

(上接C93版)

(二)核查结论

1. 经营业绩

经核查,保荐机构认为:

1. 根据本次2024年前三季度五大客户销售汽车应用解决方案产品或激光光学产品,主要客户均具有较好的行业背景,销售金额变动具有合理性,回款情况良好;

2. 激光光学元器件业务毛利率水平主要系由于激光光学元器件相关产品毛利率低于公账激光光学元器件业务的毛利率,以及公司原有业务主要受激光光学器件市场价格波动影响,导致毛利率下降;汽车应用解决方案毛利率下降原因各异,并随瑞士旭光评估增值影响增加摊销导致毛利率下降;并行的汽车应用解决方案业务相关产品在2024年呈现负毛利状态,从而导致公司汽车应用解决方案业务毛利率波动;

3. 瑞士旭光与前期收益法评估中预测盈利数存在差异的原因主要系:收入因客户订单交付周期延迟或终止而下降,同时公司对瑞士旭光进行了业务调整 and 费用优化,使得费用和利润上升并随关键参数的变动而波动,相关预测具备合理性和可实现性;股权评估结果对应市盈率远低于并购时同行业可比交易案例水平,评估价格公允。同时,本次收购的股权市场化价格原则与我们在进行交割后最终确定,低于瑞士旭光评估价格。从并购时点的角度来看,本次并购交易价格具备公允合理性,相关收购能够实际实现协同效应;

4. 瑞士旭光激光光学业务线在并购后,公司已采取相关降本增效措施,且瑞士旭光激光光学业务线已展现出较强的盈利能力及未来发展的良好态势,因此未计提减值准备;并购完成后,公司将压缩光学器件的生产从瑞士旭光转移至中国团队,将大部分低毛利光学器件的生产成本,从而提升毛利率,因此瑞士旭光毛利率与报告期末存在差异,相关减值具有审慎性,高溢价减值具备充分性;

5. 公司转移相关业务线具有必要性和较高的经济价值;使用研发支出部分不具备利用或回收的价值;

6. 评估机构针对陕西西盾质量局问题已采取沟通访谈、调查复核、查阅合同协议、收集行业资料等替代性程序,并聘请评估师通过替代性程序执行,核查工作有效性未受到重大不利影响,评估结果未受到影响;

7. 会计师已履行了对收购相关资产的审计程序,不存在异常情况。

经营业绩

我们按照中国注册会计师审计准则的规定对旭光科技2024年度财务报表执行了审计工作,旨在对旭光科技2024年度财务报表的整体发表意见。我们将旭光科技对上述问题的回复与瑞士旭光报告期重大资产情况截至2025年5月31日(即自收购价款以外的)内容与我们在旭光科技2024年度财务报表时取得的资料及从管理层获得的解释进行了比较,我们没有发现所有重大方面存在不一致之处。

经营业绩

我们对瑞士旭光激光光学业务线,目前正在订单等情况的说明,及对瑞士旭光汽车应用解决方案业务线毛利率与报告期末毛利率存在显著差异的原因及合理性的说明,与我们在汽车应用解决方案业务资产组/汽车应用解决方案业务资产组的商誉减值测试评估工作中取得的相关信息一致,相关预测准确。

经营业绩

经核查,中财评估认为:

中财评估对于陕西西盾行政监管措施决定书中关于未履行现场查勘程序的问题,已经通过前述替代程序的执行,使核查工作有效性未受到重大不利影响,评估结果未受到影响。

问题2 关于收购ams-osram AG部分资产

年报及相关公告显示,2024年9月,公司完成对ams-osram AG部分研发和生产资产的收购,支付对价折合人民币3.42亿元,相关资产主要用于完成ams-osram AG部分研发和生产资产承接,1(收购当期新增全球光子工艺和制造服务业务板块,报告期,全球光子工艺和制造服务业务实现1,715.41万元,毛利率-128.92%。(2)根据收购公告,ams-osram AG无形资产账面价值为3,532.10万元,评估值为4,206.99万元,采用收益法评估,收入确认基于SLA和MSA对知识产权2024-2026年的业务承诺。报告期公司未对无形资产计提减值准备。

