



立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)

LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

前次募集资金使用情况鉴证报告

立信中联专审字[2023]D-0121 号

山东赛托生物科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的山东赛托生物科技股份有限公司(以下简称“赛托生物公司”)截至 2021 年 12 月 31 日止的《前次募集资金使用情况专项报告》。

一、董事会的责任

赛托生物公司董事会的责任是按照中国证券监督管理委员会《监管规则适用指引——发行类第 7 号》的规定编制《前次募集资金使用情况的专项报告》，并保证其内容真实、准确和完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

二、注册会计师的责任

我们的责任是按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行鉴证业务。该准则要求我们计划和执行鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们获取的证据是充分、适当的，为发表鉴证意见提供了基础。

三、鉴证意见

我们认为，赛托生物公司董事会编制的《前次募集资金使用情况专项报告》符合中国证监会《监管规则适用指引——发行类第7号》的规定，在所有重大方面真实反映了赛托生物公司截至2021年12月31日止的前次募集资金使用情况。

四、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供赛托生物公司申请发行证券之用，不得用作任何其他目的。我们同意本鉴证报告作为赛托生物公司证券发行申请文件的必备内容，随其他申报材料一起上报。

立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：俞德昌
(项目合伙人)

中国注册会计师：褚文静

中国天津市

2023 年 2 月 24 日

山东赛托生物科技股份有限公司

前次募集资金使用情况专项报告

根据中国证券监督管理委员会印发的《监管规则适用指引——发行类第7号》的规定，将本公司截至2021年12月31日的前次募集资金使用情况报告如下。

一、前次募集资金的募集及存放情况

（一）前次募集资金的数额、资金到账时间

经中国证券监督管理委员会证监许可〔2016〕2987号文核准，并经深圳证券交易所同意，本公司由主承销商国金证券股份有限公司采用网下向投资者询价配售与网上向持有深圳市场非限售A股股份市值的社会公众投资者定价发行方式，向社会公众公开发行人民币普通股（A股）股票26,666,667股，发行价为每股人民币40.29元，共计募集资金107,440.00万元，坐扣承销和保荐费用3,551.00万元后的募集资金为103,889.00万元，已由主承销商国金证券股份有限公司于2017年1月3日汇入本公司募集资金监管账户。另减除上网发行费、招股说明书印刷费、申报会计师费、律师费等与发行权益性证券直接相关的新增外部费用1,325.55万元后，公司本次募集资金净额为102,563.45万元。上述募集资金到位情况业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并由其出具《验资报告》（天健验〔2017〕2号）。

（二）前次募集资金在专项账户中的存放情况

截至2021年12月31日，本公司前次募集资金在银行账户的存放情况如下：

金额单位：人民币万元

开户银行	银行账号	初始存放金额[注1]	2021年12月31日余额	备注
中国银行定陶支行	223431992042	250,000,000.00		2019年10月注销
恒丰银行菏泽分行	853010010122600822	100,000,000.00		2017年5月注销
民生银行上海分行	699635061	300,000,000.00		2018年2月注销
交通银行菏泽分行	409000000018120214236	200,000,000.00		2020年11月注销

开户银行	银行账号	初始存放金额[注1]	2021年12月31日余额	备注
工商银行定陶支行	1609002329200188744	175,764,200.00	7.23	活期存款
中国银行定陶支行	240336343995		10,451.34	活期存款
恒丰银行菏泽分行	853010010122601233		2,793.89	活期存款
兴业银行菏泽分行	377810100100025230		17,354.39	活期存款
交通银行菏泽分行	409000000018120224780		7,740.23	活期存款
合 计		1,025,764,200.00	38,347.08	

