

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
民國一一三年及一一二年第二季

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	10～11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11～44
(七)關係人交易	44～48
(八)質押之資產	49
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	49～51
(十)重大之災害損失	51
(十一)重大之期後事項	51
(十二)其 他	51～52
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	52、54～58
2.轉投資事業相關資訊	52、59
3.大陸投資資訊	52、60
4.主要股東資訊	52
(十四)部門資訊	52～53



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一一三年及一一二年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一三年及一一二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

除民國一一二年第二季合併財務報告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。

民國一一二年第二季合併財務報告保留結論之基礎

如合併財務報告附註六(七)所述，長榮航空股份有限公司及其子公司民國一一二年六月三十日採用權益法之投資為新台幣(以下同)549,839千元，暨民國一一二年四月一日至六月三十日及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34,804千元及53,395千元，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。

無保留結論及保留結論

依本會計師核閱結果，除民國一一二年第二季合併財務報告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，對民國一一二年第二季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一一三年及一一二年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之合併財務績效，暨民國一一三年及一一二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



蘇育達



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
民國一一三年八月九日

長榮航空股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	113.6.30		112.12.31		112.6.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 85,651,375	25	66,805,070	20	74,115,378	23
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	714,035	-	709,173	-	904,733	-
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(二))	1,334,980	1	1,334,588	1	1,175,457	1
1140 合約資產－流動(附註六(二十四))	586,845	-	368,221	-	402,036	-
1150 應收票據淨額(附註六(四))	1,093,321	-	889,039	-	760,454	-
1160 應收票據－關係人(附註六(四)及七)	142,305	-	129,010	-	147,675	-
1170 應收帳款淨額(附註六(四))	11,645,662	3	10,452,962	3	9,980,222	3
1180 應收帳款－關係人(附註六(四)及七)	572,342	-	467,558	-	478,034	-
1220 本期所得稅資產	126,388	-	50,712	-	155,920	-
130x 存貨(附註六(六))	4,323,016	1	4,095,995	1	3,971,794	1
1470 其他流動資產(附註六(五)、六(十四)及七)	1,522,959	1	1,284,054	1	1,118,263	1
流動資產合計	107,713,228	31	86,586,382	26	93,209,966	29
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(十五))	-	-	-	-	1,797	-
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))	1,546,507	1	2,365,311	1	2,336,532	1
1550 採用權益法之投資(附註六(七)及七)	3,391,511	1	2,626,135	1	2,441,395	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十)、七及八)	135,266,697	39	135,811,698	41	126,785,219	39
1755 使用權資產(附註六(十一)、六(十七)及七)	70,729,232	20	77,247,172	23	74,275,012	23
1760 投資性不動產淨額(附註六(十二)、六(十八)、七及八)	1,426,295	1	1,456,670	1	1,487,045	1
1780 無形資產(附註六(十三)及七)	940,854	-	1,039,030	-	1,182,433	1
1840 遞延所得稅資產	6,735,046	2	6,991,913	2	5,089,483	1
1975 淨確定福利資產－非流動	110,709	-	116,696	-	170,330	-
1990 其他非流動資產(附註六(十四)、七、八及九)	18,327,142	5	15,941,300	5	14,825,443	4
非流動資產合計	238,473,993	69	243,595,925	74	228,594,689	71
資產總計	\$ 346,187,221	100	330,182,307	100	321,804,655	100

負債及權益

流動負債：

2100 短期借款(附註六(十五)及八)	\$ 185,000	-	220,000	-	100,000	-
2126 避險之金融負債－流動(附註六(三)、六(十六)及七)	12,347,100	3	11,596,033	4	12,674,652	4
2130 合約負債－流動(附註六(二十四))	31,693,489	9	28,912,363	9	31,424,595	10
2170 應付票據及帳款	10,143,141	3	10,084,613	3	7,053,123	2
2180 應付帳款－關係人(附註七)	111,176	-	133,808	-	96,239	-
2200 其他應付款(附註六(二十五)、七及九)	23,112,432	7	10,674,815	3	14,827,679	5
2230 本期所得稅負債	3,506,795	1	5,390,397	2	2,893,113	1
2280 租賃負債－流動(附註六(十六)及七)	412,793	-	380,944	-	437,160	-
2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十五)及八)	9,123,260	3	8,227,091	3	9,649,169	3
2399 其他流動負債(附註六(十七))	10,411,013	3	10,658,529	3	13,166,361	4
流動負債合計	101,046,199	29	86,278,593	27	92,322,091	29
非流動負債：						
2511 避險之金融負債－非流動(附註六(三)、六(十六)及七)	50,484,544	15	53,020,278	16	52,144,624	16
2527 合約負債－非流動(附註六(二十四))	5,243,140	1	3,469,538	1	2,451,525	1
2530 應付公司債(附註六(十五))	-	-	-	-	559,521	-
2540 長期借款(附註六(十五)及八)	42,076,742	12	40,231,019	12	47,184,479	15
2570 遞延所得稅負債	1,592,517	1	2,345,179	1	79,498	-
2580 租賃負債－非流動(附註六(十六)及七)	3,835,706	1	4,011,430	1	4,201,308	1
2640 淨確定福利負債－非流動	1,089,629	-	1,296,183	-	1,020,559	-
2670 其他非流動負債(附註六(十七))	23,624,682	7	22,509,948	7	17,817,824	6
非流動負債合計	127,946,960	37	126,883,575	38	125,459,338	39
負債總計	228,993,159	66	213,162,168	65	217,781,429	68
權益(附註六(二)、六(三)、六(八)、六(十五)、六(二十)、六(二十一)及六(二十二))：						
3110 普通股股本	54,004,443	16	54,004,443	16	53,691,254	17
3200 資本公積	13,860,196	4	13,860,196	4	13,590,280	4
3300 保留盈餘	40,973,161	12	37,590,051	11	26,759,627	8
3400 其他權益	(1,544,160)	(1)	1,528,987	1	558,108	-
歸屬於母公司業主之權益合計	107,293,640	31	106,983,677	32	94,599,269	29
36XX 非控制權益(附註六(八)、六(九)及六(二十一))	9,900,422	3	10,036,462	3	9,423,957	3
權益總計	117,194,062	34	117,020,139	35	104,023,226	32
負債及權益總計	\$ 346,187,221	100	330,182,307	100	321,804,655	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林 寶 水

經理人：孫 嘉 明

會計主管：江 靜 蘭

長榮航空股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十三年及一十二年四月一日至六月三十日及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

	113年4月至6月		112年4月至6月		113年1月至6月		112年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十四)及七)	\$ 55,373,891	100	48,609,266	100	107,289,352	100	93,035,038	100
5000 營業成本(附註六(六)、六(十)、六(十一)、六(十三)、六(十六)、六(十九)、六(二十二)、六(二十五)、七及九)	(41,764,290)	(75)	(37,317,236)	(77)	(83,268,149)	(78)	(72,519,307)	(78)
5900 營業毛利	13,609,601	25	11,292,030	23	24,021,203	22	20,515,731	22
6000 營業費用(附註六(四)、六(十)、六(十一)、六(十二)、六(十三)、六(十六)、六(十九)、六(二十二)、六(二十五)及七)	(3,541,111)	(7)	(3,529,358)	(7)	(7,298,399)	(7)	(6,480,154)	(7)
6900 營業淨利(損)	10,068,490	18	7,762,672	16	16,722,804	15	14,035,577	15
7000 營業外收入及支出(附註六(三)、六(七)、六(十二)、六(十六)、六(十七)、六(十八)、六(二十六)及七)：								
7010 其他收入	717,751	1	656,442	1	1,272,194	1	1,245,674	2
7020 其他利益及損失	322,492	1	384,504	1	521,692	1	309,970	-
7050 財務成本	(905,198)	(1)	(879,855)	(2)	(1,825,578)	(2)	(1,804,575)	(2)
7060 採用權益法認列之關聯企業利益(損失)之份額	46,239	-	72,929	-	39,307	-	121,092	-
營業外收入及支出合計	181,284	1	234,020	-	7,615	-	(127,839)	-
7900 稅前淨利(損)	10,249,774	19	7,996,692	16	16,730,419	15	13,907,738	15
7950 所得稅利益(費用)(附註六(二十))	(2,029,889)	(4)	(1,530,589)	(3)	(3,343,724)	(3)	(2,689,665)	(3)
8200 本期淨利(損)	8,219,885	15	6,466,103	13	13,386,695	12	11,218,073	12
8300 其他綜合損益(附註六(二)、六(三)、六(七)、六(二十)及六(二十一))：								
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	65,004	-	319,287	1	144,289	-	436,002	1
8320 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	38	-	-	-	38	-	-	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅利益(費用)	(9)	-	(76)	-	(64)	-	(64)	-
不重分類至損益之項目合計	65,033	-	319,211	1	144,263	-	435,938	1
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	16,314	-	10,801	-	59,432	-	5,250	-
8368 避險工具之損益	(757,478)	(1)	(1,454,064)	(3)	(3,369,579)	(3)	(887,665)	(1)
8370 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	15,105	-	23,818	-	48,782	-	17,262	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅利益(費用)	151,496	-	290,813	1	673,916	1	177,533	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(574,563)	(1)	(1,128,632)	(2)	(2,587,449)	(2)	(687,620)	(1)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(509,530)	(1)	(809,421)	(1)	(2,443,186)	(2)	(251,682)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 7,710,355	14	\$ 5,656,682	12	\$ 10,943,509	10	\$ 10,966,391	12
淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 7,788,120	14	\$ 5,941,009	12	\$ 12,500,613	11	\$ 10,439,035	11
8620 非控制權益	431,765	1	525,094	1	886,082	1	779,038	1
綜合損益總額歸屬於：	\$ 8,219,885	15	\$ 6,466,103	13	\$ 13,386,695	12	\$ 11,218,073	12
8710 母公司業主	\$ 7,269,898	13	\$ 5,125,942	11	\$ 10,030,763	9	\$ 10,184,942	11
8720 非控制權益	440,457	1	530,740	1	912,746	1	781,449	1
每股盈餘(附註六(二十三))	\$ 7,710,355	14	\$ 5,656,682	12	\$ 10,943,509	10	\$ 10,966,391	12
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	1.44		1.11		2.31		1.95	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	1.44		1.10		2.30		1.93	