请公司:(1)说明报告期全球光子工艺和制造服务业务前五大客户销售金额、毛利率、合同签订及执行情况,是否存在持续执行亏损合同,若存在,相关存货减值准备及预计负债计提是否充分,并说明公司进一步开展该业务的商业合理性,以及改善毛利率的有效措施;(2)对收购协议中卖方为公司建立研发能力和生产能力的重大成本进行补偿等条款,说明该方是否已按照合同约定履行必要义务;(3)说明收购ams-osram AG固定资产评估中使用的关键参数是否合理,并说明增值率高的原因及合理性,并期价格是否公允;说明对ams-osram AG资产收购协议中是否包含SLA和MSA等相关业务承诺条款,如有,说明公司对承诺业务的会计处理方式及对财务报表的影响;(4)结合最新新增旭光业绩情况以及SLA和MSA的业务承诺实现情况,说明报告期对相关无形资产减值测试过程,以及未计提减值准备的合理性;(5)说明会计师对该收购相关资产的审计程序及核查情况,是否存在异常。

回复:

一、公司说明

(一)说明报告期全球光子工艺和制造服务业务前五大客户销售金额、毛利率、合同签订及执行情况,是否存在持续执行亏损合同,若存在,相关存货减值准备及预计负债计提是否充分,并说明公司进一步开展该业务的商业合理性,以及改善毛利率的有效措施

2024年度,公司全球光子工艺和制造服务业务现有客户销售金额、毛利率情况如下:

序号	客户名称	销售金额	毛利率
1	客户A	1,696.62	-130%
2	客户B	17.39	-28%

公司与上述客户之间履行的主要销售合同(合同不含税金额10万人民币以上)的情况如下:

序号	客户名称	合同标的	合同金额	是否签订执行亏损合同	履行期限
1	客户A	43108830	14.11	否	履行期限
2	客户B	43108830	14.11	否	履行期限
3	客户C	43106042	27.69	否	履行期限
4	客户D	43108830	14.11	否	履行期限
5	客户E	43108830	14.11	否	履行期限

2024年9月,公司完成了对ams-osram AG光子元器件生产资产的收购工作。需明确的是,本次收购资产并不涉及客户或既有业务承诺的承接。在此情况下,相关业务的发展将由公司独立推进。就前期经营状况而言,新设立的公司尚处于业务启动阶段,出货量处于较低水平。在资产收购初期,多数生产设备需要校准和调整,导致生产成本偏高,且人工以及折旧摊销所发生的运营成本因业务规模有限而未能得到充分分摊与吸收,导致毛利率水平较低。针对MSA (Manufacturing Service Agreement) 制造服务协议中相关的收入确认和True-up补机制,预计在2025年第三季度获得第一年(2024年9月-2025年8月)补贴340万欧元。若按实际产能利用率计算折旧(即仅确认已投产利用部分折旧和和相关费用),可覆盖当前亏损状况,但财务报表中需继续计提折旧并执行一致性原则的要求。公司目前仍在通过成本优化和拓展其他订单实现持续盈利目标。

公司目前不仅开始执行ams-osram AG的生产制造服务协议和物流服务采购合同,还积极拓展国内消费电子头部企业、一次性内窥镜应用及传统医疗应用领域的相关客户。截至目前,公司已与国家北美消费电子行业的重要企业在AR/VR技术等领域签订合作,并签订框架协议,以上合作均为公司中长期增长奠定了坚实基础。

(二)对照收购协议中卖方为公司建立研发能力和生产能力相关成本进行补偿等条款,说明该方是否已按照合同约定履行必要义务

收购协议中卖方为公司建立研发能力和生产能力相关成本进行补偿等条款及卖方按合同约定履行必要义务情况如下:

