

## 东方金钰股份有限公司

### 关于收到中国证券监督管理委员会

### 《行政处罚决定书》及《市场禁入决定书》的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、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责任。

东方金钰股份有限公司（以下简称“公司”）及相关当事人于近日收到中国证券监督管理委员会对公司及相关当事人的《行政处罚决定书》（[2020]62号）及《市场禁入决定书》（[2020]13号），具体内容如下：

#### 一、《行政处罚决定书》（[2020]62号）

“当事人：东方金钰股份有限公司（以下简称东方金钰），住所：广东省深圳市罗湖区贝丽北路水贝工业区2栋东方金钰珠宝大厦3楼。

赵宁，男，1981年1月出生，时任东方金钰董事长，住址：云南省昆明市五华区金碧路三市街益珑大厦B栋10层B2号。

宋孝刚，男，1956年12月出生，时任东方金钰董事兼财务总监，住址：广东省深圳市福田区园岭五街园东花园2栋16A。

刘福民，男，1963年1月出生，时任东方金钰董事，住址：湖北省鄂州市鄂城区江家东巷31号。

张兆国，男，1955年12月出生，时任东方金钰独立董事，住址：湖北省武汉市武昌区珞珈山九区2栋1门302号。

万安娃，男，1960年12月出生，时任东方金钰独立董事，住址：湖北省武汉市洪山区鲁磨路388-064号8号。

李春江，男，1949年12月出生，时任东方金钰监事，住址：云南省昆明市五华区三合营15号1幢1单元301室。

陈香兰，女，1983年7月出生，时任东方金钰监事，住址：北京市丰台区六里桥北里3号院。

孙敦标，男，1969年1月出生，时任东方金钰监事，住址：安徽省凤阳县府城镇明陵路16号6单元201室。

周凡鹭，女，1986年9月出生，时任东方金钰监事，住址：广东省深圳市福田区景田路109号景雅居健安阁1008房。

张文风，男，1965年9月出生，时任东方金钰总经理，住址：广东省深圳市罗湖区东湖路鹏城花园B栋506。

杨媛媛，女，1986年8月出生，时任东方金钰副总经理，住址：广东省深圳市罗湖区水贝二路38号泊林花园5栋3AB。

曹霞，女，1971年12月出生，时任东方金钰副总经理，住址：广东省深圳市南山区高新南四道10号。

尹梦葶，女，1985年6月出生，时任东方金钰副总经理，住址：浙江省杭州市下城区体育场路335号。

高国旭，男，1965年8月出生，时任东方金钰副总经理，住址：云南省昆明市西山区工人新村16栋2单元212号。

彭卓义，男，1968年10月出生，时任东方金钰副总经理，住址：广东省深圳市罗湖区文锦中路2123号聚龙大厦12J。

雷军，男，1972年10月出生，时任东方金钰副总经理，住址：四川省成都市锦江区东较场街H5号新军职楼2栋3单元3楼1号。

姜平，女，1979年2月出生，时任东方金钰副总经理，住址：湖北省武汉市武昌区西城壕127号303室。

刘雅清，女，1989年3月出生，时任东方金钰董事会秘书，住址：广东省深圳市罗湖区翠竹北路18号鹿鸣园紫桑庭A401房。

王志昊，男，1985年7月出生，时任东方金钰副总经理，住址：广东省深圳市福田区安托山九路2号金地网球花园11号楼2-1F。

依据2005年修订的《中华人民共和国证券法》（以下简称2005年《证券法》）的有关规定，我会对东方金钰信息披露违法违规行为进行了立案调查、审理，并依法向当事人告知了作出行政处罚的事实、理由、依据及当事人依法享有的权利，应当事人东方金钰、赵宁、曹霞、张兆国、万安娃的要求于2020年6月10日举行了听证会，听取了上述当事人及其代理人的陈述和申辩。本案现已审理终结。

经查明，东方金钰存在以下违法事实：

2016年12月至2018年5月间（以下简称涉案期间），东方金钰为完成营业收

入、利润总额等业绩指标，虚构其所控制的瑞丽市姐告宏宁珠宝有限公司（以下简称姐告宏宁）与普某腊、保某、李某青、凤某、自某堵、张某梅等六名自然人名义客户之间的翡翠原石销售交易。

