

太空智造股份有限公司

关于问询函的回复

深圳证券交易所创业板公司管理部：

贵部于2019年5月13日对太空智造股份有限公司（以下简称“太空智造”、“公司”）2018年年报进行了问询（创业板年报问询函【2019】第193号），公司对问询中提及的相关问题进行了核查，答复如下：

1. 年报显示，你公司报告期实现营业收入53709.69万元，较上年同期增加14.56%，归属于上市公司股东的净利润为3459.88万元，同比增加205.52%。请结合报告期你公司面临的经营环境、行业政策、主营业务调整和运营情况、主要产品市场价格走势、同行业可比公司情况等，说明你公司报告期净利润大幅增加的原因。

答复：

国家及地方政府相继出台《中共中央、国务院关于进一步加强城市规划建设管理工作的若干意见》、《国务院办公厅关于大力发展装配式建筑的指导意见》、《国务院办公厅关于促进建筑业持续健康发展的意见》等文件鼓励装配式建筑发展，同时要求装配式建筑项目应当应用建筑信息模型（BIM）技术；推进建筑信息模型（BIM）等信息技术在工程设计、施工和运行维护全过程的应用，提高综合效益。

公司将装配式建筑综合服务商作为公司的战略方向，为业主提供以建筑物建造有关的全生命周期整体解决方案的服务，包括基于BIM的装配式施工安装技术服务、材料供应链服务、正向设计服务、工程

全过程咨询服务、基于 BIM 的运维服务，公司的装配式建造的整体方案不仅交付建筑物实物，同时还实现基于 BIM 的数字交付。

公司从事 BIM 软件市场拓展、销售、技术支持、BIM 咨询服务、软件开发。公司 BIM 咨询服务包括，针对基于 BIM 模型的设计管理、施工管理等服务，行业及企业 BIM 标准建设，BIM 管控平台、BIM 运维。公司 BIM 产品包括自主研发的系列软件。

报告期内公司主要业务内容包括：太空板销售及安装（转型过渡前的业务）、BIM 业务（BIM 培训服务、BIM 项目咨询服务、BIM 管理服务、BIM 产品销售）、软件销售（主要包括 Autodesk 在 AEC（工程建设）行业的软件、Autodesk 在其他行业的软件等）。

报告期内公司软件销售业务因有新增集团性客户和行业性客户进行集中采购，使软件销售收入较上年同期上升 22.17%；报告期内公司 BIM 业务开拓了海外市场，同时随着政府对 BIM 行业的政策支持加大，公司国内 BIM 业务技术服务收入也取得了较大的增长，使报告期技术服务收入较上年同期上升 76.36%。上述销售收入的增加使公司毛利增加 2,741.96 万元。

报告期内公司为优化资产结构，进行资产剥离，处置恒元板业股权等实现投资收益 1,107.75 万元。

同时公司报告期部分借款到期归还，相应的财务费用比上年同期减少 1,357.65 万元。

上述原因使公司报告期净利润大幅增加。

2. 根据你公司披露的《控股股东及其他关联方资金占用情况的

专项审计说明》，报告期末你公司存在关联自然人及其控制的法人占用上市公司资金 2,189.76 万元的情形。年报显示，公司报告期内处置控股子公司恒元板业，因本公司实际控制人樊立向受让方合伙人樊勇提供财务资助，故恒元板业成为公司的关联方，该笔资金故被认定为非经营性资金占用。请你公司补充说明该笔非经营性资金占用的发生的具体原因、资金流水的明细、是否已签订相关协议约定的归还时间、是否履行了相应的审批程序及信息披露义务，你对上述款项的具体会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定，请年审会计师和律师核查并发表明确意见。

答复：

该笔非经营性资金占用是剥离恒元板业前陆续拨付的经营周转资金，明细如下：

单位：万元

年度	借款	还款	余额
2010 年	4,100.00	500.00	3,600.00
2011 年	5,936.50	3,902.00	5,634.50
2012 年	883.50	6,338.40	179.60
2014 年	30.00		209.60
2015 年	1,118.00	50.00	1,277.60
2016 年	1,564.50	593.06	2,249.04
2017 年	4,455.37	6,820.21	-115.81
2018 年	6,796.42		6,680.61

