

关于对贵州顺康检测股份有限公司 的年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 074 号

贵州顺康检测股份有限公司（顺康检测）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、关于业绩增速放缓

你公司主要从事公路、桥梁等工程试验检测服务，2021 年至 2023 年主营业务收入分别为 16,239.66 万元、18,844.95 万元、19,142.64 万元，收入增速放缓。其中，两类主营业务施工检测（含试验室检测与专项检测）、交/竣工检测在 2023 年的营业收入分别同比下滑 10.99%、12.95%。你公司在贵州省内的业务收入占比较大，2021 年至 2023 年省内业务收入占比分别为 74.06%、75.61%、78.19%。

收入确认方面，你对施工检测-试验室检测业务采用时段法确认收入，原因为项目周期较长，客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，履约进度按照产出法确定；对其他类型收入确认方法的披露分类明细与产品分类明细不一致。

2023 年，公司的扣非归母净利润为 4,431.50 万元，同比小幅增长 80.76 万元。其中，其他业务收入为 307.15 万元，同比增加 306.97 万元，主要为科研大楼对外出租，贡献毛利 101.73 万元。

请你公司：

（1）说明收入确认方法的情况。①统一分类标准，按照施工检测（区分试验室检测与专项检测）、交/竣工检测、养护监测等业务分

类方式，列示不同业务的收入确认方式，并列示时点法、时段法两种收入确认方法下的收入金额及占比；②在时段法确认收入的业务中，结合服务合同的具体内容、检测过程、形成检测结果的依据、是否需要进行分析、业务结算方式等，说明将相关合同判断为在某一时段内履行的履约义务的原因及合理性，收入确认政策是否符合行业惯例；③结合产出法的具体确定方式及依据的内外部证据，说明履约进度的准确性，并结合履约进度对应的收入确认金额、结算条款、实际结算金额等，说明你公司确认收入时点与获得收款权利时点是否存在差异；

（2）说明收入增速放缓的情况。①结合行业周期、客户需求、收入确认进度等，说明施工检测、交/竣工检测两项主营业务收入下滑的原因，与可比公司变动趋势是否一致，并结合在手订单的情况，说明该两项业务是否存在持续下滑的风险；②结合贵州省交通建设投资规模、公司发展规划、省内外业务拓展情况、在手订单、市场竞争格局及你公司竞争力等情况，说明公司业绩的可持续增长性；

（3）说明其他业务收入对净利润的影响。①列示其他业务收入的具体构成、收入金额、毛利率及同比变化情况；②说明出租科研大楼的具体情况，包括但不限于地址、账面原值、折旧年限、实际使用状态及出租原因，测算若扣除出租业务收入，本期扣非归母净利润及同比变化情况。

2、关于业务资质到期风险

你公司的多项业务资质证书于近期到期，如：公路水运工程试验检测机构等级证书（公路工程综合甲级）于 2023 年 4 月 16 日到期，公路水运工程试验检测机构等级证书（公路工程桥梁隧道工程专项）于 2024 年 7 月 26 日到期，建设工程质量检测机构资质证书于 2024 年 6 月 25 日到期。

请你公司说明近期到期的各项资质对你公司经营活动的具体影响及重要性，并说明相关资质是否申请展期或重新申请，续期或展期所需的条件及后续的审核程序、目前的办理进展，是否存在重大障碍或风险，你公司采取的应对措施。

3、关于成本构成及供应商

你公司 2022 年的成本构成中，员工薪酬为 3862.21 万元，占成本的比重为 41.22%，2022 年末的生产研发人员为 236 人；服务采购占比 25.13%，主要包括采购现场辅助服务、简单劳务等内容；租赁费占比 11.95%。2023 年未披露详细情况。

你公司近三年的主要供应商变动明显，且部分供应商存在成立时间较短、短期注销的情况，如印江自治县众鑫汽车租赁成立于 2022 年 1 月，贵州鑫宜浩恒建筑劳务有限责任公司成立于 2020 年 5 月、注销于 2022 年 11 月，贵州焱武劳务有限公司成立于 2020 年 3 月、注销于 2022 年 11 月。

请你公司：

（1）列示 2023 年各类业务成本的明细构成及占成本的比例、是

否外采或者租赁，并结合生产研发人员数量、员工薪酬的构成及计算方式、平均薪酬等，说明员工薪酬是否符合地区平均水平；

(2)列示 2023 年外协采购的具体情况，包括但不限于采购内容、采购金额、供应商，与以前年度是否存在明显差异；结合业务模式、供应商的准入标准、选择依据、是否关联方、同类供应商的采购价格是否存在差异等，说明供应商变动频繁、向成立时间较短、短期注销的供应商采购的原因及合理性。

4、关于科研项目的情况

2023 年末，你公司货币资金及交易性金融资产合计 15,272.27 万元，占总资产的 43.16%；资产负债率为 21.64%，均为应付账款、合同负债等经营性负债，无长短期借款；2021 年至 2023 年共分配股利 7000 万元。

你公司 2024 年 4 月 3 日披露，拟募集资金 19,829.76 万元用于检测中心升级改造项目（11,670.13 万元）、研发中心升级与储备项目开发建设项目（5,465.09 万元）、全国运营网络建设项目（2,694.55 万元）。公司本期将账面原值为 5043.07 万元的科研综合楼对外出租，由固定资产转为投资性房地产。

请你公司：

(1) 结合你公司业务场地需求（如施工检测为在工程现场设立实验室）、检测中心主要功能、拟升级改造内容、对业务的促进作用，以及前期分红、融资途径、营运资金需求等，说明检测中心升

级改造募投项目的必要性及合理性；

（2）结合在研项目、储备项目的内容、金额及开发建设所需资源等，说明你公司将科研综合楼出租的同时拟进行研发中心升级的原因及合理性。

请就上述问题做出书面说明，并在 2024 年 7 月 2 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@necq.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 6 月 18 日