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

合併權益變動表

民國一十三年及一十二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			
民國一十二年一月一日餘額	\$ 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)
採用權益法認列之關聯企業之變動	-	-	609,286	-	-	-	735	-	-	735	610,021	(735)	609,286
非控制權益增加(減少)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	339,760	339,760
民國一十二年六月三十日餘額	\$ 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
民國一十三年一月一日餘額	\$ 54,004,443	-	13,860,196	4,168,712	33,421,339	37,590,051	(27,020)	1,371,066	184,941	1,528,987	106,983,677	10,036,462	117,020,139
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	-	2,126,946	(2,126,946)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(9,720,800)	(9,720,800)	-	-	-	-	(9,720,800)	-	(9,720,800)
本期淨利(損)	-	-	-	-	12,500,613	12,500,613	-	-	-	-	12,500,613	886,082	13,386,695
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	86,373	139,440	(2,695,663)	(2,469,850)	(2,469,850)	26,664	(2,443,186)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	12,500,613	12,500,613	86,373	139,440	(2,695,663)	(2,469,850)	10,030,763	912,746	10,943,509
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	603,297	603,297	-	(603,297)	-	(603,297)	-	-	-
非控制權益增加(減少)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,048,786)	(1,048,786)
民國一十三年六月三十日餘額	\$ 54,004,443	-	13,860,196	6,295,658	34,677,503	40,973,161	59,353	907,209	(2,510,722)	(1,544,160)	107,293,640	9,900,422	117,194,062

(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

民國一十三年及一十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	113年1月至6月	112年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 16,730,419	13,907,738
調整項目：		
收益費損項目		
預期信用(迴轉利益)減損損失	(412)	62,498
折舊費用	14,482,719	14,737,151
攤銷費用	126,089	152,602
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(5,407)	(2,547)
利息費用	1,825,578	1,804,575
利息收入	(1,200,323)	(1,184,627)
股利收入	(52,582)	(37,828)
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	(39,307)	(121,092)
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	(227,595)	(9,843)
未實現外幣兌換(利益)損失	1,127,147	153,758
其他項目	(21,285)	(27,236)
收益費損項目合計	16,014,622	15,610,317
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	(218,624)	21,053
應收票據淨額	(204,282)	(465,966)
應收票據－關係人	(13,295)	(120,526)
應收帳款淨額	(1,192,276)	(274,696)
應收帳款－關係人	(104,154)	(146,172)
存貨	(226,694)	(298,783)
其他流動資產	138,331	208,206
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(1,820,994)	(1,076,884)
與營業活動相關之負債之變動數：		
合約負債	4,554,300	11,324,087
應付票據及帳款	58,454	(1,424,223)
應付帳款－關係人	(22,632)	43,260
其他應付款	1,783,921	1,777,001
其他流動負債	(970,699)	838,757
淨確定福利負債－非流動	(200,567)	(210,791)
其他非流動負債	51,723	8,167
與營業活動相關之負債之淨變動合計	5,254,500	12,356,258
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	3,433,506	11,279,374
調整項目合計	19,448,128	26,889,691
營運產生之現金流入(流出)	36,178,547	40,797,429
支付之所得稅	(5,124,944)	(2,004,837)
營業活動之淨現金流入(流出)	31,053,603	38,792,592

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



長榮航空股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一十三年及一十二年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	113年1月至6月	112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	(100,392)	(550,363)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	100,000	490,000
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(1,160,000)	(910,000)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,160,545	741,340
取得不動產、廠房及設備	(4,165,313)	(6,812,077)
處分不動產、廠房及設備價款	401,237	29,271
取得無形資產	(32,067)	(130,151)
其他非流動資產(增加)減少	(14,802)	41,701
預付設備款(增加)減少	(4,422,587)	(885,876)
收取之利息	1,147,015	1,230,950
收取之股利	66,414	12,220
投資活動之淨現金流入(流出)	(7,019,950)	(6,742,985)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	397,000	432,000
短期借款減少	(432,000)	(632,000)
舉借長期借款	8,460,800	5,795,600
償還長期借款	(5,718,908)	(24,263,169)
租賃本金償還	(6,280,444)	(6,827,641)
其他非流動負債增加(減少)	(27,513)	(29,185)
支付之利息	(1,449,959)	(1,528,397)
非控制權益變動	(154,345)	1,701,121
籌資活動之淨現金流入(流出)	(5,205,369)	(25,351,671)
匯率變動對現金及約當現金之影響	18,021	6,688
本期現金及約當現金增加(減少)數	18,846,305	6,704,624
期初現金及約當現金餘額	66,805,070	67,410,754
期末現金及約當現金餘額	\$ 85,651,375	74,115,378

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
民國一一三年及一一二年第二季
(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一一三年八月九日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)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

合併公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，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「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」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一四年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。 • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027年1月1日

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

合併公司預期下列其他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」及其修正
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善

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一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二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會計準則」)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
			113.6.30	112.12.31	112.6.30	
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 %	55.05 %	55.05 %	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 %	55.00 %	-

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(八)。

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。

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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一一二年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
現金	\$ 98,524	83,516	83,601
銀行存款	85,402,851	66,541,554	73,881,777
附買回短期票券	150,000	180,000	150,000
	<u>\$ 85,651,375</u>	<u>66,805,070</u>	<u>74,115,378</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(二十七)。

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)金融資產

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
貨幣市場基金	\$ 714,035	709,173	904,733
可轉換公司債嵌入衍生性工具	-	-	1,797
	<u>\$ 714,035</u>	<u>709,173</u>	<u>906,530</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(十五)。

2.按攤銷後成本衡量之金融資產-流動

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
三個月以上定期存款	<u>\$ 1,334,980</u>	<u>1,334,588</u>	<u>1,175,457</u>

3.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
上市(櫃)公司股票	\$ 1,498,248	1,328,929	1,253,334
非上市(櫃)公司股票	48,259	1,036,382	1,083,198
	<u>\$ 1,546,507</u>	<u>2,365,311</u>	<u>2,336,532</u>

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

合併公司於民國一一三年一月一日至六月三十日處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，處分時之公允價值為963,097千元，處分利益為603,297千元，故已將前述處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。民國一一二年一月一日至六月三十日無是項交易。

4.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十七)。

5.上述金融資產並未有提供作質押擔保之情事。

(三)避險之金融負債

避險之金融負債明細如下：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
避險之金融負債：			
非衍生性租賃負債外幣組成部分	\$ <u>62,831,644</u>	<u>64,616,311</u>	<u>64,819,276</u>
流動	\$ 12,347,100	11,596,033	12,674,652
非流動	50,484,544	53,020,278	52,144,624
	<u>\$ 62,831,644</u>	<u>64,616,311</u>	<u>64,819,276</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. 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。民國一一三年六月三十日、一一二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
		113.6.30	112.12.31	112.6.30		
外幣營業收入	外幣租賃負債	<u>\$ 62,831,644</u>	<u>64,616,311</u>	<u>64,819,276</u>	民國112年~121年	民國112年~121年

2. 合併公司民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二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	113年4月至6月	112年4月至6月	113年1月至6月	112年1月至6月
當期認列於其他綜合損益之金額	\$ <u>(757,478)</u>	<u>(1,454,064)</u>	<u>(3,369,579)</u>	<u>(887,665)</u>
當期自權益重分類至兌換損失(利益)之金額	\$ <u>145,552</u>	<u>(7,504)</u>	<u>202,434</u>	<u>(29,798)</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

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
應收票據(含關係人)	\$ 1,235,626	1,018,049	908,129
應收帳款(含關係人)	12,231,475	11,038,798	10,562,313
減：備抵損失	<u>(13,471)</u>	<u>(118,278)</u>	<u>(104,057)</u>
	<u>\$ 13,453,630</u>	<u>11,938,569</u>	<u>11,366,385</u>

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

	113.6.30		
	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	\$ 13,382,166	0.00%	47
逾期1天~30天	38,942	0.00%~14.78%	68
逾期31天~60天	35,861	0.00%~46.40%	1,204
逾期61天~一年	5,318	0.57%~100%	2,879
逾期超過一年	<u>4,814</u>	100%	<u>4,814</u>
	<u>\$ 13,467,101</u>		<u>9,012</u>

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.12.31		
	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	\$ 11,858,713	0.00%	48
逾期1天~30天	81,788	0.00%~2.33%	590
逾期31天~60天	6,019	0.00%~33.89%	1,067
逾期61天~一年	104,779	0.56%~100%	104,416
逾期超過一年	5,548	100%	5,548
	<u>\$ 12,056,847</u>		<u>111,669</u>

	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>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	113年1月至6月	112年1月至6月
期初餘額	\$ 118,278	42,797
認列(迴轉)之減損損失	(412)	62,498
沖銷之金額	(104,395)	(1,238)
期末餘額	<u>\$ 13,471</u>	<u>104,057</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(二十七)。

