

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
民國一一二年及一一一年第二季

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
(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	11～47
(七)關係人交易	47～52
(八)質押之資產	52
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	52～54
(十)重大之災害損失	54
(十一)重大之期後事項	54
(十二)其 他	54～55
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	55、58～62
2.轉投資事業相關資訊	56、63
3.大陸投資資訊	56、64
4.主要股東資訊	56
(十四)部門資訊	56～57



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	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一一二年及一一一年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一二年及一一一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，本會計師係依照核閱準則2410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一一二年及一一一年六月三十日採用權益法之投資分別為新台幣(以下同)549,839千元及568,834千元，暨民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一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34,804千元、10,826千元、53,395千元及16,818千元，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一一二年及一一一年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之合併財務績效，暨民國一一二年及一一一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：

陳雅琳



蘇彥達



證券主管機關：金管證六字第0950103298號

核准簽證文號：金管證審字第1070304941號

民國一一二年八月十日

長榮航空股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年六月三十日、一十一年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產 流動資產：		112.6.30		111.12.31		111.6.30		負債及權益 流動負債：		112.6.30		111.12.31		111.6.30			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%		
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	74,115,378	23	67,410,754	21	51,883,001	16	2100	短期借款(附註六(十六)及八)	\$	100,000	-	300,000	-	-	-
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))		904,733	-	731,486	-	1,174,957	1	2126	避險之金融負債－流動(附註六(三)、六(十七)及七)		12,674,652	4	13,084,120	4	12,639,948	4
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(二))		1,175,457	1	1,115,094	1	634,212	-	2130	合約負債－流動(附註六(二十五))		31,424,595	10	21,125,312	7	8,247,786	3
1140	合約資產－流動(附註六(二十五))		402,036	-	423,089	-	588,696	-	2170	應付票據及帳款		7,053,123	2	8,477,328	3	5,735,585	2
1150	應收票據淨額(附註六(四))		760,454	-	294,488	-	2,536	-	2180	應付帳款－關係人(附註七)		96,239	-	52,979	-	45,961	-
1160	應收票據－關係人(附註六(四)及七)		147,675	-	27,149	-	-	-	2200	其他應付款(附註六(二十二)、六(二十六)、七及九)		14,827,679	5	7,852,419	2	9,283,540	3
1170	應收帳款淨額(附註六(四))		9,980,222	3	9,768,024	3	12,011,769	4	2230	本期所得稅負債		2,893,113	1	2,269,398	1	1,568,607	-
1180	應收帳款－關係人(附註六(四)及七)		478,034	-	331,496	-	311,665	-	2280	租賃負債－流動(附註六(十七)及七)		437,160	-	301,826	-	368,670	-
1220	本期所得稅資產		155,920	-	47,480	-	76,251	-	2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十六)及八)		9,649,169	3	13,955,388	4	14,445,280	5
130x	存貨(附註六(六))		3,971,794	1	3,676,304	1	3,438,185	1	2399	其他流動負債(附註六(十八))		13,166,361	4	10,204,450	3	3,605,189	1
1460	待出售非流動資產(或處分群組)淨額(附註六(七))		-	-	-	-	40,403	-		流動負債合計		92,322,091	29	77,623,220	24	55,940,566	18
1470	其他流動資產(附註六(五)、六(十五)及七)		1,118,263	1	901,522	-	839,965	-		非流動負債：							
	流動資產合計		93,209,966	29	84,726,886	26	71,001,640	22	2511	避險之金融負債－非流動(附註六(三)、六(十七)及七)		52,144,624	16	57,352,309	18	61,678,049	19
非流動資產：								2527	合約負債－非流動(附註六(二十五))		2,451,525	1	1,426,556	1	956,464	-	
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))		1,797	-	4,641	-	8,032	-	2530	應付公司債(附註六(十六))		559,521	-	718,559	-	1,161,833	1
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))		2,336,532	1	1,900,527	1	4,370,888	1	2540	長期借款(附註六(十六)及八)		47,184,479	15	61,345,829	19	77,398,082	24
1550	採用權益法之投資(附註六(八)及七)		2,441,395	1	2,470,953	1	2,258,325	1	2570	遞延所得稅負債		79,498	-	79,498	-	771,768	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(十一)、七及八)		126,785,219	39	123,604,287	38	130,232,948	41	2580	租賃負債－非流動(附註六(十七)及七)		4,201,308	1	4,185,326	1	4,224,691	1
1755	使用權資產(附註六(十二)、六(十八)及七)		74,275,012	23	82,146,610	25	88,856,972	28	2640	淨確定福利負債－非流動		1,020,559	-	1,228,721	1	2,890,481	1
1760	投資性不動產淨額(附註六(十三)、六(十九)、七及八)		1,487,045	1	1,517,420	1	1,547,795	-	2670	其他非流動負債(附註六(十八))		17,817,824	6	19,331,731	6	21,263,829	7
1780	無形資產(附註六(十四)及七)		1,182,433	1	1,204,884	1	1,293,674	-		非流動負債合計		125,459,338	39	145,668,529	46	170,345,197	53
1840	遞延所得稅資產		5,089,483	1	5,081,483	2	5,014,749	2		負債總計		217,781,429	68	223,291,749	70	226,285,763	71
1975	淨確定福利資產－非流動		170,330	-	167,701	-	-	-		權益(附註六(三)、六(九)、六(十六)、六(二十一)、六(二十二)及六(二十三))：							
1990	其他非流動資產(附註六(十五)、七、八及九)		14,825,443	4	16,706,395	5	16,122,198	5	3110	普通股股本		53,691,254	17	53,581,255	17	52,872,938	17
	非流動資產合計		228,594,689	71	234,804,901	74	249,705,581	78	3140	預收股本		-	-	20,634	-	482,760	-
								3200	資本公積		13,590,280	4	12,912,298	4	12,689,088	4	
								3300	保留盈餘		26,759,627	8	20,610,902	6	16,494,721	5	
								3400	其他權益		558,108	-	811,466	-	4,346,248	1	
									歸屬於母公司業主之權益合計		94,599,269	29	87,936,555	27	86,885,755	27	
								36XX	非控制權益(附註六(九)、六(十)及六(二十二))		9,423,957	3	8,303,483	3	7,535,703	2	
									權益總計		104,023,226	32	96,240,038	30	94,421,458	29	
									負債及權益總計		\$ 321,804,655	100	319,531,787	100	320,707,221	100	

長榮航空股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年四月一日至六月三十日及一十一年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	112年4月至6月		111年4月至6月		112年1月至6月		111年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十五)及七)	\$ 48,609,266	100	33,331,383	100	93,035,038	100	63,421,829	100
5000 營業成本(附註六(六)、六(十一)、六(十二)、六(十四)、六(十七)、六(二十)、六(二十三)、六(二十六)、七及九)	(37,317,236)	(77)	(28,584,080)	(86)	(72,519,307)	(78)	(52,182,222)	(82)
5900 營業毛利	11,292,030	23	4,747,303	14	20,515,731	22	11,239,607	18
6000 營業費用(附註六(四)、六(十一)、六(十二)、六(十三)、六(十四)、六(十七)、六(二十)、六(二十三)、六(二十六)及七)	(3,529,358)	(7)	(2,281,165)	(7)	(6,480,154)	(7)	(4,568,454)	(7)
6900 營業淨利(損)	7,762,672	16	2,466,138	7	14,035,577	15	6,671,153	11
7000 營業外收入及支出(附註六(三)、六(八)、六(十七)、六(十八)、六(十九)、六(二十七)及七)：								
7010 其他收入	656,442	1	306,390	-	1,245,674	2	360,638	1
7020 其他利益及損失	384,504	1	629,445	2	309,970	-	1,544,101	2
7050 財務成本	(879,855)	(2)	(951,558)	(2)	(1,804,575)	(2)	(1,914,879)	(3)
7060 採用權益法認列之關聯企業利益之份額	72,929	-	45,254	-	121,092	-	70,991	-
營業外收入及支出合計	234,020	-	29,531	-	(127,839)	-	60,851	-
7900 稅前淨利(損)	7,996,692	16	2,495,669	7	13,907,738	15	6,732,004	11
7950 所得稅利益(費用)(附註六(二十一))	(1,530,589)	(3)	(507,597)	(2)	(2,689,665)	(3)	(1,327,045)	(2)
8200 本期淨利(損)	6,466,103	13	1,988,072	5	11,218,073	12	5,404,959	9
8300 其他綜合損益(附註六(三)、六(八)、六(二十一)及六(二十二))：								
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	319,287	1	(181,172)	-	436,002	1	193,057	-
8320 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	-	-	-	-	-	-	3,373	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅利益(費用)	(76)	-	3,677	-	(64)	-	3,638	-
不重分類至損益之項目合計	319,211	1	(177,495)	-	435,938	1	200,068	-
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	10,801	-	24,071	-	5,250	-	65,465	-
8368 避險工具之損益	(1,454,064)	(3)	(2,939,037)	(9)	(887,665)	(1)	(5,714,466)	(9)
8370 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	23,818	-	21,836	-	17,262	-	47,858	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅利益(費用)	290,813	1	587,807	2	177,533	-	1,142,893	2
後續可能重分類至損益之項目合計	(1,128,632)	(2)	(2,305,323)	(7)	(687,620)	(1)	(4,458,250)	(7)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(809,421)	(1)	(2,482,818)	(7)	(251,682)	-	(4,258,182)	(7)
8500 本期綜合損益總額	\$ 5,656,682	12	(494,746)	(2)	10,966,391	12	1,146,777	2
淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 5,941,009	12	1,802,613	4	10,439,035	11	5,152,203	8
8620 非控制權益	525,094	1	185,459	1	779,038	1	252,756	1
	\$ 6,466,103	13	1,988,072	5	11,218,073	12	5,404,959	9
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 5,125,942	11	(676,481)	(2)	10,184,942	11	886,762	1
8720 非控制權益	530,740	1	181,735	-	781,449	1	260,015	1
	\$ 5,656,682	12	(494,746)	(2)	10,966,391	12	1,146,777	2
每股盈餘(附註六(二十四))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.11		0.34		1.95		0.98	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.10		0.34		1.93		0.97	