[注1]初始存放金额102,576.42万元与募集资金净额102,563.45万元差异12.97万元，系部分发行费用以自有资金支付未置换。

二、前次募集资金使用情况

前次募集资金使用情况详见本报告附件1。

三、前次募集资金变更情况

变更前承诺投资		变更后承诺投资		占前次募集资金总额的比例(%)
项目名称	投资金额(万元)	项目名称	投资金额(万元)	
年产700吨9-羟基雄烯二酮、120吨4-烯物、180吨双羟基黄体酮项目	102,563.45	年产700吨9-羟基雄烯二酮、120吨4-烯物、180吨双羟基黄体酮项目	34,622.00	33.76
		甾体类中间体及原料药项目	27,000.00	26.33
		收购菏泽润鑫热力有限公司100%股权项目	11,460.00	11.17
		永久性补充流动资金	29,481.45	28.74
合 计	102,563.45		102,563.45	100.00

1. 部分变更募集资金用途的原因

(1) 公司原募投项目中的 120 吨 4-烯物、180 吨双羟基黄体酮项目的项目规划与开发目标是在 2014 年经过调研确定的,随着国家政策、市场环境、行业状况均发生了较大变化,4-烯物和双羟基黄体酮二个产品的市场价格和市场需求量较原预期有较大变化,如果仍按照原有的规划来实施,可能面临短期无法推进、产能无法释放的风险。公司结合未来发展规划和战略布局,在对产品需求进行全面调研的基础之上对募投项目进行了重新规划和修改,因此,公司终止 120 吨 4-烯物、180 吨双羟基黄体酮产品生产线建设,继续实施年产 700 吨 9-羟基雄烯二酮项目建设。

(2) 根据菏泽市定陶区人民政府出具的《关于限期关停工业及采暖锅炉的通知》(荷定政字(2016)25 号)文件要求,菏泽润鑫热力有限公司作为范围内集中供热热源点,其在建的热电联产项目投产后,将同步关停定陶区高污染燃料禁燃区内所有工业及采暖锅炉。上述关停范围包含公司目前正在使用的 2 台燃煤锅炉。公司近年来的业务规模的不断扩大,蒸汽能源需求相应提升,为了保障上市公司能源供应和日常生产经营的稳定性,维护上市公司独立性、减少关联交易,因此,公司决定使用部分尚未确定用途的募集资金为 11,460.00 万元购买菏泽润鑫热力有限公司 100%股权。

(3) 公司所处行业面临整体短期资金趋紧,应收账款回收难度增加的普遍风险,虽然公司已经开展多渠道回笼资金,降低负债,控制企业经营风险,但目前资金仍然是制约公司后续持续稳健发展和规模扩大的重要因素。经公司审慎考虑,将尚未确认用途的募集资金及理财利息收入净额合计 31,643.05 万元(其中募集资金本金 29,481.45 万元,理财利息收支净额 2,161.60 万元)永久性补充流动资金。上述募集资金永久补充流动资金后,将用于与公司主营业务发展和未来产业布局。

(4) 鉴于公司募投项目已基本建设完成,公司结合实际经营情况,为提高资金使用效率,降低财务费用,将“年产 700 吨 9-羟基雄烯二酮、120 吨 4-烯物、180 吨双羟基黄体酮项目”项目进行结项,并将该项目的募集资金专项账户结余资金 1,368.37 万元(最终金额以资金转出当日银行结息余额为准)永久补充流动资金,用于日常生产经营活动。

2. 部分变更募集资金用途的决策程序

(1) 经公司第二届董事会第七次会议以及 2018 年第一次临时股东大会决议,本公司对募集资金用途变更如下:

公司终止原募投项目中的 120 吨 4-烯物、180 吨双羟基黄体酮项目生产线建设,继续实施年产 700 吨 9-羟基雄烯二酮项目,变更后年产 700 吨 9-羟基雄烯二酮项目使用募集

资金投入金额调整为 34,622.00 万元。同时，变更部分募集资金投入到甾体类中间体及原料药项目，甾体类中间体及原料药项目总投资 45,091.00 万元，以公司控股子公司斯瑞药业公司为主体负责组织实施，其中本公司以募集资金向斯瑞药业公司增资 27,000.00 万元，斯瑞药业公司参股东仙琚制药公司向斯瑞药业公司增资 3,000.00 万元，其余资金由斯瑞药业公司自筹。

