

江苏益客食品集团股份有限公司
前次募集资金使用情况
鉴证报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

前次募集资金使用情况鉴证报告	
公司前次募集资金使用情况报告	1-4
前次募集资金使用情况对照表	5
前次募集资金投资项目实现效益情况对照表	6

前次募集资金使用情况鉴证报告

致同专字（2023）第 371A019118 号

江苏益客食品集团股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的江苏益客食品集团股份有限公司（以下简称益客食品公司）截至 2023 年 9 月 30 日的前次募集资金使用情况报告、前次募集资金使用情况对照表和前次募集资金投资项目实现效益情况对照表。按照中国证监会《监管规则适用指引——发行类第 7 号》的规定，编制上述前次募集资金使用情况报告及对照表是益客食品公司董事会的责任，我们的责任是在实施审核的基础上对益客食品公司董事会编制的上述前次募集资金使用情况报告及对照表发表鉴证意见。

我们按照《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》的规定计划和实施审核工作，以合理确信上述前次募集资金使用情况报告及对照表不存在重大错报。在审核工作中，我们结合益客食品公司实际情况，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

我们认为，益客食品公司董事会编制的截至 2023 年 9 月 30 日的前次募集资金使用情况报告、前次募集资金使用情况对照表和前次募集资金投资项目实现效益情况对照表符合中国证监会《监管规则适用指引——发行类第 7 号》的规定，如实反映了益客食品公司前次募集资金使用情况。

本报告仅供益客食品公司本次向深圳证券交易所和中国证券监督管理委员会申请向特定对象发行股票时使用，不得用作任何其他用途。

致同会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师

中国注册会计师

中国·北京

二〇二三年十一月九日

江苏益客食品集团股份有限公司

前次募集资金使用情况报告

一、前次募集资金的数额、资金到账时间及资金在专项账户的存放情况

江苏益客食品集团股份有限公司（以下简称“本公司”）经中国证券监督管理委员会《关于同意江苏益客食品集团股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可[2021]3800号）核准，并经深圳证券交易所同意，由主承销商中信证券股份有限公司采用网下向符合条件的投资者询价配售和网上向持有深圳市场非限售A股股份或非限售存托凭证市值的社会公众投资者定价发行相结合的方式向社会公众公开发行人民币普通股（A股）44,897,960股，发行价为每股11.40元，扣除发行费用后，募集资金净额为44,422.33万元。

截至2022年1月12日止，募集资金44,422.33万元已全部存入本公司在中国工商银行开立的账号为1116020029300666667账户内。上述资金到位情况业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具的致同验字（2022）第371C000019号《验资报告》予以验证。

截至2023年9月30日，本公司募集资金专户均已注销，前次募集资金已使用完毕。

二、前次募集资金的实际使用情况

1、截至2023年9月30日，本公司前次募集资金使用情况详见附件1《前次募集资金使用情况对照表》

2、前次募集资金项目的实际投资总额与承诺存在差异的说明

截至2023年9月30日，本公司前次募集资金已全部使用完毕，实际投资总额与承诺金额无差异。

三、前次募集资金实际投资项目变更情况

根据公司经营所处的外部环境、经济形势和募投项目的实施进展情况，为进一步提高募集资金使用效率，经第二届董事会第十六次会议及2022年第二次临时股东大会审议通过，将原计划“山东益客食品产业有限公司肉鸭屠宰线建设项目”尚未使用的募集资金11,296.31万元及专户银行存款利息变更为“山东益客食品产业有限公司专用饲料研发及产业化项目”的投入资金。

四、前次募集资金投资项目已对外转让或置换情况

本公司前次募集资金投资项目不存在对外转让情况，前次募集资金投资项

目先期投入及置换情况如下：

2022年2月15日，公司第二届董事会第十四次会议审议通过了《关于以募集资金置换预先投入募集资金投资项目及已支付发行费用的自筹资金的议案》，同意公司使用首次公开发行股票募集资金置换已预先投入募集资金投资项目的自筹资金及已支付的发行费用共计人民币18,140.38万元（其中发行费用1,014.36万元）。致同会计师事务所（特殊普通合伙）对公司以自筹资金预先投入募集资金投资项目的情况进行了审验，并出具了致同专字（2022）第371C000560号《关于江苏益客食品集团股份有限公司以募集资金置换预先投入募投项目及已支付发行费用的自筹资金的鉴证报告》。公司保荐机构、监事会、独立董事对上述以募集资金置换预先投入募集资金投资项目的自筹资金事项均发表了同意意见。