公司于 2018 年 1 月 22 日召开第六届董事会第二十九次会议、第六届监事会第十七次会议审议通过了《关于控股子公司股权出售的议案》。公司于 2018 年 2 月 7 日召开 2018 年第一次临时股东大会审议通过了《关于控股子公司股权出售的议案》，并在《关于控股子公司股权出售的公告》之“七其他事项说明 1、本次交易完成后，恒元板

业不再属于上市公司合并报表范围，公司不存在为恒元板业提供担保、委托该子公司理财，除了公司与恒元板业存在资金往来净额 6,680.61 万元外，不存在其他非经营性占用上市公司资金等方面的情况，对于上述资金往来，公司将在本次交易涉及的恒元板业 100%股权交割完成后及时处理完成。”进行说明。

由于无法一次性偿还经营周转资金，恒元板业已与公司签订还款协议，约定恒元板业最迟于 2019 年 6 月 30 日前分期还清该笔借款，在交割日（含交割日）前归还免息，在交割日后归还按一年期贷款基准利率和实际占用天数计算，截止 2018 年 12 月 31 日恒元板业偿还 45,694,917.00 元，尚欠 21,111,174.78 元，应收利息 786,465.97 元，合计 21,897,640.75 元。具体会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

公司已按相关规定及时履行了信息披露义务，详见公司于 2018 年 1 月 23 日、2 月 8 日在中国证监会指定创业板信息披露网站巨潮资讯网（www.cninfo.com）披露的《第六届董事会第二十九次会议决议公告》（公告编号：2018-006）、《第六届监事会第十七次会议决议公告》（公告编号：2018-007）、《关于控股子公司股权出售的公告》（公告编号：2018-018）、《2018 年第一次临时股东大会决议公告》（公告编号：2018-039）。

3. 报告期内，公司“技术服务”实现营业收入 120,880,596.62 元，较上年同期增加 76.36%；“其他”实现营业收入 9,650,731.48 元，较上年同期增加 797.74%。请你公司：

(1) 结合分析“技术服务”和“其他”的具体内容、经营模式、主要客户等，是否为公司其它业务的配套服务，并说明其相关收入与公司其它业务的协同性和与其它业务营业收入的匹配性；

答复：

公司的技术服务收入主要是 BIM 服务及 Azure 云服务的各项技术创新系统的支持等，主要客户有：

单位：万元

序号	客户名称	收入金额
1	澳洲半岛国际集团有限公司	1,509.43
2	萧山经济技术开发区管理委员会	645.28
3	中国中元国际工程有限公司	561.58
4	微软（中国）有限公司	554.74
5	苏州怡天电子科技有限公司	327.45
6	天津泰达有线电视网络有限公司	300.57
7	广州奥尼斯特电子有限公司	292.63
8	中铁建设集团有限公司	271.70
9	中国蓝星（集团）股份有限公司	254.72
10	广东无限极物业发展有限公司	229.00
合 计		4,947.08

软件代理业务中包括 Autodesk 在 AEC（工程建设）行业的软件代理，其与技术服务业务中的 BIM 业务有一定的协同效应，可以从软件客户中挖掘机会，实现技术服务收入的增长。

BIM 服务与装配式整体解决方案业务有一定的协同效应，BIM 与装配式的集成效应使得技术服务更具竞争力。

“其他”实现营业收入 9,650,731.48 元，为库存材料销售收入和恒元板业的资金占用利息收入，为非经常销售行为。主要客户有：

单位：万元

序号	客户名称	收入金额	备注
1	常州绿建板业有限公司	681.71	材料销售收入
2	恒元建筑板业有限公司	197.03	材料销售收入

3	恒元建筑板业有限公司	74.19	利息收入
4	山东金鼎实业股份有限公司	11.29	利息收入
5	浙江吉利汽车有限公司	0.85	材料销售收入
合 计		965.07	