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



長榮航空股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一二年及一二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			
民國一二年一月一日餘額	\$ 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(損)	-	-	-	-	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
非控制權益增加(減少)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(406,636)	(406,636)
民國一二年六月三十日餘額	\$ 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
民國一二年一月一日餘額	\$ 53,581,255	20,634	12,912,298	3,241,676	17,369,226	20,610,902	(20,134)	912,037	(80,437)	811,466	87,936,555	8,303,483	96,240,038
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	-	927,036	(927,036)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(4,290,310)	(4,290,310)	-	-	-	-	(4,290,310)	-	(4,290,310)
本期淨利(損)	-	-	-	-	10,439,035	10,439,035	-	-	-	-	10,439,035	779,038	11,218,073
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	13,404	442,635	(710,132)	(254,093)	(254,093)	2,411	(251,682)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	10,439,035	10,439,035	13,404	442,635	(710,132)	(254,093)	10,184,942	781,449	10,966,391
可轉換公司債轉換	109,999	(20,634)	72,569	-	-	-	-	-	-	-	161,934	-	161,934
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	(3,873)	-	-	-	-	-	-	-	(3,873)	-	(3,873)
採用權益法認列關聯企業之變動	-	-	609,286	-	-	-	735	-	-	735	610,021	(735)	609,286
非控制權益增加(減少)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	339,760	339,760
民國一二年六月三十日餘額	\$ 53,691,254	-	13,590,280	4,168,712	22,590,915	26,759,627	(5,995)	1,354,672	(790,569)	558,108	94,599,269	9,423,957	104,023,226

(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

長榮航空股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至6月	111年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 13,907,738	6,732,004
調整項目：		
收益費損項目		
預期信用減損損失(迴轉利益)	62,498	40
折舊費用	14,737,151	14,320,645
攤銷費用	152,602	176,002
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(2,547)	(6,939)
利息費用	1,804,575	1,914,879
利息收入	(1,184,627)	(153,421)
股利收入	(37,828)	(198,534)
股份基礎給付酬勞成本	82,906	-
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(121,092)	(70,991)
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	(9,843)	(17,455)
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	153,758	749,108
其他項目	(27,236)	(145,184)
收益費損項目合計	15,610,317	16,417,629
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	21,053	(161,262)
應收票據淨額	(465,966)	4,273
應收票據－關係人	(120,526)	-
應收帳款淨額	(274,696)	(2,256,628)
應收帳款－關係人	(146,172)	3,223
存貨	(298,783)	(190,287)
其他流動資產	208,206	152,212
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(1,076,884)	(2,448,469)
與營業活動相關之負債之變動數：		
合約負債	11,324,087	3,049,851
應付票據－關係人	-	(826)
應付票據及帳款	(1,424,223)	929,773
應付帳款－關係人	43,260	(2,244)
其他應付款	1,777,001	(1,631,428)
其他流動負債	838,757	418,035
淨確定福利負債－非流動	(210,791)	(292,104)
其他非流動負債	8,167	(1,635)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	12,356,258	2,469,422
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	11,279,374	20,953
調整項目合計	26,889,691	16,438,582
營運產生之現金流入(流出)	40,797,429	23,170,586
支付之所得稅	(2,004,837)	(731,896)
營業活動之淨現金流入(流出)	38,792,592	22,438,690

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



長榮航空股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	112年1月至6月	111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	(550,363)	(188,169)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	490,000	170,357
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(910,000)	(50,000)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	741,340	549,212
取得採權益法之投資	-	(19,062)
處分採權益法之投資	-	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	(6,812,077)	(246,008)
處分不動產、廠房及設備價款	29,271	79,800
取得無形資產	(130,151)	(59,451)
取得投資性不動產	-	(54,393)
其他非流動資產(增加)減少	41,701	(33,966)
預付設備款(增加)減少	(885,876)	(2,383,348)
收取之利息	1,230,950	122,591
收取之股利	12,220	-
投資活動之淨現金流入(流出)	(6,742,985)	(1,635,199)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	432,000	-
短期借款減少	(632,000)	-
舉借長期借款	5,795,600	12,607,700
償還長期借款	(24,263,169)	(23,629,418)
租賃本金償還	(6,827,641)	(6,075,337)
其他非流動負債增加(減少)	(29,185)	16,595
處分子公司股權(未喪失控制力)	-	1,431,840
支付之利息	(1,528,397)	(1,544,187)
非控制權益變動	1,701,121	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	(25,351,671)	(17,192,807)
匯率變動對現金及約當現金之影響	6,688	16,113
本期現金及約當現金增加(減少)數	6,704,624	3,626,797
期初現金及約當現金餘額	67,410,754	48,256,204
期末現金及約當現金餘額	\$ 74,115,378	51,883,001

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



長榮航空股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一二年及一一一年第二季
(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)空廚及食品製造業務。(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一一二年八月十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

合併公司自民國一一二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。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 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」

(二)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」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一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
			112.6.30	111.12.31	111.6.30	
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	55.05 %	58.44 %	58.44 %	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
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 %	-
長榮空廚(股)公司	長家國際食品(股)公司	食品製造業	55.00 %	55.00 %	-	註4

註1：長榮航太科技(股)公司於民國一一二年第一季辦理現金增資，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。

註4：長榮空廚(股)公司於民國一一一年七月二十八日經董事會決議通過設立子公司長家國際食品(股)公司，資本額計300,000千元，並於一一一年八月以現金165,000千元取得該公司55%股權。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

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

合併公司股份基礎給付之給與日為董事會通過認購價格且核准員工得認購股數之日。

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會計準則第三十四號「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。管理階層所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。合併公司已將氣候變遷造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，並持續評估於下個財務年度對財務狀況與財務績效之影響。

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一一一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一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
現金	\$ 83,601	81,229	78,961
銀行存款	73,881,777	67,329,525	51,804,040
附買回短期票券	150,000	-	-
	<u>\$ 74,115,378</u>	<u>67,410,754</u>	<u>51,883,001</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(二十八)。

(二)金融資產

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</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	\$ 904,733	731,486	1,174,957
可轉換公司債嵌入衍生性工具	1,797	4,641	8,032
	<u>\$ 906,530</u>	<u>736,127</u>	<u>1,182,989</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>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
三個月以上定期存款	<u>\$ 1,175,457</u>	<u>1,115,094</u>	<u>634,212</u>

3.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</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	\$ 1,253,334	1,075,695	3,665,536
非上市(櫃)公司股票	1,083,198	824,832	705,352
	<u>\$ 2,336,532</u>	<u>1,900,527</u>	<u>4,370,888</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(二十八)。

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：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
避險之金融負債：			
非衍生性租賃負債外幣組成部分\$	<u>64,819,276</u>	<u>70,436,429</u>	<u>74,317,997</u>
流動	\$ 12,674,652	13,084,120	12,639,948
非流動	52,144,624	57,352,309	61,678,049
	<u>\$ 64,819,276</u>	<u>70,436,429</u>	<u>74,317,997</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。民國一一二年六月三十日、一一一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
		112.6.30	111.12.31	111.6.30		
外幣營業收入	外幣租賃負債	<u>\$ 64,819,276</u>	<u>70,436,429</u>	<u>74,317,997</u>	民國111年~121年	民國111年~121年

2.合併公司民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一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	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
當期認列於其他綜合損益之金額	\$ <u>(1,454,064)</u>	<u>(2,939,037)</u>	<u>(887,665)</u>	<u>(5,714,466)</u>
當期自權益重分類至兌換損失(利益)之金額	\$ <u>(7,504)</u>	<u>(183,624)</u>	<u>(29,798)</u>	<u>(531,650)</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

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
應收票據(含關係人)	\$ 908,129	321,637	2,536
應收帳款(含關係人)	10,562,313	10,142,317	12,464,327
減：備抵損失	(104,057)	(42,797)	(140,893)
	<u>\$ 11,366,385</u>	<u>10,421,157</u>	<u>12,325,970</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：

	112.6.30		
	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	\$ 11,258,850	0.00%~0.05%	1,810
逾期1天~30天	71,061	0.00%~1.10%	589
逾期31天~60天	2,998	0.00%~11.14%	174
逾期61天~一年	129,837	0.00%~100%	94,076
逾期超過一年	7,696	100%	7,696
	<u>\$ 11,470,442</u>		<u>104,345</u>