截至2022年2月8日止，前述以募集资金置换预先投入的自筹资金已实施完成，具体置换情况如下：

项目名称	项目投资总额（万元）	募集资金计划使用金额（万元）	截至2022年2月8日止以自筹资金预先投入金额	置换金额（万元）
山东益客食品产业有限公司肉鸭屠宰线建设项目	41,865.20	24,032.61	25,586.31	12,736.31
扩建年产2万吨禽肉熟食项目	9,515.00	2,389.20	2,389.20	2,389.20
益客食品供应链数字化建设项目	6,083.91	2,000.52	2,000.52	2,000.52
发行费用	—	—	1,014.36	1,014.36

五、临时闲置募集资金情况

截至2023年9月30日，本公司不存在临时闲置募集资金情况。

六、尚未使用募集资金情况

截至2023年9月30日，本公司前次募集资金已全部使用完毕，不存在尚未使用的募集资金。

七、前次募集资金投资项目实现效益情况

1、实现效益情况

截至2023年9月30日，前次募集资金投资项目实现效益情况详见附件2《前次募集资金投资项目实现效益情况对照表》。

2、未能实现承诺效益的说明

山东益客食品产业有限公司肉鸭屠宰线建设项目：

(1) 项目建设初期，产能利用率尚未提升至完全“达产”状态

“山东益客食品产业有限公司肉鸭屠宰线建设项目”于2020年10月基本完成工程建设，在2021年至2022年期间遭遇消费低迷的市场环境，导致该项目的实际屠宰量尚未达到产能利用率100%的“达产”水平，具体情况如下：

项目	2023年1-9月	2022年度	2021年度
实际屠宰量（万只）	3,244.83	3,778.95	2,635.13
项目达产后预计效益对应的预计屠宰量（万只）	3,712.50	4,950.00	4,950.00
产能利用率	87.40%	76.34%	53.23%

注：上表中2023年1-9达产后的预计屠宰量按全年预计数量的75%计算。

产能利用率的不足导致该项目实现的收入规模暂被压抑，规模效益尚未完全发挥。如上表所示，2021年度、2022年度及2023年1-9月，该项目的产能利用率逐步提升。随着屠宰量的持续提升，该项目盈利基础逐步加强，从收入水平来看，2023年受益于产品端售价高于预测水平，使得在产能利用率尚存在提升空间的背景下，该项目的收入有望在2023年度达到预计金额。

(2) 市场行情波动导致收益空间暂低于预期水平

该项目的预计收益水平、实际收益水平及差异对比情况如下：

单位：元/kg、元/只

项目	2023年1-9月	2022年度	2021年度	
预计毛利率水平	5.47%	5.48%	5.18%	
其中，鸭产品预计售价	8.90	8.90	8.90	
预计水平	毛鸭采购单价	19.81	19.81	19.81
	预计期间费用率	1.19%	2.19%	2.04%
	预计达产对应的净利率	3.29%	3.30%	3.14%
实际市场情况对应毛利率	0.43%	1.35%	1.79%	
其中，鸭产品实际售价	11.54	10.52	9.74	
实际情况	毛鸭采购单价	25.99	24.67	21.79
	实际期间费用率	2.36%	2.60%	2.53%
	实际达产对应的净利率	-2.26%	-1.37%	-0.85%
差异情况	鸭产品售价偏离度	29.66%	18.20%	9.44%
	毛鸭采购单价偏离度	31.20%	24.53%	9.99%

项目	2023年1-9月	2022年度	2021年度
毛利率差异	-5.04%	-4.13%	-3.39%
期间费用率差异	1.17%	0.41%	0.49%
净利率差异	-5.55%	-4.67%	-3.99%

除产能利用率因素外，受市场行情影响，项目收益空间暂低于预期。如上所示，虽然项目主要产品（经速冻后的屠宰分割产品）销售价格高于预测水平，但涨幅低于原材料端毛鸭采购价涨幅，导致毛利率暂处于低位，进而导致项目净利率水平低于预期。

