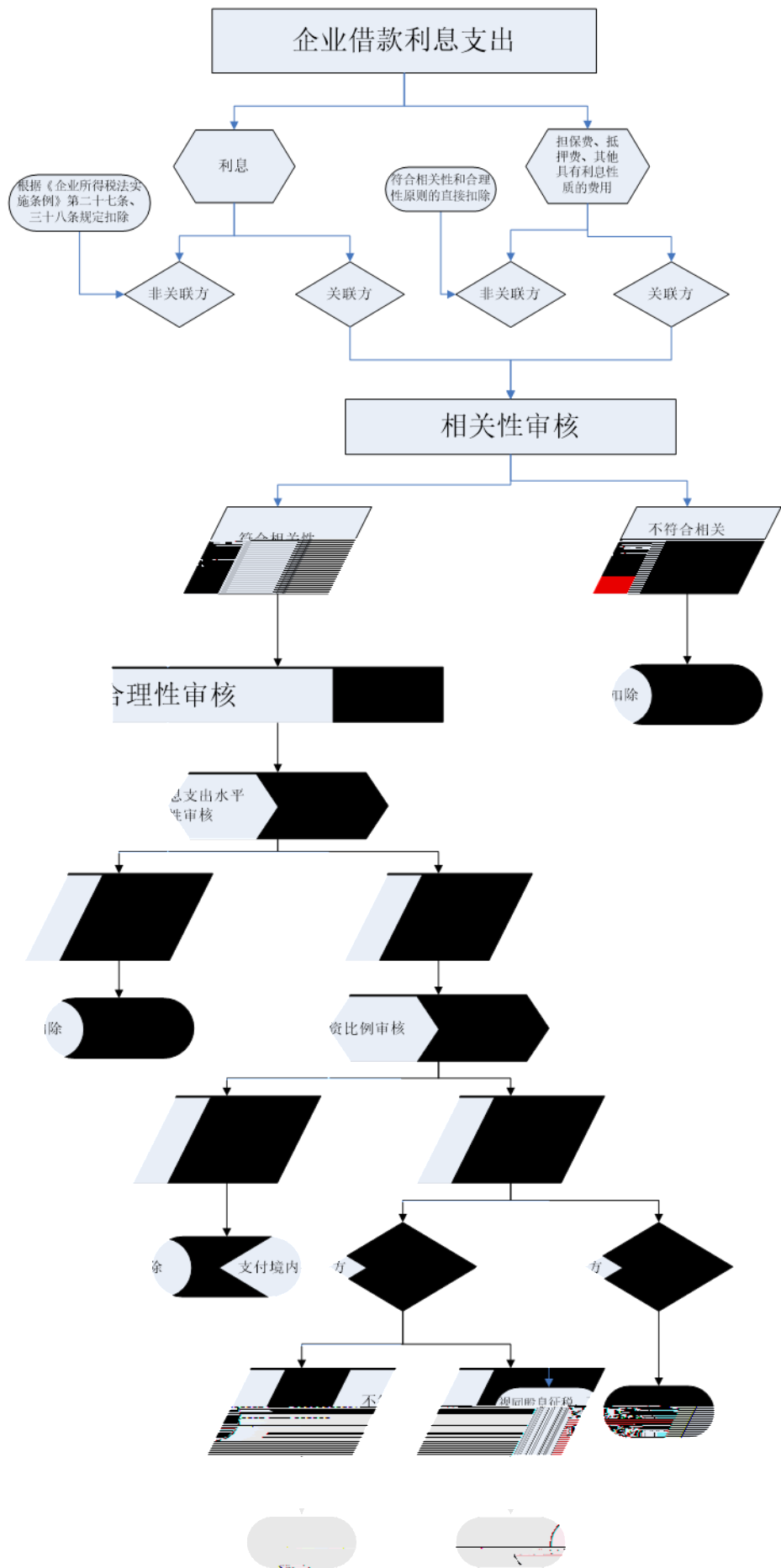


期间 \ 月份	1月份	2月份	3月份
月初	3000	5000	1500
月末	1500	1500	3000

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 债权投资	借款金额	利息	其他具有利息 性质费用	利息支出水平 合理部分	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
E公司	是	500	75	0	60	15
D公司	是	800	120	0	80	40

关联方债权投资	实际支付关联方利息支出(2)	分配比例(3)	不得扣除利息支出(4)	分配金额(5)
(1)	(2)	(3)	(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
100%	566	100%	1566	5211.60

借款方(1)	是否为关联方债权投资(2)	借款余额(3)	利率(4)	其他具有利息性质费用(5)	允许税前扣除金额(6)	不允许税前扣除余额(7)	合计(8)
(1)	(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	0	23.98	51.02 (36.02+15)	75
D公司	是	1800	120	0	20.49	99.51 (59.51+40)	120
合计		2600	311	25	180.47	155.53	336









