032	21,612	4,330
	<u>\$ 1,182,989</u>	<u>1,693,604</u>	<u>1,814,618</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(十六)。

2.按攤銷後成本衡量之金融資產-流動

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
三個月以上定期存款	<u>\$ 634,212</u>	<u>615,205</u>	<u>803,248</u>

3.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
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	\$ 3,665,536	3,549,775	4,318,698
非上市(櫃)公司股票	705,352	628,051	580,743
	<u>\$ 4,370,888</u>	<u>4,177,826</u>	<u>4,899,441</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。

4.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿七)。

5.上述金融資產並未有提供作質押擔保之情事。

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)避險之金融負債

避險之金融負債明細如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
避險之金融負債：			
非衍生性租賃負債外幣組成部分\$	<u>74,317,997</u>	<u>74,969,915</u>	<u>81,173,062</u>
流 動	\$ 12,639,948	11,664,825	11,592,722
非流動	61,678,049	63,305,090	69,580,340
\$	<u>74,317,997</u>	<u>74,969,915</u>	<u>81,173,062</u>

1.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營業收入匯率變動之現金流量風險。民國一十一年六月三十日、一一〇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
		111.6.30	110.12.31	110.6.30		
外幣營業收入	外幣租賃負債	\$ <u>74,317,997</u>	<u>74,969,915</u>	<u>81,173,062</u>	民國110年~121年	民國110年~121年

2.合併公司民國一十一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇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	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
當期認列於其他綜合損 益之金額	\$ <u>(2,939,037)</u>	<u>1,743,596</u>	<u>(5,714,466)</u>	<u>1,366,275</u>
當期自權益重分類至 兌換損失(利益)之 金額	\$ <u>(183,624)</u>	<u>(303,214)</u>	<u>(531,650)</u>	<u>(619,968)</u>

合併公司未沖銷之避險交易並未有避險無效須立即認列為損益之情事。

(四)應收票據及應收帳款

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應收票據(含關係人)	\$ 2,536	6,809	4,691
應收帳款(含關係人)	12,464,327	10,210,743	8,551,116
減：備抵損失	(140,893)	(140,940)	(189,125)
\$	<u>12,325,970</u>	<u>10,076,612</u>	<u>8,366,682</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：

	111.6.30		
	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	\$ 12,281,241	0.00%~2.16%	54,717
逾期1天~30天	157,071	0.00%~77.05%	60,126
逾期31天~60天	16,342	0.00%~77.05%	8,891
逾期61天~一年	1,272	0.00%~67.10%	641
逾期超過一年	10,937	100%	10,937
	<u>\$ 12,466,863</u>		<u>135,312</u>

	110.12.31		
	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	\$ 10,117,726	0.56%	56,381
逾期1天~30天	78,230	85.24%	66,687
逾期31天~60天	8,307	55.17%	4,583
逾期61天~一年	495	100%	495
逾期超過一年	12,794	100%	12,794
	<u>\$ 10,217,552</u>		<u>140,940</u>

	110.6.30		
	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	\$ 8,261,399	0.05%	3,963
逾期1天~30天	116,261	8.83%	10,261
逾期31天~60天	139,210	97.76%	136,094
逾期61天~一年	8,716	98.51%	8,586
逾期超過一年	30,221	100%	30,221
	<u>\$ 8,555,807</u>		<u>189,125</u>

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	111年1月至6月	110年1月至6月
期初餘額	\$ 140,940	215,412
認列(迴轉)之減損損失	40	(25,026)
沖銷之金額	(87)	(1,261)
期末餘額	<u>\$ 140,893</u>	<u>189,125</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(廿七)。

(五)其他應收款

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
其他應收款－關係人	\$ 391,264	165,282	250,749
其他	166,699	114,003	166,143
減：備抵損失	(145)	(145)	(145)
	<u>\$ 557,818</u>	<u>279,140</u>	<u>416,747</u>

於民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日因嚴重特殊傳染性肺炎疫情取得補償合併公司所發生費用或損失之政府補助金分別為298,620千元、420,402千元、595,814千元及955,971千元，已配合相關之費用同期認列於損益。截至民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日止，因上述交易產生之應收款項分別為25,359千元、79,597千元及106,892千元。

合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之其他應收款備抵損失無變動。

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(廿七)。

(六)存 貨

1.其明細如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
維修及倉儲設備零配件	\$ 831,407	707,465	525,595
機上消耗品及販售品等	925,930	985,044	1,051,509
航空器零組件及其他	1,680,848	1,555,501	1,577,018
	<u>\$ 3,438,185</u>	<u>3,248,010</u>	<u>3,154,122</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.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>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
存貨跌價及報廢損失(回升				
利益)	\$ (43,927)	(109,719)	(61,497)	(512,518)
未攤銷之固定製造成本	55,861	58,069	107,420	125,928
盤虧(盈)淨額	1	4	1	4
下腳收入	(1,516)	(1,888)	(2,593)	(2,586)
合 計	<u>\$ 10,419</u>	<u>(53,534)</u>	<u>43,331</u>	<u>(389,172)</u>

上述存貨跌價回升利益主係原已提列跌價損失之存貨去化所致。

於民國一一一年六月三十日、一一〇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。

(七)待出售非流動資產(或處分群組)

合併公司預計出售洛杉磯辦公大樓，並已開始處理相關出售事宜，預期於一年內完成出售，該等資產據此予以列報於待出售非流動資產(或處分群組)。民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日該待出售非流動資產(或處分群組)之資產及負債分別如下：

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
不動產、廠房及設備	\$ <u>40,403</u>	<u>37,437</u>	<u>818,034</u>

民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日，待出售非流動資產(或處分群組)之非重複性公允價值衡量分別為57,153千元、48,039千元及990,709千元(係分別減出售成本2,912千元、2,627千元及51,233千元前之金額)係以可觀察輸入值，即參考市場成交價格為衡量基礎，其公允價值之等級係屬第二等級。

(八)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
關聯企業	\$ <u>2,258,325</u>	<u>2,209,782</u>	<u>2,066,752</u>

合併公司於民國一一〇年間以現金13,695千元及63,000千元分別取得長銳航材(股)公司49%及長鑽科技(股)公司35%之股份，對上述公司皆具重大影響力。

合併公司於民國一一一年間以現金19,062千元參與長汎旅行社(股)公司現金增資，合併公司因上述增資案對該公司之持股百分比由26.48%變更至25.18%。

合併公司於民國一一一年間處分長榮警備保全(股)公司全數股權予其他關係人，處分價款為192,984千元，其處分利益76,931千元已包含於合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業 名稱	與合併公司間 關係之性質	主要營業場所 ／公司註冊 之國家	所有權權益及 表決權之比例		
			111.6.30	110.12.31	110.6.30
長興發動機維修(股)公司	機體、發動機及發動機零件之維修、製造及銷售	台灣	49.00 %	49.00 %	49.00 %

對合併公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下，該等財務資訊已調整各關聯企業之國際財務報導準則合併財務報告中所包含之金額，以反映合併公司於取得關聯企業股權時所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整：

長興發動機維修(股)公司之彙總性財務資訊：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
流動資產	\$ 5,656,891	4,214,812	4,055,449
非流動資產	3,461,107	3,549,967	3,446,843
流動負債	4,016,709	2,851,231	2,599,745
非流動負債	752,988	738,684	746,820
淨資產	<u>\$ 4,348,301</u>	<u>4,174,864</u>	<u>4,155,727</u>
歸屬於合併公司之淨資產	<u>\$ 2,130,667</u>	<u>2,045,682</u>	<u>2,036,305</u>
營業收入淨額	<u>111年4月至6月 \$ 4,347,633</u>	<u>110年4月至6月 3,549,256</u>	<u>111年1月至6月 8,209,268</u>
本期淨利	\$ 83,110	5,057	133,272
其他綜合損益	44,564	(39,843)	104,554
綜合損益總額	<u>\$ 127,674</u>	<u>(34,786)</u>	<u>237,826</u>
歸屬於合併公司之綜合損益總額	<u>\$ 62,560</u>	<u>(17,045)</u>	<u>116,535</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額		<u>111年1月至6月 \$ 2,045,682</u>	<u>110年1月至6月 2,136,830</u>
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額		116,535	1,483
本期自關聯企業所收取之股利		(31,550)	(102,008)
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額		2,130,667	2,036,305
減：順流交易未實現利益沖銷		(500,779)	(567,154)
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額		<u>\$ 1,629,888</u>	<u>1,469,151</u>

2. 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：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 628,437</u>	<u>698,067</u>	<u>597,601</u>

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
歸屬於合併公司之份額：				
繼續營業單位本期淨利(損)\$	4,530	15,765	5,688	11,141
其他綜合損益	-	149	-	149
綜合損益總額	<u>\$ 4,530</u>	<u>15,914</u>	<u>5,688</u>	<u>11,290</u>

3.上述採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

4.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)公司、長銳航材(股)公司及長鑽科技(股)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。

(九)對子公司權益之變動

配合合併子公司長榮航太科技(股)公司(以下簡稱「長榮航太」)申請股票上市，並符合「台灣證券交易所股份有限公司有價證券上市審查準則」規定，本公司於民國一一〇年七月十六日股東常會決議通過辦理長榮航太釋股規劃，由本公司股東依認股基準日按持股比例優先認購，原股東放棄認購之股份或認購不足部分，授權董事長洽特定人認購之。本公司股東及特定人之認股價格為每股62元~63元，交易價格係參考專業機構出具之合理性意見書。

於民國一一一年一月一日至六月三十日及一一〇年一月一日至十二月三十一日，本公司因上述釋股規劃案處分長榮航太之股權分別為22,796千股及51,204千股，處分價款分別為1,431,840千元及3,202,602千元，處分利益分別為802,579千元及1,794,534千元(列於資本公積項下)。

(十)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		
		111.6.30	110.12.31	110.6.30
長榮空廚(股)公司	台灣	50.2 %	50.2 %	50.2 %
長榮航太科技(股)公司	台灣	41.56 %	35.10 %	20.58 %

