



期间 \ 月份	1月份	2月份	3月份
1500	2000	2000	3000
1500	月末	3000	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 与债权投资	利息	其他具有利息性质的费用	利息支出水平 总融资资产	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	实际支付给关联方	分配比例	不得扣除利息	分配金额
支出④	④×③	①	利息支出②	②×③
156.6	17.23	建设银行	36	11%
156.6	43.84	招商银行	90	28%
156.6	36.02	C公司	75	23%
156.6	59.51	D公司	120	38%
156.6	32.1	100%	56.6	156.6

借款方	是否为关联方债权投资	借款金额	利息	其他具有利息性质费用	允许税前扣除金额	不得税前扣除金额	合计
	②	③	④	⑤	⑥	⑦	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	1500	75	10	23.98	51.02 (36.02+15)	75
D公司	是	800	120	0	20.49	99.51 (59.51+40)	120
合计		2600	311	25	180.47	155.53	336









