ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЦЕНТР ОЦЕНКИ КВАЛИФИКАЦИИ И ОБУЧЕНИЯ №1»

УТВЕРЖДАЮ

Генеральный директор
ООО «ЦОКО №1»

_____ /Е.А.Кириллов /

«01» сентября 2026 г.

ПЛАН
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ООО «ЦОКО №1»
на 2025–2026 годы

г. Москва 2026

1. Общие положения

1.1. Настоящий План финансово-хозяйственной деятельности ООО «ЦОКО №1» (далее — Организация, Общество) определяет основные финансовые показатели, направления расходования денежных средств, планируемые инвестиции и мероприятия по обеспечению устойчивого развития образовательной деятельности на 2025–2026 годы.

1.2. План разработан с учетом фактических результатов деятельности Общества за 2025 год и плановых ориентиров на 2026 год.

1.3. Для 2025 года в Плане используются фактические показатели бухгалтерской отчетности, представленные для подготовки документа. Показатели 2026 года являются плановыми и могут уточняться по решению руководителя в зависимости от изменения объема заказов, цен, фонда оплаты труда, налоговой нагрузки и инвестиционных потребностей.

1.4. Организация осуществляет образовательную, экспертную и консультационную деятельность в сфере охраны труда, промышленной безопасности, пожарной безопасности, экологии и смежных направлений.

1.5. Система налогообложения — УСН; по представленным исходным данным применяется ставка НДС 5%. Налоговые показатели в настоящем Плане являются плановыми расчетными величинами и подлежат уточнению бухгалтерией по данным налогового учета.

2. Цели и задачи финансово-хозяйственной деятельности

• обеспечение финансовой устойчивости и положительного финансового результата;

• расширение объема образовательных услуг и клиентской базы;

• увеличение кадрового и преподавательского потенциала;

• развитие практической подготовки и материально-технической базы;

• развитие дистанционного обучения, LMS и электронных образовательных продуктов;

• развитие мобильного полигона и практических форм обучения;

• обновление оборудования и учебно-методических материалов;

• обеспечение качества образовательной деятельности и соблюдения лицензионных требований;

• формирование достаточного денежного резерва для исполнения обязательств и финансирования развития.

2. Основные плановые показатели

Показатель	2025 факт	2026 план	Изменение
Выручка, руб.	110 800 000	180 000 000	+11,5%
Среднесписочная численность, чел.	20	23	+15,0%
Фонд оплаты труда, руб.	27 220 900	35 026 125	+28,0%
Средний годовой ФОТ на 1 работника, руб.	1 233 769	1 233 769	0%
Расходы по обычным видам деятельности, руб.	92 675 000	109 774 000	≈+18,0%
Инвестиции/капитальные вложения, руб.	9 000 000	18 000 000	—

Примечание: расходы 2026 года рассчитаны с учетом увеличения ФОТ на 25% и роста

прочей операционной части расходов пропорционально росту выручки.

3. Доходы

Направление	2025	2026 план
Образовательные услуги	Основной источник дохода	Основной источник дохода
Экспертные и консультационные услуги	Дополнительный источник дохода	Дополнительный источник дохода
Иные услуги	Дополнительный источник дохода	Дополнительный источник дохода

4. Расходы

Статья	2025 факт, руб.	2026 план, руб.
Фонд оплаты труда	27 220 900	35 026 125
Прочие расходы по обычным видам деятельности	35 675 000	48 774 000
Итого расходы по обычным видам деятельности	92 675 000	109 774 000
Прочие расходы	675 000	750 000
Налоги и обязательные платежи — плановый резерв	6 602 000	7 360 000

5. Фонд оплаты труда и персонал

6.1. Среднесписочная численность работников в 2025 году составила 20 человек.

6.2. На 2026 год планируется увеличение среднесписочной численности на 15%, до 23 человек.

6.3. Фонд оплаты труда в 2025 году составил 27 220 900 руб. На 2026 год планируется ФОТ в размере 35 026 125 руб., что соответствует увеличению на 28%.

6.4. Увеличение численности и ФОТ связано с расширением объема образовательной деятельности, развитием практической подготовки, мобильного полигона, дистанционных образовательных продуктов и экспертного направления.

6.5. Распределение ФОТ между педагогическими и административными работниками осуществляется штатным расписанием и локальными нормативными актами Общества.

7. Инвестиционная программа на 2026 год

Общий объем инвестиционной программы принят в размере 10% плановой выручки: 180 000 000 × 15% = 18 000 000 руб.