序号	客户名称	合同标的	合同金额	是否签订执行亏损合同	履行期限
1	客户A	43108830	14.11	否	履行期限
2	客户B	43108830	14.11	否	履行期限
3	客户C	43106042	27.69	否	履行期限
4	客户D	43108830	14.11	否	履行期限
5	客户E	43108830	14.11	否	履行期限

2024年9月,公司完成了对ams-osram AG光子元器件生产资产的收购工作。需明确的是,本次收购资产并不涉及客户或既有业务承诺的承接。在此情况下,相关业务的发展将由公司独立推进。就前期经营状况而言,新设立的公司尚处于业务启动阶段,出货量处于较低水平。在资产收购初期,多数生产设备需要校准和调整,导致生产成本偏高,且人工以及折旧摊销所发生的运营成本因业务规模有限而未能得到充分分摊与吸收,导致毛利率水平较低。针对MSA (Manufacturing Service Agreement) 制造服务协议中相关的收入确认和True-up补机制,预计在2025年第三季度获得第一年(2024年9月-2025年8月)补贴340万欧元。若按实际产能利用率计算折旧(即仅确认已投产利用部分折旧和和相关费用),可覆盖当前亏损状况,但财务报表中需继续计提折旧并执行一致性原则的要求。公司目前仍在通过成本优化和拓展其他订单实现持续盈利目标。

公司目前不仅开始执行ams-osram AG的生产制造服务协议和物流服务采购合同,还积极拓展国内消费电子头部企业、一次性内窥镜应用及传统医疗应用领域的相关客户。截至目前,公司已与国家北美消费电子行业的重要企业在AR/VR技术等领域签订合作,并签订框架协议,以上合作均为公司中长期增长奠定了坚实基础。

(二)对照收购协议中卖方为公司建立研发能力和生产能力相关成本进行补偿等条款,说明该方是否已按照合同约定履行必要义务

收购协议中卖方为公司建立研发能力和生产能力相关成本进行补偿等条款及卖方按合同约定履行必要义务情况如下:

序号	客户名称	合同标的	合同金额	是否签订执行亏损合同	履行期限
1	客户A	43108830	14.11	否	履行期限
2	客户B	43108830	14.11	否	履行期限
3	客户C	43106042	27.69	否	履行期限
4	客户D	43108830	14.11	否	履行期限
5	客户E	43108830	14.11	否	履行期限

2024年9月,公司完成了对ams-osram AG光子元器件生产资产的收购工作。需明确的是,本次收购资产并不涉及客户或既有业务承诺的承接。在此情况下,相关业务的发展将由公司独立推进。就前期经营状况而言,新设立的公司尚处于业务启动阶段,出货量处于较低水平。在资产收购初期,多数生产设备需要校准和调整,导致生产成本偏高,且人工以及折旧摊销所发生的运营成本因业务规模有限而未能得到充分分摊与吸收,导致毛利率水平较低。针对MSA (Manufacturing Service Agreement) 制造服务协议中相关的收入确认和True-up补机制,预计在2025年第三季度获得第一年(2024年9月-2025年8月)补贴340万欧元。若按实际产能利用率计算折旧(即仅确认已投产利用部分折旧和和相关费用),可覆盖当前亏损状况,但财务报表中需继续计提折旧并执行一致性原则的要求。公司目前仍在通过成本优化和拓展其他订单实现持续盈利目标。

公司目前不仅开始执行ams-osram AG的生产制造服务协议和物流服务采购合同,还积极拓展国内消费电子头部企业、一次性内窥镜应用及传统医疗应用领域的相关客户。截至目前,公司已与国家北美消费电子行业的重要企业在AR/VR技术等领域签订合作,并签订框架协议,以上合作均为公司中长期增长奠定了坚实基础。

(二)对照收购协议中卖方为公司建立研发能力和生产能力相关成本进行补偿等条款,说明该方是否已按照合同约定履行必要义务

收购协议中卖方为公司建立研发能力和生产能力相关成本进行补偿等条款及卖方按合同约定履行必要义务情况如下:

