

证券代码:002348 证券简称:高乐股份 公告编号:2018-036

广东高乐玩具股份有限公司

关于对2017年年报问询函复函的公告

理。

根据《企业会计准则》和公司相关会计政策等规定,基于谨慎性原则,公司确定的应收款项的会计政策和会计估计如下:

应收款项坏账准备的确认和计提

(1)单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大的判断依据(单笔金额重大的应收款项标准):单笔金额达到人民币50万元以上的款项,单项金额重大的判断依据或标准

单项金额重大的坏账准备的确认标准:单笔金额达到人民币50万元以上的款项,单项金额重大的坏账准备的确认标准

坏账准备的计提方法(账龄分析法、余额百分比法、其他方法)

(2)按组合计提坏账准备的应收款项:

确定组合的依据

组合1 回款期可以预计的款项,如外销的应收账款、应收出口退税款等。

组合2 回款期不可以预计的款项。

组合1(1)按组合计提坏账准备的账款(账龄分析法、余额百分比法、其他方法)

组合2 账龄分析法

注:回款期可以预计的应收款项组合坏账准备计提方法:

回款期可以预计的应收款项按摊余成本法进行后续计量。应收款项发生减值时,将该应收款项的账面价值减记至预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值,或该金额确认为资产减值损失,计入当期损益。预计应收款项的未来现金流量现值时,可以采用合同规定的现行实际利率作为折现率。公司目前采用商业银行一年期贷款利率作为折现率。

组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄 应收账款计提比例(%) 其他应收款计提比例(%)

0-6个月(含,下同) 2 2

6-12月 5 5

1-2年 10 10

2-3年 30 30

3年以上 100 100

(3)单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项:

单项计提坏账准备的理由:有确凿证据表明应收款项存在减值

坏账准备的计提方法:部分金额收回的,按账面余额与部分可收回金额的差额计提坏账;其他的均匀全额计提坏账

鉴于目前公司所处行业特点及客户信用政策、应收账款的可收回性未发生重大变化,公司的应收账款计提遵循谨慎性原则,坏账准备计提充分。

二、请对同行业公司,说明你公司应收账款占比与同行业公司是否存在重大差异,以列表方式对比如分析你公司近三年的收入确认政策和应收账款信用政策变化情况及与同行业公司差异情况。

应收账款占比与同行业公司比较表

公司名称 2017年应收账款余额(万元) 同比增长(%) 占总资产的比例(%) 同比增加(%)

高乐股份 1,214.11 180.33% 1.60% 0.99%

奥飞娱乐 74,161.82 57.77% 8.92% 12.22%

富士文化 9,202.79 13.44% 14.96% -8.06%

全通教育 52,172.00 43.01% 18.22% 4.10%

拓维信息 43,506.20 10.26% 9.98% 1.07%

高乐股份 32,042.17 158.24% 16.62% 9.11%

上述数据摘自公开披露的上市公司年报数据。

从上表可看出,公司应收账款余额及占总资产比例与同行业上市公司相比不存在重大差异。

公司与同行业上市公司的收入确认政策比较表

公司名称 2016年:收入确认政策

高乐股份 玩具制造类:1.赊销模式:产品实际发出后,根据约定的账期对账、结款。公司在发货时对账单据通过电子邮件或传真件形式发送给客户,待海关确认出口后(收到海关单或网上查询),根据出口单据上列出的日期确认收入。

奥飞娱乐 玩具及婴童用品类:收入,内销:1.通过上门方式或电子邮件向客户发货,客户在送货单上签收(如客户签收单、送货单、送货单据、送货单据)或通过电子邮件或传真件形式发送给客户,待海关确认出口后(收到海关单或网上查询),根据出口单据上列出的日期确认收入。

