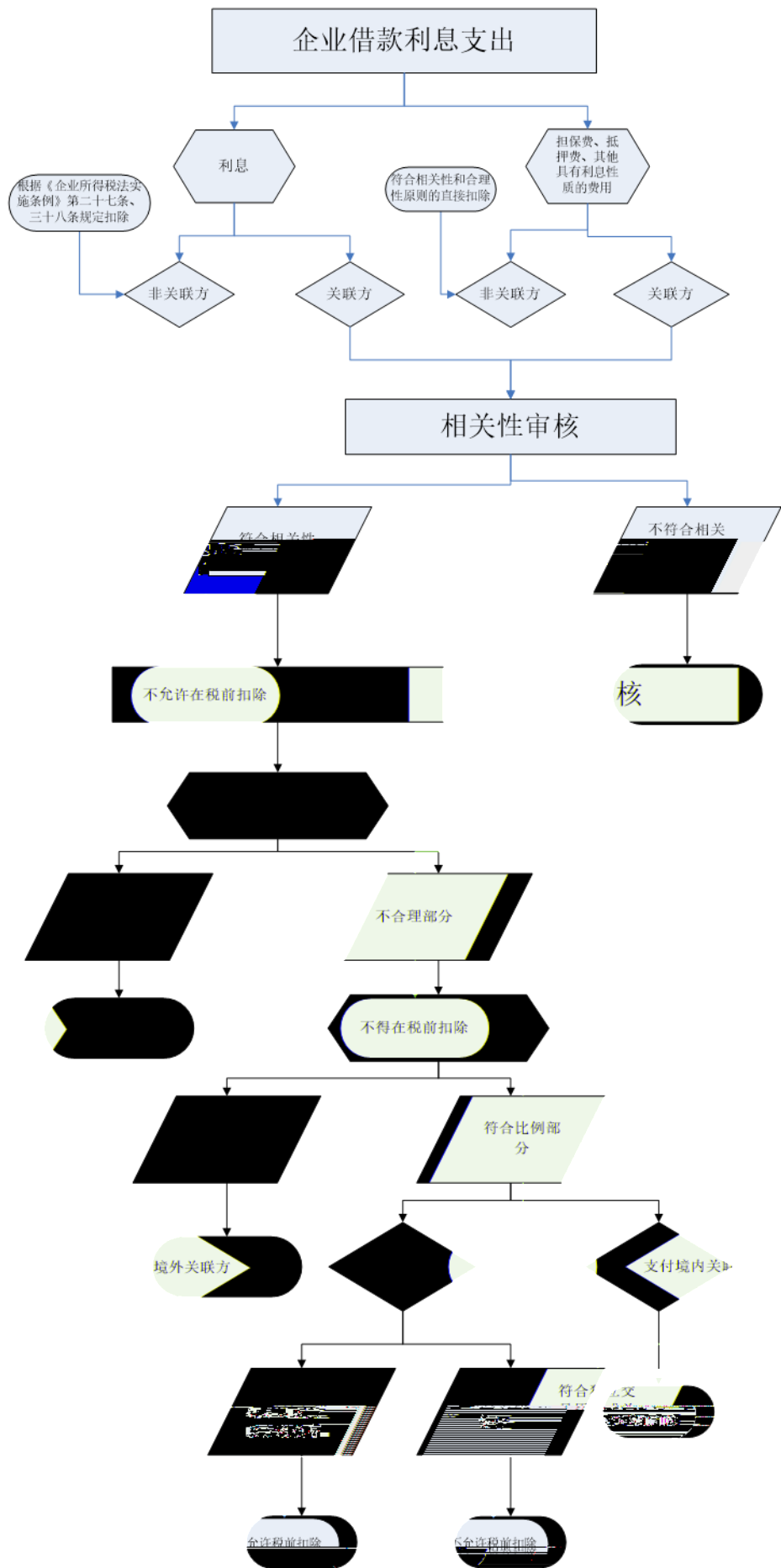




期间 \ 月份	1月份	2月份	3月份
月初	2000	3000	4000
月末	3000	1500	1500

所有者权益:	
实收资本(股本)	
资本公积	
盈余公积	
未分配利润	
合 计	



借款方	是否为关联方 关联投资	借款金额	利息	其他具有利息性质的费用	利息支出水平 总利息	不允许税前扣除金额	
	工商银行	否	100	10	5	15	0
	建设银行	是	200	16	20	31	5
	招商银行	是	1000	90	0	90	0
	C公司	是	500	75	0	60	15
	D公司	是	800	120	0	80	40

关联方债权投资 ①	实际支付给关联方 利息支出②	分配比例 ③	不得扣除利息 支出④	分配金额⑤ ④×③
建设银行	36	11%	156.6	17.23
招商银行	90	28%	156.6	43.84
E公司	75	23%	156.6	36.02
D公司	120	38%	156.6	59.51
合计	321	100%	156.6	156.6

借款方 ⑥	是否为关联 方债权投资 ⑦	借款本金 ⑧	利息 ⑨	其他具有 利息性质 ⑩	允许税前扣除 利息费用 ⑪	不允许税前扣除金额 ⑫	合计⑬ ⑪-⑫
15	工商银行	否	100	10	5	15	0
36	建设银行	是	200	16	20	31	5
90	招商银行	是	1000	90	0	90	0
75	E公司	是	500	75	10	23.98	51.02 (36.02+15)
120	D公司	是	800	120	0	20.49	99.51 (59.51+40)
336	合计		2600	311	25	180.47	155.53





















• • • • • • • • • •