

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 илируб.

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 илируб.
- 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 +/-