#### 一、东方金钰通过其控制的姐告宏宁虚构销售和采购交易

涉案期间，姐告宏宁控制19个银行账户，虚构销售和采购交易资金流，该19个银行账户分为三组：第一组为普某腊、保某、李某青、凤某、自某堵、张某梅等六名名义客户的银行账户；第二组为董某成、邵某丽、木某1、木某2、余某光、方某华、双某石等七名自然人中转方的银行账户；第三组为李某退、蒋某东、宝某明、吴某龙、杨某荣、董某先等六名名义供应商的银行账户。

##### （一）东方金钰虚构销售交易

姐告宏宁控制上述19个银行账户，将来源于或转入东方金钰及其控制的公司或银行账户的资金47,930.19万元，通过上述中转方和名义供应商账户转入上述六名名义客户账户，再控制上述名义客户账户支付销售交易款项，资金最终回流至姐告宏宁，上述资金流转构成资金闭环。

同时，涉案销售交易涉及姐告宏宁与普某腊、保某、李某青、凤某、自某堵、张某梅等六名名义客户之间的翡翠原石销售合同系虚假合同，理由如下：第一，该销售合同上普某腊等六人的笔迹与其真实笔迹明显不一致；第二，普某腊等六人称从未与姐告宏宁发生过任何翡翠原石交易，从未在与姐告宏宁翡翠原石销售合同或出库单等文件上签字；第三，从合同的履行情况看，姐告宏宁并无上述交易中交付合同标的物的记录，如提货人名称记录、提货单据、物流单据等，相关工作人员亦不知悉标的物的去向，也未见过前来看货和提货的客户；第四，普某腊等六名名义客户缺少翡翠原石交易的相关经历、经验、鉴定能力、资金实力及渠道，客观上缺少签订并履行翡翠原石交易合同的能力。综合考虑合同签字情况、履行情况、交易主体适格情况等，姐告宏宁与上述六名名义客户的翡翠原石交易合同系虚假合同。综上，东方金钰通过其控制的姐告宏宁虚构上述销售交易的资金流及销售合同等，虚构上述销售交易。

##### （二）东方金钰虚构采购交易

为使涉案资金顺利从东方金钰及其控制的公司转入名义客户账户，姐告宏宁在2016年至2017年伪造与李某退、蒋某东、宝某明、吴某龙、杨某荣、董某先等六名名义供应商之间的采购合同，虚构采购交易。姐告宏宁向上述李某退

等六名名义供应商支付81,818.12万元采购款，其中39,789.59万元通过中转方账户转入名义客户账户。综上，东方金钰通过其控制的姐告宏宁虚构上述采购交易的资金流及采购合同等，虚构上述采购交易。

姐告宏宁控制上述19个银行账户，伪造销售和采购交易现金流水，相关资金来源于东方金钰及其控制的公司或银行账户，最终作为普某腊等六人支付的销售款项流入姐告宏宁，构成资金闭环。

二、东方金钰2016年年度报告的营业收入、营业成本、利润总额存在虚假记载

姐告宏宁通过上述虚构销售合同及现金流等手段，虚构与保某、李某青、自某堵之间的销售交易，合计14,169.09万元，该涉案交易不具有商业实质和真实性，依据《企业会计准则第14号——收入》（2007年1月1日起实施）第四条第一项、第四项规定，上述涉案交易中的收入不符合收入确认条件，不应予以确认。

同时，姐告宏宁通过上述伪造采购合同等方式，虚构与宝某明、董某先、蒋某东之间的采购交易，合计20,104.02万元。

通过上述虚构的销售交易和采购交易，东方金钰2016年年度报告虚增营业收入14,169.09万元，虚增营业成本4,665万元，导致虚增利润总额9,504.09万元，占当年合并利润表利润总额的29.60%。