富士文化 玩具及婴童用品类:收入,内销:1.通过电子邮件或传真件形式发送给客户,待海关确认出口后(收到海关单或网上查询),根据出口单据上列出的日期确认收入。

全通教育 玩具及婴童用品类:收入,内销:1.通过电子邮件或传真件形式发送给客户,待海关确认出口后(收到海关单或网上查询),根据出口单据上列出的日期确认收入。

拓维信息 玩具及婴童用品类:收入,内销:1.通过电子邮件或传真件形式发送给客户,待海关确认出口后(收到海关单或网上查询),根据出口单据上列出的日期确认收入。

高乐股份 玩具及婴童用品类:收入,内销:1.通过电子邮件或传真件形式发送给客户,待海关确认出口后(收到海关单或网上查询),根据出口单据上列出的日期确认收入。

奥飞娱乐 玩具制造类:1.通过电子邮件或传真件形式发送给客户,待海关确认出口后(收到海关单或网上查询),根据出口单据上列出的日期确认收入。

富士文化 玩具制造类:1.通过电子邮件或传真件形式发送给客户,待海关确认出口后(收到海关单或网上查询),根据出口单据上列出的日期确认收入。

全通教育 玩具制造类:1.通过电子邮件或传真件形式发送给客户,待海关确认出口后(收到海关单或网上查询),根据出口单据上列出的日期确认收入。

拓维信息 玩具制造类:1.通过电子邮件或传真件形式发送给客户,待海关确认出口后(收到海关单或网上查询),根据出口单据上列出的日期确认收入。

高乐股份 玩具制造类:1.通过电子邮件或传真件形式发送给客户,待海关确认出口后(收到海关单或网上查询),根据出口单据上列出的日期确认收入。

奥飞娱乐 玩具制造类:1.通过电子邮件或传真件形式发送给客户,待海关确认出口后(收到海关单或网上查询),根据出口单据上列出的日期确认收入。

富士文化 玩具制造类:1.通过电子邮件或传真件形式发送给客户,待海关确认出口后(收到海关单或网上查询),根据出口单据上列出的日期确认收入。

全通教育 玩具制造类:1.通过电子邮件或传真件形式发送给客户,待海关确认出口后(收到海关单或网上查询),根据出口单据上列出的日期确认收入。

拓维信息 玩具制造类:1.通过电子邮件或传真件形式发送给客户,待海关确认出口后(收到海关单或网上查询),根据出口单据上列出的日期确认收入。

高乐股份 玩具制造类:1.通过电子邮件或传真件形式发送给客户,待海关确认出口后(收到海关单或网上查询),根据出口单据上列出的日期确认收入。

奥飞娱乐 玩具制造类:1.通过电子邮件或传真件形式发送给客户,待海关确认出口后(收到海关单或网上查询),根据出口单据上列出的日期确认收入。

富士文化 玩具制造类:1.通过电子邮件或传真件形式发送给客户,待海关确认出口后(收到海关单或网上查询),根据出口单据上列出的日期确认收入。

全通教育 玩具制造类:1.通过电子邮件或传真件形式发送给客户,待海关确认出口后(收到海关单或网上查询),根据出口单据上列出的日期确认收入。

拓维信息 玩具制造类:1.通过电子邮件或传真件形式发送给客户,待海关确认出口后(收到海关单或网上查询),根据出口单据上列出的日期确认收入。

高乐股份 玩具制造类:1.通过电子邮件或传真件形式发送给客户,待海关确认出口后(收到海关单或网上查询),根据出口单据上列出的日期确认收入。

奥飞娱乐 玩具制造类:1.通过电子邮件或传真件形式发送给客户,待海关确认出口后(收到海关单或网上查询),根据出口单据上列出的日期确认收入。

富士文化 玩具制造类:1.通过电子邮件或传真件形式发送给客户,待海关确认出口后(收到海关单或网上查询),根据出口单据上列出的日期确认收入。

