

基于Orora公司的国际财务报告准则和COVID-19分析

林怡彤

吉林财经大学

[摘要] 由于国际财务报告准则的普及和COVID-19的出现,越来越多的公司受到影响。本报告的主要目的是讨论国际财务报告准则和COVID-19带来的影响。研究的方式是在消费品行业中选择Orora作为例子,根据这两个方面对公司的影响进行讨论分析,最终得出相关结论。在对这两个观点的讨论中发现了IFRS的变更对消费品公司的重要性,以及疫情给消费品公司带来的影响和改变。本文选择对IFRS16和IFRS15的变更进行讨论,同时通过Orora的澳大利亚分部和北美分部阐述了COVID-19给公司带来的具体影响。选择这些观点是由于Orora公司关于这些观点有大量的数据和例子,有利于在分析中进行对比,更确切的得出结论。

[关键词] Orora公司; COVID-19; IFRS

[DOI] 10.12252/j.issn.2096-6261.2021.12.920

一、引言

Orora有限公司总部位于维多利亚的霍桑,主要通过Orora公司的大洋洲分部和Orora公司的北美分部销售产品。Orora Limited股票在澳大利亚证券交易所(ASX)上市,交易代码为ORA。Orora澳大利亚分部专注于制造饮料包装产品。该分部生产的产品包括玻璃瓶、饮料罐和酒瓶盖。Orora北美分部专注于采购、仓储、销售和交付一系列包装和其他相关材料。该业务还包括集成瓦楞纸板和纸箱制造和设备销售能力以及购买点零售展示解决方案和其他视觉传达服务。该公司还提供包装解决方案和补充服务,包括全球产品采购、分销、设计、印刷和仓库优化。

这个调查的目的主要是关于国际财务报告准则的讨论和COVID-19的影响。第一个核心目的是通过调查了解公司在国际财务报告准则下,主要会计账目发生的变化。分析其变化的原因以及带来的影响,从而展示出国际财务报告准则对于消费品公司发展的重要性。第二个核心目的是通过调查分析COVID-19对公司产生的影响。根据实际情况具体分析影响的内容和后果,从而得出COVID-19会对消费品公司带来重大的影响。这个篇报告的研究方法主要是通过研读Orora公司的年度报告以及查询相关资料所构成的。在年报中,本报告观察了2019和2020年会计账目的主要变化,通过对比进行分析,得出相关的结论。同时,重点关注年报中有关COVID-19的描述,了解新冠病毒给公司带来的影响,通过大量的数据、例子和对比,分析其带来的结果。除此之外,Orora公司的官网以及股票交易平台也有许多相关的信息。

二、国际财务报告准则变更对Orora公司的影响

(一) 关于IFRS16变更的讨论

从2019年1月1日起,IFRS16会替代原有的IAS 17。IFRS16要求公司将大部分经营租赁纳入资产负债表,之前确认的资产负债表以外的物业和设备租赁将被计入使用权资产和租赁负债。新准则下对承租人也就不再区分经营租赁和融资租赁,均采用同样的会计处理方式。这将使公司的租赁承诺更加透明,并改变关键的财务指标。例如负债比率、资产周转率和利息折旧及摊销前利润。IFRS16的变更不仅给财务报告带来了影响,更是给公司财务和运营方面带来了挑战。为了确保租赁数据和判断的完整和准确性,公司除了修改系统、流程和控制外,还需要评估和管理影响。例如债务契约、信用评级、租赁战略和受税收影响的会计。公司不应该低估实施这些变革所需的努力、时间和成本。

(二) IFRS16变更对Orora公司的影响

公司要求从2019年7月1日起必须接受所有新修订的国际财务报告准则和解释,其中就包括了IFRS16租约。采用了变更后的准则,使得公司的会计政策有所改变,使Orora公司的主要账目发生变化。新的会计准则取代了原有租约下的双重经营租赁会计模型,以及确定安排是否包含租约的指南。更改后的IFRS16引入了一个单一的资产负债表会计模型。根据新标准,Orora公司承认所有已确定租赁的“使用权”资产和租赁负债,除非租赁期限为12个月或更短、或标的资产价值较低。