	111.12.31		
	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	\$ 10,298,159	0.00%~0.03%	732
逾期1天~30天	106,166	0.00%~100%	6,748
逾期31天~60天	17,128	0.00%~3.45%	562
逾期61天~一年	35,048	0.00%~100%	26,129
逾期超過一年	7,453	100%	7,453
	<u>\$ 10,463,954</u>		<u>41,624</u>

	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>

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：

	112年1月至6月	111年1月至6月
期初餘額	\$ 42,797	140,940
認列(迴轉)之減損損失	62,498	40
沖銷之金額	(1,238)	(87)
期末餘額	<u>\$ 104,057</u>	<u>140,893</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(二十八)。

(五)其他應收款

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
其他應收款－關係人	\$ 421,579	237,636	391,264
其他	200,032	249,011	166,699
減：備抵損失	(145)	(145)	(145)
	<u>\$ 621,466</u>	<u>486,502</u>	<u>557,818</u>

合併公司民國一一二年及一一一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(二十八)。

(六)存 貨

1.其明細如下：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
維修及倉儲設備零配件	\$ 1,024,066	933,878	831,407
機上消耗品及販售品等	1,002,703	883,558	925,930
航空器零組件及其他	1,945,025	1,858,868	1,680,848
	<u>\$ 3,971,794</u>	<u>3,676,304</u>	<u>3,438,185</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：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
存貨跌價及報廢損失				
(回升利益)	\$ 46,027	(43,927)	(29,207)	(61,497)
未攤銷之固定製造成本	58,073	55,861	116,385	107,420
盤虧(盈)淨額	2	1	2	1
下腳收入	(1,034)	(1,516)	(2,020)	(2,593)
合 計	<u>\$ 103,068</u>	<u>10,419</u>	<u>85,160</u>	<u>43,331</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。

於民國一一二年六月三十日、一一一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)。民國一一二年六月三十日、一一一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)之資產金額如下：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
不動產、廠房及設備	\$ -	-	40,403

民國一一二年六月三十日、一一一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0千元、0千元及57,153千元(係分別減出售成本0千元、0千元及2,912千元前之金額)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。

合併公司於民國一一一年六月三十日之待出售非流動資產於民國一一一年七月業已全數完成交易。

(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：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
關聯企業	\$ 2,441,395	2,470,953	2,258,325

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。

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		
			112.6.30	111.12.31	111.6.30
長昇發動機維修(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 %

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
流動資產	\$ 4,586,023	6,323,491	5,656,891
非流動資產	3,434,995	3,490,839	3,461,107
流動負債	2,787,723	4,438,283	4,016,709
非流動負債	733,747	716,605	752,988
淨資產	\$ 4,499,548	4,659,442	4,348,301
歸屬於合併公司之淨資產	\$ 2,207,307	2,283,125	2,130,667

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
營業收入淨額	\$ 5,461,327	4,347,633	10,371,393	8,209,268
本期淨利(損)	\$ 96,032	83,110	178,234	133,272
其他綜合損益	48,607	44,564	30,063	104,554
綜合損益總額	\$ 144,639	127,674	208,297	237,826
歸屬於合併公司之				
綜合損益總額	\$ 70,874	62,560	104,597	116,535

	112年1月至6月	111年1月至6月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 2,283,125	2,045,682
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	104,597	116,535
本期自關聯企業所收取之股利	(180,415)	(31,550)
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	2,207,307	2,130,667
減：順流交易未實現利益沖銷	(435,538)	(500,779)
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	\$ 1,771,769	1,629,888

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：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
對個別不重大關聯企業之權益之期末			
彙總帳面金額	\$ 669,626	655,419	628,437

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111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)	25,873	4,530	33,757	5,688
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 25,873</u>	<u>4,530</u>	<u>33,757</u>	<u>5,688</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，本公司因上述釋股規劃案處分長榮航太之股權22,796千股，處分價款為1,431,840千元，處分利益為802,579千元(列於資本公積項下)，民國一一二年一月一日至六月三十日則無是項交易。

合併子公司長榮航太於民國一一二年第一季辦理現金增資，本公司未參與增資致持股比例由58.44%下降至55.05%，並認列資本公積605,413千元。

(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		
		112.6.30	111.12.31	111.6.30
長榮空廚(股)公司及其子公司	台灣	50.2 %	50.2 %	50.2 %
長榮航太科技(股)公司	台灣	44.95 %	41.56 %	41.56 %

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)公司及其子公司之彙總性財務資訊：

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>	
流動資產	\$ 1,347,638	1,181,385	701,600	
非流動資產	5,252,178	5,388,047	5,531,342	
流動負債	914,480	1,012,666	472,622	
非流動負債	<u>1,637,644</u>	<u>1,919,631</u>	<u>2,339,307</u>	
淨資產	<u>\$ 4,047,692</u>	<u>3,637,135</u>	<u>3,421,013</u>	
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 2,083,761</u>	<u>1,892,587</u>	<u>1,717,349</u>	
	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
營業收入淨額	<u>\$ 1,139,201</u>	<u>224,183</u>	<u>2,158,058</u>	<u>421,768</u>
本期淨利(損)	\$ 224,226	(138,310)	410,557	(282,761)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 224,226</u>	<u>(138,310)</u>	<u>410,557</u>	<u>(282,761)</u>
歸屬於非控制權益				
之本期淨利(損)	<u>\$ 104,264</u>	<u>(69,432)</u>	<u>191,174</u>	<u>(141,946)</u>
歸屬於非控制權益				
之綜合損益總額	<u>\$ 104,264</u>	<u>(69,432)</u>	<u>191,174</u>	<u>(141,946)</u>
			<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
營業活動現金流量			\$ 551,700	(274,661)
投資活動現金流量			(105,547)	39,289
籌資活動現金流量			<u>(535,975)</u>	<u>(53,947)</u>
現金及約當現金增加(減少)數			<u>\$ (89,822)</u>	<u>(289,319)</u>
支付予非控制權益之股利			\$ -	-

2.長榮航太科技(股)公司之彙總性財務資訊：

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
流動資產	\$ 12,483,246	9,648,531	10,816,339
非流動資產	11,791,522	12,126,172	12,157,983
流動負債	5,224,082	3,281,919	4,287,139
非流動負債	6,902,110	7,580,598	8,798,812
淨資產	<u>\$ 12,148,576</u>	<u>10,912,186</u>	<u>9,888,371</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 5,460,785</u>	<u>4,535,105</u>	<u>4,109,607</u>

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
營業收入淨額	\$ 3,788,818	3,079,638	7,101,969	5,816,761
本期淨利(損)	\$ 633,984	511,648	933,386	813,417
其他綜合損益	23,816	21,836	17,261	51,231
綜合損益總額	\$ 657,800	533,484	950,647	864,648
歸屬於非控制權益				
之本期淨利(損)	\$ 284,976	212,624	413,353	334,311
歸屬於非控制權益				
之綜合損益總額	\$ 295,681	221,698	421,280	355,602
營業活動現金流量			112年1月至6月	111年1月至6月
			\$ 535,885	357,741
投資活動現金流量			(46,978)	(105,134)
籌資活動現金流量			1,095,986	(740,423)
現金及約當現金增加(減少)數			\$ 1,584,893	(487,816)
支付予非控制權益之股利			\$ -	-

(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
民國一二年一月一日餘額	\$ 4,990,493	23,611,890	31,486,324	1,478,393	158,094,037	31,161	219,692,298
本期增添	11,191	49	402,229	5,298	6,315,004	50,020	6,783,791
本期處分	-	-	(659,126)	(53,165)	-	-	(712,291)
重分類(註)	-	927	59,991	3,019	2,651,204	(3,480)	2,711,661
匯率變動之影響	-	5,476	2,449	-	-	412	8,337
民國一二年六月三十日餘額	\$ 5,001,684	23,618,342	31,291,867	1,433,545	167,060,245	78,113	228,483,796
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	\$ 4,990,493	23,599,284	31,655,748	1,498,922	159,312,933	37,589	221,094,969

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：							
民國一二年一月一日餘額	\$ -	10,286,052	18,881,245	1,141,904	65,778,810	-	96,088,011
本期提列折舊	-	388,958	1,027,579	55,690	4,829,493	-	6,301,720
本期處分	-	-	(639,698)	(53,165)	-	-	(692,863)
重分類(註)	-	-	(1,285)	-	-	-	(1,285)
匯率變動之影響	-	1,400	1,594	-	-	-	2,994
民國一二年六月三十日餘額	\$ -	<u>10,676,410</u>	<u>19,269,435</u>	<u>1,144,429</u>	<u>70,608,303</u>	-	<u>101,698,577</u>
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>9,882,101</u>	<u>18,382,760</u>	<u>1,110,518</u>	<u>61,486,642</u>	-	<u>90,862,021</u>
帳面金額：							
民國一二年一月一日	\$ <u>4,990,493</u>	<u>13,325,838</u>	<u>12,605,079</u>	<u>336,489</u>	<u>92,315,227</u>	<u>31,161</u>	<u>123,604,287</u>
民國一二年六月三十日	\$ <u>5,001,684</u>	<u>12,941,932</u>	<u>12,022,432</u>	<u>289,116</u>	<u>96,451,942</u>	<u>78,113</u>	<u>126,785,219</u>
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>