三、东方金钰2017年年度报告的营业收入、营业成本、利润总额存在虚假记载

姐告宏宁通过上述虚构销售合同及现金流等手段，虚构与普某腊、保某、李某青、凤某、自某堵之间的销售交易，合计29,487.1万元，该涉案交易不具有商业实质和真实性，依据《企业会计准则第14号——收入》（2007年1月1日起实施）第四条第一项、第四项规定，上述涉案交易中的收入不符合收入确认条件，不应予以确认。通过上述虚构的销售交易，东方金钰控制的姐告宏宁在2017年度形成营业收入29,487.1万元，构成虚增营业收入。

同时，姐告宏宁通过上述伪造采购合同等方式，虚构与李某退、吴某龙、宝某明、董某先、蒋某东、杨某荣之间的采购交易，合计61,714.1万元。

通过上述虚构的销售交易和采购交易，东方金钰2017年年度报告虚增营业收入29,487.1万元，虚增营业成本11,038.9万元，导致虚增利润总额18,448.20

万元，占当年合并利润表利润总额的59.7%。

四、东方金钰2018年半年度报告的营业收入、营业成本、利润总额、应收账款存在虚假记载

姐告宏宁通过上述虚构销售合同及现金流等手段，虚构与普某腊、凤某、张某梅之间的销售交易，合计12,000万元，该涉案交易不具有商业实质和真实性，依据《企业会计准则第14号——收入》（2018年1月1日起实施）第五条规定，上述涉案交易中的收入不符合收入确认条件，不应予以确认。通过上述虚构的销售交易，东方金钰控制的姐告宏宁在2018年1月至6月确认营业收入12,000万元，构成虚增营业收入。通过上述虚构的销售交易，东方金钰2018年3月形成应收账款7,720万元，虚增应收账款余额。

通过上述虚构的销售交易，东方金钰2018年半年度报告虚增营业收入12,000万元，虚增营业成本4,100万元，虚增应收账款7,720万元，虚增利润总额7,900万元，占2018年半年度报告利润总额的211.48%。

东方金钰在涉案定期报告确认上述收入，同时导致涉案定期报告虚增营业收入、营业成本、利润总额及应收账款。其中，2016年年度报告虚增营业收入14,169.09万元，虚增营业成本4,665万元，虚增利润总额9,504.09万元，占当年合并利润表利润总额的29.6%；2017年年度报告虚增营业收入29,487.1万元，虚增营业成本11,038.9万元，虚增利润总额18,448.20万元，占当年合并利润表利润总额的59.7%；2018年半年度报告虚增营业收入12,000万元，虚增营业成本4,100万元，虚增应收账款7,720万元，虚增利润总额7,900万元，占2018年半年度报告利润总额比例为211.48%。

时任董事长赵宁、董事张兆国、万安娃、刘福民，时任监事李春江、周凡鹭、陈香兰，董事兼财务总监宋孝刚、时任副总经理杨媛媛、高国旭、曹霞、尹梦葶、彭卓义、雷军、王志昊、姜平，时任董事会秘书刘雅清在2016年年度报告上签字。

时任董事长赵宁、董事张兆国、万安娃、刘福民，时任监事李春江、周凡鹭、陈香兰，董事兼财务总监宋孝刚、时任副总经理杨媛媛、高国旭、曹霞、彭卓义、雷军、王志昊、姜平，时任董事会秘书刘雅清在2017年年度报告上签字。

时任董事长赵宁、董事张兆国、万安娃、刘福民，时任监事李春江、孙敦

标、陈香兰，董事兼财务总监宋孝刚、时任总经理张文风、副总经理杨媛媛、高国旭、曹霞、彭卓义、雷军、王志昊、姜平，时任董事会秘书刘雅清在2018年半年度报告上签字。

上述违法事实，有相关人员询问笔录、银行转账记录、会计凭证、销售合同等证据证明，足以认定。

东方金钰及责任人员的上述行为违反了2005年《证券法》第六十三条、第六十八条规定，构成2005年《证券法》第一百九十三条第一款所述的“发行人、上市公司或其他信息披露义务人所披露的信息有虚假记载”行为。