八、前次募集资金中以资产认购股份的，该资产运行情况

本公司前次募集资金不存在以资产认购股份的情况。

九、前次募集资金实际使用情况与定期报告和其他信息披露的有关内容对照

金额单位：万元

投资项目	投入时间	信息披露累计 投资金额	实际累计投 资金额
山东益客食品产业有限公司肉鸭屠宰线 建设项目	2022年 小计	12,736.30 12,736.30	12,736.30 12,736.30
扩建年产2万吨禽肉熟食项目	2022年 小计	2,389.20 2,389.20	2,389.20 2,389.20
益客食品供应链数字化建设项目	2022年 小计	2,000.52 2,000.52	2,000.52 2,000.52
补充流动资金	2022年 小计	16,000.00 16,000.00	16,000.00 16,000.00
山东益客食品产业有限公司专用饲料研 发及产业化项目	2022年 2023年1-9 月 小计	4,756.08 6,540.23 11,296.31	11,296.31 11,296.31
合计		44,422.33	44,422.33

说明：截至2023年9月30日，公司前次募集资金实际使用情况与定期报告和其他信息披露的有关内容对照一致，不存在重大遗漏。

江苏益客食品集团股份有限公司
董事会
2023年11月9日

附件1:

前次募集资金使用情况对照表

编制单位: 江苏益客食品集团股份有限公司

单位: 人民币万元

募集资金总额: 44,422.33						已累计使用募集资金总额: 44,422.33				
变更用途的募集资金总额: 11,296.31 变更用途的募集资金总额比例: 25.43%						各年度使用募集资金总额: 2022年: 37,882.10 2023年1-9月: 6,540.23				
投资项目			募集资金投资总额			截止日募集资金累计投资额				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	山东益客食品产业有限公司肉鸭屠宰线建设项目	山东益客食品产业有限公司肉鸭屠宰线建设项目	41,865.20	24,032.62	12,736.31	41,865.20	24,032.61	12,736.31	-11,296.31	100%
2	济宁众客食品有限公司肉鸭屠宰线建设项目	济宁众客食品有限公司肉鸭屠宰线建设项目	12,431.04			12,431.04				
3	山东众客食品产业园调熟制品建设项目	山东众客食品产业园调熟制品建设项目	10,496.09			10,496.09				
4	扩建年产2万吨禽肉熟食项目	扩建年产2万吨禽肉熟食项目	9,187.19	2,389.20	2,389.20	9,187.19	2,389.20	2,389.20		100%
5	益客食品供应链数字化建设项目	益客食品供应链数字化建设项目	6,083.91	2,000.52	2,000.52	6,083.91	2,000.52	2,000.52		100%
6	补充流动资金	补充流动资金	26,000.00	16,000.00	16,000.00	26,000.00	16,000.00	16,000.00		100%
7		山东益客食品产业有限公司专用饲料研发及产业化项目			11,296.31			11,296.31	11,296.31	100%
合计			106,063.43	44,422.33	44,422.33	106,063.43	44,422.33	44,422.33		—

注: 上表中合计尾差为四舍五入所致。

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:

附件2:

前次募集资金投资项目实现效益情况对照表

编制单位: 江苏益客食品集团股份有限公司

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	最近三年实际效益				截止日累计实现效益	是否达到预计效益
序号	项目名称			2020年	2021年	2022年	2023年1-9月		
1	山东益客食品产业有限公司肉鸭屠宰线建设项目	70.96%	原承诺达产后年均销售收入236,922.3万元, 根据原口径测算, 调整项目总投资后, 项目承诺年均销售收入118,461.15万元	不适用	68,552.05	103,247.10	99,032.53	270,831.68	否
			达产后净利率2.61%	不适用	-0.85%	-1.37%	-2.26%	/	否
2	扩建年产2万吨禽肉熟食项目	不适用	达产后年均销售收入65,623.75万元, 净利率7.52%	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用
3	益客食品供应链数字化建设项目	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用
4	补充流动资金	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用
5	山东益客食品产业有限公司专用饲料研发及产业化项目	不适用	财务内部收益率15.60%	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用
			财务净现值5,082万元	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用

注1: “山东益客食品产业有限公司肉鸭屠宰线建设项目”截止日投资项目累计产能利用率=截止日累计屠宰量(只数)/对应期间实际屠宰产能(只数), 该项目2020年尚未投产, 故不适用实际效益与预计效益对比;

注2: 扩建年产2万吨禽肉熟食项目募集资金用于土建, 受近年来休闲食品消费市场低迷影响, 公司自有资金投资设备暂未实施, 故不适用产能利用率及效益情况测算;

注3: 益客食品供应链数字化建设项目无承诺效益, 故不适用效益测算;

注4: 补充流动资金项目无承诺效益, 故不适用效益测算;

注5: 山东益客食品产业有限公司专用饲料研发及产业化项目于2023年8月投产, 投产时间较短, 暂无法进行实际效益与预计效益对比。

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人: