

证券代码：839808

证券简称：小尾羊

主办券商：光大证券

内蒙古小尾羊餐饮连锁股份有限公司

董事会关于 2022 年度审计报告被出具保留意见的专项说明

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）接受内蒙古小尾羊餐饮连锁股份有限公司（以下简称“公司”）委托，对公司 2022 年度财务报告进行了审计，并出具了中兴财光华审会字（2023）第 220070 号带强调事项段的保留意见《审计报告》和中兴财光华审专字（2023）第 220011 号《关于对 2022 年度财务报表出具带强调事项段的保留意见审计报告的专项说明》。

一、保留意见涉及的事项

1、如财务报表附注十二所述，截至 2022 年 12 月 31 日，小尾羊餐饮公司之母公司内蒙古小尾羊牧业科技股份有限公司累欠本公司 44,206,124.18 元，我们无法确定其偿还期限及应收款回收的可能性。

2、如财务报表附注十、2 所述，本公司为受同一母公司控制的内蒙古小尾羊牧业发展有限公司和内蒙古小尾羊食品有限公司向蒙商银行股份有限公司取得的 10120 万元借款提供担保，该借款已逾期，我们无法准确获取被担保方的偿还能力，无法确定该项担保可能产生的预计负债金额。

二、董事会对审计意见涉及事项的说明

1、出现审计意见涉及事项的主要原因是：

（1）2019 年 9 月 6 日，江苏小尾羊牧业科技有限公司（以下简称“江苏

牧业”)与珠江金融租赁有限公司签订《抵押合同》，将拥有的土地房产余额进行抵押，为控股股东内蒙古小尾羊牧业科技股份有限公司及其下属全资子公司内蒙古小尾羊牧业发展有限公司与珠江金融租赁有限公司 4,990 万元融资租赁业务提供担保，担保期间为 2019 年 9 月 20 日至 2023 年 9 月 19 日。2022 年公司分两次转让了江苏牧业 100% 股权，在 2022 年 9 月 26 日签订的《股权转让合同》中约定，股权受让相关方分批将股份转让款 4,000 万元汇入合同中规定第三方无锡江亚科技有限公司账户，由无锡江亚科技有限公司将 4,000 万元股份转让款直接支付给珠江金融租赁有限公司，用于偿还控股股东及其下属子公司借款，以解除土地房产的质押。2022 年 10 月 8 日，无锡江亚科技有限公司将 4,000 万元款项转账支付给珠江金融租赁有限公司。公司将 4,000 万元股权转让款代替控股股东偿还其融资租赁借款的行为，形成了控股股东资金占用。

2022 年，由于公司控股股东债务逾期、银行账户被冻结，使得其业务受限，资金周转困难，并影响到该公司日常资金支付。截止 2022 年 12 月末公司为控股股东垫付水电费、办公费、员工工资社保等非经营性欠款余额 2,256,851.26 元；控股股东在公司餐饮门店的消费所产生的经营性欠款余额 1,949,272.92 元，共计 44,206,124.18 元。

(2) 受疫情影响，使控股股东及其下属子公司债务大面积逾期，被金融机构起诉追偿，公司于 2018 年为控股股东下属全资子公司内蒙古小尾羊食品有限公司、内蒙古小尾羊牧业发展有限公司在蒙商银行股份有限公司提供担保的贷款，也因贷款逾期被法院强制执行，并被冻结了银行账户。

2、针对审计意见涉及事项，公司根据目前实际情况，拟采取以下措施：

(1) 公司已与控股股东协商拟定了还款计划，并督促控股股东及时履行还款义务。

截止 2023 年 3 月 31 日，控股股东已偿还资金 2,945,330.53 元，尚有 4,000

万元代偿融资租赁借款和 1,260,793.65 元餐饮消费欠款未偿还，与控股股东协商的还款计划如下：

代控股股东偿还珠江金融租赁有限公司的 4,000 万元融资租赁款，自 2023 年起按同期贷款基准利率计息，五年内还清本息。

餐饮消费欠款 1,260,793.65 元在 2023 年底前还清。

(2) 完善公司内控，切实保证公司各项制度完整、准确有效地执行，防控风险，杜绝再次发生资金占用情形。

(3) 密切关注控股股东重整或逾期债务处理进展情况，及时履行信息披露义务，保证股东、特别是中小股东对事件发展的知情权。

三、董事会意见

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）本着严格、谨慎的原则，出具了保留意见审计报告，反映出公司风险防控、内控制度执行等方面亟待进一步提高，公司董事会表示接受和理解。董事会正组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，消除审计报告中相关事项对公司的影响。

内蒙古小尾羊餐饮连锁股份有限公司

董事会

2023 年 4 月 27 日