全通教育 玩具制造类:1.通过电子邮件或传真件形式发送给客户,待海关确认出口后(收到海关单或网上查询),根据出口单据上列出的日期确认收入。

拓维信息 玩具制造类:1.通过电子邮件或传真件形式发送给客户,待海关确认出口后(收到海关单或网上查询),根据出口单据上列出的日期确认收入。

高乐股份 玩具制造类:1.通过电子邮件或传真件形式发送给客户,待海关确认出口后(收到海关单或网上查询),根据出口单据上列出的日期确认收入。

奥飞娱乐 玩具制造类:1.通过电子邮件或传真件形式发送给客户,待海关确认出口后(收到海关单或网上查询),根据出口单据上列出的日期确认收入。

富士文化 玩具制造类:1.通过电子邮件或传真件形式发送给客户,待海关确认出口后(收到海关单或网上查询),根据出口单据上列出的日期确认收入。

全通教育 玩具制造类:1.通过电子邮件或传真件形式发送给客户,待海关确认出口后(收到海关单或网上查询),根据出口单据上列出的日期确认收入。

拓维信息 玩具制造类:1.通过电子邮件或传真件形式发送给客户,待海关确认出口后(收到海关单或网上查询),根据出口单据上列出的日期确认收入。

高乐股份 玩具制造类:1.通过电子邮件或传真件形式发送给客户,待海关确认出口后(收到海关单或网上查询),根据出口单据上列出的日期确认收入。

奥飞娱乐 玩具制造类:1.通过电子邮件或传真件形式发送给客户,待海关确认出口后(收到海关单或网上查询),根据出口单据上列出的日期确认收入。

富士文化 玩具制造类:1.通过电子邮件或传真件形式发送给客户,待海关确认出口后(收到海关单或网上查询),根据出口单据上列出的日期确认收入。

全通教育 玩具制造类:1.通过电子邮件或传真件形式发送给客户,待海关确认出口后(收到海关单或网上查询),根据出口单据上列出的日期确认收入。

拓维信息 玩具制造类:1.通过电子邮件或传真件形式发送给客户,待海关确认出口后(收到海关单或网上查询),根据出口单据上列出的日期确认收入。

高乐股份 玩具制造类:1.通过电子邮件或传真件形式发送给客户,待海关确认出口后(收到海关单或网上查询),根据出口单据上列出的日期确认收入。

奥飞娱乐 玩具制造类:1.通过电子邮件或传真件形式发送给客户,待海关确认出口后(收到海关单或网上查询),根据出口单据上列出的日期确认收入。

富士文化 玩具制造类:1.通过电子邮件或传真件形式发送给客户,待海关确认出口后(收到海关单或网上查询),根据出口单据上列出的日期确认收入。

全通教育 玩具制造类:1.通过电子邮件或传真件形式发送给客户,待海关确认出口后(收到海关单或网上查询),根据出口单据上列出的日期确认收入。

拓维信息 玩具制造类:1.通过电子邮件或传真件形式发送给客户,待海关确认出口后(收到海关单或网上查询),根据出口单据上列出的日期确认收入。

高乐股份 玩具制造类:1.通过电子邮件或传真件形式发送给客户,待海关确认出口后(收到海关单或网上查询),根据出口单据上列出的日期确认收入。

奥飞娱乐 玩具制造类:1.通过电子邮件或传真件形式发送给客户,待海关确认出口后(收到海关单或网上查询),根据出口单据上列出的日期确认收入。

富士文化 玩具制造类:1.通过电子邮件或传真件形式发送给客户,待海关确认出口后(收到海关单或网上查询),根据出口单据上列出的日期确认收入。

全通教育 玩具制造类:1.通过电子邮件或传真件形式发送给客户,待海关确认出口后(收到海关单或网上查询),根据出口单据上列出的日期确认收入。

拓维信息 玩具制造类:1.通过电子邮件或传真件形式发送给客户,待海关确认出口后(收到海关单或网上查询),根据出口单据上列出的日期确认收入。

