

Қурилиш фаолияти мисолида

Мисол қилинаётган корхонанинг 2023 йилдаги кўрсаткичлари иловадаги жадвал кўринишида.

Шунингдек корхона томонидан солиқ солиш мақсадларида бевосита харажатлар моддалари асосида товарлар (хизматлар) таннархи (2.1(а)-илова) тўғридан-тўғри ҳисобга олиш усулини танлаган ва солиқ ҳисоби учун маълумотларни б-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	34 285 000 000,0	
1.1	Бажарилган қурилиш-монтаж ишлари хажми	33 286 500 000,0	1-илова 021-сатри
1.2	Мол-мулкни ижарага беришдан олинган даромад	998 500 000,0	1-илова 060-сатри
2	Йил бошига тугалланмаган ишлаб чиқариш қиймати	9 825 600 000,0	2.1 (а) - илова 3-устуни 010-сатри
2.1	Хом ашё ва материаллар	6 586 640 000,0	2.1 (а) - илова 3-устуни 0101-сатри
2.2	Меҳнатга ҳақ тўлаш харажатлари ва ижтимоий солиқ бўйича харажатлар	1 768 608 000,0	2.1 (а) - илова 3-устуни 0102-сатри
2.3	Асосий воситалар амортизацияси	291 280 000,0	2.1 (а) - илова 3-устуни 0103-сатри
2.4	Бошқа ишлаб чиқариш харажатлари	1 179 072 000,0	2.1 (а) - илова 3-устуни 0104-сатри
3	Жорий даврда қурилиш-монтаж ишлари учун амалга оширилган чиқимлар жами	21 342 730 000,0	2.1 (а) - илова 3-устуни 020-сатри
3.1	Сарфланган хом ашё ва материаллар	16 007 000 000,0	2.1 (а) - илова 3-устуни 0201-сатри
3.2	Меҳнатга ҳақ тўлаш харажатлари ва ижтимоий солиқ бўйича харажатлар	2 774 610 000,0	2.1 (а) - илова 3-устуни 0202-сатри
3.3	Асосий воситалар амортизацияси	436 920 000,0	2.1 (а) - илова 3-устуни 0203-сатри
3.4	Бошқа ишлаб чиқариш харажатлари	2 124 200 000,0	2.1 (а) - илова 3-устуни 0204-сатри
4	Жорий даврда қилинган реализация қилишга мўлжалланган қурилиш объектлари	29 694 490 000,0	2.1 (а) - илова 3-устуни 0601-сатри
5	Йил охирига тугалланмаган ишлаб чиқариш қиймати	1 473 840 000,0	2.1 (а) - илова 3-устуни 040-сатри
5.1	Сарфланган хом ашё ва материаллар	987 996 000,0	2.1 (а) - илова 3-устуни 0401-сатри
5.2	Меҳнатга ҳақ тўлаш харажатлари ва ижтимоий солиқ бўйича харажатлар	265 291 200,0	2.1 (а) - илова 3-устуни 0402-сатри
5.3	Асосий воситалар амортизацияси	43 692 000,0	2.1 (а) - илова 3-устуни 0403-сатри
5.4	Бошқа ишлаб чиқариш харажатлари	176 860 800,0	2.1 (а) - илова 3-устуни 0404-сатри
6	Йил давомида реализация қилинган қурилиш объектлари	29 694 490 000,0	2.1 (а) - илова 3-устуни 0901-сатри
7	Амалга оширилган бошқа харажатлар	930 033 600,0	2.1-илова 3-устуни 030-сатри
7.1	Маъмурият ходимларига ҳисобланган иш ҳақи ва ижтимоий солиқ	660 140 000,0	2.1-илова 3-устуни 0305-сатри
7.2	Маъмурий бино ва автотранспорт воситалари амортизация харажатлари	15 100 000,0	2.1-илова 3-устуни 0306-сатри
7.3	Транспорт хизмати ва ташиш харажатлари	152 300 000,0	2.1-илова 3-устуни 0309-сатри
7.4	Мол-мулк, ер, сув ресурсларидан фойдаланлик учун солиқлар	18 610 000,0	2.1-илова 3-устуни 0311-сатри
7.5	Маркетинг ва реклама харажатлари	48 580 000,0	2.1-илова 3-устуни 0308-сатри
7.6	Сарфланган электр энергия харажатлари (маъмурий бино учун)	3 895 000,0	2.1-илова 3-устуни 0304-сатри
7.7	Тўланган банк фоизлари	18 452 600,0	2.1-илова 3-устуни 0312-сатри
7.8	Тўланган пенялар ва жарималар	12 956 000,0	2.1-илова 3-устуни 0328-сатри
8	Асосий воситалар ҳаракати		
8.1	Йил бошига қолдиқ (бино ва автотранспорт воситалари)		
I	Бошланғич қиймат	3 929 140 000,0	4-илованинг тегишли устунлари
II	Жамғарилган амортизация	1 138 050 000,0	
III	Қолдиқ қиймат	2 791 090 000,0	
8.2	Йил давомида ҳисобланган амортизация	452 020 000,0	
8.3	Ҳисобот охирига қолдиқ		
I	Бошланғич қиймат	3 929 140 000,0	
II	Жамғарилган амортизация	1 590 070 000,0	
III	Қолдиқ қиймат	2 339 070 000,0	