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)公司之彙總性財務資訊：

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
流動資產	\$ 701,600	956,278	1,103,419
非流動資產	5,531,342	5,627,844	5,682,089
流動負債	472,622	391,431	278,897
非流動負債	2,339,307	2,488,917	2,563,975
淨資產	<u>\$ 3,421,013</u>	<u>3,703,774</u>	<u>3,942,636</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 1,717,349</u>	<u>1,859,295</u>	<u>1,979,203</u>

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
營業收入淨額	\$ <u>224,183</u>	<u>159,492</u>	<u>421,768</u>	<u>297,727</u>
本期淨損	\$ (138,310)	(130,539)	(282,761)	(271,318)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ (138,310)</u>	<u>(130,539)</u>	<u>(282,761)</u>	<u>(271,318)</u>
歸屬於非控制權益				
之本期淨損	<u>\$ (69,432)</u>	<u>(65,531)</u>	<u>(141,946)</u>	<u>(136,202)</u>
歸屬於非控制權益				
之綜合損益總額	<u>\$ (69,432)</u>	<u>(65,531)</u>	<u>(141,946)</u>	<u>(136,202)</u>

	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
營業活動現金流量	\$ (274,661)	(242,875)
投資活動現金流量	39,289	(11,639)
籌資活動現金流量	(53,947)	217,578
現金及約當現金增加(減少)數	<u>\$ (289,319)</u>	<u>(36,936)</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

2.長榮航太科技(股)公司之彙總性財務資訊：

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
流動資產	\$ 10,816,339	10,074,863	10,524,719
非流動資產	12,157,983	12,375,029	12,701,541
流動負債	4,287,139	3,522,180	4,143,355
非流動負債	8,798,812	9,198,375	9,767,653
淨資產	<u>\$ 9,888,371</u>	<u>9,729,337</u>	<u>9,315,252</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 4,109,607</u>	<u>3,414,997</u>	<u>1,917,079</u>

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
營業收入淨額	\$ <u>3,079,638</u>	<u>2,397,402</u>	<u>5,816,761</u>	<u>4,787,954</u>
本期淨利	\$ 511,648	173,759	813,417	436,870
其他綜合損益	21,836	(19,523)	51,231	(15,291)
綜合損益總額	\$ <u>533,484</u>	<u>154,236</u>	<u>864,648</u>	<u>421,579</u>
歸屬於非控制權益				
之本期淨利	\$ <u>212,624</u>	<u>35,760</u>	<u>334,311</u>	<u>89,908</u>
歸屬於非控制權益				
之綜合損益總額	\$ <u>221,698</u>	<u>31,742</u>	<u>355,602</u>	<u>86,761</u>
營業活動現金流量			111年1月至6月 \$ 357,741	110年1月至6月 327,420
投資活動現金流量			(105,134)	(191,828)
籌資活動現金流量			(740,423)	(1,355,655)
現金及約當現金增加(減少)數			\$ <u>(487,816)</u>	<u>(1,220,063)</u>
支付予非控制權益之股利			\$ <u>-</u>	<u>217,853</u>

(十一)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	租賃改良	飛航設備	未完工程	總 計
民國一一年一月一日餘額	\$ 5,037,225	23,573,276	32,131,917	1,629,832	159,312,933	33,291	221,718,474
本期增添	-	-	217,884	107	-	4,860	222,851
本期處分	(46,732)	(590)	(640,770)	(132,782)	-	-	(820,874)
重分類(註)	-	620	(63,479)	1,765	-	(2,520)	(63,614)
匯率變動之影響	-	25,978	10,196	-	-	1,958	38,132
民國一一年六月三十日餘額	\$ <u>4,990,493</u>	<u>23,599,284</u>	<u>31,655,748</u>	<u>1,498,922</u>	<u>159,312,933</u>	<u>37,589</u>	<u>221,094,969</u>
民國一〇年一月一日餘額	\$ 5,388,250	23,551,022	31,160,065	1,673,950	145,549,912	570,910	207,894,109
本期增添	-	150	713,326	1,928	-	147,831	863,235
本期處分	-	-	(723,834)	(11,880)	-	-	(735,714)
重分類(註)	(351,025)	31,105	56,250	-	-	(637,652)	(901,322)
匯率變動之影響	-	(7,895)	(3,436)	-	-	(595)	(11,926)
民國一〇年六月三十日餘額	\$ <u>5,037,225</u>	<u>23,574,382</u>	<u>31,202,371</u>	<u>1,663,998</u>	<u>145,549,912</u>	<u>80,494</u>	<u>207,108,382</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	租賃改良	飛航設備	未完工程	總 計
累計折舊：							
民國一一年一月一日餘額	\$ -	9,474,601	17,938,917	1,181,078	56,710,195	-	85,304,791
本期提列折舊	-	403,108	1,066,316	62,222	4,776,447	-	6,308,093
本期處分	-	(590)	(625,157)	(132,782)	-	-	(758,529)
重分類(註)	-	-	(2,827)	-	-	-	(2,827)
匯率變動之影響	-	4,982	5,511	-	-	-	10,493
民國一一年六月三十日餘額	<u>\$ -</u>	<u>9,882,101</u>	<u>18,382,760</u>	<u>1,110,518</u>	<u>61,486,642</u>	<u>-</u>	<u>90,862,021</u>
民國一〇年一月一日餘額	\$ -	8,649,536	17,120,788	1,087,141	47,815,225	-	74,672,690
本期提列折舊	-	414,155	1,072,436	70,130	4,412,761	-	5,969,482
本期處分	-	-	(693,834)	(11,880)	-	-	(705,714)
重分類(註)	-	-	(234,535)	-	-	-	(234,535)
匯率變動之影響	-	(1,167)	(1,754)	-	-	-	(2,921)
民國一〇年六月三十日餘額	<u>\$ -</u>	<u>9,062,524</u>	<u>17,263,101</u>	<u>1,145,391</u>	<u>52,227,986</u>	<u>-</u>	<u>79,699,002</u>
帳面金額：							
民國一一年一月一日	<u>\$ 5,037,225</u>	<u>14,098,675</u>	<u>14,193,000</u>	<u>448,754</u>	<u>102,602,738</u>	<u>33,291</u>	<u>136,413,683</u>
民國一一年六月三十日	<u>\$ 4,990,493</u>	<u>13,717,183</u>	<u>13,272,988</u>	<u>388,404</u>	<u>97,826,291</u>	<u>37,589</u>	<u>130,232,948</u>
民國一〇年一月一日	<u>\$ 5,388,250</u>	<u>14,901,486</u>	<u>14,039,277</u>	<u>586,809</u>	<u>97,734,687</u>	<u>570,910</u>	<u>133,221,419</u>
民國一〇年六月三十日	<u>\$ 5,037,225</u>	<u>14,511,858</u>	<u>13,939,270</u>	<u>518,607</u>	<u>93,321,926</u>	<u>80,494</u>	<u>127,409,380</u>

(註)重分類主要係轉列營業成本、營業費用及自預付設備款轉入等。

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係帳列於使用權資產項下，請詳附註六(十二)。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(十八)。

2.合併子公司長榮航太科技(股)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連接道路用地，價款總計60,558千元。合併公司業已設定抵押權作為適當之保全措施。

3.擔 保

於民國一一年六月三十日、一〇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.合併公司民國一一年及一〇年四月一日至六月三十日及一一年及一〇年一月一日至六月三十日利息資本化金額分別為37,920千元、33,833千元、67,324千元及65,785千元，其資本化月利率區間分別為0.1%~0.11%、0.07%~0.08%、0.09%~0.11%及0.07%~0.08%。

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)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：					
民國一一年一月一日餘額	\$ 5,051,914	1,742,088	141,135,084	114,047	148,043,133
本期增添	79,229	193,930	1,019,352	20,164	1,312,675
本期減少	-	(8,728)	-	(9,686)	(18,414)
匯率變動之影響	1,918	-	-	-	1,918
民國一一年六月三十日餘額	<u>\$ 5,133,061</u>	<u>1,927,290</u>	<u>142,154,436</u>	<u>124,525</u>	<u>149,339,312</u>
民國一〇年一月一日餘額	\$ 4,928,698	1,560,262	140,729,381	105,743	147,324,084
本期增添	128,298	136,765	405,703	14,496	685,262
本期減少	(1,901)	(19,422)	-	(8,493)	(29,816)
匯率變動之影響	-	(315)	-	-	(315)
民國一〇年六月三十日餘額	<u>\$ 5,055,095</u>	<u>1,677,290</u>	<u>141,135,084</u>	<u>111,746</u>	<u>147,979,215</u>
累積折舊：					
民國一一年一月一日餘額	\$ 716,346	1,211,200	50,526,872	62,536	52,516,954
本期提列折舊	122,116	206,454	7,638,711	14,963	7,982,244
本期減少	-	(8,404)	-	(8,460)	(16,864)
匯率變動之影響	6	-	-	-	6
民國一一年六月三十日餘額	<u>\$ 838,468</u>	<u>1,409,250</u>	<u>58,165,583</u>	<u>69,039</u>	<u>60,482,340</u>
民國一〇年一月一日餘額	\$ 480,850	811,374	35,238,630	52,383	36,583,237
本期提列折舊	119,977	213,255	7,650,930	14,807	7,998,969
本期減少	(1,901)	(12,799)	-	(7,947)	(22,647)
匯率變動之影響	-	(157)	-	-	(157)
民國一〇年六月三十日餘額	<u>\$ 598,926</u>	<u>1,011,673</u>	<u>42,889,560</u>	<u>59,243</u>	<u>44,559,402</u>
帳面價值：					
民國一一年一月一日	<u>\$ 4,335,568</u>	<u>530,888</u>	<u>90,608,212</u>	<u>51,511</u>	<u>95,526,179</u>
民國一一年六月三十日	<u>\$ 4,294,593</u>	<u>518,040</u>	<u>83,988,853</u>	<u>55,486</u>	<u>88,856,972</u>
民國一〇年一月一日	<u>\$ 4,447,848</u>	<u>748,888</u>	<u>105,490,751</u>	<u>53,360</u>	<u>110,740,847</u>
民國一〇年六月三十日	<u>\$ 4,456,169</u>	<u>665,617</u>	<u>98,245,524</u>	<u>52,503</u>	<u>103,419,813</u>