高乐股份 玩具制造类:1.通过电子邮件或传真件形式发送给客户,待海关确认出口后(收到海关单或网上查询),根据出口单据上列出的日期确认收入。

奥飞娱乐 玩具制造类:1.通过电子邮件或传真件形式发送给客户,待海关确认出口后(收到海关单或网上查询),根据出口单据上列出的日期确认收入。

富士文化 玩具制造类:1.通过电子邮件或传真件形式发送给客户,待海关确认出口后(收到海关单或网上查询),根据出口单据上列出的日期确认收入。

全通教育 玩具制造类:1.通过电子邮件或传真件形式发送给客户,待海关确认出口后(收到海关单或网上查询),根据出口单据上列出的日期确认收入。

拓维信息 玩具制造类:1.通过电子邮件或传真件形式发送给客户,待海关确认出口后(收到海关单或网上查询),根据出口单据上列出的日期确认收入。

高乐股份 玩具制造类:1.通过电子邮件或传真件形式发送给客户,待海关确认出口后(收到海关单或网上查询),根据出口单据上列出的日期确认收入。

奥飞娱乐 玩具制造类:1.通过电子邮件或传真件形式发送给客户,待海关确认出口后(收到海关单或网上查询),根据出口单据上列出的日期确认收入。

富士文化 玩具制造类:1.通过电子邮件或传真件形式发送给客户,待海关确认出口后(收到海关单或网上查询),根据出口单据上列出的日期确认收入。

全通教育 玩具制造类:1.通过电子邮件或传真件形式发送给客户,待海关确认出口后(收到海关单或网上查询),根据出口单据上列出的日期确认收入。

拓维信息 玩具制造类:1.通过电子邮件或传真件形式发送给客户,待海关确认出口后(收到海关单或网上查询),根据出口单据上列出的日期确认收入。

高乐股份 玩具制造类:1.通过电子邮件或传真件形式发送给客户,待海关确认出口后(收到海关单或网上查询),根据出口单据上列出的日期确认收入。

奥飞娱乐 玩具制造类:1.通过电子邮件或传真件形式发送给客户,待海关确认出口后(收到海关单或网上查询),根据出口单据上列出的日期确认收入。

富士文化 玩具制造类:1.通过电子邮件或传真件形式发送给客户,待海关确认出口后(收到海关单或网上查询),根据出口单据上列出的日期确认收入。

全通教育 玩具制造类:1.通过电子邮件或传真件形式发送给客户,待海关确认出口后(收到海关单或网上查询),根据出口单据上列出的日期确认收入。

拓维信息 玩具制造类:1.通过电子邮件或传真件形式发送给客户,待海关确认出口后(收到海关单或网上查询),根据出口单据上列出的日期确认收入。

高乐股份 玩具制造类:1.通过电子邮件或传真件形式发送给客户,待海关确认出口后(收到海关单或网上查询),根据出口单据上列出的日期确认收入。

奥飞娱乐 玩具制造类:1.通过电子邮件或传真件形式发送给客户,待海关确认出口后(收到海关单或网上查询),根据出口单据上列出的日期确认收入。

富士文化 玩具制造类:1.通过电子邮件或传真件形式发送给客户,待海关确认出口后(收到海关单或网上查询),根据出口单据上列出的日期确认收入。

全通教育 玩具制造类:1.通过电子邮件或传真件形式发送给客户,待海关确认出口后(收到海关单或网上查询),根据出口单据上列出的日期确认收入。

拓维信息 玩具制造类:1.通过电子邮件或传真件形式发送给客户,待海关确认出口后(收到海关单或网上查询),根据出口单据上列出的日期确认收入。

高乐股份 玩具制造类:1.通过电子邮件或传真件形式发送给客户,待海关确认出口后(收到海关单或网上查询),根据出口单据上列出的日期确认收入。

奥飞娱乐 玩具制造类:1.