(2) 分别说明报告期内“技术服务”和“其他”同比大幅增长的原因及合理性，与同行业公司是否存在差异。

答复：

在发展装配式建筑成为国家战略的背景下，公司大力拓展 BIM 业务在装配式建筑领域的应用，实现了 BIM 业务收入增长。

技术服务收入同比大幅增长的原因为公司拓展了新的客户和海外市场；同时从软件客户中积极寻找机会，增加技术服务收入。

其他为库存材料的销售收入和恒元板业的资金占用利息收入。为非经常性销售行为。

4. 年报显示，你公司报告期内出口业务收入为 1,528.94 万元，上年同期为 0。请补充说明公司境外销售产品的主要类型、出口国家或地区、销售模式、销售毛利率及结算货币，请会计师补充说明就海外业务收入真实性所采取的主要审计程序及结论。

答复：

报告期内出口业务为 BIM 业务，出口国家为澳大利亚，销售模式为客户提供装配式深化设计 BIM 服务及装配式深化设计 BIM 项目管理服务。销售毛利率为 84.15%，结算货币为人民币。

5. 年报显示，你公司报告期内处置长期股权投资产生的投资收益为 1107.75 万元，请说明该项投资的具体内容、会计处理情况以及处理依据，并说明是否涉及信息披露，如涉及信息披露，请说明信息

披露情况。

答复：

报告期内投资收益明细为：

单位：万元

项 目	金 额
出售恒元建筑板业有限公司 100%股权	2,100.26
注销西安经纬华元软件科技有限公司应分摊的商誉	-169.38
注销广州建创会展服务有限公司应分摊的商誉	-155.82
注销北京创意三维技术服务有限公司应分摊的商誉	-667.31
合计	1,107.75

注 1、根据与交易对手北京华信恒毅管理咨询合伙企业（有限合伙）（以下简称华信恒毅）签订的股权转让协议，报告期公司及子公司斯曼德分别将持有的恒元板业合计 100%（其中太空智造 99%、斯曼德 1%）股权转让于华信恒毅。公司确认投资收益 2,100.26 万元。公司于 2018 年 3 月 7 日在巨潮资讯网（www.cninfo.com）进行了披露。

注 2、报告期内公司注销了孙公司广州建创会展服务有限公司、西安经纬华元软件科技有限公司、北京创意三维技术服务有限公司，按三个公司购买日净资产公允价值占同期收购全部子公司净资产公允价值比例计算应分摊的商誉，调整减少商誉，相应的调整减少投资收益 992.51 万元。

6. 年报显示，Autodesk Asia Pte Ltd.占你公司预付账款总额的比例的 43.50%，请补充披露预付账款- Autodesk Asia Pte Ltd 的具体原因，包括公司与其的结算周期是否正常、是否符合行业惯例，截至本问询函发出日的发货情况等，该公司是否为公司的关联方，是否存在非经营性资金占用或财务资助等情形。

答复：

为了保证 Autodesk 业务季度末集中订货或集中采购大单，需要预付给厂家 Autodesk Asia Pte Ltd 货款以保证发货需要，公司与其结算周期正常，符合行业惯例。公司报告期末预付给 Autodesk Asia Pte

Ltd 货款为 689.73 万元，截止问询函发出日，该公司已累计发货 5,394.70 万元，报告期末的预付账款已全部核销完毕。

该公司不是公司的关联方，不存在非经营性资金占用或财务资助等情形。

7. 年报显示，其他非流动资产本期大幅增长 86.29%，请补充披露其增长的具体原因，包括但不限于相关工程及项目的交易背景、主要合同条款、付款方具体情况、与公司及董监高是否存在关联关系等。

答复：

非流动资产各项目具体情况如下：

(1) 京陇节能基建项目预付工程款增加 671.41 万元，占增长比例的 50.27%，增长原因为报告期基建项目支出增加。主要是支付给中京建设集团有限公司的工程施工进度款及中联绿色高科（北京）建筑设计研究院的设计费；与公司及董监高不存在关联关系。

