

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «НТВП «Кедр-Консультант»

ИНН 1833056480, КПП 183301001, ОГРН 1101840003319

ООО «НТВП «Кедр-Консультант» является организацией, осуществляющей деятельность в области информационных технологий. (ОКВЭД 62.01, 62.02, 63.11, 63.11.1).

ООО «НТВП «Кедр-Консультант» входит в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства . С 10.07.2021 г. является средним предприятием. (№ ЮЭ9965-26-36068153)

С 01.01. 2021 г. ООО «НТВП «Кедр-Консультант» применяет пониженный тариф страховых взносов в соответствии с п.п. 3 п.1 ст. 427 НК РФ

ООО «НТВП «Кедр-Консультант» выполняет все условия применения единого пониженного тарифа страховых взносов установленные п. 5 ст. 427 НК РФ.

Для подтверждения правомерности применения единого пониженного тарифа страховых взносов в 2025 г. представляем следующие документы и пояснения:

1. Документ о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, - выписка из реестра аккредитованных организаций по форме, утвержденной Минцифры России № 1843 от 02.12.2011. (Копия выписки прилагается)

Доля доходов от деятельности в области информационных технологий за 2025 г. в сумме всех доходов за данный период составила 95,36%. Сумма доходов определена по данным налогового учета в соответствии со ст. 248 НК РФ, при этом в нее не включены доходы, указанные в п.п. 2 и 11 ч. 2 ст. 250 НК РФ.

Справка-расчет доли доходов в области информационных технологий за 2025 г. прилагается.

Уровень средней зарплаты соответствует (методика расчета среднемесячной зарплаты согласно письма ФНС от 28.11.2022 г № ЗГ-3-11/13312@).

В 2025 г. ООО «НТВП «Кедр-Консультант» применяло УСН «Доходы» ставка 1% с применением НДС 5%.(Закон Удмуртской Республики от 28.11.2025 №72-РЗ «Об установлении налоговых ставок для налогоплательщиков при применении упрощенной системы налогообложения».)

Уведомляем, что СПС КонсультантПлюс, с которой мы работаем, зарегистрирована в едином реестре российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, правообладатель ЗАО «КОНСУЛЬТАНТ ПЛЮС». Запись в реестре № 212 от 18.03.2016 произведена на основании Приказа Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций

Российской Федерации от 18.03.2016 № 112(https://reestr.digital.gov.ru/reestr/301490/?sphrase_id=5766813).

4. Коротко о деятельности нашей компании

ООО «НТВП «Кедр-Консультант» осуществляет деятельность по разработке собственных баз данных, модификации СПС КонсультантПлюс в целом, адаптации и сопровождению адаптированных экземпляров модифицированной СПС КонсультантПлюс.

Обоснованность применения ООО «НТВП «Кедр-Консультант» единого пониженного тарифа страховых взносов подтверждается АДРЕСНЫМ письмом Минфина России в адрес ЗАО «Консультант Плюс» от 08.06.2017 N 03-15-06/35710, подготовленным специально для организаций Сети КонсультантПлюс.

Вопрос правовой квалификации деятельности Дистрибьюторов Сети КонсультантПлюс, включая нашу организацию ООО «НТВП «Кедр-Консультант», был по просьбе ЗАО «Консультант Плюс» рассмотрен и подтвержден в центральном аппарате ФНС России во взаимодействии с Минцифры России и разъяснен письмом от 22.04.2022 № П-11-1-03-070-20151 Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации (Минцифры России). Направляем разъясняющее письмо ЗАО «Консультант Плюс» от 27.05.2022 № 121/2022 со следующими Приложениями:

- o Копия письма Минцифры от 22.04.2022 № П11-1-03-070-20151;
- o Копия запроса ЗАО «Консультант Плюс» от 09.03.2022 № 62/2022 в ФНС;
- o Копия запроса ФНС России от 25.03.2022 № БС-3-11/2714@ в Минцифры России;
- o Копия письма ФНС России от 29.03.2022 № БС-3-11/2841@ в ЗАО «Консультант Плюс»;
- o Копия запроса ЗАО «Консультант Плюс» № 88/2022 от 05.04.2022 в Минцифры России».

5. Подробнее о деятельности нашей компании

5.1. Первый вид деятельности – разработка и реализация собственных баз данных, а также модификация СПС КонсультантПлюс в целом.

