

Қишлоқ хўжалиги фаолияти мисолида

Мисол қилинаётган корхонанинг 2023 йилдаги кўрсаткичлари иловадаги жадвал кўринишида.

Шунингдек корхона томонидан солиқ солиш мақсадларида бевосита харажатлар суммаси асосида товарлар (хизматлар) таннархи (2.1(б)-илова) тўғридан-тўғри ҳисобга олиш усулини танлаган ва солиқ ҳисоби учун маълумотларни 6-устунда акс эттирган.

Диққат !!! Солиқ ҳисоботи IV чорак учун тақдим этилганда 2-илова ўрнига 2.1-илова тўлдирилади.

Солиқ ҳисоботлари тўлдиришда солиқ тўловчилар иловалардан ўзларининг ҳисоб-китоби бўйича фақатгина зарур бўлган иловаларни тўлдириши лозим.

Корхонанинг 2023 йилдаги кўрсаткичлари

T/p	Кўрсаткичлар	Сумма (сўмда)	Ҳисоботда акс этириладиган сатрлари
1	Жами даромади	7 708 867 000,0	
1.1	Ишлаб чиқариш фаолиятдан даромад	7 627 500 000,0	1-илова 021-сатри
1.2	Мол-мулкни ижарага беришдан олинган даромад	81 367 000,0	1-илова 060-сатри
2	Йил бошига тугалланмаган ишлаб чиқариш қиймати	825 600 000,0	2.1 (б) - илова 3-устуни 010-сатри
3	Жорий даврда қишлоқ хўжалиги маҳсулоти етиштириш учун амалга оширилган чиқимлар жами	6 094 490 000,0	2.1 (б) - илова 3-устуни 020-сатри
3.1	Сарфланган хом ашё ва материаллар (уруғлик, минер ўғит, омукта ем ва бошқалар)	5 020 600 000,0	2.1 (б) - илова 3-устуни 0201-сатри
3.2	Электр энергия	169 500 000,0	2.1 (б) - илова 3-устуни 0204-сатри
3.3	Сарфланган ёқилғи харажатлари	125 700 000,0	2.1 (б) - илова 3-устуни 0204-сатри
3.4	Меҳнатга ҳақ тўлаш харажатлари ва ижтимоий солиқ бўйича харажатлар	653 090 000,0	2.1 (б) - илова 3-устуни 0202-сатри
3.5	Асосий воситалар амортизацияси	125 600 000,0	2.1 (б) - илова 3-устуни 0203-сатри
4	Жорий даврда ишлаб чиқаришдан кирим қилинган ўз маҳсулотларнинг қиймати	6 135 770 000,0	2.1 (б) - илова 3-устуни 0601-сатри
5	Йил охирига тугалланмаган ишлаб чиқариш қиймати	784 320 000,0	2.1 (б) - илова 3-устуни 040-сатри
6	Йил бошига тайёр маҳсулотлар қолдиғи	458 530 000,0	2.1 (б) - илова 3-устуни 0501-сатри
7	Йил давомида сотилган тайёр маҳсулотлар қиймати	6 365 300 000,0	2.1 (б) - илова 3-устуни 0901-сатри
8	Йил охирига тайёр маҳсулотлар қолдиғи	229 000 000,0	2.1 (б) - илова 3-устуни 0801-сатри
9	Амалга оширилган бошқа харажатлар	195 743 600,0	2.1-илова 3-устуни 030-сатри
9.1	Маъмурият ходимларига ҳисобланган иш ҳақи ва ижтимоий солиқ	65 300 000,0	2.1-илова 3-устуни 0305-сатри
9.2	Маъмурий бино ва автотранспорт воситалари амортизация харажатлари	12 300 000,0	2.1-илова 3-устуни 0306-сатри
9.3	Транспорт хизмати ва ташиш харажатлари	75 230 000,0	2.1-илова 3-устуни 0309-сатри
9.4	Мол-мулк, ер, сув ресурсларидан фойдаланлик учун солиқлар	27 610 000,0	2.1-илова 3-устуни 0311-сатри
9.5	Сарфланган электр энергия харажатлари (маъмурий бино учун)	3 895 000,0	2.1-илова 3-устуни 0304-сатри
9.6	Банк фоизлари	8 452 600,0	2.1-илова 3-устуни 0312-сатри
9.7	Тўланган пенялар ва жарималар	2 956 000,0	2.1-илова 3-устуни 0328-сатри
10	Асосий воситалар ҳаракати		
10.1	Йил бошига қолдиқ (бино ва автотранспорт воситалари)		
I	Бошланғич қиймат	1 502 000 000,0	4-илованинг тегишли устунлари
II	Жамғарилган амортизация	662 552 000,0	
III	Қолдиқ қиймат	839 448 000,0	
10.2	Йил давомида ҳисобланган амортизация	137 900 000,0	
10.3	Ҳисобот охирига қолдиқ (бино)		
I	Бошланғич қиймат	1 502 000 000,0	
II	Жамғарилган амортизация	800 452 000,0	
III	Қолдиқ қиймат	701 548 000,0	