(2) 电子商务平台项目投资预付款增加 300 万元，占增长比例的 22.46%。增长原因为报告期平台项目支出增加。该项目主要是与合作方共同投资建立中澳建材直通电子商务平台，该平台主要是结合电子商务、体验销售和中国后台管理的模式，实现经营管理科学化。合作方为北京翰明伟业投资有限公司，与公司及董监高不存在关联关系。

(3) 软著投资合作项目预付款 100 万元，占增长比例为的 7.49%，属报告期新增项目；该项目是对合作方培训教育产品进行投资，并由合作方为公司客户提供定期培训业务，合作方通过引资进一步拓展其

软著产品市场，实现产品技术的市场化运营。合作方为北京谷雨时代教育科技有限公司，与公司及董监高不存在关联关系。

(4) 装配建筑研发项目投资预付款 81.03 万元，占增长比例的 6.07%，属报告期新增项目；此项目主要在海外装配式建筑领域的研发、市场拓展项目经营管理阶段开展合作，具体内容包括双方共同研发基于 BIM 科技的装配建筑体系，共同制作基于 BIM 科技的装配建筑解决方案的宣传材料，并共同针对合作方的现有客户、潜在客户推广和提供装配建筑解决方案。合作方为美邦居（贵州）建筑工程有限公司；与公司及董监高不存在关联关系。

8. 年报显示，你公司库存商品期末账面余额为 7312.66 万元，期初账面余额为 12706.25 万元，请你公司：

(1) 结合相关产品的名称、库龄、平均生产成本及可变现净值等，说明报告期内库存商品未计提减值准备的合理性；

答复：

公司产品主要分为太空板产品及软件产品。公司于报告期末对库存商品进行全面清查，未发现已有霉烂变质或已过期且无转让价值的库存商品。

对于太空板产品，存货跌价准备测试表如下：

单位：万元

年末太空板数量（万平方米）	44.39
预计销售收入	10,284.28
预计销售费用	1,936.53
可变现净值	8,347.75
年末太空板成本	6,858.60
结论：太空板的可变现净值大于年末太空板的成本，故不计提存货跌价准备	

注：销售收入根据太空板在报告期的年度平均售价预计，销售费用根据报告

期销售费用占销售收入的比重预计。

对于软件产品，公司采取“以销定产、保持合理库存”的模式，同时对常用规格产品保持一定的库存量；未来市场软件产品没有下跌趋势，且未发现存货存在明显减值迹象，故不计提存货跌价准备。

(2) 报告期内转回跌价准备 1378.60 万元的原因及合规性，并说明是否存在利润调节情形。

答复：

公司报告期减少跌价准备 1,378.60 万元为处置恒元板业，合并范围变动引起的减少，对报告期利润无影响，不存在利润调节情形。

9. 根据你公司对我部 2017 年年报问询函的回复，京陇节能基建项目“预计 2018 年完成主体厂房建设，生产线达到试生产状态”；但 2018 年年报显示，报告期末你公司该项目的工程进度为 30%，报告期投入 814.65 万元。请你公司：

(1) 结合目前太空板业务发展大幅缩减的现状，补充说明公司对该项目的运营计划和运营能力是否发生变化，该项目进展是否符合预期，项目可行性是否发生变化；

答复：

未来一段时期，扩大内需，开拓国内市场仍是我国经济发展的基本立足点。加快城镇化进程，加快中西部地区发展，加快基础设施建设和住宅建设，是促进投资和消费增长的重点，对新型建材工业发展将产生较大的拉动作用。我国城乡每年新建建筑面积 20-30 亿平方米，既有建筑约 430 亿平方米，巨大的新增建设量及既有建筑改造为新型建筑材料发展提供了广阔的市场空间。

该项目的运营计划和运营能力未发生变化。由于资金不足，项目进展还未达到预期，截止到 2018 年 12 月 31 日主体厂房基本建造完成；公司计划将位于北京大兴区的租赁场地两条生产线给京陇节能，目前正在办理生产线的转移工作。公司拟寻找合适的购买方将京陇节能公司予以出售，出售时间不迟于其形成正式生产能力之前。

该项目一期投资预算总额为 16,285.00 万元，其中基本建设投资为 7,743.00 万元，截止到 2018 年 12 月 31 日，该项目基本建设支出为 5,004.24 万元，占投资预算总额的比例为 30.70%，占基本建设投资的比例为 64.63%，