(五)其他應收款

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
其他應收款－關係人	\$ 619,666	316,976	421,579
其他	263,201	339,008	200,032
減：備抵損失	(145)	(145)	(145)
	<u>\$ 882,722</u>	<u>655,839</u>	<u>621,466</u>

合併公司民國一一三年及一一二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(二十七)。

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)存 貨

1.其明細如下：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
維修及倉儲設備零配件	\$ 1,086,989	1,068,172	1,024,066
機上消耗品及販售品等	1,091,967	1,090,194	1,002,703
航空器零組件及其他	2,144,060	1,937,629	1,945,025
	<u>\$ 4,323,016</u>	<u>4,095,995</u>	<u>3,971,794</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：

	113年4月至6月	112年4月至6月	113年1月至6月	112年1月至6月
存貨跌價及報廢損失				
(回升利益)	\$ 88,536	46,027	167,007	(29,207)
未攤銷之固定製造成本	77,753	58,073	138,484	116,385
盤虧(盈)淨額	26	2	35	2
下腳收入	(1,499)	(1,034)	(2,146)	(2,020)
合 計	<u>\$ 164,816</u>	<u>103,068</u>	<u>303,380</u>	<u>85,160</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。

於民國一一三年六月三十日、一一二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)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：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
關聯企業	<u>\$ 3,391,511</u>	<u>2,626,135</u>	<u>2,441,395</u>

立榮航空(股)公司於民國一一三年六月十四日召開股東常會全面改選董事，本公司取得三席董事，因而對該公司具有重大影響力。

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		
			113.6.30	112.12.31	112.6.30
長興發動機維修(股) 公司	主要業務為機體、發動機 及發動機零件之維修、製 造及銷售，為合併公司維 修業務之合作夥伴。	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會計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：

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
流動資產	\$ 5,414,398	5,064,881	4,586,023
非流動資產	3,324,966	3,393,456	3,434,995
流動負債	3,810,962	3,003,625	2,787,723
非流動負債	678,989	712,531	733,747
淨資產	<u>\$ 4,249,413</u>	<u>4,742,181</u>	<u>4,499,548</u>
歸屬於合併公司之淨資產	<u>\$ 2,082,206</u>	<u>2,323,665</u>	<u>2,207,307</u>

	<u>113年4月至6月</u>	<u>112年4月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
營業收入淨額	<u>\$ 3,996,021</u>	<u>5,461,327</u>	<u>6,810,368</u>	<u>10,371,393</u>
本期淨利(損)	\$ (37,658)	96,032	(157,091)	178,234
其他綜合損益	30,826	48,607	99,554	30,063
綜合損益總額	<u>\$ (6,832)</u>	<u>144,639</u>	<u>(57,537)</u>	<u>208,297</u>
歸屬於合併公司之				
綜合損益總額	<u>\$ (3,348)</u>	<u>70,874</u>	<u>(28,193)</u>	<u>104,597</u>

	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 2,323,665	2,283,125
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	(28,193)	104,597
本期自關聯企業所收取之股利	(213,266)	(180,415)
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	2,082,206	2,207,307
減：順流交易未實現利益沖銷	(372,379)	(435,538)
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 1,709,827</u>	<u>1,771,769</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：

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
對個別不重大關聯企業之權益之期末			
彙總帳面金額	<u>\$ 1,681,684</u>	<u>706,428</u>	<u>669,626</u>

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>113年4月至6月</u>	<u>112年4月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
歸屬於合併公司之份額：				
繼續營業單位本期淨利				
(損)	\$ 64,692	25,873	116,282	33,757
其他綜合損益	<u>38</u>	<u>-</u>	<u>38</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>\$ 64,730</u>	<u>25,873</u>	<u>116,320</u>	<u>33,757</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

於民國一一二年六月三十日合併公司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。

(八) 對子公司權益之變動

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。

(九) 具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權權益及表決權之比例		
		<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
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	43.6 %	44.95 %	44.95 %

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會計準則所編製，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：

1. 長榮空廚(股)公司及其子公司之彙總性財務資訊：

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
流動資產	\$ 1,630,413	1,435,126	1,347,638
非流動資產	5,265,638	5,402,831	5,252,178
流動負債	1,067,317	1,102,612	914,480
非流動負債	<u>1,132,691</u>	<u>1,268,983</u>	<u>1,637,644</u>
淨資產	<u>\$ 4,696,043</u>	<u>4,466,362</u>	<u>4,047,692</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 2,371,583</u>	<u>2,272,575</u>	<u>2,083,761</u>

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113年4月至6月	112年4月至6月	113年1月至6月	112年1月至6月
營業收入淨額	\$ <u>1,508,082</u>	<u>1,139,201</u>	<u>2,941,983</u>	<u>2,158,058</u>
本期淨利(損)	\$ 261,457	224,226	537,142	410,557
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ <u>261,457</u>	<u>224,226</u>	<u>537,142</u>	<u>410,557</u>
歸屬於非控制權益				
之本期淨利(損)	\$ <u>124,673</u>	<u>104,264</u>	<u>253,353</u>	<u>191,174</u>
歸屬於非控制權益				
之綜合損益總額	\$ <u>124,673</u>	<u>104,264</u>	<u>253,353</u>	<u>191,174</u>
營業活動現金流量			113年1月至6月 \$ 765,071	112年1月至6月 551,700
投資活動現金流量			(135,001)	(105,547)
籌資活動現金流量			(559,778)	(535,975)
現金及約當現金增加(減少)數			\$ <u>70,292</u>	<u>(89,822)</u>
支付予非控制權益之股利			\$ <u>154,345</u>	-

2.長榮航太科技(股)公司之彙總性財務資訊：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30	
流動資產	\$ 12,782,351	11,396,805	12,483,246	
非流動資產	11,149,843	11,612,336	11,791,522	
流動負債	4,901,506	3,305,694	5,224,082	
非流動負債	6,696,572	6,744,523	6,902,110	
淨資產	\$ 12,334,116	12,958,924	12,148,576	
非控制權益期末帳面金額	\$ 5,542,655	5,825,036	5,460,785	
	113年4月至6月	112年4月至6月	113年1月至6月	112年1月至6月
營業收入淨額	\$ 3,983,640	3,788,818	7,681,924	7,101,969
本期淨利(損)	\$ 503,059	633,984	1,011,979	933,386
其他綜合損益	15,106	23,816	48,782	17,261
綜合損益總額	\$ 518,165	657,800	1,060,761	950,647
歸屬於非控制權益				
之本期淨利(損)	\$ 224,854	284,976	453,614	413,353
歸屬於非控制權益				
之綜合損益總額	\$ 231,439	295,681	475,336	421,280
		113年1月至6月	112年1月至6月	
營業活動現金流量		\$ 1,336,684	535,885	
投資活動現金流量		(48,878)	(46,978)	
籌資活動現金流量		(476,487)	1,095,986	
現金及約當現金增加(減少)數		\$ 811,319	1,584,893	
支付予非控制權益之股利		\$ -	-	

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)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：	<u>土 地</u>	<u>房屋及 建 築</u>	<u>機器設備 及其他設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>飛航設備</u>	<u>未完工程</u>	<u>總 計</u>
民國一三年一月一日餘額	\$ 5,001,684	23,655,572	32,154,488	1,344,519	180,983,397	322,810	243,462,470
本期增添	-	3,000	390,952	5,242	3,667,884	108,951	4,176,029
本期處分	-	(15,470)	(628,982)	(35,866)	(1,948,797)	-	(2,629,115)
重分類(註)	-	12,190	253,581	2,434	1,953,576	(31,751)	2,190,030
匯率變動之影響	-	22,221	8,818	-	-	1,674	32,713
民國一三年六月三十日餘額	<u>\$ 5,001,684</u>	<u>23,677,513</u>	<u>32,178,857</u>	<u>1,316,329</u>	<u>184,656,060</u>	<u>401,684</u>	<u>247,232,127</u>
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	<u>\$ 5,001,684</u>	<u>23,618,342</u>	<u>31,291,867</u>	<u>1,433,545</u>	<u>167,060,245</u>	<u>78,113</u>	<u>228,483,796</u>
累計折舊：							
民國一三年一月一日餘額	\$ -	11,038,314	19,859,300	1,097,550	75,655,608	-	107,650,772
本期提列折舊	-	367,469	1,029,347	43,384	5,318,572	-	6,758,772
本期處分	-	(15,470)	(610,113)	(35,866)	(1,794,024)	-	(2,455,473)
重分類(註)	-	-	(439)	-	-	-	(439)
匯率變動之影響	-	6,147	5,651	-	-	-	11,798
民國一三年六月三十日餘額	<u>\$ -</u>	<u>11,396,460</u>	<u>20,283,746</u>	<u>1,105,068</u>	<u>79,180,156</u>	<u>-</u>	<u>111,965,430</u>
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>\$ -</u>	<u>10,676,410</u>	<u>19,269,435</u>	<u>1,144,429</u>	<u>70,608,303</u>	<u>-</u>	<u>101,698,577</u>
帳面金額：							
民國一三年一月一日	<u>\$ 5,001,684</u>	<u>12,617,258</u>	<u>12,295,188</u>	<u>246,969</u>	<u>105,327,789</u>	<u>322,810</u>	<u>135,811,698</u>
民國一三年六月三十日	<u>\$ 5,001,684</u>	<u>12,281,053</u>	<u>11,895,111</u>	<u>211,261</u>	<u>105,475,904</u>	<u>401,684</u>	<u>135,266,697</u>
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>