对东方金钰涉嫌信息披露违法的行为，东方金钰时任董事长赵宁知悉、授意、指挥信息披露违法行为，时任副总经理杨媛媛、曹霞分管采购、销售、财务工作，组织、直接参与虚构销售交易，是违法行为的主要策划者和执行者，尹梦葶作为时任副总经理，分管财务工作，知悉并参与违法行为，上述人员是直接负责的主管人员。时任董事兼财务总监宋孝刚、副总经理高国旭等主管相关工作，未及时发现、预防违法行为，时任董事张兆国、万安娃、刘福民，时任监事李春江、孙敦标、陈香兰、周凡鹭，时任总经理张文风，时任副总经理彭卓义、雷军、姜平、王志昊，时任董事会秘书刘雅清，上述人员未履行勤勉尽责义务，是其他直接责任人员。

在听证过程中，东方金钰提出如下申辩意见：其一，涉案交易系真实发生的翡翠原石采购、销售交易。翡翠原石交易具有特殊的行业惯例，许多参与交易的客户、供应商并不希望交易对手方知悉其真实身份，故往往通过代理人代为交易。同时，翡翠原石属于非标准化商品，交易过程中往往无法准确鉴定品级和价值，在买卖双方就价格和标的物达成一致后即可交货、付款，故翡翠原石交易惯例中通常不会在交易前订立合同，且部分交易可能为现金交易；其二，本案中，普某腊等六名客户、李某退等六名供应商确非涉案交易的真实交易对手方，仅为名义客户和名义供应商，但涉案交易均有真实交易对手方，东方金钰控制的姐告宏宁与真实交易对手方发生交易后，借用普某腊等人的账户完成资金支付，并以普某腊等人的名义签订相关交易合同。同时，相关交易均有原石标的物的流转，且交易价格合理，翡翠原石均先入库后出库，符合收入确认条件。因此，本案中存在的资金闭环、由名义客户及名义供应商与姐告宏宁签订合同等情形是由于翡翠原石交易的行业习惯及姐告宏宁操作不规范导致

的，不应以此认定涉案交易是东方金钰为虚增业绩而伪造的虚假交易。综上，东方金钰请求从轻或减轻处罚。

赵宁提出如下申辩意见：其一，其作为公司董事长，每年制定年度经营计划是为了保证公司长期稳定的持续发展，并不存在财务造假的动机；其二，赵宁一直亲自负责翡翠原石的采购及销售，由于部分供应商和客户不愿意以真实身份参与交易，故通常由赵宁本人及其委托人谈妥后再安排公司财务人员记账。部分人员可能不知悉翡翠原石的真实交易情况，因此在接受调查时并未准确表述实际情况；其三，其十分重视合规经营和内部控制，坚决防范和禁止财务造假等违法行为，同时其作为东方金钰控股股东、实际控制人，大力支持公司发展。综上，赵宁请求从轻或减轻处罚。

曹霞提出如下申辩意见：其一，其认可东方金钰提交的申辩意见；其二，姐告宏宁存在资金循环等情形系因翡翠原石行业的特殊交易惯例所致，由于部分供应商及客户不愿意以真实名称参与交易，故赵宁安排了名义客户和名义供应商与公司进行交易。其仅为公司财务人员，并未全面了解涉案交易，因而其在接受调查时所陈述的内容与客观事实存在偏差，可能引起误解；其三，其作为财务机构负责人，积极参与涉案定期报告的编制工作，同时其作为副总裁，在列席涉案定期报告审议工作时积极建言献策，已尽到勤勉义务。综上，曹霞请求从轻、减轻或免于处罚。

张兆国、万安娃提出如下申辩意见：其一，公司2016年和2017年年度报告经审计机构审计并出具标准审计意见，其基于对审计机构的信赖而签署确认意见；其二，翡翠原石交易具有内在价值难以确定、难以取得交易证据、保管难度大等特点，且许多交易对手方为自然人，公司为解决这一问题，难免发生涉案相关交易；其三，涉案交易有较强隐蔽性，其作为独立董事难以发现涉案行为；其四，其采取调查研究、关注公司经营事项、发出关注函、参加会议并审阅议案等方式履行职责，已勤勉尽责。综上，张兆国、万安娃请求从轻、减轻或免于处罚。