(2) 对“在建工程-京陇节能基建项目”进行减值测试的具体过程以及未计提资产减值准备的合理性，请注册会计师进行核查并发表明确意见。

答复：

京陇节能基建项目为年产 100 万平方太空板项目，报告期末账面余额为 3,737.12 万元。公司对该资产从以下几个方面进行减值测试：

① 资产市价

京陇节能在建工程建设项目主要耗用建筑材料为水泥和钢材，我们对水泥、钢材价格指数进行了查询，水泥、钢材价格无大幅度下跌情况。

经查询，截止 2018 年 12 月 28 日，全国水泥价格指数达到 162.27 点，同比上涨 8.25%。2018 年全国水泥均价达 458 元/吨，较 2017 年上涨 100 元/吨。（数据来源：中国水泥网、中商产业研究院“2018

年水泥市场回顾及 2019 年展望”)

钢材价格总体高位运行。延续 2017 年下半年价格走势，2018 年钢材价格总体处于相对高位，钢材综合价格指数平均为 115.8 点，同比增长 7.6%。(数据来源于工业和信息化部网站“2018 年钢铁行业运行情况”)

②京陇节能公司所处行业情况

京陇节能公司所处行业为建筑新型材料行业，为建材工业中重要产品门类和新的经济增长点。

据《2019-2025 年中国新型建材行业现状分析与发展趋势研究报告》显示，2013 年 1 月 1 日，国家发展改革委、住房城乡建设部联合发布《绿色建筑行动方案》，“十二五”期间，我国将完成新建绿色建筑 10 亿平方米；到 2015 年末，20%的城镇新建建筑达到绿色建筑标准要求。随后，我国各地方政府关于绿色建筑的行动实施方案陆续出台，这标志着我国各地方绿色建筑推广实施即将进入实质阶段，新型建材行业迎来新的发展机遇。

未来一段时期，扩大内需，开拓国内市场仍是我国经济发展的基本立足点。加快城镇化进程，加快中西部地区发展，加快基础设施建设和住宅建设，是促进投资和消费增长的重点，对新型建材工业发展将产生较大的拉动作用。我国城乡每年新建建筑面积 20-30 亿平方米，既有建筑约 430 亿平方米，巨大的新增建设量及既有建筑改造为新型建筑材料发展提供了广阔的市场空间。

综上所述，太空板经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资

房屋及建筑物	21,201.71		23,028.74	23,028.74	92.97	1,957.65	1,957.65		37.65
机器设备	6,763.42	661.88	5,155.75	4,582.94	549.69	1,860.18	1,679.00	822.24	2,757.80
运输设备	133.05	20.38	115.05	103.82	45.16	92.01	81.35		85.23
办公及其他设备	89.19	5.91	104.28	103.66	26.11	72.24	71.95		36.95
合计	28,187.37	688.17	28,403.82	27,819.16	713.93	3,982.08	3,789.95	822.24	2,917.63

(2) 软件销售及技术服务板块--固定资产明细如下:

单位: 万元

项目	期初账面价值	固定资产原值本期变动			累计折旧本期变动			减值准备本期变动	期末账面价值
		增加	减少	其中: 合并范围减少	增加	减少	其中: 合并范围变动减少		
房屋及建筑物									-
机器设备									-
运输设备	35.55	-	-	-	11.14	-	31.07	-	24.41
办公及其他设备	282.57	37.26	47.72	-	78.75	30.84	202.24	-	224.20
合计	318.12	37.26	47.72		89.89	30.84	233.31	-	248.61

公司固定资产报告期末较期初减少, 主要是建筑材料销售安装板块固定资产减少, 是报告期处置恒元板业股权, 合并范围变动引起的减少所致。公司固定资产主要集中在建筑材料销售安装板块, 年末对该板块固定资产聘请专业评估机构进行减值测试评估, 并对评估结果进行分析, 充分计提了减值准备, 计提的金额为 822.24 万元。

