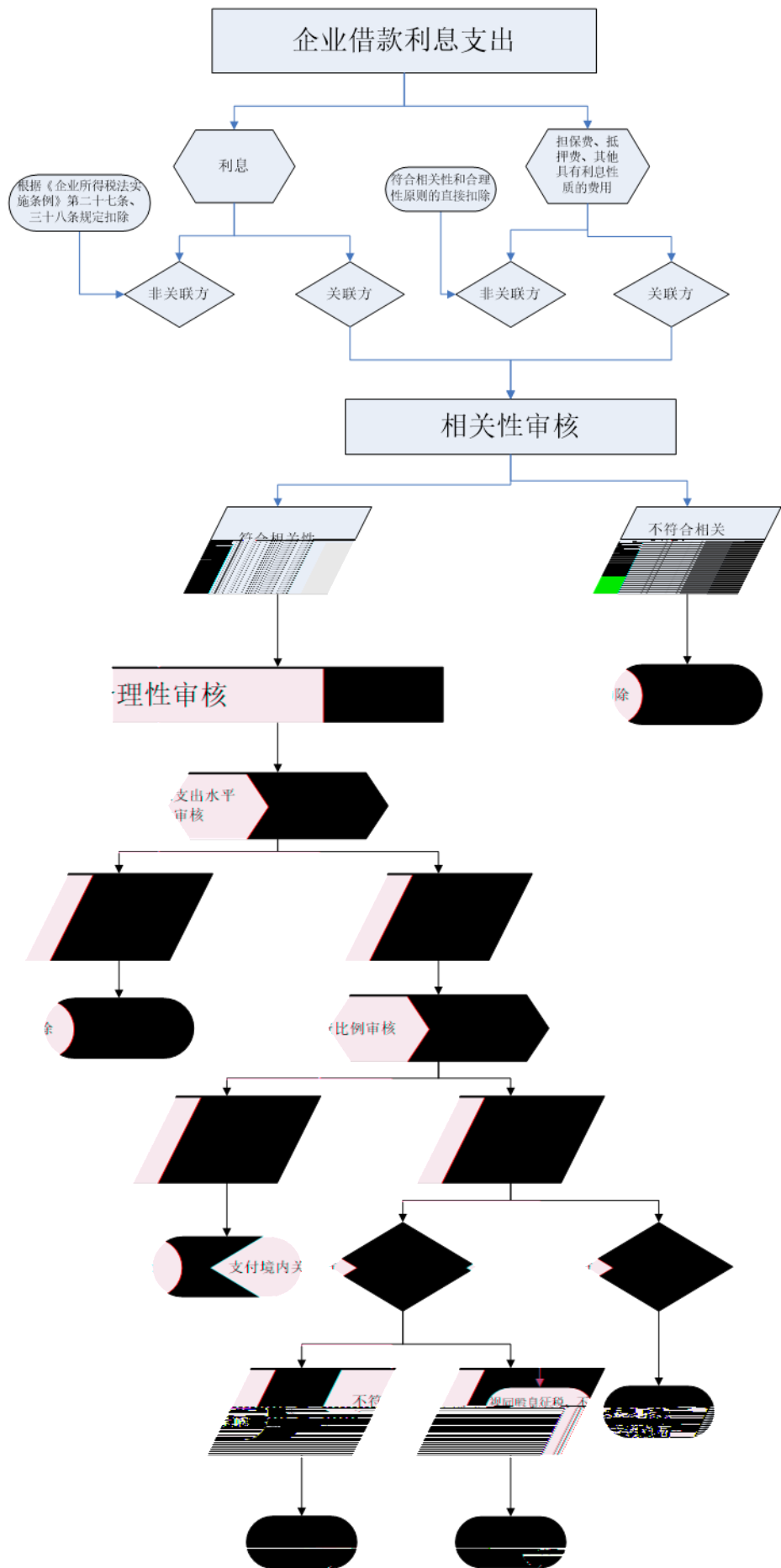




期间 \ 月份	1月份	2月份	3月份
月初	3000	3000	1500
月末	1500	1500	3000

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 之借款投资	借款金额 为债权投资	利息	其他具有利息 性质的资产	利息支出水平 合理的部分	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	实际支付关联方	分配比例	不得扣除利息	分配金额⑤
①	利息支出②	③	支出④	④×③
建设银行	36	11%	156.6	17.23
招商银行	90	28%	156.6	43.84
C公司	75	23%	156.6	36.02
D公司	120	38%	156.6	59.51
合计	321	100%	626.4	156.6

借款方①	是否为关联方债权投资②	借借余额③	利率④	其他具有利息性质费用⑤	允许税前扣除金额⑥	不得税前扣除余额⑦	合计⑧
							⑥+⑦
工商银行	否	100	10	5	15	0	15
建设银行	是	200	16	20	31	5	36
招商银行	是	1000	90	0	90	0	90
C公司	是	500	75	0	23.98	51.02 (36.02+15)	75
D公司	是	800	120	0	26.49	99.51 (59.51+40)	120
合计		2600	311	25	180.47	155.53	336



[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]



















• • • • • • • • • •