(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。

- 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。

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.擔 保

於民國一一三年六月三十日、一一二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。

3.利息資本化情形

	113年4月至6月	112年4月至6月	113年1月至6月	112年1月至6月
利息資本化金額	\$ <u>66,189</u>	<u>58,423</u>	<u>131,291</u>	<u>120,546</u>
利息資本化月利率區間	<u>0.16%~0.19%</u>	<u>0.16%</u>	<u>0.16%~0.19%</u>	<u>0.15%~0.16%</u>

(十一)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：					
民國一一三年一月一日餘額	\$ 5,108,051	2,570,805	149,821,988	202,330	157,703,174
本期增添	14,244	184,765	983,049	22,799	1,204,857
本期減少	-	(47,205)	(5,678,008)	(10,609)	(5,735,822)
匯率變動之影響	3,347	-	-	227	3,574
民國一一三年六月三十日餘額	\$ <u>5,125,642</u>	<u>2,708,365</u>	<u>145,127,029</u>	<u>214,747</u>	<u>153,175,783</u>
民國一一二年一月一日餘額	\$ 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
民國一一二年六月三十日餘額	\$ <u>5,141,886</u>	<u>2,469,482</u>	<u>140,894,017</u>	<u>159,312</u>	<u>148,664,697</u>
累計折舊：					
民國一一三年一月一日餘額	\$ 1,176,261	1,886,670	77,307,211	85,860	80,456,002
本期提列折舊	126,633	216,288	7,349,026	24,538	7,716,485
本期減少	-	(37,609)	(5,678,008)	(10,446)	(5,726,063)
匯率變動之影響	49	-	-	78	127
民國一一三年六月三十日餘額	\$ <u>1,302,943</u>	<u>2,065,349</u>	<u>78,978,229</u>	<u>100,030</u>	<u>82,446,551</u>
民國一一二年一月一日餘額	\$ 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
民國一一二年六月三十日餘額	\$ <u>1,064,780</u>	<u>1,687,204</u>	<u>71,565,819</u>	<u>71,882</u>	<u>74,389,685</u>
帳面金額：					
民國一一三年一月一日	\$ <u>3,931,790</u>	<u>684,135</u>	<u>72,514,777</u>	<u>116,470</u>	<u>77,247,172</u>
民國一一三年六月三十日	\$ <u>3,822,699</u>	<u>643,016</u>	<u>66,148,800</u>	<u>114,717</u>	<u>70,729,232</u>
民國一一二年一月一日	\$ <u>4,171,818</u>	<u>547,867</u>	<u>77,356,383</u>	<u>70,542</u>	<u>82,146,610</u>
民國一一二年六月三十日	\$ <u>4,077,106</u>	<u>782,278</u>	<u>69,328,198</u>	<u>87,430</u>	<u>74,275,012</u>

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。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(十七)。

(十二)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：			
民國一一三年一月一日餘額	\$ 409,633	1,216,158	1,625,791
移轉至待出售非流動資產	-	-	-
民國一一三年六月三十日餘額	<u>\$ 409,633</u>	<u>1,216,158</u>	<u>1,625,791</u>
民國一一二年一月一日餘額	\$ 409,633	1,216,158	1,625,791
移轉至待出售非流動資產	-	-	-
民國一一二年六月三十日餘額	<u>\$ 409,633</u>	<u>1,216,158</u>	<u>1,625,791</u>
累計折舊：			
民國一一三年一月一日餘額	\$ -	169,121	169,121
本期提列折舊	-	30,375	30,375
移轉至待出售非流動資產	-	-	-
民國一一三年六月三十日餘額	<u>\$ -</u>	<u>199,496</u>	<u>199,496</u>
民國一一二年一月一日餘額	\$ -	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	-	-	-
民國一一二年六月三十日餘額	<u>\$ -</u>	<u>138,746</u>	<u>138,746</u>
帳面金額：			
民國一一三年一月一日	<u>\$ 409,633</u>	<u>1,047,037</u>	<u>1,456,670</u>
民國一一三年六月三十日	<u>\$ 409,633</u>	<u>1,016,662</u>	<u>1,426,295</u>
民國一一二年一月一日	<u>\$ 409,633</u>	<u>1,107,787</u>	<u>1,517,420</u>
民國一一二年六月三十日	<u>\$ 409,633</u>	<u>1,077,412</u>	<u>1,487,045</u>
公允價值：			
民國一一三年一月一日			<u>\$ 2,176,814</u>
民國一一三年六月三十日			<u>\$ 2,215,252</u>
民國一一二年一月一日			<u>\$ 2,137,670</u>
民國一一二年六月三十日			<u>\$ 2,147,142</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。

於民國一一三年六月三十日、一一二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。

(十三)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	專門技術	總 計
民國一一三年一月一日餘額	\$ 3,423,792	900,916	21,140	4,345,848
單獨取得	-	27,913	-	27,913
本期除列	-	(158,807)	-	(158,807)
民國一一三年六月三十日餘額	<u>\$ 3,423,792</u>	<u>770,022</u>	<u>21,140</u>	<u>4,214,954</u>
民國一一二年一月一日餘額	\$ 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)
民國一一二年六月三十日餘額	<u>\$ 3,423,792</u>	<u>1,091,573</u>	<u>-</u>	<u>4,515,365</u>
累計攤銷：				
民國一一三年一月一日餘額	\$ 2,684,538	618,052	4,228	3,306,818
本期攤銷	48,238	75,737	2,114	126,089
本期除列	-	(158,807)	-	(158,807)
民國一一三年六月三十日餘額	<u>\$ 2,732,776</u>	<u>534,982</u>	<u>6,342</u>	<u>3,274,100</u>
民國一一二年一月一日餘額	\$ 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)
民國一一二年六月三十日餘額	<u>\$ 2,636,300</u>	<u>696,632</u>	<u>-</u>	<u>3,332,932</u>
帳面金額：				
民國一一三年一月一日	<u>\$ 739,254</u>	<u>282,864</u>	<u>16,912</u>	<u>1,039,030</u>
民國一一三年六月三十日	<u>\$ 691,016</u>	<u>235,040</u>	<u>14,798</u>	<u>940,854</u>
民國一一二年一月一日	<u>\$ 835,730</u>	<u>369,154</u>	<u>-</u>	<u>1,204,884</u>
民國一一二年六月三十日	<u>\$ 787,492</u>	<u>394,941</u>	<u>-</u>	<u>1,182,433</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

民國一一三年及一一二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。

(十四) 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：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
預付款項	\$ 367,266	424,121	360,292
其他應收款(含關係人)	882,722	655,839	621,466
其 他	272,971	204,094	136,505
合 計	<u>\$ 1,522,959</u>	<u>1,284,054</u>	<u>1,118,263</u>

合併公司其他非流動資產之明細如下：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
預付設備款	\$ 15,692,620	13,321,673	13,503,415
存出保證金	2,445,301	2,404,156	1,058,783
質押定期存款	185,222	212,495	247,066
其 他	3,999	2,976	16,179
合 計	<u>\$ 18,327,142</u>	<u>15,941,300</u>	<u>14,825,443</u>

(十五) 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：

113.6.30				
	幣別	利率區間	到期日	金 額
短期無擔保借款	台幣	2.02%~2.08%	113/07/17~113/08/27	\$ <u>185,000</u>
無擔保借款	台幣	1.74%~2.25%	113/07/05~120/05/08	\$ 9,775,666
擔保借款	台幣	1.83%~2.07%	113/07/01~126/04/25	<u>41,424,336</u>
小 計				51,200,002
減：一年或一營業週期內到期長期負債				<u>(9,123,260)</u>
合 計				<u>\$ 42,076,742</u>

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

112.12.31				
	幣別	利率區間	到期日	金 額
短期無擔保借款	台幣	1.95%~2.00%	113/02/16~113/02/26	\$ 120,000
短期擔保借款	台幣	1.68%	113/02/07	100,000
小 計				<u>\$ 220,000</u>
無擔保借款	台幣	1.60%~2.13%	113/01/02~119/10/19	\$ 10,699,889
擔保借款	台幣	1.65%~2.05%	113/01/02~126/04/25	37,758,221
小 計				48,458,110
減：一年或一營業週期內到期長期負債				(8,227,091)
合 計				<u>\$ 40,231,019</u>

112.6.30				
	幣別	利率區間	到期日	金 額
短期無擔保借款	台幣	1.73%	112/07/03	<u>\$ 100,000</u>
無擔保可轉換公司債	台幣	-	115/09/01	\$ 559,521
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%	112/08/14~117/03/29	\$ 10,486,008
擔保借款	台幣	1.65%~2.12 %	112/07/17~126/04/25	46,347,640
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>

本公司可轉換公司債之明細如下：

	112.12.31	112.6.30
發行轉換公司債總金額	\$ 5,000,000	5,000,000
減：應付公司債折價未攤銷餘額	-	(20,079)
累積已轉換金額	(4,999,800)	(4,420,400)
累積已贖回金額	(200)	-
期末應付公司債餘額	<u>\$ -</u>	<u>559,521</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>\$ -</u>	<u>1,797</u>
權益組成部分－轉換權(列入資本公積－認股權)	<u>\$ 363,724</u>	<u>393,360</u>

民國一一三年一月一日至六月三十日無是項交易。

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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(二十六)。

除下列所述外，民國一一三年及一一二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一一二年度合併財務報告附註六(十五)。

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%。於民國一一二年八月行使贖回權暨終止櫃檯買賣，行使贖回權前之轉換價格為18.5元。截至民國一一二年十二月三十一日及六月三十日止，累計已轉換面額分別為4,999,800千元及4,420,400千元之公司債轉換為本公司普通股261,906千股及230,587千股；累計已贖回金額分別為200千元及0千元。