Бевосита харажатлар моддалари асосида товарлар (хизматлар) таннархи аниқланганда	Бевосита харажатлар суммаси асосида товарлар (хизматлар) таннархи аниқланганда	муносиб усул	1	тўғридан-тўғри ҳисобга олиш усули	(“1” рақами қўйилсин)
Ҳисоб-китоби тақдим этиш мuddати (кун/ой/йил)		муносиб усул		тўғридан-тўғри ҳисобга олиш усули	
(солиқ бўйича ҳисобга олиш жойидаги солиқ органи)					
Ўлчов бирлиги: сўм					
Кўрсаткичлар (усиб борувчи тартибда тўлдирилади)	Сатр коди	Сумма			
Жами даромадлар (Ҳисоб-китобнинг 1-илоvasи 010-сатри – 110-сатри – 121-сатри – 131-сатри – 150-сатри)	010	34 285 000 000,00			
Чегирилмайдиган харажатлар (Ҳисоб-китобнинг 2-илоvasи 010-сатри 3-устун - 4-устун ёки 2.1-илоvasи 010-сатри 3-устун - 4-устун)	020	30 611 567 600,00			
Солиқ солинадиган фойда (010-сатр - 020-сатр)	030	3 673 432 400,00			
Имттиълар - жами (Ҳисоб-китобнинг 6-илоvasи 030-сатри)	040	0,00			
Ноль ставка қўлланиладиган солиқ тўловчилар фойдаси (Ҳисоб-китобнинг 7-илоvasи 030-сатри)	050	0,00			
Солиқ базаси (030-сатр – 040-сатр - 050-сатр), бироқ “0” дан кам эмас	060	3 673 432 400,00			
Фойда солиғининг белгиланган ставкаси, фойда	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	551 014 860,00			
Ушбу ҳисобот даврида ҳисобланган жами ойллик бундак тўловлари	090				
Доимий муассасанинг соф фойдасидан олинмайдиган солиқ суммаси (120-сатр x 130-сатр)	140	0,00			
Фойда солиғининг бюджетга тўлаши позим бўлган жами суммаси (080-сатр – 100-сатр – 110-сатр + 140-сатр - Ҳисоб-китобнинг 10-илоvasи 090-сатри + Ҳисоб-китобнинг 11-илоvasи 060-сатри)	150	551 014 860,00			

Жами даромадлар			СТИР	
Даромадлар рўйхати	Сатр коди	Сумма		
Жами даромадлар (020-сатр - 220-сатрлар йиғиндиси), шу жумладан	010	34 285 000 000,00		
Товарларни (хизматларни) реализация қилишдан олинган даромад (021-сатр - 026-сатрлар йиғиндиси), шу жумладан фаолият турлари кесимида	020	33 286 500 000,00		
Қурилиш (бино ва ишоатлар)	021	33 286 500 000,00		
Кредит (қарз, микрокредит ва бошқа молиявий операциялар) бўйича мукофот тарздаги даромад	030			
Мол-мулкни мулк ижарасига (ижарага) беришдан олинган даромад, бундан молиявий ижара (лизинг) мустасно	060	998 500 000,00		

