

关于对北京帕克国际工程咨询股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 135 号

北京帕克国际工程咨询股份有限公司（帕克国际）董事会：

我部在挂牌公司 2023 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于应收账款及合同资产

2023 年末，你公司应收账款账面余额 11,299.06 万元，坏账准备 1,638.87 万元，账面价值 9,660.19 万元，同比增长 26.32%；合同资产账面余额 12,745.77 万元，坏账准备 2,002.05 万元，账面价值 10,743.72 万元，同比增长 2.04%，其中项目质保金账面余额 229.17 万元，同比下降 64.00%；应收账款及合同资产账面价值合计 20,403.91 万元，占资产总额 38,435.49 万元的 53.09%，占 2023 年度营业收入 19,951.60 万元的 102.26%，较 2022 年度增长 12.50%。

请你公司：

（1）结合收入变化、信用政策、应收账款迁徙率等情况，说明应收账款及合同资产占营业收入比例较高的原因及合理性，是否与同行业可比公司存在较大差异，公司是否存在放宽信用政策刺激或维持销售的情况，并说明应收账款期后回款情况；

（2）结合项目数量、项目进展、结算情况等说明合同资产中尚未结算的工程款余额较大的原因及合理性，是否存在长期未验收结算的项目；结合项目质保期说明合同资产中项目质保金余额下降原因及

合理性；

(3) 结合减值准备的具体依据与测算过程、主要参数设置等情况，说明针对应收账款及合同资产的减值准备计提是否充分。

2、关于研发费用

2021-2023 年度，你公司研发费用分别为 726.52 万元、1,036.95 万元、1,343.88 万元，研发薪酬占研发费用的比重分别为 92.84%、96.04%、96.00%；此外，你公司年报披露，2023 年度，你公司人员总数 767 人，其中技术人员 70 人，约占公司总人数的 9%。

请你公司：

(1) 结合所处行业、主要研发项目内容、研发项目进度、研发成果转化以及同行业可比公司情况，说明公司营业收入主要来源于工程监理服务，但存在较大研发费用的原因及合理性；

(2) 说明研发人员的分类口径，是否存在研发人员与监理实施人员兼职或角色重合情况，如有，请进一步说明工时核算流程及内部控制有效性，并结合研发人员薪酬的归集分配过程、研发机构及人员贡献情况，说明是否存在将非研发人员认定研发人员、研发人员和费用与其他人员和成本混同的情形。

3、关于股权收购

2023 年度你公司向实际控制人胡海林购买其持有的北京合义诚国际工程咨询有限公司（以下简称合义诚）73%股权、向童向东购买

其持有的合义诚 27%股权，交易金额为 734.38 万元，合并日合义诚净资产 182.80 万元。根据北京中同华资产评估有限公司的中同华评报字（2023）第 021037 号资产报告，合义诚的股东权益价值评估结果为 734.38 万元，评估增值 519.70 万元；合义诚于 2023 年 7 月 5 日变更工商登记，成为公司的全资子公司，该交易构成同一控制下企业合并。

请你公司：

（1）说明本次向公司实际控制人胡海林、合义诚股东童向东购买股权的具体原因及业务背景，结合标的公司同行业公司收购定价情况等，说明本次股权收购定价是否公允，是否存在利益输送情形；

（2）说明本次评估中最终评估结果选用的评估方法、具体评估过程、财务报表主要项目增值率情况、增值具体原因及合理性，选用该评估方法的原因及合理性。

4、关于销售费用、管理费用

2023 年度你公司销售费用为 230.15 万元，与上年同期 353.23 万元相比，减少了 123.07 万元，下降幅度为 34.84%；管理费用为 1,979.08 万元，与上年同期 2,488.08 万元相比，下降了 509 万元，下降幅度 20.46%；营业收入为 19,951.60 万元，上年同期 18,385.05 万元，增长 8.52%；销售费用、管理费用与营业收入呈反向变动。

请你公司结合业务开展情况，说明 2023 年度销售费用、管理费用与营业收入反向变动的原因及合理性。

请就上述问题做出书面说明，并于 7 月 24 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2024 年 7 月 10 日