ООО «НТВП «Кедр-Консультант» разрабатывает и распространяет (включая соответствующий сервис) собственный продукт - БД КонсультантПлюс: Справочная Правовая Система КонсультантПлюс :Удмуртия согласно Приложению №1 к трехстороннему договору от 01.01.2025 №53 /СЛС .

Деятельность ООО «НТВП «Кедр-Консультант» по разработке собственного продукта и модификации СПС КонсультантПлюс в целом подтверждаются письмом (справкой) ЗАО «КонсультантПлюс» от 05.10.2021 № 313-2/2021 с приложением заключений ведущих независимых экспертных организаций .

1. Университета им. О.Е. Кутафина (МГЮА).

2. ИМПЭ им. А.С. Грибоедова

Кроме того, нашей компанией осуществляется разработка собственных БД «КонсультантПлюс: Подборки и консультации Горячей линии ООО «НТВП Кедр-Консультант», БД «КонсультантПлюс: Онлайн-диалог+ООО «НТВП «Кедр-Консультант» согласно договору с ЗАО «Консультант Плюс» от 01.01.2024 № 1053001/МС.

Наша организация модифицирует Систему КонсультантПлюс в целом путем разработки перечисленных выше БД, их загрузки в Систему . Факт разработки и сопровождения баз и модификации СПС КонсультантПлюс в целом подтверждается договорными документами с заказчиком работ по модификации ЗАО «КонсультантПлюс» .

Квалификация данной деятельности в качестве модификации СПС «КонсультантПлюс» в целом подтверждается письмом (справкой) разработчика продуктов КонсультантПлюс ЗАО «КонсультантПлюс» № 313-1/2021 от 05.10.2021г. с приложением заключений ведущих независимых экспертных организаций .

1. Университета им. О.Е. Кутафина (МГЮА).

2. ИМПЭ им. А.С. Грибоедова

Подтверждение даже только одного этого факта модификации СПС КонсультантПлюс в целом и выручка от услуг по сопровождению экземпляров модифицированной СПС КонсультантПлюс в размере свыше 70% уже полностью достаточно для обоснования правомерности применения нашей компанией ИТ-льготы.

Дополнительно сообщаем следующее: ООО «НТВП «Кедр-Консультант» осуществляет деятельность по разработке и сопровождению специализированных тематических баз данных.

Специализированные базы данных предназначены для сопровождения (актуализации) справочных правовых Систем КонсультантПлюс, баз данных КонсультантПлюс, иных программно-информационных продуктов КонсультантПлюс.

Тематики Баз данных: нормативные правовые акты РФ, акты ведомств.

Источниками информации для разработки и сопровождения Баз данных на постоянной основе являются органы государственной власти и управления РФ разных уровней.

5.2. Второй вид деятельности – услуги по адаптации и сопровождению экземпляров ранее модифицированной нами СПС КонсультантПлюс.

В составе клиентского сервиса наша компания производит, в частности, формирование клиентских экземпляров (комплектов) СПС КонсультантПлюс, их установку и адаптацию на оборудовании клиентов, включая подготовку, развертывание и конфигурирование клиентских экземпляров Систем, в рамках которых выполняет следующие работы в целях обеспечения функционирования Систем на оборудовании клиентов:

- Интеграция – производится сборка (формирование)/интеграция индивидуального клиентского экземпляра (комплекта) СПС КонсультантПлюс из комплектующих (дистрибутивов) и Информационных Банков (Баз данных) разных производителей: федеральные Информационные

Банки производятся головным разработчиком, региональные и другие Информационные Банки – другими производителями, в том числе нашей компанией;

- Настройка, создание конфигурационных файлов – создаются специальные конфигурационные файлы и коды, учитывающие параметры оборудования и программной среды у конкретного клиента, выполняются прочие настройки;
- Производится регистрация и привязка экземпляра СПС КонсультантПлюс к оборудованию клиента с помощью файлов и кодов, учитывающих параметры оборудования клиента, – конфигурационные файлы и коды вносятся/учитываются в устанавливаемом клиентском комплекте СПС КонсультантПлюс, без этого клиентский комплект Систем неработоспособен.

Наша компания выполняет именно такие работы при установке, адаптации и дальнейшем сопровождении экземпляров СПС КонсультантПлюс, которые описаны в письме Минцифры РФ от 27.01.2022 № П11-2-05-200-3571: «Сложные современные программы для ЭВМ, базы данных для обеспечения их функционирования в конкретном программном и аппаратном окружении конечного пользователя часто требуют комплексной настройки, интеграции и (или) доработки под требования конкретной организации. Такие работы (услуги), направленные на создание адаптированной версии программы для ЭВМ, базы данных, в том числе путем параметрической настройки, доработки и изменения скриптов, конфигурационных файлов, в том числе файлов, учитывающих параметры оборудования клиента и необходимых для привязки программы для ЭВМ, базы данных к оборудованию клиента, и т.п., являются адаптацией программы для ЭВМ, базы данных».