Солиқ ҳисоби маълумотларига кўра харажатлар (зарарлар) *				СТИР	
Солиқ солиш мақсадлари учун харажатлар (зарарлар) рўйхати	Сатр коди	Харажатлар (зарарлар) суммаси	шундан, чегирилмайдиган харажатлар (зарарлар)		
Жами харажатлар (020-сатр + 030-сатрлар йиғиндиси), шу жумладан:	010	30 624 523 600,00	12 956 000,00		
Солиқли товарлар (хизматлар) таннархи (Ҳисоб-китобнинг 2.1(а)-илоvasи 090-сатри 5, 7-устунлари ёки 2.1(б)-илоvasи 090-сатри 4, 6-устунлари)	020	29 694 490 000,00	0,00		
Жорий даврда амалга оширилган 020-сатрда кўрсатилганлардан ташқари бошқа харажатлар (0301-сатр - 0334-сатрлар суммаси), шу жумладан:	030	930 033 600,00	12 956 000,00		
Сарфланган электр энергия харажатлари	0304	3 895 000,00			
Меҳнатга ҳақ тўлаш харажатлари ва ижтимоий солиқ бўйича харажатлар	0305	660 140 000,00			
Асосий воситалар ва номоддий активлар амортизацияси	0306	15 100 000,00			
Шу жумладан қўлланилган инвестициявий чегирма	03061				
Маркетинг ва реклама харажатлари	0308	48 580 000,00			
Транспорт хизмати ва ташиш харажатлари	0309	152 300 000,00			
Мол-мулк, ер, сув ресурсларидан ҳамда ер қаридан фойдаланганлик солиқлар	0311	18 610 000,00			
Фоизлар ва айрим чимилар бўйича харажатлар	0312	18 452 600,00			
Салбий курс фарқидан зарарлар	0313				
Бюджет тизимига киритилиши позим бўлган (киритилган) пенялар, жарималар ва бошқа санкциялар	0328	12 956 000,00	12 956 000,00		

