Пояснительная записка к балансу ООО «Эдельвейс» за 2020год.

01.01.2020г — плановый срок начала обязательной маркировки всех лекарственных препаратов, который был перенесен из-за неготовности участников оборота.

С 01.07.2020г — начало обязательной маркировки лекарственных средств с массовым запуском системы мониторинга.

Для аптечной сети в целом и для ООО «Эдельвейс» в частности, 2020 год был смешанным в плане налоговых режимов (ЕНВД+УСН доход-расход). Вследствие того, что маркированные лекарственные средства фактически стали попадать в реализацию с 4 кв. 2020г, то и налоговая обязанность по отчетности по УСН возникла с этого периода.

В связи с этим Доход в балансе по строке 2110 формы 2 «Отчет о финансовых результатах» и Доход по НД по УСН по строке 213 раздела 2.2 будут различны: в балансе указан весь доход за 2020год, а в НД по УСН — доход в части маркированных лекарственных средств за 2020г.

Соответственно расходы в НД по УСН (стр. 243) были рассчитаны пропорционально доле маркированных лекарств в общей сумме товарооборота лекарственных средств.