Направление	2026 план, руб.
Развитие учебной и практической базы	3 000 000
Мобильный полигон и оборудование для практического обучения	3 000 000
Разработка электронных/SCORM-курсов и развитие LMS	1 000 000
Компьютерное и офисное оборудование	4 000 000
Разработка и запуск новых образовательных программ	1 000 000

Ремонт и оснащение учебных помещений	2 000 000
Сайт, цифровые сервисы, клиентский портал и автоматизация	2 000 000
Резерв на приобретение оборудования и развитие	2 000 000
ИТОГО	18 000 000

Инвестиции финансируются преимущественно за счет собственных денежных средств и нераспределенной прибыли. Конкретный состав закупок, сроки и стоимость могут корректироваться руководителем при сохранении общего приоритета развития образовательной деятельности.

8. План развития образовательной деятельности

• увеличение объема обучения корпоративных клиентов;

• расширение линейки программ в сфере охраны труда, промышленной и пожарной безопасности, экологии;

• развитие практической подготовки на мобильном полигоне;

• развитие электронных курсов в формате SCORM и их интеграция с LMS клиентов;

• развитие дистанционных образовательных технологий;

• расширение партнерской сети преподавателей и площадок для практического обучения;

• повышение качества учебно-методического обеспечения;

• автоматизация клиентского взаимодействия, учета заявок и статусов обучения;

• развитие экспертных и консультационных услуг как дополнительного источника выручки.

9. Материально-техническое обеспечение

В 2026 году предусматривается обновление и приобретение учебного, компьютерного и практического оборудования. Приоритет отдается оборудованию, непосредственно используемому в образовательном процессе, практической подготовке и экспертной деятельности.

Закупки осуществляются исходя из утвержденного бюджета, коммерческих предложений, технических требований и фактической потребности подразделений.

10. Финансовый результат и устойчивость

Показатель	**2025 факт, руб.**	**2026 план, руб.**
Выручка	110 800 000	180 000 000
Расходы по обычным видам деятельности	92 675 000	109 774 000
Прибыль до налогообложения	18 125 000	70 226 000
Налоговый платеж / резерв	6 602 000	7 360 000
Чистая прибыль	11 426 00	59 425 000

Планом предусматривается сохранение положительного финансового результата в 2026 году одновременно с существенным увеличением численности персонала и реализацией инвестиционной программы.

11. Денежные средства и финансирование развития

По состоянию на 31.12.2025 денежные средства составили 5 878 000 руб., дебиторская задолженность — 39 495 000 руб., кредиторская задолженность — 29 134 000 руб., капитал — 20 072 000 руб.

Для обеспечения инвестиционной программы 2026 года рекомендуется обеспечить ускорение расчетов с дебиторами, планирование кассовых разрывов и поэтапное осуществление капитальных затрат. Инвестиционные расходы осуществляются при наличии достаточного денежного покрытия и с учетом обязательных платежей.

Основной источник финансирования развития — собственные средства Общества, формируемые за счет прибыли и текущего денежного потока.

12. Основные финансовые риски и меры управления

Риск	Мероприятия
Снижение объема заказов	Диверсификация клиентов, развитие новых программ и каналов продаж
Рост фонда оплаты труда	Планирование численности по загрузке, контроль производительности и маржинальности программ
Рост стоимости оборудования	Поэтапные закупки, резерв бюджета, сравнение коммерческих предложений
Рост дебиторской задолженности	Контроль сроков оплаты, авансирование, работа с просрочкой
Кассовые разрывы	Платежный календарь и приоритет обязательных платежей
Изменение требований законодательства	Регулярный мониторинг нормативных изменений и актуализация программ

13. Контроль исполнения ПФХД

13.1. Контроль исполнения Плана осуществляет генеральный директор совместно с бухгалтерией и ответственными руководителями подразделений.

13.2. Не реже одного раза в квартал рекомендуется проводить анализ фактических показателей относительно плановых: выручки, расходов, ФОТ, прибыли, дебиторской задолженности и инвестиционных расходов.

13.3. При существенном отклонении показателей от Плана разрабатываются корректирующие мероприятия.

13.4. Перераспределение средств между отдельными направлениями допускается при сохранении обязательных расходов, требований законодательства и общего финансового результата.

14. Заключительные положения

Настоящий План вступает в силу после утверждения генеральным директором ООО «ЦОКО №1». Плановые показатели на 2026 год могут корректироваться при изменении экономических условий, объема образовательных заказов, налогового законодательства,

стоимости ресурсов и инвестиционных приоритетов.

Изменения в План оформляются в установленном в Обществе порядке.

Генеральный директор ООО «ЦОКО №1» _____/ Е.А.Кириллов

Дата утверждения: «11» января 2026 г.