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)投資性不動產

投資性不動產係合併公司所持有之自有資產，包含以資本增值及營業租賃出租之土地及建物。

出租之投資性不動產其原始不可取消期間為十年，租賃合約約定承租人於屆滿時具有延長期間選擇權。已出租之投資性不動產其租金收益均為固定金額。

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	總 計
成本：			
民國一一年一月一日餘額	\$ 435,713	1,360,998	1,796,711
本期增添	-	54,393	54,393
移轉至待出售非流動資產	(26,080)	(199,233)	(225,313)
民國一一年六月三十日餘額	<u>\$ 409,633</u>	<u>1,216,158</u>	<u>1,625,791</u>
民國一〇年一月一日餘額	\$ -	-	-
本期增添	-	16,935	16,935
自不動產、廠房及設備轉入	354,061	628,396	982,457
民國一〇年六月三十日餘額	<u>\$ 354,061</u>	<u>645,331</u>	<u>999,392</u>
累計折舊：			
民國一一年一月一日餘額	\$ -	59,371	59,371
本期提列折舊	-	30,308	30,308
移轉至待出售非流動資產	-	(11,683)	(11,683)
民國一一年六月三十日餘額	<u>\$ -</u>	<u>77,996</u>	<u>77,996</u>
民國一〇年一月一日餘額	\$ -	-	-
本期提列折舊	-	6,013	6,013
民國一〇年六月三十日餘額	<u>\$ -</u>	<u>6,013</u>	<u>6,013</u>
帳面金額：			
民國一一年一月一日	<u>\$ 435,713</u>	<u>1,301,627</u>	<u>1,737,340</u>
民國一一年六月三十日	<u>\$ 409,633</u>	<u>1,138,162</u>	<u>1,547,795</u>
民國一〇年一月一日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
民國一〇年六月三十日	<u>\$ 354,061</u>	<u>639,318</u>	<u>993,379</u>
公允價值：			
民國一一年一月一日			<u>\$ 2,241,800</u>
民國一一年六月三十日			<u>\$ 2,085,419</u>
民國一〇年一月一日			<u>\$ -</u>
民國一〇年六月三十日			<u>\$ 1,376,477</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評價係由獨立評價人員(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)之評價或以成本法及比較法進行為基礎。其公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第三等級。

於民國一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日合併公司之投資性不動產未有提供作質押擔保之情形。

(十四)無形資產

合併公司無形資產之變動明細如下：

成 本：	營運特許權	電腦軟體	總 計
民國一一年一月一日餘額	\$ 3,423,792	1,075,647	4,499,439
單獨取得	-	59,451	59,451
本期除列	-	(66,325)	(66,325)
重 分 類	-	1,565	1,565
民國一一年六月三十日餘額	<u>\$ 3,423,792</u>	<u>1,070,338</u>	<u>4,494,130</u>
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 3,423,792	1,317,420	4,741,212
單獨取得	-	67,047	67,047
本期除列	-	(210,595)	(210,595)
民國一一〇年六月三十日餘額	<u>\$ 3,423,792</u>	<u>1,173,872</u>	<u>4,597,664</u>
累計攤銷：			
民國一一年一月一日餘額	\$ 2,472,675	618,104	3,090,779
本期攤銷	67,148	108,854	176,002
本期除列	-	(66,325)	(66,325)
民國一一年六月三十日餘額	<u>\$ 2,539,823</u>	<u>660,633</u>	<u>3,200,456</u>
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 2,338,378	702,270	3,040,648
本期攤銷	67,149	131,164	198,313
本期除列	-	(210,595)	(210,595)
民國一一〇年六月三十日餘額	<u>\$ 2,405,527</u>	<u>622,839</u>	<u>3,028,366</u>
帳面金額：			
民國一一年一月一日	<u>\$ 951,117</u>	<u>457,543</u>	<u>1,408,660</u>
民國一一年六月三十日	<u>\$ 883,969</u>	<u>409,705</u>	<u>1,293,674</u>
民國一一〇年一月一日	<u>\$ 1,085,414</u>	<u>615,150</u>	<u>1,700,564</u>
民國一一〇年六月三十日	<u>\$ 1,018,265</u>	<u>551,033</u>	<u>1,569,298</u>

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 認列之攤銷

民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日無形資產攤銷費用分別列於合併綜合損益表之營業成本及營業費用項下。

2. 擔保

上述無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(十五) 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：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
預付款項	\$ 220,077	288,957	255,069
其他應收款(含關係人)	557,818	279,140	416,747
其 他	62,070	117,513	174,765
合 計	<u>\$ 839,965</u>	<u>685,610</u>	<u>846,581</u>

合併公司其他非流動資產之明細如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
預付設備款	\$ 14,678,360	12,313,485	17,348,035
存出保證金	1,104,217	1,072,531	1,045,356
質押定期存款	329,755	326,186	493,779
預付投資款	-	-	13,695
其 他	9,866	12,634	5,322
合 計	<u>\$ 16,122,198</u>	<u>13,724,836</u>	<u>18,906,187</u>

(十六) 長期借款及應付公司債

合併公司長期借款及應付公司債之明細、條件與條款如下：

111.6.30				
	幣別	利率區間	到期日	金 額
無擔保可轉換公司債	台幣	-	115/09/01	\$ 1,161,833
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>\$ 1,161,833</u>
無擔保借款	台幣	0.93%~1.55%	111/07/01~116/06/20	\$ 29,580,888
擔保借款	台幣	0.97%~1.57%	111/07/17~126/04/25	62,262,474
小 計				91,843,362
減：一年或一營業週期內到期長期負債				(14,445,280)
合 計				<u>\$ 77,398,082</u>

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

110.12.31				
	幣別	利率區間	到期日	金 額
無擔保可轉換公司債	台幣	-	115/09/01	\$ 3,871,341
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>\$ 3,871,341</u>
無擔保借款	台幣	0.90%~1.20%	111/01/01~115/12/14	\$ 43,960,674
擔保借款	台幣	0.97%~1.18%	111/01/17~123/10/31	58,904,406
小 計				102,865,080
減：一年或一營業週期內到期長期負債				(14,113,890)
合 計				<u>\$ 88,751,190</u>

110.6.30				
	幣別	利率區間	到期日	金 額
有擔保普通公司債	台幣	1.07%	110/12/29	\$ 4,250,000
無擔保可轉換公司債	台幣	-	111/10/27~114/10/21	668,815
小 計				4,918,815
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)				(4,250,000)
合 計				<u>\$ 668,815</u>
無擔保借款	台幣	0.90%~1.20%	110/07/01~115/05/03	\$ 44,949,442
擔保借款	台幣	0.97%~1.18%	110/07/17~123/10/31	61,990,374
小 計				106,939,816
減：一年或一營業週期內到期長期負債				(15,940,070)
合 計				<u>\$ 90,999,746</u>

合併公司可轉換公司債之明細如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
發行轉換公司債總金額	\$ 5,000,000	15,000,000	10,000,000
減：應付公司債折價未攤銷餘額	(55,167)	(206,459)	(26,485)
累積已轉換金額	(3,783,000)	(4,602,900)	(2,988,700)
累積已賣/贖回金額	-	(6,319,300)	(6,316,000)
期末應付公司債餘額	<u>\$ 1,161,833</u>	<u>3,871,341</u>	<u>668,815</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 金融資產/(負債))	<u>\$ 8,032</u>	<u>21,612</u>	<u>4,330</u>
權益組成部分－轉換權(列入資本公 積－認股權)	<u>\$ 425,962</u>	<u>572,289</u>	<u>396,701</u>

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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資產及金融負債淨損益)及認列之利息費用金額，請詳附註六(廿六)。

除下列所述外，民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日國內附轉換條件之無擔保公司債無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇年度合併財務報告附註六(十六)。

合併公司於民國一〇六年十月二十七日發行第三次國內附轉換條件之無擔保公司債，其負債組成部分原始認列有效利率為1.23%。於民國一〇年六月三十日之轉換價格為13.4元。截至民國一〇年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司第三次國內附轉換條件之無擔保公司債累計已轉換面額分別為682,200千元及549,600千元之公司債轉換為本公司普通股分別為48,075千股及38,180千股；累計已賣/贖回金額分別為6,317,800千元及6,316,000千元。另，合併公司於民國一〇年八月行使贖回權暨終止櫃檯買賣。

合併公司於民國一〇九年十月二十一日發行第四次國內附轉換條件之無擔保公司債，其負債組成部分原始認列有效利率為1.04%。於民國一〇年六月三十日之轉換價格為11.2元。截至民國一〇年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司第四次國內附轉換條件之無擔保公司債累計已轉換面額分別為2,998,500千元及2,439,100千元之公司債轉換為本公司普通股分別為267,723千股及217,777千股；累計已贖回金額分別為1,500千元及0千元。另，合併公司於民國一〇年八月行使贖回權暨終止櫃檯買賣。

合併公司於民國一〇年九月一日發行第五次國內附轉換條件之無擔保公司債，其負債組成部分原始認列有效利率為1.12%。於民國一一年六月三十日及一〇年十二月三十一日之轉換價格均為19.2元。截至民國一一年六月三十日及一〇年十二月三十一日止，合併公司第五次國內附轉換條件之無擔保公司債累計已轉換面額分別為3,783,000千元及922,200千元之公司債轉換為本公司普通股分別為197,031千股及48,031千股。