序号	客户名称	合同标的	合同金额	是否签订执行亏损合同	履行期限
1	客户A	43108830	14.11	否	履行期限
2	客户B	43108830	14.11	否	履行期限
3	客户C	43106042	27.69	否	履行期限
4	客户D	43108830	14.11	否	履行期限
5	客户E	43108830	14.11	否	履行期限

2024年9月,公司完成了对ams-osram AG光子元器件生产资产的收购工作。需明确的是,本次收购资产并不涉及客户或既有业务承诺的承接。在此情况下,相关业务的发展将由公司独立推进。就前期经营状况而言,新设立的公司尚处于业务启动阶段,出货量处于较低水平。在资产收购初期,多数生产设备需要校准和调整,导致生产成本偏高,且人工以及折旧摊销所发生的运营成本因业务规模有限而未能得到充分分摊与吸收,导致毛利率水平较低。针对MSA (Manufacturing Service Agreement) 制造服务协议中相关的收入确认和True-up补机制,预计在2025年第三季度获得第一年(2024年9月-2025年8月)补贴340万欧元。若按实际产能利用率计算折旧(即仅确认已投产利用部分折旧和和相关费用),可覆盖当前亏损状况,但财务报表中需继续计提折旧并执行一致性原则的要求。公司目前仍在通过成本优化和拓展其他订单实现持续盈利目标。

公司目前不仅开始执行ams-osram AG的生产制造服务协议和物流服务采购合同,还积极拓展国内消费电子头部企业、一次性内窥镜应用及传统医疗应用领域的相关客户。截至目前,公司已与国家北美消费电子行业的重要企业在AR/VR技术等领域签订合作,并签订框架协议,以上合作均为公司中长期增长奠定了坚实基础。

(二)对照收购协议中卖方为公司建立研发能力和生产能力相关成本进行补偿等条款,说明该方是否已按照合同约定履行必要义务

收购协议中卖方为公司建立研发能力和生产能力相关成本进行补偿等条款及卖方按合同约定履行必要义务情况如下:

序号	客户名称	合同标的	合同金额	是否签订执行亏损合同	履行期限
1	客户A	43108830	14.11	否	履行期限
2	客户B	43108830	14.11	否	履行期限
3	客户C	43106042	27.69	否	履行期限
4	客户D	43108830	14.11	否	履行期限
5	客户E	43108830	14.11	否	履行期限

2024年9月,公司完成了对ams-osram AG光子元器件生产资产的收购工作。需明确的是,本次收购资产并不涉及客户或既有业务承诺的承接。在此情况下,相关业务的发展将由公司独立推进。就前期经营状况而言,新设立的公司尚处于业务启动阶段,出货量处于较低水平。在资产收购初期,多数生产设备需要校准和调整,导致生产成本偏高,且人工以及折旧摊销所发生的运营成本因业务规模有限而未能得到充分分摊与吸收,导致毛利率水平较低。针对MSA (Manufacturing Service Agreement) 制造服务协议中相关的收入确认和True-up补机制,预计在2025年第三季度获得第一年(2024年9月-2025年8月)补贴340万欧元。若按实际产能利用率计算折旧(即仅确认已投产利用部分折旧和和相关费用),可覆盖当前亏损状况,但财务报表中需继续计提折旧并执行一致性原则的要求。公司目前仍在通过成本优化和拓展其他订单实现持续盈利目标。

公司目前不仅开始执行ams-osram AG的生产制造服务协议和物流服务采购合同,还积极拓展国内消费电子头部企业、一次性内窥镜应用及传统医疗应用领域的相关客户。截至目前,公司已与国家北美消费电子行业的重要企业在AR/VR技术等领域签订合作,并签订框架协议,以上合作均为公司中长期增长奠定了坚实基础。

(二)对照收购协议中卖方为公司建立研发能力和生产能力相关成本进行补偿等条款,说明该方是否已按照合同约定履行必要义务

收购协议中卖方为公司建立研发能力和生产能力相关成本进行补偿等条款及卖方按合同约定履行必要义务情况如下:

序号	客户名称	合同标的	合同金额	是否签订执行亏损合同	履行期限
1	客户A	43108830	14.11	否	履行期限
2	客户B	43108830	14.11	否	履行期限
3	客户C	43106042	27.69	否	履行期限
4	客户D	43108830	14.11	否	履行期限
5	客户E	43108830	14.11	否	履行期限

2024年9月,公司完成了对ams-osram AG光子元器件生产资产的收购工作。需明确的是,本次收购资产并不涉及客户或既有业务承诺的承接。在此情况下,相关业务的发展将由公司独立推进。就前期经营状况而言,新设立的公司尚处于业务启动阶段,出货量处于较低水平。在资产收购初期,多数生产设备需要校准和调整,导致生产成本偏高,且人工以及折旧摊销所发生的运营成本因业务规模有限而未能得到充分分摊与吸收,导致毛利率水平较低。针对MSA (Manufacturing Service Agreement) 制造服务协议中相关的收入确认和True-up补机制,预计在2025年第三季度获得第一年(2024年9月-2025年8月)补贴340万欧元。若按实际产能利用率计算折旧(即仅确认已投产利用部分折旧和和相关费用),可覆盖当前亏损状况,但财务报表中需继续计提折旧并执行一致性原则的要求。公司目前仍在通过成本优化和拓展其他订单实现持续盈利目标。

公司目前不仅开始执行ams-osram AG的生产制造服务协议和物流服务采购合同,还积极拓展国内消费电子头部企业、一次性内窥镜应用及传统医疗应用领域的相关客户。截至目前,公司已与国家北美消费电子行业的重要企业在AR/VR技术等领域签订合作,并签订框架协议,以上合作均为公司中长期增长奠定了坚实基础。

(二)对照收购协议中卖方为公司建立研发能力和生产能力相关成本进行补偿等条款,说明该方是否已按照合同约定履行必要义务

收购协议中卖方为公司建立研发能力和生产能力相关成本进行补偿等条款及卖方按合同约定履行必要义务情况如下:

序号	客户名称	合同标的	合同金额	是否签订执行亏损合同	履行期限
1	客户A	43108830	14.11	否	履行期限
2	客户B	43108830	14.11	否	履行期限
3	客户C	43106042	27.69	否	履行期限
4	客户D	43108830	14.11	否	履行期限
5	客户E	43108830	14.11	否	履行期限

2024年9月,公司完成了对ams-osram AG光子元器件生产资产的收购工作。需明确的是,本次收购资产并不涉及客户或既有业务承诺的承接。在此情况下,相关业务的发展将由公司独立推进。就前期经营状况而言,新设立的公司尚处于业务启动阶段,出货量处于较低水平。在资产收购初期,多数生产设备需要校准和调整,导致生产成本偏高,且人工以及折旧摊销所发生的运营成本因业务规模有限而未能得到充分分摊与吸收,导致毛利率水平较低。针对MSA (Manufacturing Service Agreement) 制造服务协议中相关的收入确认和True-up补机制,预计在2025年第三季度获得第一年(2024年9月-2025年8月)补贴340万欧元。若按实际产能利用率计算折旧(即仅确认已投产利用部分折旧和和相关费用),可覆盖当前亏损状况,但财务报表中需继续计提折旧并执行一致性原则的要求。公司目前仍在通过成本优化和拓展其他订单实现持续盈利目标。

公司目前不仅开始执行ams-osram AG的生产制造服务协议和物流服务采购合同,还积极拓展国内消费电子头部企业、一次性内窥镜应用及传统医疗应用领域的相关客户。截至目前,公司已与国家北美消费电子行业的重要企业在AR/VR技术等领域签订合作,并签订框架协议,以上合作均为公司中长期增长奠定了坚实基础。

(二)对照收购协议中卖方为公司建立研发能力和生产能力相关成本进行补偿等条款,说明该方是否已按照合同约定履行必要义务

收购协议中卖方为公司建立研发能力和生产能力相关成本进行补偿等条款及卖方按合同约定履行必要义务情况如下:

序号	客户名称	合同标的	合同金额	是否签订执行亏损合同	履行期限
1	客户A	43108830	14.11	否	履行期限
2	客户B	43108830	14.11	否	履行期限
3	客户C	43106042	27.69	否	履行期限
4	客户D	43108830	14.11	否	履行期限
5	客户E	43108830	14.11	否	履行期限

2024年9月,公司完成了对ams-osram AG光子元器件生产资产的收购工作。需明确的是,本次收购资产并不涉及客户或既有业务承诺的承接。在此情况下,相关业务的发展将由公司独立推进。就前期经营状况而言,新设立的公司尚处于业务启动阶段,出货量处于较低水平。在资产收购初期,多数生产设备需要校准和调整,导致生产成本偏高,且人工以及折旧摊销所发生的运营成本因业务规模有限而未能得到充分分摊与吸收,导致毛利率水平较低。针对MSA (Manufacturing Service Agreement) 制造服务协议中相关的收入确认和True-up补机制,预计在2025年第三季度获得第一年(2024年9月-2025年8月)补贴340万欧元。若按实际产能利用率计算折旧(即仅确认已投产利用部分折旧和和相关费用),可覆盖当前亏损状况,但财务报表中需继续计提折旧并执行一致性原则的要求。公司目前仍在通过成本优化和拓展其他订单实现持续盈利目标。

公司目前不仅开始执行ams-osram AG的生产制造服务协议和物流服务采购合同,还积极拓展国内消费电子头部企业、一次性内窥镜应用及传统医疗应用领域的相关客户。截至目前,公司已与国家北美消费电子行业的重要企业在AR/VR技术等领域签订合作,并签订框架协议,以上合作均为公司中长期增长奠定了坚实基础。

(二)对照收购协议中卖方为公司建立研发能力和生产能力相关成本进行补偿等条款,说明该方是否已按照合同约定履行必要义务

收购协议中卖方为公司建立研发能力和生产能力相关成本进行补偿等条款及卖方按合同约定履行必要义务情况如下:

序号	客户名称	合同标的	合同金额	是否签订执行亏损合同	履行期限
1	客户A	43108830	14.11	否	履行期限
2	客户B	43108830	14.11	否	履行期限
3	客户C	43106042	27.69	否	履行期限
4	客户D	43108830	14.11	否	履行期限
5	客户E	43108830	14.11	否	履行期限

2024年9月,公司完成了对ams-osram AG光子元器件生产资产的收购工作。需明确的是,本次收购资产并不涉及客户或既有业务承诺的承接。在此情况下,相关业务的发展将由公司独立推进。就前期经营状况而言,新设立的公司尚处于业务启动阶段,出货量处于较低水平。在资产收购初期,多数生产设备需要校准和调整,导致生产成本偏高,且人工以及折旧摊销所发生的运营成本因业务规模有限而未能得到充分分摊与吸收,导致毛利率水平较低。针对MSA (Manufacturing Service Agreement) 制造服务协议中相关的收入确认和True-up补机制,预计在2025年第三季度获得第一年(2024年9月-2025年8月)补贴340万欧元。若按实际产能利用率计算折旧(即仅确认已投产利用部分折旧和和相关费用),可覆盖当前亏损状况,但财务报表中需继续计提折旧并执行一致性原则的要求。公司目前仍在通过成本优化和拓展其他订单实现持续盈利目标。

公司目前不仅开始执行ams-osram AG的生产制造服务协议和物流服务采购合同,还积极拓展国内消费电子头部企业、一次性内窥镜应用及传统医疗应用领域的相关客户。截至目前,公司已与国家北美消费电子行业的重要企业在AR/VR技术等领域签订合作,并签订框架协议,以上合作均为公司中长期增长奠定了坚实基础。

(二)对照收购协议中卖方为公司建立研发能力和生产能力相关成本进行补偿等条款,说明该方是否已按照合同约定履行必要义务

收购协议中卖方为公司建立研发能力和生产能力相关成本进行补偿等条款及卖方按合同约定履行必要义务情况如下:

