



2017 22 — 24 —

23 —

" "

" "

" "

" "

" "

" "

 2020 3 7 A 2001 1 B
 400 B 1% A B

A B A 25% 10%

 1 2020 3 7 B 2001 1700
 — 600
 2001

() ()

 25 2021 5 10 B 20 2021 5
 B 20 2021 6 30 B

5.2

1 2021 5 10 B 20



20
20
2 2021 5 25 B 20
20
20

12 A B 12

3 2021

159

“ ” “ ” 159 “ ”
“ ” 91 “ ”

C A A B
C A A
“ ”

“ ” “ ” 159
“ ” “ ” “ ” “ ”

“ ” “ ” “ ” “ ” “ ” “ ”
C — D & A 80% D
A B C A 80% C 8 /

- 1 20%
- 2 5%-35%

[2001]84

“ ” “ ” “ ” “ ”
2010 54

C A B A C C A C

" "

5

/

010-57961169



1 2011 13

"

2 55 55 " 2012

3 [2016]36 2" " " " " "

1

2011 13 [2016]36

"

"

"

"

2

3

4

2012 55

"

"

2018 12 7

21 —— (" ")

2019 1 1
2021

2021 1 1

8 ——

4 ——



433
 — — 433
 5 2022 =8660/5=1732
 1732
 1732
 =10000/5=2000

3

租赁负债			租赁负债			
项目	年初余额	2022年	2023年	2024年	2025年	2026年
1732.00	2165.00	8660.00	433.00	2000.00	7093.00	
1732.00	2086.65	7093.00	354.65	2000.00	5447.65	
1000.00	3720.03	1732.00	2000.00	2024年	5447.65	772.38
186.00	2000.00	1906.03	1732.00	1918.00	2025年	3720.03
93.97	2000.00	—	1732.00	1825.97	2026年	1906.03

4

年度	会计成本费用金额	税法可扣除金额	纳税调整金额	所得税处理
2022年	2165.00	2000.00	165.00	纳税调增
2023年	2086.65	2000.00	86.65	纳税调增
2024年	1732.00	1732.00	0.00	无调整
2025年	1918.00	1918.00	0.00	无调整
2026年	1906.03	1906.03	0.00	无调整
合计	10000.00	0.00	10000.00	

010-57961169

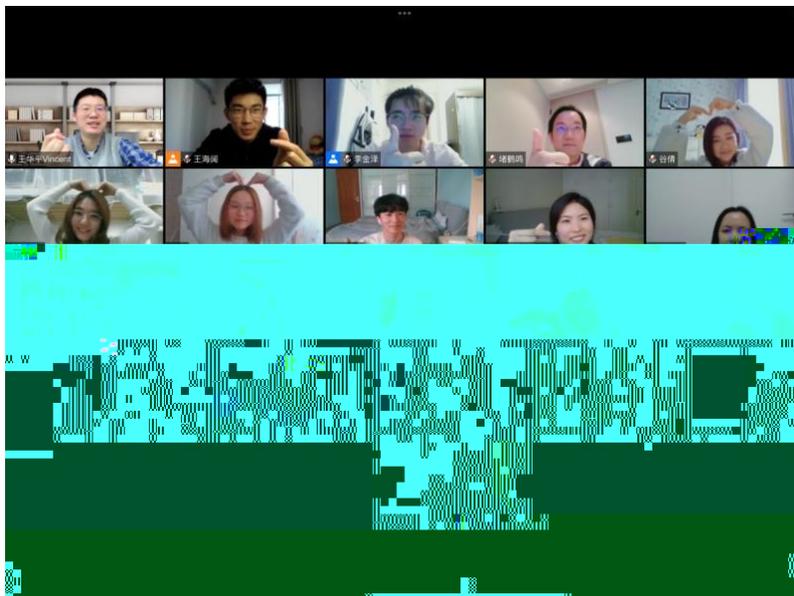




2022 3

3 6

3





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

