

2. 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 111 年度合併財務報表附註五之說明。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
現金：			
庫存現金	\$ 2,449,721	\$ 2,041,530	\$ 1,830,931
支票存款及活期存款	30,232,342	24,337,470	20,807,867
	<u>32,682,063</u>	<u>26,379,000</u>	<u>22,638,798</u>
約當現金：			
定期存款	61,058,005	64,137,378	64,470,586
短期票券	10,695,801	6,469,875	7,189,411
	<u>71,753,806</u>	<u>70,607,253</u>	<u>71,659,997</u>
	<u>\$ 104,435,869</u>	<u>\$ 96,986,253</u>	<u>\$ 94,298,795</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團於民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日將活期存款及定期存款提供作為擔保(表列「其他流動資產」及「其他非流動資產－其他」)之情形，請詳附註八、質押之資產之說明。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產與負債

資 產 項 目	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
結構型商品	\$ 6,632,646	\$ 4,451,630	\$ 4,015,645
受益憑證	2,272,159	1,591,545	2,878,772
上市櫃及興櫃公司股票	508,951	410,377	337,964
非上市、上櫃、興櫃股票	692,626	492,500	509,179
遠期外匯合約	1,145	1,964	38,766
股權連結商品	<u>145,215</u>	<u>76,775</u>	<u>174,625</u>
	10,252,742	7,024,791	7,954,951
評價調整	<u>343,369</u>	<u>124,405</u>	<u>29,753</u>
	<u>\$ 10,596,111</u>	<u>\$ 7,149,196</u>	<u>\$ 7,984,704</u>