於民國一一年六月三十日，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
111.7.1~112.6.30	\$ 14,445,280
112.7.1~116.6.30	58,773,432
116.7.1以後	19,786,483
	<u>\$ 93,005,195</u>

有關合併公司利率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(廿七)。

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。

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.未使用之額度

合併公司於民國一十一年六月三十日、一〇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14,324,075千元、16,411,342千元及8,221,957千元。

3.政府專案保證貸款

合併公司依「交通部對受嚴重特殊傳染性肺炎影響發生營運困難產業事業紓困振興辦法」，及「經濟部對受嚴重特殊傳染性肺炎影響發生營運困難產業事業紓困振興辦法」於民國一十一年六月三十日、一〇年十二月三十一日及六月三十日向金融機構申請專案貸款，並由政府提供信用保證額度共計15,050,900千元、33,280,000千元及22,780,000千元，截至民國一十一年六月三十日、一〇年十二月三十一日及六月三十日止未償還餘額分別為8,275,900千元、24,900,000千元及21,830,000千元，專案保證貸款到期日分別為動撥日起兩年內及五年內清償，其中，交通部專案保證貸款已申請展延兩年。

(十七)租賃負債

合併公司租賃負債之帳列科目及金額如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
避險之金融負債－流動	\$ 12,639,948	11,664,825	11,592,722
避險之金融負債－非流動	\$ 61,678,049	63,305,090	69,580,340
租賃負債－流動	\$ 368,670	342,140	377,136
租賃負債－非流動	\$ 4,224,691	4,232,350	4,400,535

到期分析請詳附註六(廿七)。

認列於損益之金額如下：

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ 489,846	575,077	1,004,164	1,175,160
不計入租賃負債衡量之				
變動租賃給付	\$ 2,366	2,199	4,760	4,719
轉租使用權資產之收益	\$ 12	14	25	29
短期租賃之費用	\$ 41,990	28,134	72,623	57,581
低價值租賃資產之費用				
(不包含短期租賃之				
低價值租賃)	\$ 1,384	1,472	2,893	3,004
嚴重特殊傳染性肺炎相				
關租金減讓	\$ 50,907	82,765	104,454	156,470

認列於現金流量表之金額如下：

	111年1月至6月	110年1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ 7,151,696	6,873,168

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司承租土地、房屋及建築及飛航設備供辦公處所及營運所需。房屋及建築之租賃期間通常為1年～10年，飛航設備之租賃期間通常為12年。合併公司所簽訂之部分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。

(十八)除役負債

合併公司之除役負債變動明細如下：

	111年1月至6月	110年1月至6月
1月1日期初餘額	\$ 21,326,586	21,900,283
本期新增	1,372,750	824,906
本期減少	(601,656)	(987,704)
匯率影響數	1,281,954	(115,758)
6月30日餘額	<u>\$ 23,379,634</u>	<u>21,621,727</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、實際發生之維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。

(十九)營業租賃

合併公司出租之投資性不動產，由於並未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(十三)投資性不動產。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
低於一年	\$ 17,965	16,649	16,674
一至二年	18,145	16,816	16,841
二至三年	18,326	16,984	17,009
三至四年	18,510	17,154	17,180
四至五年	18,695	17,325	17,351
五年以上	280,425	269,889	280,399
未折現租賃給付總額	<u>\$ 372,066</u>	<u>354,817</u>	<u>365,454</u>

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司投資性不動產產生之租金收入之明細如下：

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
租金收入	\$ <u>4,375</u>	<u>1,394</u>	<u>8,531</u>	<u>1,394</u>

(二十)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一一〇年及一〇九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：

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
營業成本及費用	\$ <u>60,039</u>	<u>61,367</u>	<u>120,078</u>	<u>123,219</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：

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
營業成本及費用	\$ <u>181,173</u>	<u>182,064</u>	<u>363,363</u>	<u>367,336</u>

(廿一)所得稅

1.合併公司之所得稅利益(費用)明細如下：

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
所得稅利益(費用)	\$ <u>(507,597)</u>	<u>280,210</u>	<u>(1,327,045)</u>	<u>491,096</u>

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：

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
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	\$ <u>3,677</u>	<u>(232)</u>	<u>3,638</u>	<u>(240)</u>
後續可能重分類至損益之項目：				
避險工具之損益	\$ <u>587,807</u>	<u>(348,719)</u>	<u>1,142,893</u>	<u>(273,255)</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一〇八年度。

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿二)資本及其他權益

除下列所述外，民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(廿二)。

1.普通股股本

本公司於民國一一一年及一一〇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分別發行新股149,000千股及225,127千股，以面額發行，總金額分別為1,489,999千元及2,251,274千元，部分發行股數因相關法定登記程序尚未辦理完竣，故列於預收股本分別為482,760千元及484,760千元。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
發行股票溢價	\$ 5,118,825	5,118,825	5,118,825
員工認股權	697,600	697,600	697,600
可轉換公司債轉換溢價	3,744,742	2,383,289	1,844,116
可轉換公司債轉換權	425,962	572,289	396,701
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	3,091	3,070	3,757
實際取得或處分子公司股權與帳面價值差額	2,664,139	1,868,941	90,985
受領股東贈與	<u>34,729</u>	<u>34,729</u>	<u>-</u>
	<u><u>\$ 12,689,088</u></u>	<u><u>10,678,743</u></u>	<u><u>8,151,984</u></u>

3.保留盈餘

依本公司章程規定，年度結算如有盈餘，除提付應納稅款外，應先彌補累積虧損，次就其餘額提出百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時，不在此限；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。

前項特別盈餘公積之提列，屬前期累積未提足之部分，應先自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，如仍有不足時，再自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額提列。

本公司股東紅利，得全數為現金，或現金及股票二者皆具，惟現金股利至少應為股利總額百分之十。

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4. 盈餘分配

本公司於民國一一一年三月十四日經董事會決議民國一一〇年度盈餘分配案，分派予普通股業主現金股利為3,163,333千元，每股股利0.6元。

本公司於民國一一〇年七月十六日依股東常會決議，基於企業永續經營之穩健原則，擬將民國一〇九年度可供分配盈餘全數保留，以因應未來營運需求，故不分配股東紅利。

5. 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111年1月1日	\$ (148,330)	2,287,702	6,469,583	3,056	8,612,011
外幣換算差異	65,357	-	-	108	65,465
採用權益法之關聯企業之換算					
差額之份額	27,968	-	-	19,890	47,858
處分子公司之股權	4,705	-	-	(4,705)	-
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	-	210,836	-	(14,141)	196,695
避險工具公允價值變動數	-	-	(4,146,253)	-	(4,146,253)
重分類至損益之避險工具公允					
價值變動數	-	-	(425,320)	-	(425,320)
民國111年6月30日	<u>\$ (50,300)</u>	<u>2,498,538</u>	<u>1,898,010</u>	<u>4,208</u>	<u>4,350,456</u>
民國110年1月1日	\$ (113,246)	1,113,299	5,448,829	(6,967)	6,441,915
外幣換算差異	(23,498)	-	-	(845)	(24,343)
採用權益法之關聯企業之換算					
差額之份額	(12,144)	-	-	(3,147)	(15,291)
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	-	1,814,356	-	40,078	1,854,434
避險工具公允價值變動數	-	-	1,588,994	-	1,588,994
重分類至損益之避險工具公允					
價值變動數	-	-	(495,974)	-	(495,974)
民國110年6月30日	<u>\$ (148,888)</u>	<u>2,927,655</u>	<u>6,541,849</u>	<u>29,119</u>	<u>9,349,735</u>

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿三)每股盈餘

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

	111年4月至6月		
	稅後金額	普通股加權 平均流通在外 股數(千股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘：			
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 1,802,613	5,295,714	\$ 0.34
稀釋每股盈餘：			
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 1,802,613	5,295,714	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	\$ -	4,604	
可轉換公司債	6,130	63,385	
屬於普通股股東之本期淨利調整稀釋 性潛在普通股之影響	\$ 1,808,743	5,363,703	\$ 0.34
	110年4月至6月		
	稅後金額	普通股加權 平均流通在外 股數(千股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘：			
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 144,032	5,028,071	\$ 0.03
稀釋每股盈餘：			
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 144,032	5,028,071	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
可轉換公司債	653	60,110	
屬於普通股股東之本期淨利調整稀釋 性潛在普通股之影響	\$ 144,685	5,088,181	\$ 0.03
	111年1月至6月		
	稅後金額	普通股加權 平均流通在外 股數(千股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘：			
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 5,152,203	5,261,892	\$ 0.98
稀釋每股盈餘：			
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 5,152,203	5,261,892	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	\$ -	10,398	
可轉換公司債	7,358	63,386	
屬於普通股股東之本期淨利調整稀釋 性潛在普通股之影響	\$ 5,159,561	5,335,676	\$ 0.97

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110年1月至6月		
	稅後金額	普通股加權 平均流通在外 股數(千股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘：			
屬於普通股股東之本期淨損	\$ (2,053,394)	4,955,969	\$ (0.41)
稀釋每股盈餘：			
屬於普通股股東之本期淨損	\$ (2,053,394)	4,955,969	\$ (0.41)

民國一一〇年一月一日至六月三十日未包含於稀釋普通股加權平均流通在外股數計算之可轉換公司債為60,110千單位，因其具反稀釋作用。

(廿四)客戶合約之收入

1.收入之細分

	111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	\$ 8,679,245	321,247	84,163	502,407	9,587,062
亞洲	16,119,493	583,217	230	-	16,702,940
歐洲	772,561	205,537	-	-	978,098
北美洲	4,734,151	1,238,053	-	440	5,972,644
其他	87,902	2,737	-	-	90,639
	<u>\$ 30,393,352</u>	<u>2,350,791</u>	<u>84,393</u>	<u>502,847</u>	<u>33,331,383</u>

主要產品/服務線：					
航運收入	\$ 29,427,588	-	-	-	29,427,588
勞務收入	-	1,698,700	-	465,934	2,164,634
其他收入	965,764	652,091	84,393	36,913	1,739,161
	<u>\$ 30,393,352</u>	<u>2,350,791</u>	<u>84,393</u>	<u>502,847</u>	<u>33,331,383</u>

	110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	\$ 6,881,706	182,660	51,583	353,431	7,469,380
亞洲	11,973,187	450,725	321	-	12,424,233
歐洲	464,188	11,998	-	-	476,186
北美洲	2,644,792	1,079,995	17	215	3,725,019
其他	61,296	6,844	-	-	68,140
	<u>\$ 22,025,169</u>	<u>1,732,222</u>	<u>51,921</u>	<u>353,646</u>	<u>24,162,958</u>

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		110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
主要產品/服務線：						
航運收入	\$	21,397,674	-	-	-	21,397,674
勞務收入		-	1,359,646	-	326,217	1,685,863
其他收入		627,495	372,576	51,921	27,429	1,079,421
	\$	<u>22,025,169</u>	<u>1,732,222</u>	<u>51,921</u>	<u>353,646</u>	<u>24,162,958</u>

		111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	\$	16,233,311	627,736	167,338	955,761	17,984,146
亞洲		31,984,388	955,865	469	-	32,940,722
歐洲		1,325,837	356,789	-	-	1,682,626
北美洲		8,163,999	2,407,850	-	1,112	10,572,961
其他		164,463	76,911	-	-	241,374
	\$	<u>57,871,998</u>	<u>4,425,151</u>	<u>167,807</u>	<u>956,873</u>	<u>63,421,829</u>

主要產品/服務線：						
航運收入	\$	56,453,132	-	-	-	56,453,132
勞務收入		-	3,210,383	-	891,577	4,101,960
其他收入		1,418,866	1,214,768	167,807	65,296	2,866,737
	\$	<u>57,871,998</u>	<u>4,425,151</u>	<u>167,807</u>	<u>956,873</u>	<u>63,421,829</u>

		110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	\$	11,797,693	508,609	89,729	689,566	13,085,597
亞洲		21,959,700	962,355	616	-	22,922,671
歐洲		859,224	127,781	-	-	987,005
北美洲		4,830,659	1,885,813	24	409	6,716,905
其他		122,746	6,844	-	-	129,590
	\$	<u>39,570,022</u>	<u>3,491,402</u>	<u>90,369</u>	<u>689,975</u>	<u>43,841,768</u>

主要產品/服務線：						
航運收入	\$	38,257,915	-	-	-	38,257,915
勞務收入		-	2,765,597	-	635,178	3,400,775
其他收入		1,312,107	725,805	90,369	54,797	2,183,078
	\$	<u>39,570,022</u>	<u>3,491,402</u>	<u>90,369</u>	<u>689,975</u>	<u>43,841,768</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

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
合約資產-維修服務	\$ <u>588,696</u>	<u>427,434</u>	<u>474,045</u>
合約負債-客運服務及客戶 忠誠度計劃等	\$ <u>9,204,250</u>	<u>6,154,128</u>	<u>7,259,165</u>

民國一一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為1,641,418千元及1,080,289千元。

合約負債主要係因遞延認列客運服務及客戶忠誠計劃相關收入所產生，合併公司將於實際載運提供勞務時或該等點數被兌換或失效時轉列收入。

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：

	111年1月至6月	110年1月至6月
	合約負債	合約負債
交易價格估計值變動	\$ <u>434,394</u>	<u>(384,856)</u>

(廿五) 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。

本公司民國一一一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為72,863千元及145,726千元，董事酬勞提列金額分別為2,375千元及4,750千元，列入營業成本及營業費用項下。民國一一〇年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日皆無提列員工及董事酬勞。

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。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度員工酬勞提列金額分別為453,180千元及0千元，董事酬勞提列金額分別為9,118千元及0千元。本公司民國一一〇年度及一〇九年度員工及董事酬勞提列金額與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿六)營業外收入及支出

1.其他收入

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
股利收入	\$ 193,601	-	193,601	-
利息收入				
銀行存款利息	104,411	38,615	150,937	74,434
其他利息收入	<u>1,618</u>	<u>1,145</u>	<u>2,484</u>	<u>2,091</u>
利息收入小計	106,029	39,760	153,421	76,525
其他	<u>6,760</u>	<u>6,961</u>	<u>13,616</u>	<u>14,035</u>
	<u>\$ 306,390</u>	<u>46,721</u>	<u>360,638</u>	<u>90,560</u>

2.其他利益及損失

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 16,658	(766)	17,455	(12,258)
處分投資利益	76,931	-	76,931	-
外幣兌換利益(損失)	420,246	(99,654)	1,267,674	202,479
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失)	(1,371)	3,578	6,939	11,243
與待出售非流動資產(群組)處分利益	65,283	-	73,590	-
其他利益及損失	<u>51,698</u>	<u>75,731</u>	<u>101,512</u>	<u>96,205</u>
	<u>\$ 629,445</u>	<u>(21,111)</u>	<u>1,544,101</u>	<u>297,669</u>

3.財務成本

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
利息費用				
銀行借款	\$ 285,907	230,739	548,306	456,044
應付公司債	5,107	14,751	13,960	33,573
租賃負債	489,846	575,077	1,004,164	1,175,160
其他	208,618	232,999	415,773	449,949
減：利息資本化	<u>(37,920)</u>	<u>(33,833)</u>	<u>(67,324)</u>	<u>(65,785)</u>
	<u>\$ 951,558</u>	<u>1,019,733</u>	<u>1,914,879</u>	<u>2,048,941</u>

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿七)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一一〇年度合併財務報告附註六(廿七)。

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，相關明細及備抵損失提列情形請詳附註六(二)、六(五)及六(十五)。

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一一〇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
111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)	\$ 91,843,362	95,980,621	15,621,947	59,989,480	20,369,194
應付公司債	1,161,833	1,217,000	-	1,217,000	-
租賃負債及避險之金融負債	78,911,358	85,420,668	14,787,572	47,452,769	23,180,327
應付票據及帳款(含關係人)	5,781,546	5,781,546	5,781,546	-	-
其他應付款(含關係人)	9,283,540	9,283,540	9,283,540	-	-
合 計	<u>\$ 186,981,639</u>	<u>197,683,375</u>	<u>45,474,605</u>	<u>108,659,249</u>	<u>43,549,521</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
110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)	\$ 102,865,080	106,380,081	15,153,733	72,198,546	19,027,802
應付公司債	3,871,341	4,077,800	-	4,077,800	-
租賃負債及避險之金融負債	79,544,405	86,563,209	13,827,572	46,109,794	26,625,843
應付票據及帳款(含關係人)	4,854,829	4,854,829	4,854,829	-	-
其他應付款(含關係人)	7,431,463	7,431,463	7,431,463	-	-
合 計	<u>\$ 198,567,118</u>	<u>209,307,382</u>	<u>41,267,597</u>	<u>122,386,140</u>	<u>45,653,645</u>
110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)	\$ 106,939,816	110,849,607	17,016,259	71,630,110	22,203,238
應付公司債	4,918,815	4,990,775	4,295,475	695,300	-
租賃負債及避險之金融負債	85,950,733	94,005,821	13,972,100	48,342,432	31,691,289
應付票據及帳款(含關係人)	3,401,370	3,401,370	3,401,370	-	-
其他應付款(含關係人)	7,519,557	7,519,557	7,519,557	-	-
合 計	<u>\$ 208,730,291</u>	<u>220,767,130</u>	<u>46,204,761</u>	<u>120,667,842</u>	<u>53,894,527</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。

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：

		111.6.30				110.12.31				110.6.30				
		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	\$ 1,115,659	美金/台幣＝	29.72	33,157,399	\$ 966,269	美金/台幣＝	27.68	26,746,332	\$ 769,557	美金/台幣＝	27.86	21,439,861	
歐	元	7,362	歐元/台幣＝	31.05	228,579	1,210	歐元/台幣＝	31.32	37,896	1,029	歐元/台幣＝	33.15	34,118	
日	圓	1,040,715	日圓/台幣＝	0.2182	227,084	867,237	日圓/台幣＝	0.2405	208,571	732,666	日圓/台幣＝	0.2521	184,705	
港	幣	223,827	港幣/台幣＝	3.7880	847,857	295,216	港幣/台幣＝	3.5490	1,047,720	182,743	港幣/台幣＝	3.5870	655,498	
人	民 幣	378,340	人民幣/台幣＝	4.4390	<u>1,679,450</u>	322,254	人民幣/台幣＝	4.3440	<u>1,399,871</u>	200,376	人民幣/台幣＝	4.3090	<u>863,420</u>	
					<u>\$ 36,140,369</u>						<u>\$ 29,440,390</u>			
												<u>\$ 23,177,602</u>		