(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

於民國一二年六月三十日、一一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.合併公司民國一二年及一一年四月一日至六月三十日及一二年及一一年一月一日至六月三十日利息資本化金額分別為58,423千元、37,920千元、120,546千元及67,324千元，其資本化月利率區間分別為0.16%、0.1%~0.11%、0.15%~0.16%及0.09%~0.11%。

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：

成本：	土 地	房 屋 及 建 築	飛航設備	機器設備 及其他設備	總 計
民國一十二年一月一日餘額	\$ 5,111,390	2,043,132	143,011,660	145,362	150,311,544
本期增添	29,671	445,380	46,915	35,800	557,766
本期減少	-	(19,625)	(2,164,558)	(21,920)	(2,206,103)
匯率變動之影響	825	595	-	70	1,490
民國一十二年六月三十日餘額	<u>\$ 5,141,886</u>	<u>2,469,482</u>	<u>140,894,017</u>	<u>159,312</u>	<u>148,664,697</u>
民國一十一年一月一日餘額	\$ 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
民國一十一年六月三十日餘額	<u>\$ 5,133,061</u>	<u>1,927,290</u>	<u>142,154,436</u>	<u>124,525</u>	<u>149,339,312</u>
累積折舊：					
民國一十二年一月一日餘額	\$ 939,572	1,495,265	65,655,277	74,820	68,164,934
本期提列折舊	125,199	208,998	8,075,100	18,672	8,427,969
本期減少	-	(17,403)	(2,164,558)	(21,619)	(2,203,580)
匯率變動之影響	9	344	-	9	362
民國一十二年六月三十日餘額	<u>\$ 1,064,780</u>	<u>1,687,204</u>	<u>71,565,819</u>	<u>71,882</u>	<u>74,389,685</u>
民國一十一年一月一日餘額	\$ 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
民國一十一年六月三十日餘額	<u>\$ 838,468</u>	<u>1,409,250</u>	<u>58,165,583</u>	<u>69,039</u>	<u>60,482,340</u>
帳面金額：					
民國一十二年一月一日	<u>\$ 4,171,818</u>	<u>547,867</u>	<u>77,356,383</u>	<u>70,542</u>	<u>82,146,610</u>
民國一十二年六月三十日	<u>\$ 4,077,106</u>	<u>782,278</u>	<u>69,328,198</u>	<u>87,430</u>	<u>74,275,012</u>
民國一十一年一月一日	<u>\$ 4,335,568</u>	<u>530,888</u>	<u>90,608,212</u>	<u>51,511</u>	<u>95,526,179</u>
民國一十一年六月三十日	<u>\$ 4,294,593</u>	<u>518,040</u>	<u>83,988,853</u>	<u>55,486</u>	<u>88,856,972</u>

(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。

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之變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	總 計
成本：			
民國一十二年一月一日餘額	\$ 409,633	1,216,158	1,625,791
移轉至待出售非流動資產	-	-	-
民國一十二年六月三十日餘額	<u>\$ 409,633</u>	<u>1,216,158</u>	<u>1,625,791</u>
民國一十一年一月一日餘額	\$ 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)
民國一十一年六月三十日餘額	<u>\$ 409,633</u>	<u>1,216,158</u>	<u>1,625,791</u>
累計折舊：			
民國一十二年一月一日餘額	\$ -	108,371	108,371
本期提列折舊	-	30,375	30,375
移轉至待出售非流動資產	-	-	-
民國一十二年六月三十日餘額	<u>\$ -</u>	<u>138,746</u>	<u>138,746</u>
民國一十一年一月一日餘額	\$ -	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)
民國一十一年六月三十日餘額	<u>\$ -</u>	<u>77,996</u>	<u>77,996</u>
帳面金額：			
民國一十二年一月一日	<u>\$ 409,633</u>	<u>1,107,787</u>	<u>1,517,420</u>
民國一十二年六月三十日	<u>\$ 409,633</u>	<u>1,077,412</u>	<u>1,487,045</u>
民國一十一年一月一日	<u>\$ 435,713</u>	<u>1,301,627</u>	<u>1,737,340</u>
民國一十一年六月三十日	<u>\$ 409,633</u>	<u>1,138,162</u>	<u>1,547,795</u>
公允價值：			
民國一十二年一月一日			<u>\$ 2,137,670</u>
民國一十二年六月三十日			<u>\$ 2,147,142</u>
民國一十一年一月一日			<u>\$ 2,241,800</u>
民國一十一年六月三十日			<u>\$ 2,085,419</u>

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。

於民國一十二年六月三十日、一十一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提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)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：			
民國一十二年一月一日餘額	\$ 3,423,792	1,036,874	4,460,666
單獨取得	-	130,151	130,151
本期除列	-	(75,452)	(75,452)
重 分 類	-	-	-
民國一十二年六月三十日餘額	<u>\$ 3,423,792</u>	<u>1,091,573</u>	<u>4,515,365</u>
民國一十一年一月一日餘額	\$ 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
民國一十一年六月三十日餘額	<u>\$ 3,423,792</u>	<u>1,070,338</u>	<u>4,494,130</u>
累計攤銷：			
民國一十二年一月一日餘額	\$ 2,588,062	667,720	3,255,782
本期攤銷	48,238	104,364	152,602
本期除列	-	(75,452)	(75,452)
民國一十二年六月三十日餘額	<u>\$ 2,636,300</u>	<u>696,632</u>	<u>3,332,932</u>
民國一十一年一月一日餘額	\$ 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)
民國一十一年六月三十日餘額	<u>\$ 2,539,823</u>	<u>660,633</u>	<u>3,200,456</u>
帳面金額：			
民國一十二年一月一日	<u>\$ 835,730</u>	<u>369,154</u>	<u>1,204,884</u>
民國一十二年六月三十日	<u>\$ 787,492</u>	<u>394,941</u>	<u>1,182,433</u>
民國一十一年一月一日	<u>\$ 951,117</u>	<u>457,543</u>	<u>1,408,660</u>
民國一十一年六月三十日	<u>\$ 883,969</u>	<u>409,705</u>	<u>1,293,674</u>

1.認列之攤銷

民國一十二年及一十一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。

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
預付款項	\$ 360,292	282,066	220,077
其他應收款(含關係人)	621,466	486,502	557,818
其 他	136,505	132,954	62,070
合 計	<u>\$ 1,118,263</u>	<u>901,522</u>	<u>839,965</u>

合併公司其他非流動資產之明細如下：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
預付設備款	\$ 13,503,415	15,342,713	14,678,360
存出保證金	1,058,783	1,092,939	1,104,217
質押定期存款	247,066	253,055	329,755
其 他	16,179	17,688	9,866
合 計	<u>\$ 14,825,443</u>	<u>16,706,395</u>	<u>16,122,198</u>

(十六)長短期借款及應付公司債

合併公司長短期借款及應付公司債之明細、條件與條款如下：

112.6.30			
	幣別	利率區間	到期日
短期無擔保借款	台幣	1.73%	112/07/03
無擔保可轉換公司債	台幣	-	115/09/01
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>\$ 559,521</u>
無擔保借款	台幣	1.60%~2.09%	114/02/24~117/03/29
擔保借款	台幣	1.65%~2.12%	115/02/26~126/04/25
小 計			56,833,648
減：一年或一營業週期內到期長期負債			(9,649,169)
合 計			<u>\$ 47,184,479</u>

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

111.12.31				
	幣別	利率區間	到期日	金額
短期擔保借款	台幣	1.76%	112/03/15	\$ 300,000
無擔保可轉換公司債	台幣	-	115/09/01	\$ 718,559
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				\$ 718,559
無擔保借款	台幣	0.94%~1.93%	112/01/01~116/06/20	\$ 17,907,243
擔保借款	台幣	0.97%~2.06 %	112/01/17~126/04/25	57,393,974
小計				75,301,217
減：一年或一營業週期內到期長期負債				(13,955,388)
合計				\$ 61,345,829

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				\$ 1,161,833
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				\$ 77,398,082

本公司可轉換公司債之明細如下：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
發行轉換公司債總金額	\$ 5,000,000	5,000,000	5,000,000
減：應付公司債折價未攤銷餘額	(20,079)	(29,941)	(55,167)
累積已轉換金額	(4,420,400)	(4,251,500)	(3,783,000)
期末應付公司債餘額	\$ 559,521	718,559	1,161,833
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))	\$ 1,797	4,641	8,032
權益組成部分－轉換權(列入資本公 積－認股權)	\$ 393,360	401,999	425,962

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(二十七)。

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列所述外，民國一一二年及一一一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一一一年度合併財務報告附註六(十六)。

本公司於民國一一〇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%。於民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日之轉換價格分別18.9元、18.9元及19.2元。截至民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日止，本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4,420,400千元、4,251,500千元及3,783,000千元之公司債轉換為本公司普通股分別為230,587千股、221,650千股及197,031千股。

於民國一一二年六月三十日，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
112.7.1~113.6.30	\$ 9,649,169
113.7.1~117.6.30	32,842,755
117.7.1以後	14,901,245
	<u>\$ 57,393,169</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(二十八)。

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

合併公司於民國一一二年六月三十日、一一一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11,925,442千元、8,073,719千元及14,324,075千元。