(2) 经公司第二届董事会第十三次会议以及 2019 年第一次临时股东大会决议，本公司对募集资金用途变更如下：

公司使用部分尚未确定用途的剩余募集资金 11,460.00 万元购买菏泽润鑫热力有限公司 100%股权。

(3) 经公司第二届董事会第十九次会议以及 2019 年第二次临时股东大会决议，本公司对募集资金用途变更如下：

同意将尚未确认用途的募集资金及理财利息收入净额合计 31,636.97 万元（具体金额以资金转出当日银行结息余额为准，且不超过 32,232.00 万元）永久性补充流动资金。

(4) 经公司第二届董事会第二十五次会议决议，本公司对募集资金用途变更如下：

同意对公司 2017 年首次公开发行股票募投项目“年产 700 吨 9-羟基雄烯二酮、120 吨 4-烯物、180 吨双羟基黄体酮项目”结项并将项目结余募集资金 1,368.37 万元（最终金额以资金转出当日银行结息余额为准）永久性补充公司流动资金。

3. 部分变更募集资金用途的信息披露情况

(1) 2018 年 5 月 14 日，公司第二届董事会第七次会议审议通过了《关于变更部分募集资金投资项目》，公司已于同日进行了公告。2018 年 5 月 30 日，公司 2018 年第一次临时股东大会审议通过了《关于变更部分募集资金投资项目》，公司已于同日进行了公告。

(2) 2018 年 12 月 27 日，公司第二届董事会第十三次会议审议通过了《关于新增募集资金用途购买资产暨关联交易的议案》，公司已于同日进行了公告。2019 年 1 月 16 日，公司 2019 年第一次临时股东大会审议通过了《关于新增募集资金用途购买资产暨关联交易的议案》，公司已于同日进行了公告。

(3) 2019 年 8 月 24 日，公司第二届董事会第十九次会议审议通过《关于部分募集资金用于永久性补充流动资金的议案》，公司已于同日进行了公告。2019 年 9 月 11 日，公司 2019 年第二次临时股东大会审议通过《关于部分募集资金用于永久性补充流动资金的议案》，公司已于同日进行了公告。

(4) 2020 年 10 月 28 日，公司第二届董事会第二十五次会议审议通过《关于部分募

投资项目结项并将结余资金永久补充流动资金的议案》，公司已于 2020 年 10 月 30 日进行了公告。

四、前次募集资金项目的实际投资总额与承诺的差异内容和原因说明

首次公开发行募集资金项目的实际投资总额与承诺投资总额的差异说明(单位：万元)

投资项目	承诺投资总额	实际投资总额	差异金额	差异原因
年产 700 吨 9-羟基雄烯二酮、120 吨 4-烯物、180 吨双羟基黄体酮项目	34,622.00	35,998.81	1,376.81	差额系募集资金专户理财收益、存款利息
甾体类中间体及原料药项目	27,000.00	21,587.97	-5,412.03	尚处于建设期
收购菏泽润鑫热力有限公司 100%股权项目	11,460.00	11,460.00		
永久性补充流动资金	29,481.45	33,016.05	3,534.60	差额系募集资金专户理财收益、存款利息
合 计	102,563.45	102,062.83	-500.62	[注]

注：公司募集资金余额为 7,003.83 万元，其中募集资金专户结存为 3.83 万元，闲置募集资金临时补充流动资金结余 7,000.00 万元。实际投资总额与承诺投资总额的差异金额为 -500.62 万元，两者的差异原因：1) 甾体类中间体及原料药项目还处于建设期，需要继续投资；2) 公司募集资金产生的理财收益及存放期间的利息收入。