Бевосита харажатлар моддалари асосида товарлар (хизматлар) таннархи (ўз махсулоти (шу жумладан бажарилган хизматлар), сотиб олинган товарлар) ҳисоб-китоби								СТИР	
Реализация қилинган товарлар (хизматлар) таннархи	Сатр коди	Бухгалтерия ҳисоби	Солиқ ҳисоби - муносиб усули			Солиқ ҳисоби - тўғридан-тўғри ҳисобга олиш усули			
			Солиқ ҳисоби коэффициенти	жами харажатлар	шундан, чегирилмайдиган харажатлар (зарарлар)	жами харажатлар	шундан, чегирилмайдиган харажатлар (зарарлар)		
Солиқ даври бошига тугалланмаган ишлаб чиқариш қиймати (0101-0104-сатрлар йиғиндиси), шу жумладан:	010	9 825 600 000,00	x	0,00	x	9 825 600 000,00	x		
Хом ашё ва материаллар	0101	6 586 640 000,00	x		x	6 586 640 000,00	x		
Меҳнатга ҳақ тўлаш харажатлари ва ижтимоий солиқ бўйича харажатлар	0102	1 768 608 000,00	x		x	1 768 608 000,00	x		
Асосий воситалар ва номоддий активларнинг амортизацияси	0103	291 280 000,00	x		x	291 280 000,00	x		
Бошқа ишлаб чиқариш харажатлари	0104	1 179 072 000,00	x			1 179 072 000,00			
Жорий даврда махсулот ишлаб чиқариш, ишлар бажариш ва хизмат кўрсатиш учун амалга оширилган чиқимлар (0201-0204-сатрлар йиғиндиси), шу жумладан:	020	21 342 730 000,00	x	0,00	0,00	21 342 730 000,00	0,00		
Хом ашё ва материаллар	0201	16 007 000 000,00	x		x	16 007 000 000,00	x		
Меҳнатга ҳақ тўлаш харажатлари ва ижтимоий солиқ бўйича харажатлар	0202	2 774 610 000,00	x		x	2 774 610 000,00	x		
Асосий воситалар ва номоддий активларнинг амортизацияси	0203	436 920 000,00	x		x	436 920 000,00	x		
Маълумот учун: жорий даврда қўлланилган инвестициявий чегирмалар суммасини ўз ичига олмаган ҳолда	02031	x	x		x		x		
Бошқа ишлаб чиқариш харажатлари	0204	2 124 200 000,00	x			2 124 200 000,00			
Жорий даврда махсулот ишлаб чиқариш, ишлар бажариш ва хизмат кўрсатиш учун амалга оширилган жами харажатлар (010-сатр - 020-сатрлар йиғиндиси)	030	31 168 330 000,00	x	0,00	0,00	31 168 330 000,00	0,00		
Хом ашё ва материаллар	0301	22 593 640 000,00	x	0,00	x	22 593 640 000,00	x		
Меҳнатга ҳақ тўлаш харажатлари ва ижтимоий солиқ бўйича харажатлар	0302	4 543 218 000,00	x	0,00	x	4 543 218 000,00	x		
Асосий воситалар ва номоддий активларнинг амортизацияси	0303	728 200 000,00	x	0,00	x	728 200 000,00	x		
Бошқа ишлаб чиқариш харажатлари	0304	3 303 272 000,00	x	0,00	0,00	3 303 272 000,00	0,00		
Солиқ давр охирига тугалланмаган ишлаб чиқариш қиймати ** (0401-0404-сатрлар йиғиндиси), шу жумладан:	040	1 473 840 000,00	x	0,00	0,00	1 473 840 000,00	0,00		
Хом ашё ва материаллар	0401	987 996 000,00	0,04	0,00	x	987 996 000,00	x		
Меҳнатга ҳақ тўлаш харажатлари ва ижтимоий солиқ бўйича харажатлар	0402	265 291 200,00	0,06	0,00	x	265 291 200,00	x		
Асосий воситалар ва номоддий активларнинг амортизацияси	0403	43 692 000,00	0,06	0,00	x	43 692 000,00	x		
Бошқа ишлаб чиқариш харажатлари	0404	176 860 800,00	0,05	0,00	0,00	176 860 800,00			
Солиқ даври бошидаги тайёр (сотиб олинган) махсулотлар қиймати, шу жумладан:	050	0,00	x	0,00	0,00	0,00	0,00		
Жорий даврда кирим қилинган тайёр (сотиб олинган) махсулотларнинг қиймати, шу жумладан:	060	29 694 490 000,00	x	0,00	0,00	29 694 490 000,00	0,00		
Жорий даврда тайёр махсулот таннархига ҳисобдан чиқарилган тугалланмаган ишлаб чиқариш қиймати, (030-сатр - 040-сатр)	0601	29 694 490 000,00	x	0,00	0,00	29 694 490 000,00	0,00		
Жорий даврдаги тайёр (сотиб олинган) махсулотларнинг умумий қиймати (0701-сатр - 0702-сатрлар йиғиндиси)	070	29 694 490 000,00	x	0,00	0,00	29 694 490 000,00	0,00		
Ўз ишлаб чиқарилган махсулотлар	0701	29 694 490 000,00	x	0,00	0,00	29 694 490 000,00	0,00		
Қайта сотиб олинган товарлар	0702	0,00	x	0,00	x	0,00	x		
Давр охирига тайёр (сотиб олинган) махсулотлар ** қиймати, шу жумладан:	080	0,00	x	0,00	0,00	0,00	0,00		
Сотилган товарлар (хизматлар) таннархи	090	29 694 490 000,00	x	0,00	0,00	29 694 490 000,00	0,00		
Ўз ишлаб чиқарилган махсулотлар (0701-сатр - 0801-сатр)	0901	29 694 490 000,00	x	0,00	0,00	29 694 490 000,00	0,00		
Қайта сотиб олинган товарлар (0702-сатр - 0802-сатр)	0902	0,00	x	0,00	x	0,00	x		

Асосий воситаларнинг амортизацияси ҳисоб-китоби маълумотномаси *										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 давридаги жамғарилган амортизация	Ҳисобот даври охирига жамғарилган амортизация	Солиқ даври бошига қолдиқ қиймат	Солиқ даври охирига қолдиқ қиймат		
I-группа	010	503 000 000,0	0,0	503 000 000,0	150 900 000,0	15 100 000,0	166 000 000,0	352 100 000,0	337 000 000,0		
Бинолар	011	503 000 000,0	0,0	503 000 000,0	150 900 000,0	15 100 000,0	166 000 000,0	352 100 000,0			