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」於民國一一二年六月三十日、一一一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0千元、241,800千元及15,050,900千元，截至民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日止未償還餘額分別為0千元、241,800千元及8,275,900千元，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。

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)租賃負債

合併公司租賃負債之帳列科目及金額如下：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
避險之金融負債－流動	\$ <u>12,674,652</u>	<u>13,084,120</u>	<u>12,639,948</u>
避險之金融負債－非流動	\$ <u>52,144,624</u>	<u>57,352,309</u>	<u>61,678,049</u>
租賃負債－流動	\$ <u>437,160</u>	<u>301,826</u>	<u>368,670</u>
租賃負債－非流動	\$ <u>4,201,308</u>	<u>4,185,326</u>	<u>4,224,691</u>

到期分析請詳附註六(二十八)。

認列於損益之金額如下：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>408,063</u>	<u>489,846</u>	<u>839,765</u>	<u>1,004,164</u>
不計入租賃負債衡量之				
變動租賃給付	\$ <u>9,820</u>	<u>2,366</u>	<u>12,990</u>	<u>4,760</u>
轉租使用權資產之收益	\$ <u>10</u>	<u>12</u>	<u>20</u>	<u>25</u>
短期租賃之費用	\$ <u>44,386</u>	<u>41,990</u>	<u>79,905</u>	<u>72,623</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>1,713</u>	<u>1,384</u>	<u>3,396</u>	<u>2,893</u>
嚴重特殊傳染性肺炎相				
關租金減讓	\$ <u>-</u>	<u>50,907</u>	<u>-</u>	<u>104,454</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	112年1月至6月	111年1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>7,763,697</u>	<u>7,151,696</u>

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。

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)除役負債

合併公司之除役負債變動明細如下：

	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
1月1日期初餘額	\$ 23,854,647	21,326,586
本期新增	459,142	1,372,750
本期減少	(1,275,649)	(601,656)
匯率影響數	183,556	1,281,954
6月30日餘額	<u>\$ 23,221,696</u>	<u>23,379,634</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

合併公司出租其投資性不動產，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：

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
低於一年	\$ 20,619	18,656	17,965
一至二年	20,809	18,843	18,145
二至三年	21,001	19,031	18,326
三至四年	21,195	19,222	18,510
四至五年	21,390	19,414	18,695
五年以上	333,447	280,019	280,425
未折現租賃給付總額	<u>\$ 438,461</u>	<u>375,185</u>	<u>372,066</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一一一年及一一〇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>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
營業成本及費用	\$ 50,790	60,039	104,254	120,078

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
營業成本及費用	\$ <u>193,723</u>	<u>181,173</u>	<u>381,552</u>	<u>363,363</u>

(二十一)所得稅

1.合併公司之所得稅利益(費用)明細如下：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
所得稅利益(費用)	\$ <u>(1,530,589)</u>	<u>(507,597)</u>	<u>(2,689,665)</u>	<u>(1,327,045)</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：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111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>(76)</u>	<u>3,677</u>	<u>(64)</u>	<u>3,638</u>
後續可能重分類至損益之				
項目：				
避險工具之損益	\$ <u>290,813</u>	<u>587,807</u>	<u>177,533</u>	<u>1,142,893</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一一〇年度。

(二十二)資本及其他權益

除下列所述外，民國一一二年及一一一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一一一年度合併財務報告附註六(二十二)。

1.普通股股本

本公司於民國一一二年及一一一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8,937千股及149,000千股，以面額發行，總金額分別為89,365千元及1,489,999千元，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0千元及482,760千元。

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</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	4,048,634	3,967,426	3,744,742
可轉換公司債轉換權	393,360	401,999	425,962
採用權益法認列股權淨值之變動數	612,377	3,091	3,091
實際取得或處分子公司股權與帳面 價值差額	2,660,266	2,664,139	2,664,139
受領股東贈與	<u>59,218</u>	<u>59,218</u>	<u>34,729</u>
	<u><u>\$ 13,590,280</u></u>	<u><u>12,912,298</u></u>	<u><u>12,689,088</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。

4. 盈餘分配

本公司於民國一一二年三月十三日經董事會決議民國一一一年度盈餘分配案，分派予普通股業主現金股利為4,290,310千元，每股股利0.79907052元。

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0.5916945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.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112年1月1日	\$ (20,134)	912,037	(80,437)	4,410	815,876
外幣換算差異	4,069	-	-	1,181	5,250
採用權益法之關聯企業之換算					
差額之份額	9,335	-	-	7,927	17,262
採用權益法認列股權淨值之					
變動數	735	-	-	(735)	-
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	-	442,635	-	(6,697)	435,938
避險工具公允價值變動數	-	-	(686,294)	-	(686,294)
重分類至損益之避險工具公允					
價值變動數	-	-	(23,838)	-	(23,838)
民國112年6月30日	<u>\$ (5,995)</u>	<u>1,354,672</u>	<u>(790,569)</u>	<u>6,086</u>	<u>564,194</u>
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>

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十三) 股份基礎給付交易

合併子公司長榮航太科技(股)公司(以下簡稱「長榮航太」)於民國一一二年六月三十日計有下列股份基礎給付交易：

	<u>權益交割</u>
	<u>112年現金增資保留予員工認購</u>
給與日	112.02.24
給與數量	3,264,000
授予對象	長榮航太員工
既得條件	立即既得

民國一一一年一月一日至六月三十日無是項交易。

合併子公司長榮航太採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	<u>民國一一二年一月一日至六月三十日</u>
	<u>現金增資保留予員工認購</u>
給與日公允價值(元)	25.40
給與日股價(元)	93.40
執行價格(元)	68.00
預期存續期間	-
無風險利率(%)	1.0143
股價報酬波動率(%)	25.47

合併公司民國一一二年一月一日至六月三十日因股份基礎給付所產生之成本及費用如下：

	<u>112年1月至6月</u>
因現金增資提撥予長榮航太員工認購所產生之費用	<u>\$ 82,906</u>

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十四)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：

	112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(損)	\$ 5,941,009	5,365,081	\$ 1.11
稀釋每股盈餘：			
屬於普通股股東之本期淨利(損)	\$ 5,941,009	5,365,081	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	\$ -	9,586	
可轉換公司債	1,834	30,666	
屬於普通股股東之本期淨利(損)調整			
稀釋性潛在普通股之影響	\$ 5,942,843	5,405,333	\$ 1.10
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)
	稅後金額	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(損)	\$ 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(損)	\$ 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(損)調整			
稀釋性潛在普通股之影響	\$ 1,808,743	5,363,703	\$ 0.34

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112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(損)	\$ <u>10,439,035</u>	<u>5,363,267</u>	\$ <u>1.95</u>
稀釋每股盈餘：			
屬於普通股股東之本期淨利(損)	\$ <u>10,439,035</u>	<u>5,363,267</u>	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	\$ -	13,439	
可轉換公司債	<u>4,593</u>	<u>30,666</u>	
屬於普通股股東之本期淨利(損)調整			
稀釋性潛在普通股之影響	\$ <u>10,443,628</u>	<u>5,407,372</u>	\$ <u>1.93</u>
	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(損)	\$ <u>5,152,203</u>	<u>5,261,892</u>	\$ <u>0.98</u>
稀釋每股盈餘：			
屬於普通股股東之本期淨利(損)	\$ <u>5,152,203</u>	<u>5,261,892</u>	
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	<u>7,358</u>	<u>63,386</u>	
屬於普通股股東之本期淨利(損)調整			
稀釋性潛在普通股之影響	\$ <u>5,159,561</u>	<u>5,335,676</u>	\$ <u>0.97</u>

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

		112年4月至6月				
		航空運輸 部 門	航空器維修 及製造部門	空廚及食品 製造部門	所有其他 部 門	合 計
主要地區市場：						
臺灣	\$	15,117,279	370,972	147,368	421,942	16,057,561
亞洲		11,629,383	591,462	874	-	12,221,719
歐洲		2,376,336	144,706	-	-	2,521,042
北美洲		16,005,261	1,542,168	-	1,192	17,548,621
其他		258,062	2,261	-	-	260,323
	\$	<u>45,386,321</u>	<u>2,651,569</u>	<u>148,242</u>	<u>423,134</u>	<u>48,609,266</u>
主要產品/服務線：						
航運收入	\$	43,164,293	-	-	-	43,164,293
勞務收入		-	1,764,899	-	388,491	2,153,390
其他收入		2,222,028	886,670	148,242	34,643	3,291,583
	\$	<u>45,386,321</u>	<u>2,651,569</u>	<u>148,242</u>	<u>423,134</u>	<u>48,609,266</u>
		111年4月至6月				
		航空運輸 部 門	航空器維修 及製造部門	空廚及食品 製造部門	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>

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		112年1月至6月				
		航空運輸 部 門	航空器維修 及製造部門	空廚及食品 製造部門	所有其他 部 門	合 計
主要地區市場：						
臺灣	\$	28,397,126	637,528	269,253	824,616	30,128,523
亞洲		22,984,061	1,110,520	1,485	-	24,096,066
歐洲		5,658,352	292,276	-	-	5,950,628
北美洲		29,382,814	2,864,036	-	2,192	32,249,042
其他		530,498	80,281	-	-	610,779
	\$	<u>86,952,851</u>	<u>4,984,641</u>	<u>270,738</u>	<u>826,808</u>	<u>93,035,038</u>
主要產品/服務線：						
航運收入	\$	81,365,290	-	-	-	81,365,290
勞務收入		-	3,309,253	-	758,055	4,067,308
其他收入		5,587,561	1,675,388	270,738	68,753	7,602,440
	\$	<u>86,952,851</u>	<u>4,984,641</u>	<u>270,738</u>	<u>826,808</u>	<u>93,035,038</u>
		111年1月至6月				
		航空運輸 部 門	航空器維修 及製造部門	空廚及食品 製造部門	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>

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

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
合約資產-維修服務	\$ <u>402,036</u>	<u>423,089</u>	<u>588,696</u>
合約負債-客運服務及客戶 忠誠計畫等	\$ <u>33,876,120</u>	<u>22,551,868</u>	<u>9,204,250</u>

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為16,336,534千元及1,641,418千元。

合約負債主要係因遞延認列客運服務及客戶忠誠計畫相關收入所產生，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：

	112年1月至6月	111年1月至6月
	合約負債	合約負債
交易價格估計值變動	\$ <u>422,306</u>	<u>434,394</u>

(二十六)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。

本公司民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為264,750千元、72,863千元、381,500千元及145,726千元，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。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞提列金額分別為280,000千元及453,180千元，董事酬勞提列金額分別為8,884千元及9,118千元列入營業成本及營業費用項下。本公司民國一一一年度及一一〇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)

(二十七)營業外收入及支出

1.其他收入

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
股利收入	\$ 37,828	193,601	37,828	193,601
利息收入				
銀行存款利息	596,266	104,411	1,175,507	150,937
其他利息收入	5,645	1,618	9,120	2,484
利息收入小計	601,911	106,029	1,184,627	153,421
其他	16,703	6,760	23,219	13,616
	<u>\$ 656,442</u>	<u>306,390</u>	<u>1,245,674</u>	<u>360,638</u>

2.其他利益及損失

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 7,335	16,658	9,843	17,455
處分投資利益	-	76,931	-	76,931
外幣兌換利益(損失)	327,776	420,246	191,058	1,267,674
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失)	1,849	(1,371)	2,547	6,939
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	47,544	51,698	106,522	101,512
	<u>\$ 384,504</u>	<u>629,445</u>	<u>309,970</u>	<u>1,544,101</u>

3.財務成本

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
利息費用				
銀行借款	\$ 315,527	285,907	649,300	548,306
應付公司債	1,770	5,107	3,701	13,960
租賃負債	408,063	489,846	839,765	1,004,164
其他	212,918	208,618	432,355	415,773
減：利息資本化	(58,423)	(37,920)	(120,546)	(67,324)
	<u>\$ 879,855</u>	<u>951,558</u>	<u>1,804,575</u>	<u>1,914,879</u>

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十八)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一一一年度合併財務報告附註六(二十七)。

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。

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一一一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
112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)	\$ 56,933,648	60,767,960	10,677,641	34,527,712	15,562,607
應付公司債	559,521	579,600	-	579,600	-
租賃負債及避險之金融負債	69,457,744	74,498,387	14,627,650	45,905,862	13,964,875
應付票據及帳款(含關係人)	7,149,362	7,149,362	7,149,362	-	-
其他應付款(含關係人)	14,827,679	14,827,679	14,827,679	-	-
合 計	<u>\$ 148,927,954</u>	<u>157,822,988</u>	<u>47,282,332</u>	<u>81,013,174</u>	<u>29,527,482</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
111年12月31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)	\$ 75,601,217	80,105,554	15,501,806	47,486,241	17,117,507
應付公司債	718,559	748,500	-	748,500	-
租賃負債及避險之金融負債	74,923,581	80,716,663	15,033,362	47,112,948	18,570,353
應付票據及帳款(含關係人)	8,530,307	8,530,307	8,530,307	-	-
其他應付款(含關係人)	7,852,419	7,852,419	7,852,419	-	-
合 計	<u>\$ 167,626,083</u>	<u>177,953,443</u>	<u>46,917,894</u>	<u>95,347,689</u>	<u>35,687,860</u>
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>

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：

	112.6.30			111.12.31			111.6.30		
	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	\$ 1,066,867	美金/台幣= 31.14	33,222,224	\$ 1,353,679	美金/台幣= 30.71	41,571,485	\$ 1,115,659	美金/台幣= 29.72	33,157,399
歐 元	9,247	歐元/台幣= 33.81	312,648	10,922	歐元/台幣= 32.72	357,359	7,362	歐元/台幣= 31.05	228,579
日 圓	1,482,203	日圓/台幣= 0.2150	318,674	1,338,718	日圓/台幣= 0.2324	311,118	1,040,715	日圓/台幣= 0.2182	227,084
港 幣	163,913	港幣/台幣= 3.9740	651,390	174,976	港幣/台幣= 3.9380	689,057	223,827	港幣/台幣= 3.7880	847,857
人 民 幣	284,688	人民幣/台幣= 4.2820	1,219,033	245,643	人民幣/台幣= 4.4080	1,082,797	378,340	人民幣/台幣= 4.4390	1,679,450
			<u>\$ 35,723,969</u>			<u>\$ 44,011,816</u>			<u>\$ 36,140,369</u>
非貨幣性項目									
美 金	\$ 96,599	美金/台幣= 31.14	3,008,100	\$ 97,842	美金/台幣= 30.71	3,004,737	\$ 94,052	美金/台幣= 29.72	2,795,216
人 民 幣	77,709	美金/人民幣= 7.2723	385,910	74,917	美金/人民幣= 6.9669	382,778	83,767	美金/人民幣= 6.6952	424,163
印 尼 盾	12,026,306	印尼盾/台幣= 0.0021	25,255	10,998,409	印尼盾/台幣= 0.0020	21,997	10,116,956	印尼盾/台幣= 0.0020	20,234
澳 門 幣	20,185	美金/澳門幣= 8.0676	117,571	25,721	美金/澳門幣= 8.0291	98,378	30,408	美金/澳門幣= 8.0830	112,699
			<u>\$ 3,536,836</u>			<u>\$ 3,507,890</u>			<u>\$ 3,352,312</u>

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.6.30				111.12.31				111.6.30			
	外幣	匯率	台幣		外幣	匯率	台幣		外幣	匯率	台幣	
金融負債												
貨幣性項目												
美 金	\$ 2,670,577	美金/台幣＝	31.14	83,161,766	\$ 2,898,578	美金/台幣＝	30.71	89,015,336	\$ 3,164,099	美金/台幣＝	29.72	94,037,008
歐 元	12,124	歐元/台幣＝	33.81	409,902	18,643	歐元/台幣＝	32.72	610,008	10,347	歐元/台幣＝	31.05	321,266
日 圓	2,288,511	日圓/台幣＝	0.2150	492,030	1,428,358	日圓/台幣＝	0.2324	331,950	1,106,674	日圓/台幣＝	0.2182	241,476
港 幣	13,451	港幣/台幣＝	3.9740	53,455	32,798	港幣/台幣＝	3.9380	129,158	16,038	港幣/台幣＝	3.7880	60,750
人 民 幣	188,841	人民幣/台幣＝	4.2820	808,616	167,124	人民幣/台幣＝	4.4080	736,681	199,624	人民幣/台幣＝	4.4390	886,129
				\$ 84,925,769				\$ 90,823,133				\$ 95,546,629

(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。民國一一二年及一一一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，民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之稅前淨利(損)將分別變動155,030千元及148,144千元；權益將因現金流量避險而分別變動647,048千元及742,207千元。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，民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一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327,776千元、420,246千元、191,058千元及1,267,674千元。

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，合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之稅前淨利(損)將分別變動284,168千元及459,217千元，主因係合併公司之浮動利率借款。

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

		112.6.30			
		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	\$ 904,733	904,733	-	-	904,733
可轉換公司債嵌入衍生性工具	1,797	-	1,797	-	1,797
小 計	906,530	904,733	1,797	-	906,530
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	1,253,334	1,253,334	-	-	1,253,334
非上市(櫃)公司股票	1,083,198	-	-	1,083,198	1,083,198
小 計	2,336,532	1,253,334	-	1,083,198	2,336,532
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	74,115,378	-	-	-	-
三個月以上定期存款	1,175,457	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)	11,987,851	-	-	-	-
其他非流動資產	1,305,849	-	-	-	-
小 計	88,584,535	-	-	-	-
合 計	\$ 91,827,597	2,158,067	1,797	1,083,198	3,243,062
避險之金融負債-非衍生性	\$ 64,819,276	-	-	-	-
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)	56,933,648	-	-	-	-
應付公司債	559,521	-	547,316	-	547,316
租賃負債	4,638,468	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	7,149,362	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	14,827,679	-	-	-	-
小 計	84,108,678	-	547,316	-	547,316
合 計	\$ 148,927,954	-	547,316	-	547,316