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.6.30					110.12.31					110.6.30				
	外幣		匯率		台幣	外幣		匯率		台幣	外幣		匯率		台幣
非貨幣性項目															
美 金	\$	39,210	美金/台幣＝	29.72	1,165,328	\$	39,793	美金/台幣＝	27.68	1,101,457	\$	39,901	美金/台幣＝	27.86	1,111,656
人 民 幣		83,767	美金/人民幣＝	6.6952	424,163		80,350	美金/人民幣＝	6.3720	396,399		77,279	美金/人民幣＝	6.4655	380,295
印 尼 盾		10,116,956	印尼盾/台幣＝	0.0020	20,234		9,226,508	印尼盾/台幣＝	0.0020	18,453		8,569,848	印尼盾/台幣＝	0.0019	16,283
澳 門 幣		30,408	美金/澳門幣＝	8.0830	<u>112,699</u>		27,797	美金/澳門幣＝	8.0312	<u>95,804</u>		21,200	美金/澳門幣＝	7.9954	<u>76,664</u>
					<u>\$ 1,722,424</u>					<u>\$ 1,612,113</u>					<u>\$ 1,584,898</u>
金融負債															
貨幣性項目															
美 金	\$	3,164,099	美金/台幣＝	29.72	94,037,008	\$	3,353,086	美金/台幣＝	27.68	92,813,419	\$	3,629,801	美金/台幣＝	27.86	101,126,269
歐 元		10,347	歐元/台幣＝	31.05	321,266		6,069	歐元/台幣＝	31.32	190,080		6,286	歐元/台幣＝	33.15	208,370
日 圓		1,106,674	日圓/台幣＝	0.2182	241,476		1,438,243	日圓/台幣＝	0.2405	345,897		1,780,911	日圓/台幣＝	0.2521	448,968
港 幣		16,038	港幣/台幣＝	3.7880	60,750		27,596	港幣/台幣＝	3.5490	97,938		17,387	港幣/台幣＝	3.5870	62,367
人 民 幣		199,624	人民幣/台幣＝	4.4390	<u>886,129</u>		144,313	人民幣/台幣＝	4.3440	<u>626,896</u>		155,153	人民幣/台幣＝	4.3090	<u>668,556</u>
					<u>\$ 95,546,629</u>					<u>\$ 94,074,230</u>					<u>\$ 102,514,530</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、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及帳款(含關係人)、存出保證金(列於其他非流動資產)、應付票據及帳款(含關係人)、其他應付款(含關係人)、租賃負債及除役負債(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。民國一一一年及一一〇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，民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之稅前淨利(損)將分別變動148,144千元及17,323千元；權益將因現金流量避險而分別變動742,207千元及810,692千元。兩期分析係採用相同基礎。

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，民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日外幣兌換利益(損失)淨額(含已實現及未實現)分別為420,246千元、(99,654)千元、1,267,674千元及202,479千元。

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.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，合併公司民國一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之稅前淨利(損)將分別變動459,217千元及534,699千元，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：

		111.6.30			
		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	\$ 1,174,957	1,174,957	-	-	1,174,957
可轉換公司債嵌入衍生性工具	8,032	-	8,032	-	8,032
小計	1,182,989	1,174,957	8,032	-	1,182,989
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	3,665,536	3,665,536	-	-	3,665,536
非上市(櫃)公司股票	705,352	-	-	705,352	705,352
小計	4,370,888	3,665,536	-	705,352	4,370,888
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	51,883,001	-	-	-	-
三個月以上定期存款	634,212	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)	12,883,788	-	-	-	-
其他非流動資產	1,433,972	-	-	-	-
小計	66,834,973	-	-	-	-
合計	\$ 72,388,850	4,840,493	8,032	705,352	5,553,877

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		111.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
避險之金融負債-非衍生性	\$ 74,317,997	-	-	-	-
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)	91,843,362	-	91,843,362	-	91,843,362
應付公司債	1,161,833	-	1,129,376	-	1,129,376
租賃負債	4,593,361	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	5,781,546	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	9,283,540	-	-	-	-
小 計	112,663,642	-	92,972,738	-	92,972,738
合 計	\$ 186,981,639	-	92,972,738	-	92,972,738
		110.12.31			
		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	\$ 1,671,992	1,671,992	-	-	1,671,992
可轉換公司債嵌入衍生性工具	21,612	-	21,612	-	21,612
小 計	1,693,604	1,671,992	21,612	-	1,693,604
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	3,549,775	3,549,775	-	-	3,549,775
非上市(櫃)公司股票	628,051	-	-	628,051	628,051
小 計	4,177,826	3,549,775	-	628,051	4,177,826
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	48,256,204	-	-	-	-
三個月以上定期存款	615,205	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)	10,355,752	-	-	-	-
其他非流動資產	1,398,717	-	-	-	-
小 計	60,625,878	-	-	-	-
合 計	\$ 66,497,308	5,221,767	21,612	628,051	5,871,430
避險之金融負債-非衍生性	\$ 74,969,915	-	-	-	-
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)	102,865,080	-	102,865,080	-	102,865,080
應付公司債	3,871,341	-	3,842,511	-	3,842,511
租賃負債	4,574,490	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	4,854,829	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	7,431,463	-	-	-	-
小 計	123,597,203	-	106,707,591	-	106,707,591
合 計	\$ 198,567,118	-	106,707,591	-	106,707,591

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.6.30				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
貨幣市場基金	\$ 1,810,288	1,810,288	-	-	1,810,288
可轉換公司債嵌入衍生性工具	4,330	-	4,330	-	4,330
小 計	1,814,618	1,810,288	4,330	-	1,814,618
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	4,318,698	4,318,698	-	-	4,318,698
非上市(櫃)公司股票	580,743	-	-	580,743	580,743
小 計	4,899,441	4,318,698	-	580,743	4,899,441
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	42,148,298	-	-	-	-
三個月以上定期存款	803,248	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)	8,783,429	-	-	-	-
其他非流動資產	1,539,135	-	-	-	-
小 計	53,274,110	-	-	-	-
合 計	\$ 59,988,169	6,128,986	4,330	580,743	6,714,059
避險之金融負債-非衍生性	\$ 81,173,062	-	-	-	-
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)	106,939,816	-	106,939,816	-	106,939,816
應付公司債	4,918,815	-	4,941,872	-	4,941,872
租賃負債	4,777,671	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	3,401,370	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	7,519,557	-	-	-	-
小 計	127,557,229	-	111,881,688	-	111,881,688
合 計	\$ 208,730,291	-	111,881,688	-	111,881,688

(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) 第一等級與第三等級間之移轉

合併公司持有長榮鋼鐵(股)公司之股票分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國一一〇年四月長榮鋼鐵(股)公司之股票開始掛牌上市，屬有公開報價之活絡市場，因此於民國一一〇年六月三十日其公允價值衡量自第三等級轉入第一等級。合併公司民國一一一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

民國一一一年及一一〇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
民國一一一年一月一日	\$ 628,051
總利益或損失：	
認列於其他綜合損益	77,301
民國一一一年六月三十日	\$ 705,352
民國一一〇年一月一日	\$ 1,728,203
總利益或損失：	
認列於其他綜合損益	222,068
自第三級轉出	(1,369,528)
民國一一〇年六月三十日	\$ 580,743

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」，其中與民國一一年及一一〇年六月三十日仍持有之資產相關者如下：

	111年1月至6月	110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」）	\$ 77,301	47,105

(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 (111.6.30為0.79~4.85； 110.12.31為0.87~3.39) 110.6.30為0.81~5.92) - 缺乏市場流通性折價 (111.6.30、110.12.31及 110.6.30均為市價之 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。於民國一一年六月三十日、一一〇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		
		111.6.30	110.12.31	110.6.30	111.6.30	110.12.31	110.6.30
股價淨值比乘數	5%	33,603	27,868	28,345	(36,198)	(34,001)	(28,888)
缺乏市場流通性折價	5%	33,603	27,868	28,345	(36,198)	(34,001)	(28,888)

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。

(廿八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一〇年度合併財務報告附註六(廿八)所揭露者無重大變動。

(廿九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一〇年度合併財務報告所揭露者一致。相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(廿九)。

(三十)非現金交易之籌資活動

合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之非現金交易籌資活動如下：

	111.1.1	現金流量	非現金之變動			111.6.30
			帳列 利息費用	匯率變動	其他	
應付公司債	\$ 3,871,341	-	13,960	-	(2,723,468)	1,161,833
長期借款	102,865,080	(11,021,718)	-	-	-	91,843,362
租賃負債及避險之金融負債	79,544,405	(7,071,420)	1,004,164	(531,650)	5,965,859	78,911,358
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 186,280,826</u>	<u>(18,093,138)</u>	<u>1,018,124</u>	<u>(531,650)</u>	<u>3,242,391</u>	<u>171,916,553</u>

	110.1.1	現金流量	非現金之變動			110.6.30
			帳列 利息費用	匯率變動	其他	
短期借款	\$ 80,000	(80,000)	-	-	-	-
應付公司債	7,332,941	-	10,835	-	(2,424,961)	4,918,815
長期借款	107,594,362	(654,713)	167	-	-	106,939,816
租賃負債及避險之金融負債	93,452,920	(6,807,864)	1,175,160	(619,968)	(1,249,515)	85,950,733
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 208,460,223</u>	<u>(7,542,577)</u>	<u>1,186,162</u>	<u>(619,968)</u>	<u>(3,674,476)</u>	<u>197,809,364</u>

七、關係人交易

(一)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
長興發動機維修(股)公司	關聯企業
長汎旅行社(股)公司	關聯企業
元翔空運貨站(廈門)有限公司	關聯企業
元翔空運貨服(廈門)有限公司	關聯企業

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
長銳航材(股)公司	關聯企業
長鑽科技(股)公司	關聯企業
長榮警備保全(股)公司(註)	其他關係人
Evergreen International S.A.	其他關係人
長榮國際(股)公司	其他關係人
長榮海運(股)公司	其他關係人
長榮國際儲運(股)公司	其他關係人
長榮物流(股)公司	其他關係人
立榮航空(股)公司	其他關係人
長友營造(股)公司	其他關係人
長榮鋼鐵(股)公司	其他關係人
Evergreen Shipping Agency (Europe) GMBH SP. Z O.O.	其他關係人
長照(深圳)企業管理諮詢有限公司	其他關係人
長照(上海)企業管理諮詢有限公司	其他關係人
Evergreen Shipping Agency (Japan) Corporation	其他關係人
Evergreen Insurance Company Limited	其他關係人
新加坡商新翔集團有限公司	其他關係人
SATS Catering Private Limited	其他關係人
SATS Airport Services Pte. Limited	其他關係人
財團法人張榮發基金會	其他關係人
財團法人張榮發慈善基金會	其他關係人
中央再保險(股)公司	其他關係人
台灣碼頭服務(股)公司	其他關係人
關貿網路(股)公司	其他關係人
中華快遞(股)公司	其他關係人
欣榮企業(股)公司	其他關係人
水美工程(股)公司	其他關係人
榮鼎綠能(股)公司	其他關係人
星宇航空(股)公司	其他關係人