序号	客户名称	合同标的	合同金额	是否签订执行亏损合同	履行期限
1	客户A	43108830	14.11	否	履行期限
2	客户B	43108830	14.11	否	履行期限
3	客户C	43106042	27.69	否	履行期限
4	客户D	43108830	14.11	否	履行期限
5	客户E	43108830	14.11	否	履行期限

2024年9月,公司完成了对ams-osram AG光子元器件生产资产的收购工作。需明确的是,本次收购资产并不涉及客户或既有业务承诺的承接。在此情况下,相关业务的发展将由公司独立推进。就前期经营状况而言,新设立的公司尚处于业务启动阶段,出货量处于较低水平。在资产收购初期,多数生产设备需要校准和调整,导致生产成本偏高,且人工以及折旧摊销所发生的运营成本因业务规模有限而未能得到充分分摊与吸收,导致毛利率水平较低。针对MSA (Manufacturing Service Agreement) 制造服务协议中相关的收入确认和True-up补机制,预计在2025年第三季度获得第一年(2024年9月-2025年8月)补贴340万欧元。若按实际产能利用率计算折旧(即仅确认已投产利用部分折旧和和相关费用),可覆盖当前亏损状况,但财务报表中需继续计提折旧并执行一致性原则的要求。公司目前仍在通过成本优化和拓展其他订单实现持续盈利目标。

公司目前不仅开始执行ams-osram AG的生产制造服务协议和物流服务采购合同,还积极拓展国内消费电子头部企业、一次性内窥镜应用及传统医疗应用领域的相关客户。截至目前,公司已与国家北美消费电子行业的重要企业在AR/VR技术等领域签订合作,并签订框架协议,以上合作均为公司中长期增长奠定了坚实基础。

(二)对照收购协议中卖方为公司建立研发能力和生产能力相关成本进行补偿等条款,说明该方是否已按照合同约定履行必要义务

收购协议中卖方为公司建立研发能力和生产能力相关成本进行补偿等条款及卖方按合同约定履行必要义务情况如下:

序号	客户名称	合同标的	合同金额	是否签订执行亏损合同	履行期限
1	客户A	43108830	14.11	否	履行期限
2	客户B	43108830	14.11	否	履行期限
3	客户C	43106042	27.69	否	履行期限
4	客户D	43108830	14.11	否	履行期限
5	客户E	43108830	14.11	否	履行期限

2024年9月,公司完成了对ams-osram AG光子元器件生产资产的收购工作。需明确的是,本次收购资产并不涉及客户或既有业务承诺的承接。在此情况下,相关业务的发展将由公司独立推进。就前期经营状况而言,新设立的公司尚处于业务启动阶段,出货量处于较低水平。在资产收购初期,多数生产设备需要校准和调整,导致生产成本偏高,且人工以及折旧摊销所发生的运营成本因业务规模有限而未能得到充分分摊与吸收,导致毛利率水平较低。针对MSA (Manufacturing Service Agreement) 制造服务协议中相关的收入确认和True-up补机制,预计在2025年第三季度获得第一年(2024年9月-2025年8月)补贴340万欧元。若按实际产能利用率计算折旧(即仅确认已投产利用部分折旧和和相关费用),可覆盖当前亏损状况,但财务报表中需继续计提折旧并执行一致性原则的要求。公司目前仍在通过成本优化和拓展其他订单实现持续盈利目标。

公司目前不仅开始执行ams-osram AG的生产制造服务协议和物流服务采购合同,还积极拓展国内消费电子头部企业、一次性内窥镜应用及传统医疗应用领域的相关客户。截至目前,公司已与国家北美消费电子行业的重要企业在AR/VR技术等领域签订合作,并签订框架协议,以上合作均为公司中长期增长奠定了坚实基础。

(二)对照收购协议中卖方为公司建立研发能力和生产能力相关成本进行补偿等条款,说明该方是否已按照合同约定履行必要义务