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。

2.未使用之額度

合併公司於民國一一三年六月三十日、一一二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12,901,377千元、13,164,138千元及11,925,442千元。

(十六)租賃負債

合併公司租賃負債之帳列科目及金額如下：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
避險之金融負債－流動	\$ <u>12,347,100</u>	<u>11,596,033</u>	<u>12,674,652</u>
避險之金融負債－非流動	\$ <u>50,484,544</u>	<u>53,020,278</u>	<u>52,144,624</u>
租賃負債－流動	\$ <u>412,793</u>	<u>380,944</u>	<u>437,160</u>
租賃負債－非流動	\$ <u>3,835,706</u>	<u>4,011,430</u>	<u>4,201,308</u>

到期分析請詳附註六(二十七)。

認列於損益之金額如下：

	113年4月至6月	112年4月至6月	113年1月至6月	112年1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>487,567</u>	<u>408,063</u>	<u>993,665</u>	<u>839,765</u>
不計入租賃負債衡量之				
變動租賃給付	\$ <u>6,175</u>	<u>9,820</u>	<u>12,138</u>	<u>12,990</u>
轉租使用權資產之收益	\$ <u>8</u>	<u>10</u>	<u>16</u>	<u>20</u>
短期租賃之費用	\$ <u>45,673</u>	<u>44,386</u>	<u>90,060</u>	<u>79,905</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>1,898</u>	<u>1,713</u>	<u>3,923</u>	<u>3,396</u>

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

認列於現金流量表之金額如下：

	113年1月至6月	112年1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>7,380,230</u>	<u>7,763,697</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。

(十七)除役負債

合併公司之除役負債變動明細如下：

	113年1月至6月	112年1月至6月
1月1日期初餘額	\$ 24,689,666	23,854,647
本期新增	907,430	459,142
本期減少	(1,656,211)	(1,275,649)
匯率影響數	924,712	183,556
6月30日餘額	\$ <u>24,865,597</u>	<u>23,221,696</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。

(十八)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(十二)投資性不動產。

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃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：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
低於一年	\$ 21,684	20,428	20,619
一至二年	21,884	20,616	20,809
二至三年	22,086	20,806	21,001
三至四年	22,291	20,998	21,195
四至五年	22,497	21,193	21,390
五年以上	324,978	318,206	333,447
未折現租賃給付總額	<u>\$ 435,420</u>	<u>422,247</u>	<u>438,461</u>

(十九)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一十二年及一十一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：

	113年4月至6月	112年4月至6月	113年1月至6月	112年1月至6月
營業成本及費用	<u>\$ 53,856</u>	<u>50,790</u>	<u>107,708</u>	<u>104,254</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：

	113年4月至6月	112年4月至6月	113年1月至6月	112年1月至6月
營業成本及費用	<u>\$ 216,266</u>	<u>193,723</u>	<u>433,178</u>	<u>381,552</u>

(二十)所得稅

1.合併公司之所得稅利益(費用)明細如下：

	113年4月至6月	112年4月至6月	113年1月至6月	112年1月至6月
所得稅利益(費用)	<u>\$ (2,029,889)</u>	<u>(1,530,589)</u>	<u>(3,343,724)</u>	<u>(2,689,665)</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：

	113年4月至6月	112年4月至6月	113年1月至6月	112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>\$ (9)</u>	<u>(76)</u>	<u>(64)</u>	<u>(64)</u>
後續可能重分類至損益之				
項目：				
避險工具之損益	<u>\$ 151,496</u>	<u>290,813</u>	<u>673,916</u>	<u>177,533</u>

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度。

(二十一)資本及其他權益

除下列所述外，民國一一三年及一一二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一一二年度合併財務報告附註六(二十一)。

1.普通股股本

本公司於民國一一三年及一一二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0千股及8,937千股，以面額發行，總金額分別為0千元及89,365千元。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
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	4,323,048	4,323,048	4,048,634
可轉換公司債轉換權	363,724	363,724	393,360
採用權益法認列子公司及關聯企業股 權淨值之變動數	612,397	612,397	612,377
實際取得或處分子公司股權與帳面 價值差額	2,660,267	2,660,267	2,660,266
受領股東贈與	84,335	84,335	59,218
	<u>\$ 13,860,196</u>	<u>13,860,196</u>	<u>13,590,280</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

本公司於民國一一三年三月十三日經董事會決議民國一一二年度盈餘分配案，分派予普通股業主現金股利為9,720,800千元，每股股利1.8元。

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。

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113年1月1日	\$ (27,020)	1,371,066	184,941	2,518	1,531,505
外幣換算差異	59,314	-	-	118	59,432
採用權益法之關聯企業之換算 差額之份額	27,059	-	-	21,723	48,782
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	-	139,402	-	4,823	144,225
採用權益法之關聯企業之透過 其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產未實現損益	-	38	-	-	38
處分透過其他綜合損益按公允 價值衡量之權益工具損益重 分類至保留盈餘	-	(603,297)	-	-	(603,297)
避險工具公允價值變動數	-	-	(2,857,610)	-	(2,857,610)
重分類至損益之避險工具公允 價值變動數	-	-	161,947	-	161,947
民國113年6月30日	<u>\$ 59,353</u>	<u>907,209</u>	<u>(2,510,722)</u>	<u>29,182</u>	<u>(1,514,978)</u>
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>

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十二) 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	112.2.24
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

民國一一三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成本及費用	<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：

	113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)	\$ <u>7,788,120</u>	<u>5,400,444</u>	\$ <u>1.44</u>
稀釋每股盈餘：			
屬於普通股股東之本期淨利(損)	\$ <u>7,788,120</u>	<u>5,400,444</u>	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	\$ -	17,038	
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>7,788,120</u>	<u>5,417,482</u>	\$ <u>1.44</u>
	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)	\$ <u>5,941,009</u>	<u>5,365,081</u>	\$ <u>1.11</u>
稀釋每股盈餘：			
屬於普通股股東之本期淨利(損)	\$ <u>5,941,009</u>	<u>5,365,081</u>	
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	\$ <u>5,942,843</u>	<u>5,405,333</u>	\$ <u>1.10</u>

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113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>12,500,613</u>	<u>5,400,444</u>	\$ <u>2.31</u>
稀釋每股盈餘：			
屬於普通股股東之本期淨利(損)	\$ <u>12,500,613</u>	<u>5,400,444</u>	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	\$ -	30,730	
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>12,500,613</u>	<u>5,431,174</u>	\$ <u>2.30</u>
	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>

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)客戶合約之收入

1.收入之細分

		113年4月至6月			
		航空運輸 部 門	航空器維修 及製造部門	所有其他 部 門	合 計
主要地區市場：					
臺灣	\$	18,694,303	409,697	826,589	19,930,589
亞洲		14,992,462	743,818	356	15,736,636
歐洲		2,319,385	228,885	-	2,548,270
北美洲		15,522,646	1,409,190	29,816	16,961,652
其他		196,736	-	8	196,744
	\$	<u>51,725,532</u>	<u>2,791,590</u>	<u>856,769</u>	<u>55,373,891</u>
主要產品/服務線：					
客運收入	\$	36,378,055	-	-	36,378,055
貨運收入		12,838,607	-	-	12,838,607
勞務收入		-	2,016,312	452,164	2,468,476
其他收入		2,508,870	775,278	404,605	3,688,753
	\$	<u>51,725,532</u>	<u>2,791,590</u>	<u>856,769</u>	<u>55,373,891</u>
		112年4月至6月			
		航空運輸 部 門	航空器維修 及製造部門	所有其他 部 門	合 計
主要地區市場：					
臺灣	\$	15,117,279	370,972	569,310	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>571,376</u>	<u>48,609,266</u>
主要產品/服務線：					
客運收入	\$	34,073,243	-	-	34,073,243
貨運收入		9,091,050	-	-	9,091,050
勞務收入		-	1,764,899	388,491	2,153,390
其他收入		2,222,028	886,670	182,885	3,291,583
	\$	<u>45,386,321</u>	<u>2,651,569</u>	<u>571,376</u>	<u>48,609,266</u>

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113年1月至6月				
	航空運輸 部 門	航空器維修 及製造部門	所有其他 部 門	合 計
主要地區市場：				
臺灣	\$ 35,086,482	765,272	1,525,667	37,377,421
亞洲	27,478,266	1,408,918	2,487	28,889,671
歐洲	5,527,551	479,326	-	6,006,877
北美洲	31,766,284	2,785,198	33,992	34,585,474
其他	429,901	-	8	429,909
	<u>\$ 100,288,484</u>	<u>5,438,714</u>	<u>1,562,154</u>	<u>107,289,352</u>
主要產品/服務線：				
客運收入	\$ 72,909,395	-	-	72,909,395
貨運收入	22,950,661	-	-	22,950,661
勞務收入	-	3,839,370	836,811	4,676,181
其他收入	4,428,428	1,599,344	725,343	6,753,115
	<u>\$ 100,288,484</u>	<u>5,438,714</u>	<u>1,562,154</u>	<u>107,289,352</u>
112年1月至6月				
	航空運輸 部 門	航空器維修 及製造部門	所有其他 部 門	合 計
主要地區市場：				
臺灣	\$ 28,397,126	637,528	1,093,869	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>1,097,546</u>	<u>93,035,038</u>
主要產品/服務線：				
客運收入	\$ 61,823,723	-	-	61,823,723
貨運收入	19,541,567	-	-	19,541,567
勞務收入	-	3,309,253	758,055	4,067,308
其他收入	5,587,561	1,675,388	339,491	7,602,440
	<u>\$ 86,952,851</u>	<u>4,984,641</u>	<u>1,097,546</u>	<u>93,035,038</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