註：合併公司於民國一一一年間處分該公司全數股權，自處分日起合併公司對該公司喪失重大影響力，該公司為合併公司之其他關係人，相關說明請詳附註六(八)。

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
關聯企業	\$ 101,444	110,937	192,933	294,632
其他關係人	670,327	648,185	1,194,222	1,129,598
	<u>\$ 771,771</u>	<u>759,122</u>	<u>1,387,155</u>	<u>1,424,230</u>

關係人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。

合併公司從事航空運輸業務，對各關係人中屬旅行社者，其所提供之運輸服務及收費標準與一般旅行社相同。

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。

合併公司出租土地及廠房予關係人，參考鄰近地區土地及廠房租金行情，按月收取租金收入。

銷貨予關係人之銷貨條件則與一般銷售價格無顯著不同。其收款條件通常為一至三個月，與一般銷貨無顯著不同。除前段所述外，其餘關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列減損損失。

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>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
關聯企業	\$ 3,143	32,368	36,848	64,068
其他關係人	150,952	94,286	280,097	208,978
	<u>\$ 154,095</u>	<u>126,654</u>	<u>316,945</u>	<u>273,046</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。其付款期限通常為一至三個月，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>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
關聯企業	\$ 829	19,685	20,909	45,327
其他關係人	52,430	30,022	92,811	79,967
	<u>\$ 53,259</u>	<u>49,707</u>	<u>113,720</u>	<u>125,294</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。其付款期限通常為一至三個月，與一般廠商並無顯著不同。

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4. 財產交易

(1) 取得不動產、廠房及設備

合併公司向關係人取得不動產、廠房及設備之取得價款彙總如下：

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
關聯企業	\$ -	818	302	1,673
其他關係人	11,988	1,143	12,891	2,488
	<u>\$ 11,988</u>	<u>1,961</u>	<u>13,193</u>	<u>4,161</u>

(2) 處分不動產、廠房及設備

合併公司出售不動產、廠房及設備予關係人明細彙總如下：

	111年4月至6月		110年4月至6月		111年1月至6月		110年1月至6月	
其他關係人	處分價款	處分利益	處分價款	處分利益	處分價款	處分利益	處分價款	處分利益
	\$ -	-	-	-	-	-	20	-

(3) 取得其他資產

合併公司向關係人取得無形資產之取得價款如下：

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
其他關係人	\$ <u>74</u>	<u>-</u>	<u>596</u>	<u>-</u>

(4) 處分其他資產

合併公司出售股權予關係人明細彙總如下：

關係人類別	交易標的	交易股數	處分價款	處分(損)益
其他關係人	股權	6,336,000	192,984	76,931

(5) 其他

合併公司與關係人交易而發生之遞延處分利益如下：

	遞延處分利益		
	111.6.30	110.12.31	110.6.30
長異發動機維修(股)公司	\$ <u>500,779</u>	<u>533,967</u>	<u>567,154</u>

5. 工程委託

合併子公司長榮航太科技(股)公司於民國一〇八年十月因新建零件修護工廠工程委託長友營造(股)公司承攬工程價款為370,700千元，之後因配合機電工程需求規劃，故於民國一一一年五月修正為680,613千元，截至民國一一一年六月三十日、一一〇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680,613千元、634,719千元及563,012千元。

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.租賃

合併公司向其他關係人承租辦公室等，於民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日認列利息支出分別為283千元、407千元、586千元及854千元，截至民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日止租賃負債餘額分別為50,578千元、57,327千元及66,423千元。

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	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應收帳款	關聯企業	\$ 51,475	55,552	47,840
應收帳款	其他關係人	260,190	259,071	176,285
小計		311,665	314,623	224,125
	關聯企業			
其他應收款	長興發動機維修(股)公司	35,415	7,174	108,322
其他應收款	其他關聯企業	125	7	-
	其他關係人			
其他應收款	立榮航空(股)公司	128,173	130,489	128,693
其他應收款	長榮鋼鐵(股)公司	116,447	-	-
其他應收款	其他關係人	111,104	27,612	13,734
小計		391,264	165,282	250,749
合計		\$ 702,929	479,905	474,874

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	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應付票據	關貿網路(股)公司	\$ -	826	-
應付帳款	關聯企業	708	15,203	15,923
應付帳款	其他關係人	45,253	33,001	44,288
小計		45,961	49,030	60,211
其他應付款	關聯企業	1,497	20,805	13,282
其他應付款	其他關係人	258,473	43,296	135,541
小計		259,970	64,101	148,823
合計		\$ 305,931	113,131	209,034

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理人員交易

主要管理人員薪酬包括：

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
短期員工福利	\$ 39,037	33,940	75,958	68,194
退職後福利	1,359	1,286	2,725	2,745
	<u>\$ 40,396</u>	<u>35,226</u>	<u>78,683</u>	<u>70,939</u>

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	111.6.30	110.12.31	110.6.30
不動產、廠房及設備	長期借款	\$ 94,650,242	89,391,700	93,021,631
投資性不動產	長期借款	1,098,333	-	-
定期存款—列於其他非流動資產項下	信用狀保證及合約履約保證等	329,755	326,186	493,779
		<u>\$ 96,078,330</u>	<u>89,717,886</u>	<u>93,515,410</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大或有負債：無。

(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，之後於民國一〇九年八月修訂合約，取消購買七架波音787-10型客機，變更為四架787-9型客機及三架波音777F型貨機；續於民國一一一年五月與波音公司簽訂增購一架波音777F型貨機，合約總價約為美金6,861,000千元。截至民國一一一年六月三十日止餘十二架尚未交機，本公司已依約預付設備款12,532,601千元（列於其他非流動資產項下）。
- 2.本公司於民國一一一年三月與Israel Aerospace Industries Ltd.訂立合約改裝三架777-300ER客機為貨機，合約總價約為美金120,000千元，截至民國一一一年六月三十日止餘三架尚未交機，本公司已依約預付設備款286,381千元（列於其他非流動資產項下）。
- 3.合併公司已開立而未使用之信用狀明細如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
已開立未使用之信用狀	<u>\$ 2,369,577</u>	<u>2,252,485</u>	<u>2,256,910</u>

- 4.合併子公司長榮空運倉儲(股)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：

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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)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)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)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)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)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%至民國一一二年十二月)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)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)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)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。

(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)公司(以下簡稱桃園機場公司)，長榮空運倉儲(股)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。於民國一一一年一月一日至六月三十日估計權利金計59,773千元，列於營業成本項下。

另，截至民國一一一年六月三十日止，因特許契約開立之保證票據共計751,963千元。

十、重大之災害損失：無。

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	111年4月至6月			110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	3,084,270	1,202,454	4,286,724	2,846,919	1,148,427	3,995,346
勞健保費用	230,264	91,053	321,317	230,800	90,750	321,550
退休金費用	174,291	66,921	241,212	176,714	66,717	243,431
董事酬金	-	12,520	12,520	-	7,334	7,334
其他員工福利費用	429,326	92,303	521,629	356,859	108,723	465,582
折舊費用(註)	6,851,809	250,525	7,102,334	6,638,276	256,947	6,895,223
攤銷費用	33,995	54,414	88,409	35,835	61,633	97,468

功 能 別 性 質 別	111年1月至6月			110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	6,230,869	2,397,632	8,628,501	5,629,457	2,329,629	7,959,086
勞健保費用	466,129	185,909	652,038	465,795	181,455	647,250
退休金費用	348,308	135,133	483,441	354,066	136,489	490,555
董事酬金	-	23,155	23,155	-	15,549	15,549
其他員工福利費用	857,442	190,760	1,048,202	692,008	237,831	929,839
折舊費用(註)	13,700,724	507,303	14,208,027	13,293,784	516,046	13,809,830
攤銷費用	68,013	107,989	176,002	71,800	126,513	198,313

(註)民國一十一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日折舊費用提列數分別為7,157,323千元、6,982,070千元、14,320,645千元及13,974,464千元，並扣除遞延利益分別為4,082千元、4,082千元、8,164千元及8,164千元，及補助款與租金減讓分別為50,907千元、82,765千元、104,454千元及156,470千元。

(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。

(三)民國一〇九年初嚴重特殊傳染性肺炎疫情造成合併公司於全球各航點之經營環境存在不確定性，並對合併公司之營運產生影響，包括航班取消及部分航線遭到禁航等。面對此疫情之衝擊，合併公司持續檢視航班狀況，實施減併班並提高貨機日利用率，以謀求營收最大化，同時簡化服務銷售流程，降低人事成本，暫緩非必要之資本性支出等成本管控行為，並向政府申請營運及利息補貼方案。合併公司已獲政府紓困貸款合計共取得額度新台幣332.8億元，另自洽銀行新增貸款、適時於資本市場籌資，以因應未來營運資金需求。合併公司已取得政府紓困貸款額度及未償還金額請參閱附註六(十六)。

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、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：請詳附表二。
- 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：請詳附表三。
- 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：請詳附表四。
- 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：請詳附表五。
- 9.從事衍生工具交易：無。
- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請詳附表六。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一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)：請詳附表七。

(三)大陸投資資訊：請詳附表八。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
長榮海運(股)公司		776,541,111	14.55 %
長榮國際(股)公司		600,849,304	11.26 %
中國信託商業銀行受託保管華光投資公司投資專戶		480,386,482	9.00 %

