

釋例 2

甲金融控股公司與其持有已發行股份總數 100%之子公司（乙、丙、丁）合併辦理 107 年度未分配盈餘申報情形如下：

單位：新臺幣萬元

	甲公司(母公司)	乙公司	丙公司	丁公司	
本期稅後淨利(淨損)	12,000	10,000	(2,000)	5,000	
提列法定(特別)盈餘公積	(1,200)	(1,000)	-	(1,500)	
可供分配盈餘	<u>10,800</u>	<u>9,000</u>	<u>0</u>	<u>3,500</u>	
分派股利	(6,800)	(9,000)	0	(3,500)	
未分配盈餘	4,000	0	(2,000)	0	
合併申報未分配盈餘(A)	2,000				
計算分攤基礎-母、子公司個別稅後淨利	(B)0 <small>(12000-10000+2000-5000=-1000)</small>	(C <sub>1</sub> )10,000	-	(C <sub>2</sub> )5,000	(ΣC)=15,000
合併申報未分配盈餘歸屬個別公司之部分	A×【B÷(B+ΣC)】 0 <small>2,000*(0/15000)</small>	A×【C <sub>1</sub> ÷(B+ΣC)】 1,333 <small>2,000*(10000/15000)</small>	0	A×【C <sub>2</sub> ÷(B+ΣC)】 667 <small>2,000*(5000/15000)</small>	
符合產業創新條例第 23 條之 3 規定之實質投資金額	100	1,500	100	400	
得列合併申報未分配盈餘減項金額	0	1,333	0	400	
合併申報未分配盈餘	267 (=2000-1333-400)				