11. 你公司当期前五大客户较上年同期相比发生较大变化, 请你公司补充披露公司与前五大客户签订的合同内容、实施期限、项目进度等, 并结合公司的销售模式、软件产品特点和新增大客户的基本经营情况, 说明你公司大客户发生变化是否会对公司的经营产生重大不利影响。

答复:

公司五大客户的具体情况如下:

(1) 北京笔墨动力科技有限公司, 为公司新增客户; 报告期完成了中铁建集团的对 Autodesk 软件的集中采购, 对该客户的销售额为 5,020.63 万元; 合同内容: AUTODESK 软件产品销售; 实施期限: 即期; 报告期内货物已签收完成。

(2) 上海欧克依信息技术有限公司, 为公司长期客户 (软件核心代理商); 报告期对该客户的销售额为 1,879.65 万元; 合同内容: AUTODESK 软件产品销售; 实施期限: 即期; 报告期内货物已签收完成。

(3) 北京博超时代软件有限公司, 为公司新增客户 (不同于传统软件代理商, 系公司战略规划重点发展的技术驱动型企业); 报告期完成了电力行业协会对 Autodesk 软件的集中采购, 对该客户的销售额为 1,708.61 万元; 合同内容: AUTODESK 软件产品销售; 实施期限: 即期; 报告期内货物已签收完成。

(4) 澳洲半岛国际集团有限公司, 为公司新增客户; 实现了公司装配式与 BIM 集成出口收入的突破; 报告期对该客户的销售额为 1,509.43 万元。合同内容: 提供装配式深化设计 BIM 服务、BIM 项目管理服务, 实施期限: 2018 年 10 月至完工验收完成为止; 项目进度: 报告期已完工验收。

(5) 萧山经济技术开发区管理委员会, 为公司新增客户; 报告期对该客户的销售额为 1,400.00 万元。合同内容: 提供 Azure 云服务及 Azure 云服务的各项技术创新系统的支持; 实施期限: 3 年; 项目进度: 已按合同要求完成第一年的产品销售和服务提供。

公司部分业务属代理分销模式，会有集团性客户集中采购或行业性集中采购。大客户发生变化不会对公司的经营产生重大不利影响。

12. 2018 年第 4 季度，你公司实现归属于上市公司股东的净利润-1426.90 万元。请结合销售情况、期间费用、非经常性损益等的变化情况，说明第四季度业绩较前三季度存在巨大差异的原因及合理性。

答复：

各季度公司和收入、成本、费用、非经常性损益情况如下：

单位：万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	合计
营业收入	11,277.17	13,073.63	14,187.14	15,171.76	53,709.69
营业成本	7,197.94	9,001.05	8,357.30	9,697.95	34,254.24
销售费用	598.27	873.82	682.36	1,440.08	3,594.53
管理费用	1,712.22	2,132.02	1,887.38	2,088.23	7,819.85
研发费用	473.05	25.37	911.83	498.62	1,908.87
财务费用	701.59	424.44	875.90	252.49	2,254.42
资产减值损失	-802.18	-756.11	-94.97	1,109.16	-544.10
投资收益	2,045.13	-	-	-937.38	1,107.75
归属于上市公司股东的净利润	2,513.18	730.17	1,643.43	-1,426.90	3,459.88
非经常性损益	20,479,850.90	-168,271.33	280,830.27	-8,694,282.38	11,898,127.46

第四季业绩较前三季度存在巨大差异的原因为：

1)、年末对固定资产进行减值测试，计提固定资产减值损失 822.24 万元。同时随着应收账款和其他应收款账龄的自然增长，第四季度计提坏账准备形成的资产减值损失增加 222.75 万元。

2)、年末对注销的子公司广州建创会展服务有限公司、西安经纬华元软件科技有限公司、北京创意三维技术服务有限公司，按三个公司购买日净资产公允价值占同期收购全部子公司净资产公允价值比例计算应分摊的商誉，调整减少商誉并相应的调整减少投资收益 992.51 万元。

3)、2018 年第四季度收入增加，导致市场宣传费、运费等销售费用增加。

太空智造股份有限公司董事会

2019 年 5 月 20 日