

上海证券交易所

上证公监函〔2024〕0087号

关于对广东梅雁吉祥水电股份有限公司 及有关责任人予以监管警示的决定

当事人：

广东梅雁吉祥水电股份有限公司，A股证券简称：梅雁吉祥，A股证券代码：600868；

张能勇，广东梅雁吉祥水电股份有限公司时任董事长兼总经理；

胡苏平，广东梅雁吉祥水电股份有限公司时任董事会秘书；

刘冬梅，广东梅雁吉祥水电股份有限公司时任财务负责人。

根据中国证券监督管理委员会广东监管局出具的《行政监管措施决定书》及广东梅雁吉祥水电股份有限公司（以下简称公司）于2023年12月12日、2024年2月24日披露的《关于前期会计差错更正的公告》和《关于追认公司与梅州市梅雁中学关联资金往来事项的公告》，公司存在以下违规行为。

一、关联交易未及时履行审议程序和披露义务

2001年公司作为主办人发起创建梅州市梅雁中学（以下简称梅雁中学），2021年前一直将梅雁中学作为全资子公司进行账务处理。根据《中华人民共和国民办教育促进法》的相关规定，公司自2021

年年报开始不再将梅雁中学纳入合并报表，而作为其他关联方披露。公司与梅雁中学在 2021 年、2022 年存在经常性资金往来，公司 2021 年向梅雁中学提供借款 2150 万元，梅雁中学当年还款 3250 万元，公司 2022 年向梅雁中学提供借款 3005 万元，梅雁中学当年还款 4610 万元，上述借款金额分别占公司相应年度经审计净资产的 0.91%、1.28%，但公司未对相关关联交易及时履行审议程序及披露义务，直至 2024 年 2 月 24 日才予以审议披露。

二、定期报告披露不准确

根据《行政监管措施决定书》，公司子公司广州国测规划信息技术有限公司（以下简称广州国测）对“化州市房地一体项目”及“信宜市房地一体项目”在 2022 年确认营业收入 1214.33 万元、营业成本 924.73 万元，经查两项目在 2022 年末均不满足收入确认条件，不应在 2022 年确认收入、成本。根据公司公告，上述问题导致公司 2022 年合并报表多计营业收入 1214.33 万元、净利润少计 116.24 万元，占相关指标调整前比例分别为 2.44%、2.01%；导致公司 2023 年一季度、半年度、前三季度合并报表均少计营业收入 1214.33 万元、净利润 175.17 万元，占 2023 年一季度相关指标调整前比例分别为 18.48%、21.14%，占 2023 年半年度相关指标调整前比例分别为 8.59%、10.83%，占 2023 年三季度相关指标调整前比例分别为 5.38%、5.63%。公司于 2023 年 12 月 12 日披露前期会计差错更正公告，对上述财务信息进行了更正。

综上，公司关联交易未及时履行审议程序及披露义务，定期报告财务数据披露不准确，上述行为违反了《公开发行证券的公司信

息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》及《上海证券交易所股票上市规则》(以下简称《股票上市规则》)第 1.4 条、第 2.1.1 条、第 2.1.4 条、第 6.3.6 条等有关规定。

责任人方面，根据行政监管措施认定，公司时任董事长兼总经理张能勇作为公司主要负责人、信息披露第一责任人和经营管理的具体负责人，对上述全部违规行为负有主要责任，时任董事会秘书胡苏平作为公司信息披露事务的具体负责人，对第一项违规行为负有主要责任，财务负责人刘冬梅作为公司财务事项的具体负责人，对第二项违规行为负有主要责任。上述人员未能勤勉尽责，其行为违反了《股票上市规则》第 2.1.2 条、第 4.3.1 条、第 4.3.5 条、第 4.4.2 条等有关规定及其在《董事（监事、高级管理人员）声明及承诺书》中作出的承诺。

鉴于上述违规事实和情节，根据《股票上市规则》第 13.2.2 条和《上海证券交易所纪律处分和监管措施实施办法》等有关规定，我部做出如下监管措施决定：

对广东梅雁吉祥水电股份有限公司及时任董事长兼总经理张能勇、时任董事会秘书胡苏平、时任财务负责人刘冬梅予以监管警示。

根据《上海证券交易所纪律处分和监管措施实施办法》，请你公司及董事、监事和高级管理人员（以下简称董监高人员）采取有效措施对相关违规事项进行整改，结合本决定书指出的违规事项，就公司信息披露及规范运作中存在的合规隐患进行深入排查，制定有针对性的防范措施，切实提高公司信息披露和规范运作水平。请你公司在收到本决定书后 1 个月内，向我部提交经全体董监高人员

签字确认的整改报告。

你公司及董监高人员应当举一反三，避免此类问题再次发生。公司应当严格按照法律、法规和《股票上市规则》的规定规范运作，认真履行信息披露义务；董监高人员应当履行忠实、勤勉义务，促使公司规范运作，并保证公司按规则披露所有重大信息。

上海证券交易所上市公司管理一部
二〇二四年四月十五日