Бевосита харажатлар моддалари асосида товарлар (хизматлар) таннархи аниқланганда мутаносиб усул тўғридан-тўғри ҳисобга олиш усули ("1" рақами кўйилсин)

Бевосита харажатлар суммаси асосида товарлар (хизматлар) таннархи аниқланганда мутаносиб усул тўғридан-тўғри ҳисобга олиш усули

Ҳисоб-китобни тақдим этиш мuddати (кун/ой/йил)

га тақдим этилади

Ўлчов бирлиги сўм

Кўрсаткичлар (усиб борувчи тартибда тўлдирилади)	Сатр коди	Сумма
Жами даромадлар (Ҳисоб-китобнинг 1-илловаси 010-сатри - 110-сатри - 121-сатри - 131-сатри - 150-сатри)	010	7 708 867 000,00
Чегирлидиган харажатлар (Ҳисоб-китобнинг 2-илловаси 010-сатри 3-устун - 4-устун ёки 2.1-илловаси 010-сатри 3-устун - 4-устун)	020	6 558 087 600,00
Солиқ солинадиган фойда (010-сатр - 020-сатр)	030	1 150 779 400,00
Имтиёзлар - жами (Ҳисоб-китобнинг 6-илловаси 030-сатри)	040	0,00
Ноль ставка қўлланиладиган солиқ тўловчилар фойдаси (Ҳисоб-китобнинг 7-илловаси 030-сатри)	050	1 150 779 400,00
Солиқ базаси (030-сатр - 040-сатр - 050-сатр), бироқ "0" дан кам эмас	060	0,00
Фойда солиғининг белгиланган ставкаси, фондза	070	15,00
Ногиронлиги бўлган шахслар меҳнатидан фойдаланаётган юридик шахслар учун тузилган солиқ ставкаси	071	15,00
Фойда солиғи суммаси - жами (060-сатр x 070-сатр ёки 060-сатр x 071-сатр)	080	0,00
Фойда солиғининг бюджетга тўланиши позим бўлган жами суммаси (080-сатр - 100-сатр - 110-сатр + 140-сатр - Ҳисоб-китобнинг 10-илловаси 090-сатри + Ҳисоб-китобнинг 11-илловаси 060-сатри)	150	0,00

Жами даромадлар

СТИР

Даромадлар рўйхати	Сатр коди	Сумма
1	2	3
Жами даромадлар (020-сатр - 220-сатрлар йиғиндиси), шу жумладан	010	7 708 867 000,00
Товарларни (хизматларни) реализация қилишдан олинган даромад (021-сатр - 026-сатрлар йиғиндиси), шу жумладан фаолият турлари кесимида	020	7 627 500 000,00
Қишлоқ хўжалиги	021	7 627 500 000,00
Мол-мулкни мулк ижарасига (ижарага) беришдан олинган даромад, бундан молиявий ижара (лизинг) мустасно	060	81 367 000,00

