



| 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 |