刘福民在申辩材料中提出，其基于对审计机构审计结论的信赖才在相关定期报告上签字，且其难以知悉涉案事项，请求减轻或免除处罚。

彭卓义在申辩材料中提出，其对涉案定期报告已尽注意义务，任职期间尽职尽责，忠于职守，且其并非财务专业人员，仅能依据审计机构的结论对财务

事项作出判断。其已尽到勤勉义务，请求从轻、减轻或免于处罚。

刘雅清在申辩材料中提出：其一，其任职期间积极履职，勤勉工作，但缺少其董事会秘书职务相应的地位和权利；其二，其并未分管姐告宏宁相关业务，不知悉涉案违法行为；其三，其基于对审计机构工作结论和公司相关负责人的信任，才在涉案定期报告上签字。综上，刘雅清请求减轻或免于处罚。

关于东方金钰的申辩意见。我会认为：第一，根据在案证据，涉案资金流形成闭环，相关交易合同系伪造的虚假合同，涉案交易对手方为名义客户或名义供应商，上述事实足以说明涉案交易为虚假交易；第二，当事人东方金钰等并未提出有效证据证明涉案交易的真实性，未能证明涉案交易存在真实客户及真实供应商；第三，即便翡翠原石交易确实存在特殊性，东方金钰从事交易行为也应遵守法律法规的规定，依法真实、准确、完整披露信息，而涉案交易不具有真实性，由此导致东方金钰构成虚增营业收入、营业成本、应收账款及利润总额的信息披露违法行为。综上，我会对东方金钰的申辩意见不予采纳。

关于赵宁的申辩意见。我会认为：赵宁知悉并参与涉案行为，且其为时任公司董事长，在违法行为中起到组织、策划的主要作用，应作为直接负责的主管人员承担责任，其所述支持公司发展等申辩意见不构成免责事由。综上，我会对赵宁的申辩意见不予采纳。

关于曹霞的申辩意见。我会认为：曹霞系时任副总经理，分管相关工作，组织、直接参与虚构销售交易，是违法行为的主要策划者和执行者，应作为直接负责的主管人员承担责任。综上，我会对曹霞的申辩意见不予采纳。

关于张兆国、万安娃的申辩意见。我会认为：独立董事张兆国、万安娃分别作为审计委员会主任、成员，其岗位职责要求其审慎核查公司财务信息，以保证公司所披露的信息真实、准确、完整，东方金钰因财务欺诈导致涉案定期报告存在信息披露违法行为，在案证据不足以证明其二人构成勤勉尽责，其应作为其他直接责任人员承担责任。综上，我会对张兆国、万安娃的申辩意见不予采纳。

关于刘福民的申辩意见。我会认为：刘福民作为时任董事，其在涉案定期报告上签署确认意见，应当保证公司披露的信息真实、准确、完整，东方金钰定期报告存在虚假记载，在案证据不足以证明其已勤勉尽责，其所述信赖审计机构结论、不知悉等意见不构成免责理由。综上，我会对刘福民的申辩意见不

予采纳。

关于彭卓义的申辩意见。我会认为：彭卓义作为时任副总经理，其在涉案定期报告上签署确认意见，应当保证公司披露的信息真实、准确、完整，东方金钰定期报告存在虚假记载，在案证据不足以证明其已勤勉尽责，其所述信赖审计机构结论等意见不构成免责理由。综上，我会对彭卓义的申辩意见不予采纳。

关于刘雅清的申辩意见。我会认为：刘雅清作为时任董事会秘书，负责公司信息披露管理工作，其在涉案定期报告上签署确认意见，应当保证公司披露的信息真实、准确、完整，东方金钰定期报告存在虚假记载，在案证据不足以证明刘雅清构成勤勉尽责，其应作为其他直接责任人员承担责任。综上，我会对刘雅清的申辩意见不予采纳。