五、前次募集资金投资项目对外转让或置换情况说明

本公司不存在前次募集资金投资项目对外转让或置换情况。

六、前次募集资金投资项目实现效益情况说明

(一) 前次募集资金投资项目实现效益情况对照表

前次募集资金投资项目实现效益情况详见本报告附件 2。对照表中实现效益的计算口径、计算方法与承诺效益的计算口径、计算方法一致。

(二) 前次募集资金投资项目无法单独核算效益的情况说明

收购菏泽润鑫热力有限公司 100%股权项目

菏泽润鑫热力有限公司主要为赛托生物公司及其控股子公司提供日常生产经营的所需能源，系上市公司的成本中心，不涉及项目经济效益核算。

(三) 前次募集资金投资项目累计实现收益低于承诺 20%（含 20%）以上的情况说明

年产 700 吨 9-羟基雄烯二酮、120 吨 4-烯物、180 吨双羟基黄体酮项目原计划投资金额 102,563.45 万元，项目达产期年均净利润原预计为 47,217.00 万元。2018 年 5 月，公司终止了年产 120 吨 4-烯物、180 吨双羟基黄体酮项目生产线建设，变更后年产 700 吨 9-羟基雄烯二酮项目投资额为 34,622.00 万元。公司在项目可行性研究报告中未对该募集资金投资项目的三部分建设内容的效益进行单独测算，根据变更后投资金额 34,622.00 万元占原投资金额 102,563.45 万元占比 33.76%重新测算投产后年平均净利润为 15,938.88 万元。年产 700 吨 9-羟基雄烯二酮项目于 2019 年 12 月末建成投产，截至 2021 年 12 月 31 日，累计实现净利润为 10,712.92 万元，项目累计实现收益低于承诺 20%以上，主要系市场环境发生变化及产品价格下降所致。

七、前次募集资金中用于认购股份的资产运行情况说明

本公司不存在前次募集资金中用于认购股份的情况。

八、闲置募集资金的使用

2017 年 1 月 18 日，公司第一届董事会第十一次会议审议通过了《关于使用部分闲置募集资金暂时补充流动资金的议案》，公司使用闲置募集资金暂时补充流动资金 30,000.00 万元，使用期限自董事会审议通过之日起不超过 12 个月，2017 年 12 月 22 日公司已全部归还上述募集资金。

2017 年 12 月 26 日，公司第二届董事会第五次会议审议通过了《关于使用部分闲置募集资金暂时补充流动资金的议案》，公司使用闲置募集资金暂时补充流动资金 30,000.00 万元，使用期限自董事会审议通过之日起不超过 12 个月，2018 年 12 月 3 日公司已全部归还上述募集资金。

2018 年 12 月 4 日，公司第二届董事会第十二次会议审议通过了《关于使用部分闲置募集资金暂时补充流动资金的议案》，公司使用闲置募集资金暂时补充流动资金 30,000.00 万元，使用期限自董事会审议通过之日起不超过 12 个月，2019 年公司已全部归还上述募集资金。

2020 年 4 月 28 日，公司第二届董事会第二十二次会议审议通过了《关于使用部分闲

置募集资金暂时补充流动资金的议案》，公司使用闲置募集资金暂时补充流动资金 20,000.00 万元，使用期限自董事会审议通过之日起不超过 12 个月，2021 年公司已全部归还上述募集资金。

2021 年 4 月 16 日，公司第三届董事会第二次会议和第三届监事会第二次会议审议通过了《关于使用部分闲置募集资金暂时补充流动资金的议案》，公司使用部分闲置募集资金暂时补充流动资金，总额不超过人民币 10,000.00 万元，使用期限自董事会审议批准之日起不超过 12 个月。

九、前次募集资金结余及节余募集资金使用情况

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司前次募集资金余额为 7,003.83 万元（包括累计收到的扣除银行手续费等的银行存款利息净额和累计收到的闲置募集资金理财收益 6,490.24 万元），其中，其中募集资金专户结存为 3.83 万元，闲置募集资金临时补充流动资金结余 7,000.00 万元。本公司募集资金净额 102,563.45 万元，未使用金额占前次募集资金总额的比例为 6.83%，该等资金将继续用于实施承诺投资项目。