Солиқ ҳисоби маълумотларига кўра харажатлар (зарарлар) *

СТИР

Солиқ солиш мақсадлари учун харажатлар (зарарлар) рўйхати	Сатр коди	Харажатлар (зарарлар) суммаси	шундан, чегирлимайдиган харажатлар (зарарлар)
1	2	3	4
Жами харажатлар (020-сатр + 030-сатрлар йиғиндиси), шу жумладан:	010	6 561 043 600,00	2 956 000,00
Сотилган товарлар (хизматлар) таннархи (Ҳисоб-китобнинг 2.1(а)-илловаси 090-сатри 5, 7-устунлари ёки 2.1(б)-илловаси 090-сатри 4, 6-устунлари)	020	6 365 300 000,00	0,00
Жорий даврда амалга оширилган 020-сатрда кўрсатилганлардан ташқари бошқа харажатлар (0301-сатр - 0334-сатрлар суммаси), шу жумладан:	030	195 743 600,00	2 956 000,00
Сарфланган электр энергия харажатлари	0304	3 895 000,00	
Меҳнатга ҳақ тўлаш харажатлари ва ижтимоий солиқ бўйича харажатлар	0305	65 300 000,00	
Асосий воситалар ва номоддий активлар амортизацияси	0306	12 300 000,00	
Транспорт хизмати ва ташиш харажатлари	0309	75 230 000,00	
Мол-мулк, ер, сув ресурсларидан ҳақда ер қаридан фойдаланганлик солиқлар	0311	27 610 000,00	
Фоизлар ва айрим чиқимлар бўйича харажатлар	0312	8 452 600,00	
Бюджет тизимига киритилиши позим бўлган (киритилган) пенялар, жарималар ва бошқа санкциялар	0328	2 956 000,00	2 956 000,00

Бевосита харажатлар суммаси асосида товарлар (хизматлар) таннархи (ўз маҳсулоти (шу жумладан бажарилган хизматлар), сотиб олинган товарлар) ҳисоб-китоби

Ҳисоб-китобга 2.1(б) илова

СТИР

Реализация қилинган товарлар (хизматлар) таннархи	Сатр коди	Бухгалтерия ҳисоби	Солиқ ҳисоби* - мутаносиб усули	Солиқ ҳисоби* - тўғридан-тўғри ҳисобга олиш усули
1	2	3	4	5
Солиқ даври бошига тугалланмаган ишлаб чиқариш қиймати	010	825 600 000,00		825 600 000,00
Жорий даврда маҳсулот ишлаб чиқариш, ишлаб бажариш ва хизмат кўрсатиш учун амалга оширилган чиқимлар (0201-0204-сатрлар йиғиндиси), шу жумладан:	020	6 094 490 000,00	0,00	6 094 490 000,00
Хом ашё ва материаллар	0201	5 020 600 000,00	x	5 020 600 000,00
Меҳнатга ҳақ тўлаш харажатлари ва ижтимоий солиқ бўйича харажатлар	0202	653 090 000,00	x	653 090 000,00
Асосий воситалар ва номоддий активларнинг амортизацияси	0203	125 600 000,00	x	125 600 000,00
Маълумот учун: жорий даврда қўлланиладиган инвестициявий чегирмалар суммасини ўз ичига олмаган ҳолда	0203f	x	x	0,00
Бошқа ишлаб чиқариш харажатлари	0204	295 200 000,00		295 200 000,00
Жорий даврда маҳсулот ишлаб чиқариш, ишлаб бажариш ва хизмат кўрсатиш учун амалга оширилган жами харажатлар (010-сатр - 020-сатрлар йиғиндиси)	030	6 920 090 000,00	0,00	6 920 090 000,00
Солиқ давр охирига тугалланмаган ишлаб чиқариш қиймати **	040	784 320 000,00	0,00	784 320 000,00
Солиқ даври охирига тугалланмаган ишлаб чиқариш қийматининг ишлаб чиқариш харажатларидан улуши	040f	0,11	x	x
Солиқ даври бошидаги тайёр (сотиб олинган) маҳсулотлар қиймати, шу жумладан:	050	458 530 000,00	0,00	458 530 000,00
Ўз ишлаб чиқарилган маҳсулотлар	0501	458 530 000,00		458 530 000,00
Қайта сотиш учун сотиб олинган товарлар	0502	0,00	x	0,00
Жорий даврда кирим қилинган тайёр (сотиб олинган) маҳсулотларнинг қиймати, шу жумладан:	060	6 135 770 000,00	0,00	6 135 770 000,00
Жорий даврда тайёр маҳсулот таннархига ҳисобдан чиқарилган тугалланмаган ишлаб чиқариш қиймати, (030-сатр - 040-сатр)	060f	6 135 770 000,00	0,00	6 135 770 000,00
Қайта сотиш учун сотиб олинган товарларнинг қиймати	0602	0,00	x	0,00
Жорий даврдаги тайёр (сотиб олинган) маҳсулотларнинг умумий қиймати (0701-сатр - 0702-сатрлар йиғиндиси)	070	6 594 300 000,00	0,00	6 594 300 000,00
Ўз ишлаб чиқарилган маҳсулотлар	0701	6 594 300 000,00	0,00	6 594 300 000,00
Қайта сотиш учун сотиб олинган товарлар	0702	0,00	x	0,00
Давр охирига тайёр (сотиб олинган) маҳсулотлар ** қиймати, шу жумладан:	080	229 000 000,03	0,00	229 000 000,00
Ўз ишлаб чиқарилган маҳсулотлар	0801	229 000 000,00	0,00	229 000 000,00
Тайёр маҳсулотлар қолдиғи қийматининг ишлаб чиқариш маҳсулотлар таннархидан улуши	0801f	0,03	x	x
Қайта сотиш учун сотиб олинган товарлар	0802	0,00	x	0,00
Харид қилинган товарлар қолдиғи қийматининг сотиб олинган товарларнинг умумий қийматидан улуши	0802f	0,00	x	x
Сотилган товарлар (хизматлар) таннархи	090	6 365 300 000,00	0,00	6 365 300 000,00
Ўз ишлаб чиқарилган маҳсулотлар (0701-сатр - 0801-сатр)	090f	6 365 300 000,00	0,00	6 365 300 000,00
Қайта сотиш учун сотиб олинган товарлар (0702-сатр - 0802-сатр)	0902	0,00	x	0,00

Асосий воситаларнинг амортизацияси ҳисоб-китоби маълумотномаси *

Ҳисоб-китобга 4-илова

СТИР

Кўрсаткичлар	Сатр коди	I. Амортизация қилинадиган асосий воситалар			II. Асосий воситаларнинг амортизацияси			III. Асосий воситаларнинг қолдиқ қиймати	
		Ҳисобот даври бошига бошланғич қиймат	Солиқ даврида келиб тушган асосий воситалар	Ҳисобот даври охирига амортизация қилинадиган асосий воситалар қиймати	Ҳисобот даври бошига жамғарилган амортизация	Солиқ даврида ҳисобланган амортизация	Ҳисобот даври охирига жамғарилган амортизация	Солиқ даври бошига қолдиқ қиймат	Солиқ даври охирига қолдиқ қиймат
1	2	3	4	11-3+4+8+9-10	12	13	16-12+13-15	17-3-12	18-11-16
I-групп	010	246 000 000,0	0,0	246 000 000,0	63 025 000,0	12 300 000,0	75 325 000,0	182 975 000,0	170 675 000,0
Бинолар	011	246 000 000,0	0,0	246 000 000,0	63 025 000,0	12 300 000,0	75 325 000,0	182 975 000,0	170 675 000,0
IV-групп	040	1 256 000 000,0	0,0	1 256 000 000,0	599 527 000,0	125 600 000,0	725 127 000,0	656 473 000,0	530 873 000,0
Автотранспорт воситалари, автомобиль кузовлари (корпуслари), тиркамалар ва ярим тиркамалар, бошқа транспорт ускуналари	042	1 256 000 000,0	0,0	1 256 000 000,0	599 527 000,0	125 600 000,0	725 127 000,0	656 473 000,0	530 873 000,0

Ноль ставка қўлланиладиган солиқ тўловчилар фойдаси

СТИР

Кўрсаткичлар	Сатр коди	Сумма	Салмоғи, %
1	2	3	4
Жами даромадлар (Ҳисоб-китоб 1-илловасининг 010-сатри), шу жумладан:	010	7 708 867 000,00	100,00
Ўзи ишлаб чиқарган ўз қишлоқ хўжалиги маҳсулотини реализация қилишдан олинган даромад	011	7 627 500 000,00	98,94
Товарларни (хизматларни) экспортга реализация қилишдан олинган даромад	016		0,00
Солиқ солинадиган фойда (Ҳисоб-китобнинг 030-сатри)	020	1 150 779 400,00	X
шундан, ноль ставкаси қўлланиладиган фойда жами (031-сатр - 036-сатрлар йиғиндиси)	030	1 150 779 400,00	X
Қишлоқ хўжалиги товар ишлаб чиқарувчилари ва бағлиқ хўжалиги	031	1 150 779 400,00	0,00