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
合約資產-維修服務	\$ <u>586,845</u>	<u>368,221</u>	<u>402,036</u>
合約負債-客運服務及客戶 忠誠計畫等	\$ <u>36,936,629</u>	<u>32,381,901</u>	<u>33,876,120</u>

民國一一三年及一一二年一月一日合約負債期初餘額於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為22,393,544千元及16,336,534千元。

合約資產主要係因已認列維修作業之收入，惟於報導日尚未完工所產生。合併公司對於該對價有無條件之權利時，將轉列應收帳款。

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：

	113年1月至6月	112年1月至6月
	合約負債	合約負債
交易價格估計值變動	\$ <u>459,527</u>	<u>422,306</u>

(二十五)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。

本公司民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為500,000千元、264,750千元、650,000千元及381,500千元，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。

本公司民國一二二年度及一一一年度員工酬勞提列金額分別為1,130,000千元及280,000千元，董事酬勞提列金額分別為9,500千元及8,884千元列入營業成本及營業費用項下。本公司民國一二二年度及一一一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)

(二十六)營業外收入及支出

1.其他收入

	113年4月至6月	112年4月至6月	113年1月至6月	112年1月至6月
股利收入	\$ 48,745	37,828	48,745	37,828
利息收入				
銀行存款利息	651,159	596,266	1,189,900	1,175,507
其他利息收入	6,166	5,645	10,423	9,120
利息收入小計	657,325	601,911	1,200,323	1,184,627
租金收入	11,681	16,703	23,126	23,219
	<u>\$ 717,751</u>	<u>656,442</u>	<u>1,272,194</u>	<u>1,245,674</u>

2.其他利益及損失

	113年4月至6月	112年4月至6月	113年1月至6月	112年1月至6月
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 238,927	7,335	227,595	9,843
外幣兌換利益(損失)	33,919	327,776	208,506	191,058
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失)	2,876	1,849	5,407	2,547
其他利益及損失	46,770	47,544	80,184	106,522
	<u>\$ 322,492</u>	<u>384,504</u>	<u>521,692</u>	<u>309,970</u>

3.財務成本

	113年4月至6月	112年4月至6月	113年1月至6月	112年1月至6月
利息費用				
銀行借款	\$ 246,397	315,527	481,440	649,300
應付公司債	-	1,770	-	3,701
租賃負債	487,567	408,063	993,665	839,765
其他	237,423	212,918	481,764	432,355
減：利息資本化	(66,189)	(58,423)	(131,291)	(120,546)
	<u>\$ 905,198</u>	<u>879,855</u>	<u>1,825,578</u>	<u>1,804,575</u>

(二十七)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一一二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。

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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一一二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
113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)	\$ 51,385,002	55,114,029	10,174,810	29,507,830	15,431,389
租賃負債及避險之金融負債	67,080,143	73,371,130	14,647,096	47,079,933	11,644,101
應付票據及帳款(含關係人)	10,254,317	10,254,317	10,254,317	-	-
其他應付款(含關係人)	23,112,432	23,112,432	23,112,432	-	-
合 計	<u>\$ 151,831,894</u>	<u>161,851,908</u>	<u>58,188,655</u>	<u>76,587,763</u>	<u>27,075,490</u>
112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)	\$ 48,678,110	51,846,038	9,288,755	29,786,067	12,771,216
租賃負債及避險之金融負債	69,008,685	75,860,251	13,913,688	47,813,400	14,133,163
應付票據及帳款(含關係人)	10,218,421	10,218,421	10,218,421	-	-
其他應付款(含關係人)	10,674,815	10,674,815	10,674,815	-	-
合 計	<u>\$ 138,580,031</u>	<u>148,599,525</u>	<u>44,095,679</u>	<u>77,599,467</u>	<u>26,904,379</u>
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)

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：

113.6.30				112.12.31				112.6.30				
外幣		匯率		台幣		外幣		匯率		台幣		
金融資產												
貨幣性項目												
美 金	\$ 1,205,382	美金/台幣＝	32.45	39,114,639	\$ 800,129	美金/台幣＝	30.71	24,567,957	\$ 1,066,867	美金/台幣＝	31.14	33,222,224
歐 元	12,936	歐元/台幣＝	34.71	448,998	12,510	歐元/台幣＝	33.98	425,102	9,247	歐元/台幣＝	33.81	312,648
日 圓	1,673,925	日圓/台幣＝	0.2017	337,631	1,557,211	日圓/台幣＝	0.2172	338,226	1,482,203	日圓/台幣＝	0.2150	318,674
港 幣	260,681	港幣/台幣＝	4.1550	1,083,131	225,030	港幣/台幣＝	3.9290	884,142	163,913	港幣/台幣＝	3.9740	651,390
人 民 幣	636,794	人民幣/台幣＝	4.4450	<u>2,830,548</u>	624,097	人民幣/台幣＝	4.3270	<u>2,700,468</u>	284,688	人民幣/台幣＝	4.2820	<u>1,219,033</u>
				<u>\$ 43,814,947</u>				<u>\$ 28,915,895</u>				<u>\$ 35,723,969</u>
非貨幣性項目												
美 金	\$ 94,441	美金/台幣＝	32.45	3,064,618	\$ 101,558	美金/台幣＝	30.71	3,118,346	\$ 96,599	美金/台幣＝	31.14	3,008,100
人 民 幣	84,779	美金/人民幣＝	7.3003	430,684	80,625	美金/人民幣＝	7.0961	401,402	77,709	美金/人民幣＝	7.2723	385,910
印 尼 盾	9,597,093	印尼盾/台幣＝	0.0020	19,194	8,716,745	印尼盾/台幣＝	0.0020	17,433	12,026,306	印尼盾/台幣＝	0.0021	25,255
澳 門 幣	26,210	美金/澳門幣＝	8.0430	<u>103,976</u>	32,922	美金/澳門幣＝	8.0488	<u>125,592</u>	20,185	美金/澳門幣＝	8.0676	<u>117,571</u>
				<u>\$ 3,618,472</u>				<u>\$ 3,662,773</u>				<u>\$ 3,536,836</u>
金融負債												
貨幣性項目												
美 金	\$ 2,640,792	美金/台幣＝	32.45	85,693,696	\$ 2,804,758	美金/台幣＝	30.71	86,120,107	\$ 2,670,577	美金/台幣＝	31.14	83,161,766
歐 元	10,470	歐元/台幣＝	34.71	363,423	9,197	歐元/台幣＝	33.98	312,519	12,124	歐元/台幣＝	33.81	409,902
日 圓	2,751,671	日圓/台幣＝	0.2017	555,012	2,804,889	日圓/台幣＝	0.2172	609,222	2,288,511	日圓/台幣＝	0.2150	492,030
港 幣	34,016	港幣/台幣＝	4.1550	141,337	45,466	港幣/台幣＝	3.9290	178,637	13,451	港幣/台幣＝	3.9740	53,455
人 民 幣	189,045	人民幣/台幣＝	4.4450	<u>840,304</u>	178,782	人民幣/台幣＝	4.3270	<u>773,589</u>	188,841	人民幣/台幣＝	4.2820	<u>808,616</u>
				<u>\$ 87,593,772</u>				<u>\$ 87,994,074</u>				<u>\$ 84,925,769</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)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。民國一一三年及一一二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，民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之稅前淨利(損)將分別變動189,453千元及155,030千元；權益將因現金流量避險而分別變動627,241千元及647,048千元。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，民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二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33,919千元、327,776千元、208,506千元及191,058千元。

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0.25%，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0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之稅前淨利(損)將分別變動64,156千元及71,042千元，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：

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113.6.30					
	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	\$ 714,035	714,035	-	-	714,035
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	1,498,248	1,498,248	-	-	1,498,248
非上市(櫃)公司股票	48,259	-	-	48,259	48,259
小 計	1,546,507	1,498,248	-	48,259	1,546,507
合 計	\$ 2,260,542	2,212,283	-	48,259	2,260,542
112.12.31					
	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	\$ 709,173	709,173	-	-	709,173
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	1,328,929	1,328,929	-	-	1,328,929
非上市(櫃)公司股票	1,036,382	-	-	1,036,382	1,036,382
小 計	2,365,311	1,328,929	-	1,036,382	2,365,311
合 計	\$ 3,074,484	2,038,102	-	1,036,382	3,074,484
112.6.30					
	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	\$ 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
合 計	\$ 3,243,062	2,158,067	1,797	1,083,198	3,243,062
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付公司債	\$ 559,521	-	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)

(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。

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

合併公司民國一一三年及一一二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。

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4) 第三等級之變動明細表

民國一一三年及一一二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：

	<u>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</u>
民國一一三年一月一日	\$ 1,036,382
總利益或損失：	
認列於其他綜合損益	(25,026)
處分	<u>(963,097)</u>
民國一一三年六月三十日	<u>\$ 48,259</u>
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	<u>258,366</u>
民國一一二年六月三十日	<u>\$ 1,083,198</u>

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」，其中與民國一一三年及一一二年六月三十日仍持有之資產相關者如下：

	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
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」）	\$ 922	258,366

