



[2016] 36

1

"

AAAAA

2010-2017

"

20

"

"

"

"

1

20

2

3%

3

1700

600

( 2009 31 )

"

"

"

"

"

"

2016 22

"

"

( 2006 187 )

"

1.

2.

3.

"

187

"

"

"

"

2005 181

"

"

1

[ 2012 ] 16

2

3

( 2003 89

"

"

" [ ] [2012] 16  
( ) "

4 [ ] [2012] 16  
" ( 20 ) ( )  
( ) "

( )

" " " "

010-57961169



2022

16

2022

2022 10 1 2022 12 31 2022 28 75% 100% 100% 75%  
A107012

" 6.

2015 119

2021 28 10% "

" " "

2022 28 "

100%

2022

75% 2022 10 1 2022 12 31

2022 10 1

2022

"

75%

75% 2022

1500

150

100

900

"

600

"

" 250

80%

80%

"

"

80%

80%

010-57961169



( 2012

18 )

2017 40

2020 1 1  
6 2020

100

1  
2 1  
3 1 2 2020  
4 2021

150 2021  
150 2022 1  
2022

1

30 100

5 6  
8

2022 9

2012 18

2020 1 1

2022

2020 2021 2022 9 30  
2020 2021

2022

2020-2021

2022 1 1 -2022 9 30

2020 1 1 -2022 9 30

18

8 /

6 / 2022

200 8-6 \*100\*10000

200

2020

2021

2022 1-9



2020

2021

0.73 / 200 /100 /33 \*12 ), 2022 1-9

0.55 / 200 /100 /33 \*9

50%

单位: 万元

时间	2020年					2021年					2022年1月1日-2022年9月30日				
研发人员	张先生		王先生		其他人	张先生		王先生		其他人	赵先生		王先生		其他人
从事研发项目	1	2	1	2	/	3	4	3	4	/	5	6	5	6	/
账载股权激励费用	150					150					0				
可以税前扣除的股权激励费用	0					0					(8-6) *100*10000=200				
可以加计扣除的研发费用归集	200万/100人/33月*12月=0.73万元/人														
	200万/100人/33月*9月=0.55万元/人														
	1. 分摊至每人	0.73		0.73			0.73		0.73			0.55		0.55	
2. 分摊至项目	0.365	0.365	0.365	0.365		0.365	0.365	0.365	0.365		0.275	0.275	0.275	0.275	
加计总金额	/														
	4.02														

1.

1-6

1-4

2022

2022

2022

2022

2.

2022

A104000

19

"

"

A107012



2007	2009	
2005	2009	8300
9		8300
2019	8	

2022	11
------	----

32

2019	48	"
------	----	---

2012



2019

2012 9 24

45 2012 1 1

" "

"

2005 813

2002 9 2

" "

"

"

"

"

010-57961169

2022

[ 2023] 5



<http://www.zhcta.cn/>