由于采用IFRS16,Orora公司不得不改变其会计政策。根据IFRS16的变更,损益表中确认的经营租赁费用,会由已确认的使用权资产的折旧费用及已确认的租赁负债的利息费用取代。短期租赁费用将继续在损益表确认。此外,根据IFRS16,租赁款项在本金和财务成本之间分配。在首次采用IFRS16标准时,Orora公司采用了该标准所允许的下列实用方法。将截至2019年7月1日剩余租期不足12个月的经营租赁计入短期租赁。不包括初始申请日的使用权资产计量的初始直接成本和合同中包含延长或终止租赁的选项时,使用后见之明来确定租赁期限。

从利润表来看,Orora公司最初采用了修改后的追溯方法来应用IFRS16租约。在这种方法下,比较资料没有被重述。截至2020年6月30日的12个月,持续运营利润为8710万美元,其中包括应用新标准确认的与资产使用权相关的折旧费用4640万美元。这些使用权资产12个月的租赁费共计6590万美元。在采用IFRS16租约之前,这些付款将被确认为运营利润中的一项费用。此外,在新会计准则下记录的租赁负债的财务费用内确认利息费用为1340万美元。从现金流量表来看,Orora公司采用了修改后的回顾性方法,初步应用了IFRS16租约。截至2020年6月30日,经营活动的净现金流入包括与新标准确认的租赁负债相关的利息费用流出的2060万美元,而用于融资活动的净现金流包括主租赁偿还的7970万美元。在比较期内,所有与租赁活动有关的现金流量均确认为经营活动的现金净流入。在采用IFRS16后,Orora公司在未计入重大项目、利息、税收、折旧和摊销现在被5500万美元的折旧费和2060万美元的利息费用所取代。

(三) 关于IFRS15变更的讨论

从2018年1月1日起,IFRS15是建立了一个全面的框架来决定收入是否、多少以及何时确认。它取代了AASB 118 Revenue、AASB 111 Construction contract和相关解释。企

业可以采用完全追溯调整法来实施该新准则，也可以采用修正追溯调整法来实施该新准则，即将首次执行新准则的累积影响数一次性调整到首次采用该新准则的报告期间期初。IFRS15引入了全新的定性及定量披露要求，其目的在于帮助财务报表使用者理解来源于客户合同的收入和现金流的性质、金额、时间及不确定性，并提出了“五步法”收入确认模型。在这个模型下，原来所认为的交割一项产品、提供一种服务、执行一项工程等不同的商业行为类型，都可以归属到一项合同中，从而把理论上所有的商业行为的收入确认原则统一起来。根据该模型的具体要求，企业应在将商品或服务的控制权转移给客户的时点或过程中以其预计能够获得的金额确认收入。

（四）IFRS15变更对Orora公司的影响

Orora公司于2018年7月1日实施了IFRS15的累积有效方法。在2018年7月1日，IFRS15转型对留存收益的净税后影响为730万美元。在评估IFRS15对支付给客户的合同奖励的影响时，特别是在个别客户合同中，发现在有限的情况下，以前的预先奖励并不代表对以前的合同的修改，因此不应结转并按照目前的合同条款分配到交易价格中。IFRS15对集团其他收入流的会计政策没有重大影响。根据IFRS15的允许，本集团未提供2019年6月30日剩余履行义务的信息，因为其与客户合同预计期限为一年或更短。Orora公司要求在所有的部门中，都要根据IFRS15与客户合同的收入，收入确认的时间主要发生在一个时间点上。从资产负债表来看，在比较期内，由于IFRS15的影响，留存利润的初始减少了690万美元。

三、COVID-19对Orora公司的影响

在受到COVID-19流行影响的一年里，Orora公司被公认为是食品、饮料和医疗产品包装持续供应的重要服务提供商，尤其是在澳大利亚、新西兰和北美三个地区。虽然消费品企业无法避免由于COVID-19而带来的一系列影响，但Orora公司仍然通过自身的努力尽可能的减少损失，转变生产模式积极应对危机。

