

项目资本金现金流量表

现金流入

营业收入
(不含销项税额)

设计生产能力×产品单价×年生产负荷

销项税额

营业收入×增值税率, 或已知

补贴收入

回收固定资产余值

(固定资产使用年限 - 运营期) × 年折旧费 + 残值

当使用年限等于运营期

或者: 余值 = 残值

期末一次全额回收

回收流动资金

★ 项目资本金

建设期各年投资中的自有资金部分

运营期各年投资中的自有资金部分

★ 借款本金偿还

长期(建设期)借款本金

流动资金借款本金

临时借款本金

★ 借款利息支付

长期借款利息

流动资金借款利息

临时借款利息

流动资金投资

一般已知, 自有资金

注意: 不要与项目资本金重复填写

经营成本(不含进项税额)

发生在运营期的各年

进项税额

一般已知

★ 应纳增值税

应纳增值税(运营期第1年) = 当年销项税额 - 当年进项税额 - 可抵扣固定资产进项税额

应纳增值税(其他运营年份) = 当年销项税额 - 当年进项税额 - 上一年未抵扣的进项税额

增值税附加

增值税×增值税附加税率

维持运营投资

运营期内需投入的固定资产投资, 一般已知

★ 所得税

(利润总额 - 亏损) × 所得税率

利润总额 = 营业收入(不含销项税) - 增值税附加 - 总成本费用(不含进项税)

利润总额 = 营业收入(含销项税) - 增值税 - 增值税附加 - 总成本费用(含进项税)