Деятельность по адаптации также подтверждается письмом (справкой) ЗАО «Консультант Плюс» № 544/2020 от 25.11.2020 с приложенными заключениями ведущих российских экспертных организаций, среди которых:

- о Договорно-правовой департамент МВД России;
- о ФГБОУ ВО "Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)";
- о ФГУП Научно-Технический Центр Правовой Информации "Система" ФСО России;
- о ФГБОУ ВО "РТУ МИРЭА - Российский технологический университет".

В итоге: в устанавливаемый на оборудование клиента экземпляр (комплект) Систем вносятся изменения в результате описанной интеграции/сборки, в виде конфигурационных файлов, параметров, кодов, и только после этого комплект становится работоспособен на оборудовании клиента.

После установки и адаптации экземпляра СПС КонсультантПлюс реализуется последующее сопровождение адаптированного комплекта (экземпляра) ранее модифицированной СПС.

- Вышеуказанными разъяснениями разработчика, согласно которым сопровождение экземпляров СПС КонсультантПлюс у клиента в принципе невозможно без предварительной ОБЯЗАТЕЛЬНОЙ адаптации (письмо (справка) ЗАО «Консультант Плюс» № 544/2020 от 25.11.2020).

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3». Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится. Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

1. Бухгалтерский баланс;
2. Отчет о финансовых результатах
3. Отчет об изменениях капитала
4. Отчет о движении денежных средств
5. Пояснения Нематериальные активы
6. Пояснения Основные средства
7. Пояснения Финансовые вложения
8. Пояснения Расходы по обычным видам деятельности

9. Декларация УСН за 2025 г.

10. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Главный бухгалтер ООО «НТВП «Кедр-Консультант»

Л.И.Сереброва

ООО «НТВП «Кедр-Консультант» (ИНН-1833056480)

Справка-расчет

доли дохода от деятельности в области информационных технологий

в общей сумме доходов

за 2025г.

Доходы всего	155993786,13
Доходы от деятельности в области информационных технологий: Доходы от оказания услуг (выполнения работ) по разработке, адаптации, модификации и сопровождению программ для ЭВМ и баз данных КонсультантПлюс)п.1.15 ст.284 НК РФ,п.5 ст.427 НК РФ.	148758140,50
Доходы от прочей деятельности(не перечисленные в п.1.15 ст.284 НК РФ,п.5 ст.427 НК.РФ	7235645,63
В том числе:	
Реализация экземпляров СПС КонсультантПлюс	7350,0
Реализация журнала «Главная книга»	372456,25
Семинары на основе СПС КонсультантПлюс	1274250,0

Лицензии МСВУД,	1986346,45
1С	3284165,76
Внереализационные доходы	311077,17
Доля доходов от деятельности в области информационных технологий в сумме всех доходов,%	95,36

Главный бухгалтер

Л.И.Сереброва

22.01.26



ВЫПИСКА
ИЗ РЕЕСТРА АККРЕДИТОВАННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ,
ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В ОБЛАСТИ
ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

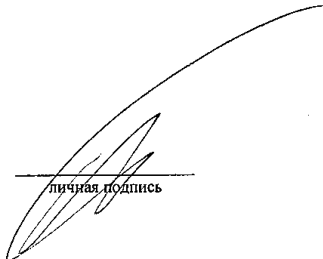
Настоящая выписка удостоверяет, что организация

Общество с ограниченной ответственностью
«Научно-техническое внедренческое предприятие «Кедр - Консультант»
(полное наименование организации)
02.06.2010, ул. Л. Толстого, д. 11, г. Ижевск, Респ. Удмуртская, 426035,
1101840003319

(дата, место, номер регистрации организации по ЕГРЮЛ)

получила государственную аккредитацию в соответствии с Положением о государственной аккредитации организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 6 ноября 2007 г. № 758 «О государственной аккредитации организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий», о чем в реестр аккредитованных организаций внесена запись от «02» декабря 2011 года за № 1843.

Заместитель Министра
связи и массовых
коммуникаций Российской
Федерации


личная подпись

М.М. Шмулевич
расшифровка подписи