根据当事人违法行为的事实、性质、情节与社会危害程度，依据2005年《证券法》第一百九十三条第一款，我会决定：

一、对东方金钰股份有限公司责令改正，给予警告，并处以60万元的罚款；

二、对赵宁给予警告，并处以30万元的罚款；

三、对杨媛媛、曹霞、尹梦葶给予警告，并分别处以20万元的罚款；

四、对高国旭、宋孝刚给予警告，并分别处以15万元的罚款；

五、对张兆国、万安娃、刘福民、彭卓义、王志昊、雷军、姜平、刘雅清、张文风给予警告，并分别处以5万元的罚款；

六、对李春江、周凡鹭、陈香兰、孙敦标给予警告，并分别处以3万元的罚款。

上述当事人应自收到本处罚决定书之日起15日内，将罚款汇交中国证券监督管理委员会开户银行：中信银行北京分行营业部，账号：7111010189800000162，由该行直接上缴国库，并将注有当事人名称的付款凭证复印件送中国证券监督管理委员会行政处罚委员会办公室备案。当事人如果对本处罚决定不服，可在收到本处罚决定书之日起60日内向中国证券监督管理委员会申请行政复议，也可在收到本处罚决定书之日起6个月内直接向有管辖权的人民法院提起行政诉讼。复议和诉讼期间，上述决定不停止执行”。

## 二、《市场禁入决定书》（[2020]13号）

“当事人：赵宁，男，1981年1月出生，时任东方金钰股份有限公司（以下简称东方金钰）董事长，住址：云南省昆明市五华区金碧路三市街益珑大厦B栋10层B2号。

杨媛媛，女，1986年8月出生，时任东方金钰副总经理，住址：广东省深圳市罗湖区水贝二路38号泊林花园5栋3AB。

曹霞，女，1971年12月出生，时任东方金钰副总经理，住址：广东省深圳市南山区高新南四道10号。

尹梦葶，女，1985年6月出生，时任东方金钰副总经理，住址：浙江省杭州市下城区体育场路335号。

依据2005年修订的《中华人民共和国证券法》（以下简称2005年《证券法》）的有关规定，我会对东方金钰信息披露违法违规行为进行了立案调查、审理，并依法向当事人告知了作出市场禁入的事实、理由、依据及当事人依法享有的权利，应当事人赵宁、曹霞的要求于2020年6月10日举行了听证会，听取了上述当事人及其代理人的陈述和申辩。本案现已审理终结。

经查明，东方金钰存在以下违法事实：

2016年12月至2018年5月间（以下简称涉案期间），东方金钰为完成营业收入、利润总额等业绩指标，虚构其所控制的瑞丽市姐告宏宁珠宝有限公司（以下简称姐告宏宁）与普某腊、保某、李某青、凤某、自某堵、张某梅等六名自然人名义客户之间的翡翠原石销售交易。

### 一、东方金钰通过其控制的姐告宏宁虚构销售和采购交易

涉案期间，姐告宏宁控制19个银行账户，虚构销售和采购交易资金流，该19个银行账户分为三组：第一组为普某腊、保某、李某青、凤某、自某堵、张某梅等六名名义客户的银行账户；第二组为董某成、邵某丽、木某1、木某2、余某光、方某华、双某石等七名自然人中转方的银行账户；第三组为李某退、蒋某东、宝某明、吴某龙、杨某荣、董某先等六名名义供应商的银行账户。

#### （一）东方金钰虚构销售交易

姐告宏宁控制上述19个银行账户，将来源于或转入东方金钰及其控制的公司或银行账户的资金47,930.19万元，通过上述中转方和名义供应商账户转入上述六名名义客户账户，再控制上述名义客户账户支付销售交易款项，资金最终

回流至姐告宏宁，上述资金流转构成资金闭环。

同时，涉案销售交易涉及姐告宏宁与普某腊、保某、李某青、凤某、自某堵、张某梅等六名名义客户之间的翡翠原石销售合同系虚假合同，理由如下：第一，该销售合同上普某腊等六人的笔迹与其真实笔迹明显不一致；第二，普某腊等六人称从未与姐告宏宁发生过任何翡翠原石交易，从未在与姐告宏宁翡翠原石销售合同或出库单等文件上签字；第三，从合同的履行情况看，姐告宏宁并无上述交易中交付合同标的物的记录，相关工作人员亦不知悉标的物的去向，也未见过前来看货和提货的客户；第四，普某腊等六名名义客户缺少翡翠原石交易的相关经历、经验、鉴定能力、资金实力及渠道，客观上缺少签订并履行翡翠原石交易合同的能力。综合考虑合同签字情况、履行情况、交易主体适格情况等，姐告宏宁与上述六名名义客户的翡翠原石交易合同系虚假合同。综上，东方金钰通过其控制的姐告宏宁虚构上述销售交易的资金流及销售合同等，虚构上述销售交易。