十、其他差异说明

本公司前次募集资金实际使用情况与本公司各年度定期报告和其他信息披露文件中披露的内容不存在差异。

附件：1. 前次募集资金使用情况对照表

2. 前次募集资金投资项目实现效益情况对照表

山东赛托生物科技股份有限公司董事会

二〇二三年二月二十四日

附件 1

前次募集资金使用情况对照表

截至 2021 年 12 月 31 日

编制单位：山东赛托生物科技股份有限公司

单位：人民币万元

募集资金总额：102,563.45						已累计使用募集资金总额：102,062.83				
变更用途的募集资金总额：67,941.45 变更用途的募集资金总额比例：66.24%						本期使用募集资金总额：9,314.62				
投资项目			募集资金投资总额			截止日募集资金累计投资额				项目达到预定 可使用状态日 期（或截止日项 目完工程度）
序 号	承诺投资项目	实际投资项目	募集前承诺 投资金额	募集后承诺 投资金额	实际投资 金额	募集前承诺 投资金额	募集后承诺 投资金额	实际投资 金额	实际投资金额与 募集后承诺投资 金额的差额	
1	年产 700 吨 9-羟 基雄烯二酮、120 吨 4-烯物、180 吨双羟基黄体酮 项目	年产 700 吨 9-羟 基雄烯二酮、120 吨 4-烯物、180 吨双羟基黄体酮 项目	102,563.45	34,622.00	35,998.81	102,563.45	34,622.00	35,998.81	1,376.81	2019 年 12 月
投资项目			募集资金投资总额			截止日募集资金累计投资额				项目达到预定

序号	承诺投资项目	实际投资项目	募集前承诺投资金额	募集后承诺投资金额	实际投资金额	募集前承诺投资金额	募集后承诺投资金额	实际投资金额	实际投资金额与募集后承诺投资金额的差额	可使用状态日期(或截止日项目完工程度)
2		甾体类中间体及原料药项目		27,000.00	21,587.97		27,000.00	21,587.97	-5,412.03	2023年5月
3		收购菏泽润鑫热力有限公司100%股权项目		11,460.00	11,460.00		11,460.00	11,460.00		2019年12月
4		永久性补充流动资金		29,481.45	33,016.05		29,481.45	33,016.05	3,534.60	不适用
	合 计		102,563.45	102,563.45	102,062.83	102,563.45	102,563.45	102,062.83	-500.62	

附件 2

前次募集资金投资项目实现效益情况对照表

截至 2021 年 12 月 31 日

编制单位：山东赛托生物科技股份有限公司

单位：人民币万元

实际投资项目		截止日投资项目累计产能利用率	承诺效益	最近三年一期实际效益			截止日	是否达到
序号	项目名称			2019 年	2020 年	2021 年	累计实现效益	预计效益
1	年产 700 吨 9-羟基雄烯二酮、120 吨 4-烯物、180 吨双羟基黄体酮项目[注 1]	80.00%	投产后年平均净利润为 15,938.88 万元		1,177.27	9,535.65	10,712.92	否
2	甾体类中间体及原料药项目[注 2]		投产后年均净利润 7,532.00 万元				不适用	不适用
3	收购菏泽润鑫热力有限公司 100%股权项目[注 3]	不适用						
4	永久性补充流动资金	不适用						

[注 1] 年产 700 吨 9-羟基雄烯二酮、120 吨 4-烯物、180 吨双羟基黄体酮项目原计划投资 102,563.45 万元，项目达产期年均净利润原预计为 47,217.00 万元。2018 年 5 月，公司终止了年产 120 吨 4-烯物、180 吨双羟基黄体酮项目生产线建设，根据变更后投资金额 34,622.00 万元占原投资金额 102,563.45 万元占比 33.76%重新测算投产后年平均净利润为 15,938.88 万元。

[注 2]甬体类中间体及原料药项目自 2018 年启动以来，目前已经完成三个车间、两个仓库、控制中心的厂房建设及设备安装工作，当前三个车间满足生产相关要求。目前还有部分车间设备还待安装。因疫情反复，设备发货及安装进度受到一定程度的影响。根据本次募投项目的实施进度、实际建设情况及防疫抗疫要求，公司基于审慎原则，在募投项目实施主体、募集资金投资用途、项目实施地点等不发生变更的情况下，将甬体类中间体及原料药项目的建设完成期限延长至 2023 年 5 月 1 日。

[注 3]菏泽润鑫热力有限公司主要为赛托生物公司及其控股子公司提供日常生产经营的所需能源，系上市公司的成本中心，不涉及项目经济效益核算。