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司有三個應報導部門：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、零組件、發動機之維修及製造、加工與銷售。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、貨運集散、一般投資業務及飛行學校業務。以上部門於民國一一一年及一一〇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
111年4月至6月						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 30,393,352	2,350,791	84,393	517,533	(14,686)	33,331,383
部門間收入	17,484	728,847	139,790	526,997	(1,413,118)	-
收入總計	<u>\$ 30,410,836</u>	<u>3,079,638</u>	<u>224,183</u>	<u>1,044,530</u>	<u>(1,427,804)</u>	<u>33,331,383</u>
應報導部門損益	<u>\$ 2,032,604</u>	<u>493,762</u>	<u>(173,485)</u>	<u>122,545</u>	<u>(9,288)</u>	<u>2,466,138</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
110年4月至6月						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 22,025,169	1,732,222	51,921	368,447	(14,801)	24,162,958
部門間收入	13,234	665,180	107,571	466,592	(1,252,577)	-
收入總計	<u>\$ 22,038,403</u>	<u>2,397,402</u>	<u>159,492</u>	<u>835,039</u>	<u>(1,267,378)</u>	<u>24,162,958</u>
應報導部門損益	<u>\$ 765,468</u>	<u>292,328</u>	<u>(183,426)</u>	<u>(62,789)</u>	<u>(10,458)</u>	<u>801,123</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
111年1月至6月						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 57,871,998	4,425,151	167,807	980,184	(23,311)	63,421,829
部門間收入	32,781	1,391,610	253,961	1,034,464	(2,712,816)	-
收入總計	<u>\$ 57,904,779</u>	<u>5,816,761</u>	<u>421,768</u>	<u>2,014,648</u>	<u>(2,736,127)</u>	<u>63,421,829</u>
應報導部門損益	<u>\$ 6,108,834</u>	<u>755,170</u>	<u>(354,615)</u>	<u>173,737</u>	<u>(11,973)</u>	<u>6,671,153</u>

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

110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	調整及銷除	合 計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 39,570,022	3,491,402	90,369	707,026	(17,051)	43,841,768
部門間收入	<u>25,543</u>	<u>1,296,552</u>	<u>207,358</u>	<u>923,124</u>	<u>(2,452,577)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 39,595,565</u>	<u>4,787,954</u>	<u>297,727</u>	<u>1,630,150</u>	<u>(2,469,628)</u>	<u>43,841,768</u>
應報導部門損益	<u>\$ (1,163,692)</u>	<u>617,469</u>	<u>(356,631)</u>	<u>(49,947)</u>	<u>(7,674)</u>	<u>(960,475)</u>

民國一一年及一〇年四月一日至六月三十日及一一年及一〇年一月一日至六月三十日應報導部門損益不包括營業外收入及支出。

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)
(民國一一年六月三十日)

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	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	45,187,711	678,295	-	678,295	
"	第一金台灣貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	12,995,958	201,392	-	201,392	
"	第一金全家福貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	456,923	82,461	-	82,461	
"	台新1699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	3,666,549	50,236	-	50,236	
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	4,718,859	59,911	-	59,911	
"	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	6,075,870	102,662	-	102,662	
					<u>1,174,957</u>		<u>1,174,957</u>	
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	3,272	2.11	3,272	
"	關貿網路(股)公司股票	其他關係人	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	502,493	5.67	502,493	
"	中央再保險(股)公司股票	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	28,630,008	737,223	4.85	737,223	
"	立榮航空(股)公司股票	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	37,606,277	636,298	9.98	636,298	
"	長榮鋼鐵(股)公司股票	其他關係人	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	2,303,558	9.10	2,303,558	
"	中華快遞(股)公司股票	其他關係人	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	59,170	10.00	59,170	
"	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	6,539	4.55	6,539	
長榮航勤(股)公司	長榮海運(股)公司股票	其他關係人	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	47,152	0.01	47,152	
"	長榮國際儲運(股)公司股票	其他關係人	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	4,541	0.01	4,541	
翔利投資(股)公司	中央再保險(股)公司股票	其他關係人	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	70,569	0.46	70,569	
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	73	0.0024	73	
					<u>4,370,888</u>		<u>4,370,888</u>	

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表二 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
(民國一一年六月三十日)

單位：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	其他調整項	股數/單位數	金額	
本公司	股權	長榮航太科技(股)公司	採用權益法之投資	特定人	-	228,985,241	6,166,878	-	-	22,796,000	1,431,840	632,050	802,579 (註1)	(102,373) (註2)	206,189,241	5,637,201
本公司	基金	第一金全家福貨幣市場基金	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	第一金證券 投資信託 (股)公司	-	2,564,182	462,109	-	-	2,107,259	380,000	378,050	1,950	-	456,923	82,461

註1：處分(損)益帳列資本公積。

註2：採用權益法認列之子公司及關聯企業-累積換算調整數、採用權益法之子公司損益份額及確定福利計畫再衡量數等。

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 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
(民國一一一年六月三十日)

處分不動產 之公司	財產名稱	事 實 發生日	原取得 日 期	帳面 價值	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	111.2.11~ 111.4.7	108.12.18	325,044	429,859 (註)	不適用	不適用	(1)Wei Zheng (2)Craig Hertz (3)Kaye Capital Management (4)El Segundo Investments 2, LLC (5>Welcome El Segundo 3, LLC (6)Scott P. Schomer	非關係人	資產活化運用	鑑價報告	無

(註)交易金額係為銷售合約金額，該交易尚未完成。

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 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
(民國一一年六月三十日)

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	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	立榮航空(股)公司	其他關係人	銷貨	619,938	1.07	60 天	-		132,853	1.33	
"	長榮物流(股)公司	其他關係人	銷貨	253,525	0.44	60 天	-		-	-	
"	長榮航勤(股)公司	本公司之子公司	進貨	740,083	1.55	60 天	-		(234,526)	4.21	(註)
"	長榮空廚(股)公司	本公司之子公司	進貨	185,228	0.39	60 天	-		(40,403)	0.73	(註)
"	長榮航太科技(股)公司	本公司之子公司	進貨	1,374,004	2.88	60 天	-		(425,532)	7.65	(註)
"	長榮空運倉儲(股)公司	本公司之子公司	進貨	215,642	0.45	60 天	-		(71,637)	1.29	(註)
長榮航勤(股)公司	本公司	母公司	銷貨	740,083	80.29	60 天	-		244,138	80.30	(註)
長榮航太科技(股)公司	本公司	母公司	銷貨	1,391,610	23.92	60 天	-		428,134	16.72	(註)
"	長興發動機維修(股)公司	關聯企業	銷貨	164,371	2.83	30 天	-		40,196	1.57	
"	立榮航空(股)公司	其他關係人	銷貨	157,504	2.71	60 天	-		74,023	2.89	
長榮空廚(股)公司	本公司	母公司	銷貨	185,228	43.92	60 天	-		71,952	52.82	(註)
長榮空運倉儲(股)公司	本公司	母公司	銷貨	215,642	21.12	60 天	-		75,770	40.22	(註)

註：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 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
(民國一一年六月三十日)

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	其他關係人	260,275	(註1)	-		188,033	-
本公司	長榮航太科技(股)公司	本公司之子公司	427,177	(註1)(註2)	-		14,154	-
本公司	長榮空運倉儲(股)公司	本公司之子公司	175,078	(註1)(註2)	-		43	-
本公司	長榮鋼鐵(股)公司	其他關係人	114,605	(註1)	-		-	-
長榮航勤(股)公司	本公司	母公司	254,375	5.31 (註2)	-		254,194	-
長榮航太科技(股)公司	本公司	母公司	429,170	6.21 (註2)	-		429,170	-

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)

附表六 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
(民國一一年六月三十日)

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	長榮航勤(股)公司	1	營業成本	740,083	與一般交易同	1.17
0	"	長榮空廚(股)公司	1	營業成本	185,228	與一般交易同	0.29
0	"	長榮航太科技(股)公司	1	營業成本	1,374,004	與一般交易同	2.17
0	"	長榮空運倉儲(股)公司	1	營業成本	215,642	與一般交易同	0.34
0	"	長榮航勤(股)公司	1	應付帳款-關係人	234,526	與一般交易同	0.07
0	"	長榮航太科技(股)公司	1	應付帳款-關係人	425,532	與一般交易同	0.13

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。

註三、母子公司間業務及重要交易往來情形，僅揭露本公司對子公司之交易，其相對之交易不再贅述。

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 轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)
(民國一一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 %	425,111	16,470	16,470	(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 %	118,559	6,521	6,456	(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 %	20,234	3,491	1,781	(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 %	621,658	(24,413)	(24,413)	(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、零組件、發動機之維修及製造、加工與銷售	-	-	206,189,241	58.44 %	5,637,201	813,417	479,107	(註1)
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	111,181	111,181	36,183,106	56.33 %	844,560	(85,720)	(48,286)	(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	76,557,790	49.80 %	1,703,664	(282,761)	(140,815)	(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 %	1,591,049	243,936	147,886	(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	448,280	448,280	2,680,000	100.00 %	82,825	4,899	4,899	(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	-	-	-	(註4)	2,969	(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	74,123	55,061	4,110,374	25.18 %	31,972	(36,280)	(9,462)	(註2)
長榮航太科技(股)公司	長異發動機維修(股)公司	桃園市大園區航站南路8號	機體、發動機及發動機零件之維修、製造及銷售	2,032,845	2,032,845	203,284,545	49.00 %	1,629,888	133,272	65,303	(註3)
長榮航太科技(股)公司	長銳航材(股)公司	桃園市觀音區成功路一段528號3樓	航空器、發動機、零組件之維修、製造及銷售	13,695	13,695	1,369,516	49.00 %	8,860	(7,049)	(3,454)	(註3)
長榮航太科技(股)公司	長鑽科技(股)公司	桃園市觀音區成功路一段528號2樓	金屬製品表面化學處理業務	63,000	63,000	6,300,000	35.00 %	50,743	(21,931)	(7,676)	(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 %	112,699	46,513	6,720	(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：本公司於民國一一年間處分該公司全數股權，相關說明請詳附註六(八)。

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表八 大陸投資資訊

(民國一一年六月三十日)

(一)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	45,915	14.00 %	6,428	271,157	106,670
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	72,589	14.00 %	10,163	153,006	58,498

(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。

(二)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 200,202 (USD 6,083)	NTD 207,330 (USD 6,295)	56,652,874

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。

(三)與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。