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.12.31				
	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	\$ 731,486	731,486	-	-	731,486
可轉換公司債嵌入衍生性工具	4,641	-	4,641	-	4,641
小 計	736,127	731,486	4,641	-	736,127
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	1,075,695	1,075,695	-	-	1,075,695
非上市(櫃)公司股票	824,832	-	-	824,832	824,832
小 計	1,900,527	1,075,695	-	824,832	1,900,527
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	67,410,754	-	-	-	-
三個月以上定期存款	1,115,094	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)	10,907,659	-	-	-	-
其他非流動資產	1,345,994	-	-	-	-
小 計	80,779,501	-	-	-	-
合 計	\$ 83,416,155	1,807,181	4,641	824,832	2,636,654
避險之金融負債-非衍生性	\$ 70,436,429	-	-	-	-
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)	75,601,217	-	-	-	-
應付公司債	718,559	-	698,500	-	698,500
租賃負債	4,487,152	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	8,530,307	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	7,852,419	-	-	-	-
小 計	97,189,654	-	698,500	-	698,500
合 計	\$ 167,626,083	-	698,500	-	698,500

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				
	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	\$ 1,174,957	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
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	-	-	-	-
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	-	1,129,376	-	1,129,376
合 計	\$ 186,981,639	-	1,129,376	-	1,129,376

(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。

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。

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

合併公司民國一一二年及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

民國一一二年及一一一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
民國一一二年一月一日	\$ 824,832
總利益或損失：	
認列於其他綜合損益	258,366
民國一一二年六月三十日	<u>\$ 1,083,198</u>
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	<u>\$ 705,352</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」，其中與民國一一二年及一一一年六月三十日仍持有之資產相關者如下：

	112年1月至6月	111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」）	\$ 258,366	77,301

(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 (112.6.30為1.38~4.85； 111.12.31為0.90~3.66) 111.6.30為0.79~4.85) - 缺乏市場流通性折價 (112.6.30、111.12.31及 111.6.30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。於民國一一二年六月三十日、一一一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		
		112.6.30	111.12.31	111.6.30	112.6.30	111.12.31	111.6.30
股價淨值比乘數	5%	52,477	36,804	33,603	(54,972)	(44,415)	(36,198)
缺乏市場流通性折價	5%	52,477	36,804	33,603	(54,972)	(44,415)	(36,198)

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。

(二十九)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年度合併財務報告附註六(二十八)所揭露者無重大變動。

(三十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一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年度合併財務報告附註六(二十九)。

(三十一)非現金交易之籌資活動

合併公司於民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日之非現金交易籌資活動如下：

	112.1.1	現金流量	非現金之變動			112.6.30
			帳列 利息費用	匯率變動	其他	
短期借款	\$ 300,000	(200,000)	-	-	-	100,000
應付公司債	718,559	-	3,701	-	(162,739)	559,521
長期借款	75,301,217	(18,467,569)	-	-	-	56,833,648
租賃負債及避險之金融負債	74,923,581	(6,827,641)	839,765	(29,798)	551,837	69,457,744
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 151,243,357</u>	<u>(25,495,210)</u>	<u>843,466</u>	<u>(29,798)</u>	<u>389,098</u>	<u>126,950,913</u>

	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>

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
長銳航材(股)公司	關聯企業
長鑽科技(股)公司	關聯企業
Menzies Macau Airport Services Ltd.	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
長榮警備保全(股)公司	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
順安產業(股)公司	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
長榮(上海)酒店有限公司	其他關係人
星宇航空(股)公司	其他關係人
Round The World Logistics (U.S.A.) Corp.	其他關係人
全家便利商店(股)公司	其他關係人
全台物流(股)公司	其他關係人
福比(股)公司	其他關係人
精藤(股)公司	其他關係人
晉欣食品(股)公司	其他關係人

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：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
關聯企業	\$ 216,787	101,444	412,640	192,933
其他關係人	735,280	670,327	1,278,124	1,194,222
	<u>\$ 952,067</u>	<u>771,771</u>	<u>1,690,764</u>	<u>1,387,155</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。合併公司對前述關係人之應收款項收受擔保票據，該應收款項經評估後無須提列減損損失。

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：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
關聯企業	\$ 56,268	3,143	78,332	36,848
其他關係人	218,795	150,952	412,883	280,097
	<u>\$ 275,063</u>	<u>154,095</u>	<u>491,215</u>	<u>316,945</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：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
關聯企業	\$ 11,346	829	16,903	20,909
其他關係人	69,635	52,430	130,240	92,811
	<u>\$ 80,981</u>	<u>53,259</u>	<u>147,143</u>	<u>113,720</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：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
關聯企業	\$ -	-	-	302
其他關係人	4,632	11,988	14,785	12,891
	<u>\$ 4,632</u>	<u>11,988</u>	<u>14,785</u>	<u>13,193</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：

	112年4月至6月		111年4月至6月		112年1月至6月		111年1月至6月	
	處分價款	處分(損)益	處分價款	處分(損)益	處分價款	處分(損)益	處分價款	處分(損)益
其他關係人	\$ -	-	-	-	278	278	-	-

(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：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
其他關係人	\$ -	74	-	596

(4) 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		
	112.6.30	111.12.31	111.6.30
長異發動機維修(股)公司	\$ 435,538	467,591	500,779

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)公司承攬土建工程價款為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，截至民國一一二年六月三十日、一一一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、680,613千元及680,613千元。

6. 租賃

合併公司向關聯企業及其他關係人承租辦公室等，於民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日認列利息支出分別為544千元、283千元、1,140千元及586千元，截至民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日止租賃負債餘額分別為70,203千元、77,775千元及50,578千元。

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併子公司長榮航太科技(股)公司出租廠房予關聯企業，並參考鄰近地區廠房租金行情，按月收取租金收入。

合併公司向關係人收取之租金明細彙總如下：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
關聯企業	\$ <u>5,034</u>	<u>4,375</u>	<u>10,034</u>	<u>8,531</u>

7.收取之股利

合併公司向關係人收取之股利明細彙總如下：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
關聯企業	\$ 192,635	31,550	192,635	31,550
其他關係人	<u>37,828</u>	<u>198,534</u>	<u>37,828</u>	<u>198,534</u>
	<u>\$ 230,463</u>	<u>230,084</u>	<u>230,463</u>	<u>230,084</u>

8.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	112.6.30	111.12.31	111.6.30
應收票據	長汎旅行社(股)公司	\$ 147,675	27,149	-
應收帳款	關聯企業	110,961	74,433	51,475
應收帳款	其他關係人	<u>367,073</u>	<u>257,063</u>	<u>260,190</u>
小計		<u>478,034</u>	<u>331,496</u>	<u>311,665</u>
	關聯企業			
其他應收款	長昇發動機維修(股)公司	186,118	12,840	35,415
其他應收款	其他關聯企業	53,114	54,070	125
	其他關係人			
其他應收款	立榮航空(股)公司	127,277	136,878	128,173
其他應收款	長榮鋼鐵(股)公司	122	1	116,447
其他應收款	其他關係人	<u>54,948</u>	<u>33,847</u>	<u>111,104</u>
小計		<u>421,579</u>	<u>237,636</u>	<u>391,264</u>
合計		<u>\$ 1,047,288</u>	<u>596,281</u>	<u>702,929</u>

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

9.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	112.6.30	111.12.31	111.6.30
應付帳款	關聯企業	\$ 27,150	4,411	708
應付帳款	其他關係人	69,089	48,568	45,253
小計		96,239	52,979	45,961
其他應付款	關聯企業	1,746	8,487	1,497
其他應付款	其他關係人	411,765	40,826	258,473
小計		413,511	49,313	259,970
合計		<u>\$ 509,750</u>	<u>102,292</u>	<u>305,931</u>

(三)主要管理人員交易

主要管理人員薪酬包括：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
短期員工福利	\$ 44,358	39,037	86,118	75,958
退職後福利	2,141	1,359	3,442	2,725
股份基礎給付	-	-	1,524	-
	<u>\$ 46,499</u>	<u>40,396</u>	<u>91,084</u>	<u>78,683</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	112.6.30	111.12.31	111.6.30
不動產、廠房及設備	短期借款及長期借款	\$ 68,226,130	87,597,989	94,650,242
投資性不動產	長期借款	1,052,507	1,075,420	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	247,066	253,055	329,755
		<u>\$ 69,525,703</u>	<u>88,926,464</u>	<u>96,078,330</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及民國一一二年三月分別與波音公司簽訂增購一架波音777F型貨機及五架波音787-9型客機，合約總價約為美金8,638,000千元。截至民國一一二年六月三十日止餘十五架尚未交機，本公司已依約預付設備款11,001,877千元(列於其他非流動資產項下)。

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.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，截至民國一一二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：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
已開立未使用之信用狀	\$ <u>2,492,767</u>	<u>2,454,529</u>	<u>2,369,577</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：

(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。

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)特許期間屆滿時資產之移轉

特許期間屆滿時，終止土地租約退還土地予政府。長榮空運倉儲(股)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。於民國一一二年一月一日至六月三十日估計權利金計59,416千元，列於營業成本項下。

另，截至民國一一二年六月三十日止，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。

十一、重大之期後事項

截至民國一一二年六月三十日止，本公司之普通股收盤價已連續三十個營業日超過第五次國內附轉換條件之無擔保公司債轉換價格百分之三十以上，本公司依發行條款行使債券贖回權，並訂定收回基準日為民國一一二年八月二十八日，按每張面額新台幣十萬元以現金贖回其流通在外之本轉換公司債。

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	112年4月至6月			111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	4,434,952	2,197,613	6,632,565	3,084,270	1,202,454	4,286,724
勞健保費用	268,749	98,380	367,129	230,264	91,053	321,317
退休金費用	172,935	71,578	244,513	174,291	66,921	241,212
董事酬金	-	13,161	13,161	-	12,520	12,520
其他員工福利費用	1,117,709	142,120	1,259,829	429,326	92,303	521,629
折舊費用(註)	7,134,865	223,634	7,358,499	6,851,809	250,525	7,102,334
攤銷費用	25,555	50,540	76,095	33,995	54,414	88,409

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	112年1月至6月			111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	8,175,236	3,700,229	11,875,465	6,230,869	2,397,632	8,628,501
勞健保費用	537,183	204,298	741,481	466,129	185,909	652,038
退休金費用	346,041	139,765	485,806	348,308	135,133	483,441
董事酬金	-	25,856	25,856	-	23,155	23,155
其他員工福利費用	2,075,319	280,519	2,355,838	857,442	190,760	1,048,202
折舊費用(註)	14,251,201	477,785	14,728,986	13,700,724	507,303	14,208,027
攤銷費用	51,075	101,527	152,602	68,013	107,989	176,002

(註)民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日折舊費用提列數分別為7,362,582千元、7,157,323千元、14,737,151千元及14,320,645千元，並扣除遞延利益分別為4,083千元、4,082千元、8,165千元及8,164千元，及補助款與租金減讓分別為 0千元、50,907千元、 0千元及104,454千元。

(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

民國一一二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：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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：無。
- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請詳附表五。

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一二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。

(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	14.46 %
長榮國際(股)公司		662,296,304	12.34 %
中國信託商業銀行受託保管華光投資公司投資專戶		383,684,482	7.15 %

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及食品製造部門。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。空廚及食品製造部門係從事空廚及食品製造業務。

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。以上部門於民國一一二年及一一一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	空廚及食品 製造部門	所有其他 部 門	調整及銷除	合 計
112年4月至6月						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 45,386,321	2,651,569	148,242	451,503	(28,369)	48,609,266
部門間收入	26,627	1,137,249	990,959	1,107,997	(3,262,832)	-
收入總計	<u>\$ 45,412,948</u>	<u>3,788,818</u>	<u>1,139,201</u>	<u>1,559,500</u>	<u>(3,291,201)</u>	<u>48,609,266</u>
應報導部門損益	<u>\$ 6,445,597</u>	<u>641,345</u>	<u>291,287</u>	<u>409,929</u>	<u>(25,486)</u>	<u>7,762,672</u>
	航空運輸 部 門	航空器維修 及製造部門	空廚及食品 製造部門	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>

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	空廚及食品 製造部門	所有其他 部 門	調整及銷除	合 計
112年1月至6月						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 86,952,851	4,984,641	270,738	868,684	(41,876)	93,035,038
部門間收入	45,348	2,117,328	1,887,320	1,874,987	(5,924,983)	-
收入總計	<u>\$ 86,998,199</u>	<u>7,101,969</u>	<u>2,158,058</u>	<u>2,743,671</u>	<u>(5,966,859)</u>	<u>93,035,038</u>
應報導部門損益	<u>\$ 11,991,351</u>	<u>997,903</u>	<u>535,795</u>	<u>543,708</u>	<u>(33,180)</u>	<u>14,035,577</u>
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>

民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一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)

(民國一一二年六月三十日)

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	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	50,864,104	704,620	-	704,620	
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	3,121,781	40,020	-	40,020	
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	9,393,351	160,093	-	160,093	
					904,733		904,733	
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	2,849	3,560	2.11	3,560	
〃	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	562,860	5.67	562,860	
〃	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	606,956	3.58	606,956	
〃	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	1,020,635	9.98	1,020,635	
〃	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	51,670	10.00	51,670	
〃	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	7,179	4.55	7,179	
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	222,939	20,845	0.01	20,845	
〃	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	4,573	0.01	4,573	
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	58,100	0.34	58,100	
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	206	154	0.0024	154	
					2,336,532		2,336,532	

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
(民國一十二年六月三十日)

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	基金	日盛貨幣市場基金	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	日盛證券投資信託股份有限公司	無	45,187,711	681,015	-	-	45,187,711	681,295	670,416	10,879	-	-	-
本公司	基金	台新1699貨幣市場基金	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	台新證券投資信託股份有限公司	無	3,666,549	50,471	47,197,555	650,000	-	-	-	-	-	50,864,104	704,620

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
(民國一一二年六月三十日)

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	814,764	0.94	60 天	-		224,493	2.65	
"	長榮物流(股)公司	其他關係人	銷貨	123,960	0.14	60 天	-		10,356	0.12	
"	長榮航勤(股)公司	本公司之子公司	進貨	1,546,236	2.23	60 天	-		(699,900)	8.69	(註)
"	長榮空廚(股)公司	本公司之子公司	進貨	1,810,390	2.62	60 天	-		(622,876)	7.74	(註)
"	長榮航太科技(股)公司	本公司之子公司	進貨	2,109,405	3.05	60 天	-		(770,871)	9.58	(註)
"	長榮空運倉儲(股)公司	本公司之子公司	進貨	228,235	0.33	60 天	-		(87,165)	1.08	(註)
長榮航勤(股)公司	本公司	母公司	銷貨	1,546,236	89.56	60 天	-		713,443	94.23	(註)
長榮航太科技(股)公司	本公司	母公司	銷貨	2,116,763	29.81	60 天	-		780,778	22.40	(註)
"	長興發動機維修(股)公司	關聯企業	銷貨	363,230	5.11	30 天	-		102,595	2.94	
"	立榮航空(股)公司	其他關係人	銷貨	153,639	2.16	60 天	-		82,732	2.37	
長榮空廚(股)公司	本公司	母公司	銷貨	1,810,390	89.70	60 天	-		629,911	88.61	(註)
"	長家國際食品(股)公司	子公司	進貨	160,017	12.41	30 天	-		(50,258)	18.47	(註)
長榮空運倉儲(股)公司	本公司	母公司	銷貨	228,235	25.45	60 天	-		92,005	52.70	(註)
長家國際食品(股)公司	長榮空廚(股)公司	母公司	銷貨	160,017	94.68	30 天	-		59,051	95.70	(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
(民國一一二年六月三十日)

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	350,334	(註1)	-		274,302	-
本公司	長榮空運倉儲(股)公司	本公司之子公司	255,190	(註1)(註2)	-		255,144	-
本公司	長汎旅行社(股)公司	關聯企業	147,757	(註1)	-		91,431	-
長榮航勤(股)公司	本公司	母公司	730,230	5.67(註2)	-		729,521	-
長榮空廚(股)公司	本公司	母公司	642,908	6.72(註2)	-		307,739	-
長榮航太科技(股)公司	本公司	母公司	793,135	5.65(註2)	-		793,135	-
長榮航太科技(股)公司	長異發動機維修(股)公司	關聯企業	288,632	3.92(註2)	-		288,632	-

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
(民國一十二年六月三十日)

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	1,546,236	與一般交易同	1.66
0	"	長榮空廚(股)公司	1	營業成本	1,810,390	與一般交易同	1.95
0	"	長榮航太科技(股)公司	1	營業成本	2,109,405	與一般交易同	2.27
0	"	長榮空運倉儲(股)公司	1	營業成本	228,235	與一般交易同	0.25
0	"	長榮航勤(股)公司	1	應付帳款-關係人	699,900	與一般交易同	0.22
0	"	長榮空廚(股)公司	1	應付帳款-關係人	622,876	與一般交易同	0.19
0	"	長榮航太科技(股)公司	1	應付帳款-關係人	770,871	與一般交易同	0.24

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)

附表六 轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)
(民國一十二年六月三十日)

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 %	438,355	12,072	12,072	(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 %	167,609	30,354	30,051	(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 %	25,255	4,031	2,056	(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 %	630,367	2,139	2,139	(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	55.05 %	7,382,830	933,386	520,033	(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	111,181	111,181	36,183,106	56.33 %	1,074,580	258,594	145,666	(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 %	1,963,931	440,529	219,383	(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 %	1,571,065	150,615	91,310	(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 %	64,916	(9)	(9)	(註1)
本公司	長汎旅行社(股)公司	台北市長安東路二段100號3樓	旅行業	74,123	74,123	4,110,374	25.18 %	46,358	45,748	11,519	(註2)
長榮航太科技(股)公司	長昇發動機維修(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 %	1,771,769	178,235	87,335	(註3)
長榮航太科技(股)公司	長銳航材(股)公司	桃園市大園區航站南路2號4樓	航空器、發動機、零組件之維修、製造及銷售	111,552	111,552	11,155,180	49.00 %	91,383	(17,460)	(8,555)	(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 %	28,404	(31,666)	(11,083)	(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 %	117,571	147,073	29,697	(註3)
長榮空廚(股)公司	長家國際食品(股)公司	桃園市蘆竹區長興路四段63號	食品製造業	165,000	165,000	16,500,000	55.00 %	136,088	(66,603)	(27,722)	(註1)

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：長榮航太於民國一〇九年第四季辦理現金減資退還股本，本公司原始投資金額已全數收回。

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

(民國一一二年六月三十日)

(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	46,467	14.00 %	6,506	248,051	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	40,525	14.00 %	5,673	137,859	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)	62,413,936

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。