（一）COVID-19对Orora公司澳大利亚板块的影响

继Orora公司在2020年4月30日成功出售大洋洲纤维业务后，剩余业务包括澳罗拉饮料集团，包括玻璃、罐头和瓶盖制造。由于COVID-19的持续影响，澳大利亚的经济状况存在着疲软和很大的不确定性，这使得Orora公司的经营受到地区经济状况的影响。由COVID-19的不确定性使得大部分消费者备货，虽然这有利于短时间内收入的增加，但不利于公司持续性的发展。这种情况导致了订货数量大幅度波动和不利的混合玻璃和罐，最终使得公司收益下降。从总体来看，澳大利亚EBIT下降了7.4%，从2019年的20.4百万美元变为2020年的18.7百万美元。例如，在罐装方面，虽然2020年下半年的销量高于去年，但具体情况有所变化。这是由于COVID-19所导致的居家，使得消费者大量备货囤货，从而造成在3月、4月初食品杂货渠道成交量巨大。总体情况来看，2020年第四季度葡萄酒出口量较上年同期略有下降。这主要是由于COVID-19的影响，全球经济萧条，为了防止疫情传播各国之间消费品往来减少，最终导致葡萄酒出口量持续下降。平均已动用基金回报率为27.0%，略低于上年的30.3%，原因是收益下降、近期资本升级和库存增加。

（二）COVID-19对Orora公司北美板块的影响

Orora公司在北美拥有稳定的收入，主要来自于OPS和Orora视觉两部分。由于COVID-19对北美的影响远远大于对大洋洲的影响，使得市场环境普遍更加艰难，EBIT下降。2019冠状病毒病对北美的净影响估计为1500万美元左右。这是由于市场状况影响了OPS的销量和EBIT，而Orora视觉因为零售客户受到了商店关闭的影响，所以收入（不包括关闭的洛杉矶站点）在第四季度下降了约35.0%。这些因素与其他因素共同影响了EBIT的利润率，因此该利润率较低，从去年的3.9%下降为2.8%。

从OPS来看，OPS的货币收入持续增长约3.4%，全部来自收购Pollock Orora和Bronco，基本收入较上年相比下降。在COVID-19的影响下，2019年8月宣布的综合OPS改进计划还补充了业务各个方面的进一步举措，重点调整产品供应，保持和增加现有和新客户的数量，在此基础上提高利润率和效率，降低成本。具体的措施包括总员工数量大约减少200人，采购由于COVID-19流行而变成高需求品的口罩、手套、消毒剂等一系列防疫用品。从Orora视觉来看，三月底开始受到COVID-19影响，使得许多促销活动推迟，零售商店被迫关闭。但随着市场的复苏，Orora视觉抓住机会重新调整收入增长。在收入方面，Orora视觉提供与COVID-19相关的标识，并在大型超市领域赢得了一些新客户。其中包括食品、饮料、园艺和教育在内的防御型终端业务目前占总收入的60%以上。

总的来看，在COVID-19影响下，OPS和Orora视觉都受到了不同程度的打击和挑战。但也因此，他们积极转变战略，迎合国际形势，在挑战中创造了机遇。他们都成功地保障了Orora员工的安全，并且持续为客户提供有效的服务。与此同时专注于对运营成本的调成，用于适应当前的业务量。目前两家公司的业绩都趋于稳定。

四、结论

本篇报告主要就国际财务报告准则和COVID-19进行了讨论，阐述了两部分给Orora公司带来的影响。IFRS16的变更给租赁提出了新的标准，要求公司将大部分经营租赁纳入资产负债表，使得Orora公司的主要会计账目发生变化。IFRS15的变更给收入实施了新的准则，建立了一个全面的框架来决定收入是否、多少以及何时确认。新修订的IFRS15改变了Orora公司的净税后留存收益等。COVID-19的出现，使得公司的产业在全球范围内受到影响，尤其是在澳大利亚分部和北美分部。根据调查显示COVID-19对于消费品公司的影响是不可避免的也是不能忽视的。但Orora公司以积极的状态面对风险，转变经营方式，在挑战中获得了成功。从主要会计账目的改变中可以看出国际财务报告准则的更改时刻影响着消费品公司的会计账目。这些例子证明了国际财务报告准则对于消费品行业的重要性。

参考文献：

[1]刘泉军.国际财务报告准则最新发展评析[J].中国注册会计师,2015,(8):110-115.

作者简介：林怡彤（2001年2月—），女，吉林省长春市，吉林财经大学本科生，研究方向为金融。