(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。

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	可類比公司法	- 股價淨值比乘數 (113.6.30為1.49~4.14； 112.12.31為1.48~3.97； 112.6.30為1.38~4.85) - 缺乏市場流通性折價 (113.6.30、112.12.31及 112.6.30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。於民國一一三年六月三十日、一一二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		
		113.6.30	112.12.31	112.6.30	113.6.30	112.12.31	112.6.30
股價淨值比乘數	5%	2,070	50,615	52,477	(1,992)	(52,269)	(54,972)
缺乏市場流通性折價	5%	2,070	50,615	52,477	(1,992)	(52,269)	(54,972)

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一一二年度合併財務報告附註六(二十八)所揭露者無重大變動。

(二十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一二年度合併財務報告所揭露者一致。相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(二十九)。

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三十)非現金交易之籌資活動

合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之非現金交易籌資活動如下：

	<u>113.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>113.6.30</u>
			<u>帳列</u>	<u>匯率變動</u>	<u>其他</u>	
			<u>利息費用</u>			
短期借款	\$ 220,000	(35,000)	-	-	-	185,000
長期借款	48,458,110	2,741,892	-	-	-	51,200,002
租賃負債及避險之金融負債	69,008,685	(6,280,444)	993,665	202,434	3,155,803	67,080,143
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 117,686,795</u>	<u>(3,573,552)</u>	<u>993,665</u>	<u>202,434</u>	<u>3,155,803</u>	<u>118,465,145</u>

	<u>112.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>112.6.30</u>
			<u>帳列</u>	<u>匯率變動</u>	<u>其他</u>	
			<u>利息費用</u>			
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>

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：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
長興發動機維修(股)公司	關聯企業
立榮航空(股)公司(註)	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
長友營造(股)公司	其他關係人
長榮鋼鐵(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)

關係人名稱	與合併公司之關係
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 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
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
Evergreen Logistics USA 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
長榮國際物流(上海)有限公司	其他關係人
Evergreen Shipping Agency (Vietnam) Corp.	其他關係人

(註)：合併公司自民國一一三年六月對該公司具有重大影響力，相關說明請詳附註六(七)。

(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銷售金額如下：

	113年4月至6月	112年4月至6月	113年1月至6月	112年1月至6月
關聯企業	\$ 417,024	216,787	620,450	412,640
其他關係人	724,908	735,280	1,402,291	1,278,124
	<u>\$ 1,141,932</u>	<u>952,067</u>	<u>2,022,741</u>	<u>1,690,764</u>

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：

	<u>113年4月至6月</u>	<u>112年4月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
關聯企業	\$ 69,291	56,268	114,612	78,332
其他關係人	284,326	218,795	537,873	412,883
	<u>\$ 353,617</u>	<u>275,063</u>	<u>652,485</u>	<u>491,215</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>113年4月至6月</u>	<u>112年4月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
關聯企業	\$ 11,767	11,346	26,133	16,903
其他關係人	75,803	69,635	144,287	130,240
	<u>\$ 87,570</u>	<u>80,981</u>	<u>170,420</u>	<u>147,143</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。

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：

	<u>113年4月至6月</u>	<u>112年4月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
其他關係人	<u>\$ 15,197</u>	<u>4,632</u>	<u>32,448</u>	<u>14,785</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)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：

	處分價款				處分(損)益			
	113年4月至6月	112年4月至6月	113年1月至6月	112年1月至6月	113年4月至6月	112年4月至6月	113年1月至6月	112年1月至6月
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：

	113年4月至6月	112年4月至6月	113年1月至6月	112年1月至6月
其他關係人	\$ -	-	1,961	-

(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		
	113.6.30	112.12.31	112.6.30
長異發動機維修(股)公司	\$ 372,379	403,958	435,538

5.租賃

合併公司向關聯企業及其他關係人承租辦公室等，於民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日認列利息支出分別為590千元、544千元、1,250千元及1,140千元，截至民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日止租賃負債餘額分別為59,609千元、56,224千元及70,203千元。

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：

	113年4月至6月	112年4月至6月	113年1月至6月	112年1月至6月
關聯企業	\$ 5,346	5,034	10,540	10,034

6.收取之股利

合併公司向關係人收取之股利明細彙總如下：

	113年4月至6月	112年4月至6月	113年1月至6月	112年1月至6月
關聯企業	\$ 32,296	192,635	59,972	192,635
其他關係人	6,442	37,828	6,442	37,828
	\$ 38,738	230,463	66,414	230,463

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	113.6.30	112.12.31	112.6.30
應收票據	長汎旅行社(股)公司	\$ 142,305	129,010	147,675
應收帳款	關聯企業	419,639	129,581	110,961
應收帳款	其他關係人	152,703	337,977	367,073
小計		714,647	596,568	625,709
	關聯企業			
其他應收款	立榮航空(股)公司	132,823	-	-
其他應收款	長興發動機維修(股)公司	219,147	6,447	186,118
其他應收款	其他關聯企業	46,147	2,696	53,114
	其他關係人			
其他應收款	立榮航空(股)公司	-	129,651	127,277
其他應收款	Evergreen Insurance Company Limited	175,244	172,317	26,421
其他應收款	其他關係人	46,305	5,865	28,649
小計		619,666	316,976	421,579
合計		\$ 1,334,313	913,544	1,047,288

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	113.6.30	112.12.31	112.6.30
應付帳款	關聯企業	\$ 32,970	36,786	27,150
應付帳款	其他關係人	78,206	97,022	69,089
小計		111,176	133,808	96,239
其他應付款	關聯企業	2,095	1,677	1,746
其他應付款	其他關係人	154,651	62,950	411,765
小計		156,746	64,627	413,511
合計		\$ 267,922	198,435	509,750

(三) 主要管理人員交易

主要管理人員薪酬包括：

	113年4月至6月	112年4月至6月	113年1月至6月	112年1月至6月
短期員工福利	\$ 48,442	44,358	96,135	86,118
退職後福利	529	2,141	11,955	3,442
股份基礎給付	-	-	-	1,524
	\$ 48,971	46,499	108,090	91,084

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	113.6.30	112.12.31	112.6.30
不動產、廠房及設備	短期借款及長期借款	\$ 62,130,903	55,697,389	68,226,130
投資性不動產	長期借款	1,006,681	1,029,594	1,052,507
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	185,222	212,495	247,066
		<u>\$ 63,322,806</u>	<u>56,939,478</u>	<u>69,525,703</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、一一二年三月及一一三年五月分別與波音公司簽訂增購一架波音777F型貨機、五架波音787-9型客機及四架波音787-10型客機，合約總價約為美金10,590,000千元。截至民國一一三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10,818,346千元(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，截至民國一一三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.本公司於民國一一二年十二月與空中巴士公司訂立購機合約共十八架A350-1000型客機及十五架A321neo型客機，合約總價約為美金10,098,000千元。截至民國一一三年六月三十日止尚未交機，本公司已依約預付設備款2,332,619千元(列於其他非流動資產項下)。
- 4.本公司於民國一一三年五月與Rolls-Royce PLC訂立採購合約購買五具Trent XWB97型備份發動機，總價約為美金282,000千元。
- 5.本公司於民國一一二年十二月及一一三年三經董事會決議向相關設備供應商採購升級十四架777-300ER型客機客艙，總價約為美金354,000千元，本公司已依約預付設備款88,827千元(列於其他非流動資產項下)。
- 6.本公司於民國一一三年五月經董事會決議向GE Aerospace購買一具GEnx-1B74/75型備份發動機，總價約為美金36,830千元。

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

7.合併公司已開立而未使用之信用狀明細如下：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
已開立未使用之信用狀	\$ <u>2,443,903</u>	<u>2,355,410</u>	<u>2,492,767</u>

8.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%至民國一一五年十二月)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。

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)交通部民航局桃園國際航空站於民國九十九年十一月一日改制為桃園國際機場(股)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。於民國一一三年一月一日至六月三十日估計權利金計60,785千元，列於營業成本項下。

另，截至民國一一三年六月三十日止，因特許契約開立之保證票據共計651,963千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一一三年八月六日與其他關係人長榮國際(股)公司簽訂合約，購入子公司長榮航勤(股)公司、長榮空廚(股)公司及長榮空運倉儲(股)公司股權，分別為14,130,851股、38,432,625股及13,649,392股，交易總金額計新台幣2,914,520千元。

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	113年4月至6月			112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	4,845,836	2,081,704	6,927,540	4,434,952	2,197,613	6,632,565
勞健保費用	283,488	105,954	389,442	268,749	98,380	367,129
退休金費用	191,343	78,779	270,122	172,935	71,578	244,513
董事酬金	-	15,322	15,322	-	13,161	13,161
其他員工福利費用	1,279,894	164,266	1,444,160	1,117,709	142,120	1,259,829
折舊費用(註)	6,926,364	213,554	7,139,918	7,134,865	223,634	7,358,499
攤銷費用	26,814	35,393	62,207	25,555	50,540	76,095

功 能 別 性 質 別	113年1月至6月			112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	9,546,793	4,310,037	13,856,830	8,175,236	3,700,229	11,875,465
勞健保費用	591,610	236,370	827,980	537,183	204,298	741,481
退休金費用	380,382	160,504	540,886	346,041	139,765	485,806
董事酬金	-	30,254	30,254	-	25,856	25,856
其他員工福利費用	2,566,676	332,894	2,899,570	2,075,319	280,519	2,355,838
折舊費用(註)	14,038,109	436,446	14,474,555	14,251,201	477,785	14,728,986
攤銷費用	53,629	72,460	126,089	51,075	101,527	152,602

(註)民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日折舊費用提列數分別為7,144,000千元、7,362,582千元、14,482,719千元及14,737,151千元，並扣除遞延利益分別為4,082千元、4,083千元、8,164千元及8,165千元。