## （二）东方金钰虚构采购交易

为使涉案资金顺利从东方金钰及其控制的公司转入名义客户账户，姐告宏宁在2016年至2017年伪造与李某退、蒋某东、宝某明、吴某龙、杨某荣、董某先等六名名义供应商之间的采购合同，虚构采购交易。姐告宏宁向上述李某退等六名名义供应商支付81,818.12万元采购款，其中39,789.59万元通过中转方账户转入名义客户账户。综上，东方金钰通过其控制的姐告宏宁虚构上述资金流及采购合同等，虚构上述采购交易。

姐告宏宁控制上述19个银行账户，伪造销售和采购交易现金流水，相关资金来源于东方金钰及其控制的公司或银行账户，最终作为普某腊等六人支付的销售款项流入姐告宏宁，构成资金闭环。

## 二、东方金钰2016年年度报告的营业收入、营业成本、利润总额存在虚假记载

姐告宏宁通过上述虚构销售合同及现金流等手段，虚构与保某、李某青、自某堵之间的销售交易，合计14,169.09万元，该涉案交易不具有商业实质和真实性，依据《企业会计准则第14号—收入》（2007年1月1日起实施）第四条第一项、第四项规定，上述涉案交易中的收入不符合收入确认条件，不应予以确认。

同时，姐告宏宁通过上述伪造采购合同等方式，虚构与宝某明、董某先、蒋某东之间的采购交易，合计20,104.02万元。

通过上述虚构的销售交易和采购交易，东方金钰2016年年度报告虚增营业收入14,169.09万元，虚增营业成本4,665万元，导致虚增利润总额9,504.09万元，占当年合并利润表利润总额的29.60%。

三、东方金钰2017年年度报告的营业收入、营业成本、利润总额存在虚假记载

姐告宏宁通过上述虚构销售合同及现金流等手段，虚构与普某腊、保某、李某青、凤某、自某堵之间的销售交易，合计29,487.1万元，该涉案交易不具有商业实质和真实性，依据《企业会计准则第14号—收入》（2007年1月1日起实施）第四条第一项、第四项规定，上述涉案交易中的收入不符合收入确认条件，不应予以确认。通过上述虚构的销售交易，东方金钰控制的姐告宏宁在2017年度形成营业收入29,487.1万元，构成虚增营业收入。

同时，姐告宏宁通过上述伪造采购合同等方式，虚构与李某退、吴某龙、宝某明、董某先、蒋某东、杨某荣之间的采购交易，合计61,714.1万元。

通过上述虚构的销售交易和采购交易，东方金钰2017年年度报告虚增营业收入29,487.1万元，虚增营业成本11,038.9万元，导致虚增利润总额18,448.2万元，占当年合并利润表利润总额的59.7%。

四、东方金钰2018年半年度报告的营业收入、营业成本、利润总额、应收账款存在虚假记载

姐告宏宁通过上述虚构销售合同及现金流等手段，虚构与普某腊、凤某、张某梅之间的销售交易，合计12,000万元，该涉案交易不具有商业实质和真实性，依据《企业会计准则第14号—收入》（2018年1月1日起实施）第五条规定，上述涉案交易中的收入不符合收入确认条件，不应予以确认。通过上述虚构的销售交易，东方金钰控制的姐告宏宁在2018年1月至6月确认营业收入12,000万元，构成虚增营业收入。通过上述虚构的销售交易，东方金钰2018年3月形成应收账款7,720万元，虚增应收账款余额。

通过上述虚构的销售交易，东方金钰2018年半年度报告虚增营业收入12,000万元，虚增营业成本4,100万元，虚增应收账款7,720万元，同时导致虚增利润总额7,900万元，占2018年半年度报告利润总额的211.48%。

