

Εμπορική Ουσία Συναλλαγής

Μια επιχειρηματική συναλλαγή λέγεται ότι έχει εμπορική ουσία όταν αναμένεται ότι οι μελλοντικές ταμειακές ροές μιας επιχείρησης θα αλλάξουν ως αποτέλεσμα της συναλλαγής.

Ένα συμβόλαιο έχει εμπορική ουσία εάν μια οικονομική οντότητα αναμένει να αλλάξει η πιθανότητα, ο χρόνος ή η ποσότητα των μετρητών που λαμβάνονται λόγω της σύμβασης.

Μια μη χρηματική ανταλλαγή έχει εμπορική ουσία εάν οι μελλοντικές ταμειακές ροές της οντότητας αναμένεται να αλλάξουν σημαντικά ως αποτέλεσμα της ανταλλαγής.

Παράδειγμα 1

Ας υποθέσουμε ότι μια επιχείρηση εισήγαγε μια επιχειρηματική συναλλαγή με άλλους οργανισμούς όπου δίνει βενζινοκίνητα αυτοκίνητα και, σε αντάλλαγμα, απέκτησε ηλεκτρικά οχήματα (περιουσιακό στοιχείο). Με τα ηλεκτρονικά οχήματα ο κίνδυνος ατυχημάτων μειώθηκε επειδή πριν πολλοί εργαζόμενοι χρησιμοποιούσαν αυτοκίνητα για παράδοση αγαθών και το ποσοστό ατυχημάτων ήταν 5% αλλά με το ποσοστό ατυχημάτων ηλεκτρονικών οχημάτων μειώθηκε σε 2%. Ως εκ τούτου υπάρχει μια αλλαγή στον κίνδυνο, έτσι το περιουσιακό στοιχείο λέγεται ότι έχει εμπορική ουσία.

Παράδειγμα 2

Στο παράδειγμα 1, εάν ανταλλάσσονται δέκα αυτοκίνητα με 15 ηλεκτρικά οχήματα και λόγω της ανταλλαγής ηλεκτρικών οχημάτων, η παράδοση μπορεί να είναι ταχύτερη και τα έσοδα θα αυξηθούν. Εδώ λοιπόν, η εισροή μετρητών αυξάνεται λόγω της αύξησης των εσόδων και υπάρχει μια αλλαγή στο χρονοδιάγραμμα της ταμειακής εκροής, δηλαδή, το περιουσιακό στοιχείο λέγεται ότι έχει εμπορική ουσία.

Παράδειγμα 3

Η γαλακτοβιομηχανία «Κ» έχει εγκαταστάσεις στη Θεσσαλονίκη και η γαλακτοβιομηχανία «Λ» στην Αθήνα. Επειδή η κάθε μία εμπορεύεται τα προϊόντα της και στην περιοχή της άλλης συμφωνούν η «Κ» να εμφιαλώνει καθημερινά 10.000 μπουκάλια του ενός λίτρου για λογαριασμό της «Λ» και αντίστροφα.

Στην περίπτωση υπάρχει ανταλλαγή παρόμοιων αγαθών που έχουν παρόμοια αξία. Εφόσον τα κόστη μεταφοράς από Θεσσαλονίκη σε Αθήνα δεν είναι σημαντικά, η ανταλλαγή δεν έχει εμπορική ουσία.