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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

民國一一三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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一三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		401,139,111	7.43 %
群益台灣精選高息ETF基金專戶		394,000,000	7.30 %
長榮國際(股)公司		385,196,304	7.13 %

十四、部門資訊

合併公司有兩個應報導部門：航空運輸部門與航空器維修及製造部門。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。

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

其他營運部門主要係從事航空站地勤業務、空廚及食品製造業務、旅遊業務代理、貨運集散、一般投資業務及飛行學校業務。以上部門於民國一一三年及一一二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	所有其他 部 門	調整及銷除	合 計
113年4月至6月					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 51,725,532	2,791,590	906,567	(49,798)	55,373,891
部門間收入	25,052	1,192,050	2,298,377	(3,515,479)	-
收入總計	<u>\$ 51,750,584</u>	<u>3,983,640</u>	<u>3,204,944</u>	<u>(3,565,277)</u>	<u>55,373,891</u>
應報導部門損益	<u>\$ 8,865,625</u>	<u>587,823</u>	<u>661,903</u>	<u>(46,861)</u>	<u>10,068,490</u>

	航空運輸 部 門	航空器維修 及製造部門	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	599,745	(28,369)	48,609,266
部門間收入	26,627	1,137,249	2,098,956	(3,262,832)	-
收入總計	<u>\$ 45,412,948</u>	<u>3,788,818</u>	<u>2,698,701</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>701,216</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	所有其他 部 門	調整及銷除	合 計
113年1月至6月					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 100,288,484	5,438,714	1,655,176	(93,022)	107,289,352
部門間收入	45,729	2,243,210	4,562,342	(6,851,281)	-
收入總計	<u>\$ 100,334,213</u>	<u>7,681,924</u>	<u>6,217,518</u>	<u>(6,944,303)</u>	<u>107,289,352</u>
應報導部門損益	<u>\$ 14,304,892</u>	<u>1,160,138</u>	<u>1,344,948</u>	<u>(87,174)</u>	<u>16,722,804</u>

	航空運輸 部 門	航空器維修 及製造部門	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	1,139,422	(41,876)	93,035,038
部門間收入	45,348	2,117,328	3,762,307	(5,924,983)	-
收入總計	<u>\$ 86,998,199</u>	<u>7,101,969</u>	<u>4,901,729</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>1,079,503</u>	<u>(33,180)</u>	<u>14,035,577</u>

民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二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)
(民國一一三年六月三十日)

單位：股/單位

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	<u>714,035</u>	-	<u>714,035</u>	
					<u>714,035</u>		<u>714,035</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	2,849	3,417	2.11	3,417	
本公司	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	637,682	5.67	637,682	
本公司	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	28,630,008	741,517	3.58	741,517	
本公司	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	37,140	10.00	37,140	
本公司	Star Alliance Services Gmbh股票	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1	7,620	4.55	7,620	
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	43,027	0.01	43,027	
長榮航勤(股)公司	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	5,042	0.01	5,042	
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	70,980	0.34	70,980	
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	82	0.0024	82	
					<u>1,546,507</u>		<u>1,546,507</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
(民國一一三年六月三十日)

單位：股/單位

買、賣 之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末		
					股數/單位數	金額	股數/單位數	金額	股數/單位數	售價	帳面成本	處分(損)益	股數/單位數	金額	
長榮航太科技(股)公司	基金	台新大眾貨幣市場基金	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)公司	無	-	-	36,127,323	530,000	36,127,323	530,253	530,000	253	-	-
長榮航太科技(股)公司	基金	統一強棒貨幣市場基金	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	統一證券投資信託(股)公司	無	-	-	20,301,243	350,000	20,301,243	350,122	350,000	122	-	-

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
(民國一一三年六月三十日)

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	關聯企業	銷貨	783,136	0.78	60天	-		208,863	1.97	
本公司	長榮物流(股)公司	其他關係人	銷貨	150,191	0.15	60天	-		18,696	0.18	
本公司	長榮航勤(股)公司	本公司之子公司	進貨	1,870,962	2.35	60天	-		(635,412)	5.82	(註)
本公司	長榮空廚(股)公司	本公司之子公司	進貨	2,210,485	2.78	60天	-		(724,813)	6.64	(註)
本公司	長榮航太科技(股)公司	本公司之子公司	進貨	2,223,258	2.80	60天	-		(607,818)	5.57	(註)
本公司	長榮空運倉儲(股)公司	本公司之子公司	進貨	273,356	0.34	60天	-		(89,637)	0.82	(註)
本公司	Evergreen Insurance Company Ltd.	其他關係人	進貨	141,391	0.18	60天	-		-	-	
長榮航勤(股)公司	本公司	母公司	銷貨	1,870,962	91.42	60天	-		652,262	91.92	(註)
長榮航太科技(股)公司	本公司	母公司	銷貨	2,243,209	29.20	60天	-		614,906	19.50	(註)
長榮航太科技(股)公司	長異發動機維修(股)公司	關聯企業	銷貨	376,794	4.90	30天	-		79,914	2.53	
長榮航太科技(股)公司	立榮航空(股)公司	其他關係人	銷貨	155,254	2.02	60天	-		73,126	2.32	
長榮空廚(股)公司	本公司	母公司	銷貨	2,210,485	88.18	60天	-		737,047	88.32	(註)
長榮空廚(股)公司	長家國際食品(股)公司	子公司	進貨	178,065	11.65	15天	-		(28,764)	12.00	(註)
長榮空運倉儲(股)公司	本公司	母公司	銷貨	273,356	26.52	60天	-		94,356	48.71	(註)
長家國際食品(股)公司	長榮空廚(股)公司	母公司	銷貨	178,065	38.14	15天	-		33,496	22.33	(註)
長家國際食品(股)公司	全家便利商店(股)公司	其他關係人	銷貨	278,499	59.66	45天	-		113,642	75.77	

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
(民國一一三年六月三十日)

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	關聯企業	341,377	(註1)	-		267,479	-
本公司	長汎旅行社(股)公司	關聯企業	142,336	(註1)	-		90,266	-
本公司	Evergreen Insurance Company Ltd.	其他關係人	175,244	(註1)	-		171,730	-
本公司	長榮空運倉儲(股)公司	本公司之子公司	167,596	(註1)(註2)	-		167,580	-
長榮航勤(股)公司	本公司	母公司	670,696	5.73(註2)	-		670,321	-
長榮空廚(股)公司	本公司	母公司	745,523	6.11(註2)	-		372,347	-
長榮航太科技(股)公司	本公司	母公司	615,757	5.99(註2)	-		615,753	-
長榮航太科技(股)公司	長興發動機維修(股)公司	關聯企業	298,945	3.52	-		298,945	-
長家國際食品(股)公司	全家便利商店(股)公司	其他關係人	113,642	7.45	-		111,430	-

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
(民國一一三年六月三十日)

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	1,870,962	與一般交易同	1.74
0	本公司	長榮空廚(股)公司	1	營業成本	2,210,485	與一般交易同	2.06
0	本公司	長榮航太科技(股)公司	1	營業成本	2,223,258	與一般交易同	2.07
0	本公司	長榮空運倉儲(股)公司	1	營業成本	273,356	與一般交易同	0.25
0	本公司	長榮航勤(股)公司	1	應付帳款-關係人	635,412	與一般交易同	0.18
0	本公司	長榮空廚(股)公司	1	應付帳款-關係人	724,813	與一般交易同	0.21
0	本公司	長榮航太科技(股)公司	1	應付帳款-關係人	607,818	與一般交易同	0.18
1	長榮空廚(股)公司	長家國際食品(股)公司	1	營業成本	178,065	與一般交易同	0.17

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)
(民國一一三年六月三十日)

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 %	436,718	16,659	16,659	(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 %	270,518	78,319	77,535	(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 %	19,194	3,452	1,761	(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 %	647,555	2,643	2,643	(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 %	7,599,867	1,011,979	557,094	(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 %	1,172,720	232,652	131,054	(註1)
本公司	長榮空廚(股)公司	桃園市大園區航站北路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 %	2,324,460	569,857	283,789	(註1)
本公司	長榮空運倉儲(股)公司	桃園市大園區航站北路8-1號	航空貨物之集散	740,348	740,348	72,750,000	60.625 %	1,625,682	190,585	115,542	(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 %	81,360	3,765	3,765	(註1)
本公司	立榮航空(股)公司	台北市長安東路二段117號8樓	航空運輸業	3,239,814	-	37,606,277	9.98 %	949,000	290,469	4,464	(註2)、(註5)
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 %	68,369	54,823	13,805	(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 %	1,709,827	(157,091)	(76,975)	(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 %	115,597	22,361	10,957	(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 %	15,534	(13,415)	(4,695)	(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 %	103,976	381,828	76,365	(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 %	58,354	(72,699)	(34,097)	(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。

註5：本公司於民國一一三年六月取得立榮航空三席董事，因而對該公司具有重大影響力，相關說明請詳附註六(七)。

長榮航空股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表七 大陸投資資訊

(民國一一三年六月三十日)

(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	新台幣 1,089,236	2	138,784	-	-	138,784	72,307	14.00 %	10,123	275,779	126,728
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	新台幣 53,388	2	61,418	-	-	61,418	46,671	14.00 %	6,534	154,905	77,242

(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)係經台灣母公司簽證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	經濟部投審司核准 投資金額(註)	依經濟部投審司規定 赴大陸地區投資限額
NTD 200,202 (USD 6,083)	NTD 207,330 (USD 6,295)	70,316,437

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；經濟部投審司核准投資金額，係以投審司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。