

# Источники финансовых ресурсов предприятия

1. Источники финансовых ресурсов предприятия
2. Уставный капитал
3. Резервный капитал
4. Добавочный капитал
5. Нераспределенная прибыль
6. Фонды специального назначения

# Источники финансовых ресурсов предприятия

## 1. Собственный капитал:

- Уставный капитал
- Резервный фонд
- Добавочный капитал
- Нераспределенная прибыль
- Фонды специального назначения

## 2. Заемный капитал:

- Долгосрочные кредиты и займы
- Краткосрочные кредиты и займы
- Кредиторская задолженность

Уставный капитал - это вложения учредителей при создании предприятия.

Функции уставного капитала:

1. УК – это имущество, гарантирующее интересы кредиторов общества
2. УК – необходим для начала функционирования любого предприятия (покупка сырья, оборудования, найм рабочих и т.д. – т.е. для запуска процесса производства)

УК может формироваться путем:

1. Денежный взнос
2. Внесения основных средств, нематериальных активов и другого имущества

# Уставный капитал ООО

\*ФЗ №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» Глава 3. УК

- УК Формируется в виде долей;
- Минимальный размер УК – 100 минимальных зарплат или .....руб.

## Способы увеличения или уменьшения уставного капитала

### 1. Увеличение УК:

- За счет прироста имущества общества (чистые активы > УК) - +/-
- За дополнительных взносов членов общества - +/-
- За счет взносов третьих лиц, которые становятся членами ООО +/-

\* Влияние каждого способа на денежные средства предприятия !

### 2. Уменьшение УК:

- При неоплате УК в течении 1 года +/-
- Если стоимость чистых активов < размера УК - в этом случае происходит пропорциональное уменьшение долей членов ООО +/-

\* Влияние каждого способа на денежные средства предприятия !

## УК ОАО и ЗАО:

- Формируется путем выпуска акций;
- $УК = \text{Кол-во акций} * \text{ном. стоимость 1 акции}$
- ЗАО – число акционеров не более 50.  
Акционеры имеют преимущественное право покупки акций. Мин. УК = 100 Мин ЗП или ... руб.
- ОАО – ограничений по кол-ву акционеров нет.  
Свободная купля продажа акций. Мин УК = 1000  
Мин ЗП или .....руб.
- При учреждении ОАО или ЗАО все акции явл-ся именными и размещаются между учредителями
- Размещение акций – сложная процедура – ФЗ «О рынке ЦБ»
- ФЗ «Об акционерных обществах» №208-ФЗ

# Уставный капитал ОАО и ЗАО

Способы увеличения или уменьшения уставного капитала  
(применяются по решению общего собрания акционеров)

## 1. Увеличение УК путем:

- увеличения номинальной стоимости акций – только за счет прироста имущества общества на величину ЧА – (УК + РФ) +/-
- размещения дополнительных акций +/-

\* Влияние каждого способа на денежные средства предприятия !

## 2. Уменьшение УК:

- Путем выкупа части акций и их аннулирования +/-
- Если ЧА < УК - путем уменьшения номинальной стоимости акций

\* Влияние каждого способа на денежные средства предприятия !

# Резервный фонд

Назначение резервного фонда – дополнительная защита компании и ее кредиторов от возможных убытков (принцип формирования финансовых резервов).

Формирование резервного фонда АО. Резервный фонд АО создается не менее 5% УК. Отчисления ежегодно из чистой прибыли – не менее 5% чистой прибыли до достижения установленного Уставом АО размера +/-

Использование резервного фонда АО:

1. Покрытие убытков +/-
2. Погашение облигаций +/-
3. Выкуп акций по требованию акционеров +/-

ООО создают резервный фонд по желанию (как прописано у них в Уставе).

# Добавочный капитал

Формирование добавочного капитала. В добавочном капитале отражаются средства предприятия получившиеся в результате:

1. Прироста стоимости внеоборотных активов в результате их переоценки +/-
2. Эмиссионный доход – разница между ценой продажи и номиналом акций предприятия при их первичном размещении +/-
3. Безвозмездно полученные ценности +/-

Использование добавочного капитала:

1. На увеличение УК +/-
2. На компенсацию снижения стоимости внеоборотных активов результате их переоценки +/-



# Нераспределенная прибыль

Формирование: финансовый результат деятельности предприятия по итогам года списывается на счет нераспределенной прибыли (счет 84: Дт сч. 99 – Кт сч. 84) +/-

Направление использования:

1. На выплату доходов учредителям +/-
2. На увеличение УК +/-
3. На увеличение резервного капитала +/-
4. На создание специальных фондов (фонд потребления, накопления и социального развития) +/-

АО не вправе объявлять и выплачивать дивиденды по акциям в случаях:

1. Не полностью оплачен УК АО ?
2. Имеются признаки банкротства, установленные законодательством ?
3.  $ЧА < УК + РФ$  или станут меньше в результате выплаты див-дов ?

Погашение убытков идет за счет резервного фонда, прочих резервов и т.д.

# Фонды специального назначения

1. Фонд накопления – используется для производственного развития предприятия:
  - Приобретение основных фондов
  - Затраты по созданию новых технологий и т.д. +/-
2. Фонд социальной сферы (фонд социального развития) – используется для финансового обеспечения развития социальной сферы:
  - Содержание жилья, учебных учреждений, медпунктов, столовых и т.д.
  - Проведение мероприятий по охране здоровья
  - Арендная плата при проведении учебных спортивных и аналогичных мероприятий +/-
3. Фонд потребления – используется на развития социальной сферы (кроме кап. вложений) и материальное поощрение работников +/-