



[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	/	3	4	/	5	6	/
账载股权激励费用	150			150			-		
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								
	1. 分摊至每人			200万/100人/33月*9月=0.55万元/人					
	0.73	0.73		0.73	0.73		0.55	0.55	
	0.365	0.365	0.365	0.365	0.365	0.365	0.275	0.275	0.275
加计总金额	/						4.02		

1.

2022

1-6

1-4

2022

2022

2022

2022

2

2022

A104000

19 "

"

A107012

40 "

"

A107012

A104000

# STINE

2012 8

2010 5 — 2011 9

0.7

2012 9

2019 8

2007 2009  
2005 2009

8300  
8300

2022 11

" "

32

2019 48

" ©

2019

2012

;

2019

2012 9 24

45 2012 1 1

" "

"

"

2005 813

2002 9 2

" "

"

"

"

"

010-57961169

2022

[ 2023] 5



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

