

除下列說明外，請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計政策彙總及編製基礎說明：

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 110 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
庫存現金及週轉金	\$ 41,695	\$ 45,745	\$ 44,008
銀行支票及活期存款	18,008,578	18,279,102	13,613,311
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
定期存款及可轉讓定存單	9,466,998	821,297	922,637
商業本票	6,167,315	4,822,984	2,107,372
附買回債券	108,146	-	100,000
	<u>\$ 33,792,732</u>	<u>\$ 23,969,128</u>	<u>\$ 16,787,328</u>

合併現金流量表 111 及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之調節請參閱合併現金流量表，而 110 年 12 月 31 日之現金及約當現金餘額與合併資產負債表之相關項目調節如下：

	110 年 12 月 31 日
現金及約當現金	\$ 23,969,128
銀行透支	(4,998,523)
	<u>\$ 18,970,605</u>