东方金钰在涉案定期报告确认上述收入，同时导致涉案定期报告虚增营业收入、营业成本、利润总额及应收账款。其中，2016年年度报告虚增营业收入14,169.09万元，虚增营业成本4,665万元，虚增利润总额9,504.09万元，占当年合并利润表利润总额的29.6%；2017年年度报告虚增营业收入29,487.1万元，虚增营业成本11,038.9万元，虚增利润总额18,448.20万元，占当年合并利润表利润总额的59.7%；2018年半年度报告虚增营业收入12,000万元，虚增营业成本4,100万元，虚增应收账款7,720万元，虚增利润总额7,900万元，占2018年半年度报告利润总额比例为211.48%。

时任董事长赵宁，时任副总经理杨媛媛、曹霞、尹梦葶在2016年年度报告上签字。

时任董事长赵宁，时任副总经理杨媛媛、曹霞在2017年年度报告上签字。

时任董事长赵宁，副总经理杨媛媛、曹霞在2018年半年度报告上签字。

上述违法事实，有相关人员询问笔录、银行转账记录、会计凭证、销售合同等证据证明，足以认定。

东方金钰及责任人员的上述行为违反了2005年《证券法》第六十三条、第六十八条规定，构成2005年《证券法》第一百九十三条第一款所述的“发行人、上市公司或其他信息披露义务人所披露的信息有虚假记载”行为。

对东方金钰信息披露违法的行为，东方金钰时任董事长赵宁知悉、授意、指挥信息披露违法行为，时任副总经理杨媛媛、曹霞分管采购、销售、财务工作，组织、直接参与虚构销售交易，是违法行为的主要策划者和执行者，尹梦葶作为时任副总经理，分管财务工作，知悉并参与违法行为，上述人员是直接负责的主管人员。

在听证过程中，赵宁提出如下申辩意见：其一，其作为公司董事长，每年制定年度经营计划是为了保证公司长期稳定的持续发展，并不存在财务造假的动机；其二，赵宁一直亲自负责翡翠原石的采购及销售，由于部分供应商和客户不愿意以真实身份参与交易，故通常由赵宁本人及其委托人谈妥后再安排公司财务人员记账。部分人员可能不知悉翡翠原石的真实交易情况，因此在接受调查时并未准确表述实际情况；其三，其十分重视合规经营和内部控制，坚决防范和禁止财务造假等违法行为，同时其作为东方金钰控股股东、实际控制人，大力支持公司发展。综上，赵宁请求从轻或减轻处罚。

曹霞提出如下申辩意见：其一，翡翠原石交易具有特殊的行业惯例，许多参与交易的客户、供应商并不希望交易对手方知悉其真实身份，故往往通过代理人代为交易。赵宁依照惯例安排了名义客户和名义供应商与公司进行交易，涉案交易均为真实交易。本案中存在资金闭环、由名义客户及名义供应商与姐告宏宁签订合同等情形是由于翡翠原石交易的特殊性及其姐告宏宁操作不规范导致的，不应以此认定涉案交易是东方金钰为虚增业绩而伪造的虚假交易；其二，其仅为公司财务人员，并未全面了解涉案交易，因而其在接受调查时所陈述的内容与客观事实存在偏差，可能引起误解；其三，其作为财务机构负责人，积极参与涉案定期报告的编制工作，同时其作为副总裁，在列席涉案定期报告审议工作时积极建言献策，已尽到勤勉义务。综上，曹霞请求从轻、减轻或免于处罚。

关于赵宁的申辩意见。我会认为：赵宁知悉并参与涉案行为，且其为时任公司董事长，在违法行为中起到组织、策划的主要作用，应作为直接负责的主管人员承担责任，其所述支持公司发展等申辩意见不构成免责事由。综上，我会对赵宁的申辩意见不予采纳。

关于曹霞的申辩意见。我会认为：曹霞系时任副总经理，分管相关工作，组织、直接参与虚构销售交易，是违法行为的主要策划者和执行者，应作为直接负责的主管人员承担责任。综上，我会对曹霞的申辩意见不予采纳。

当事人赵宁、杨媛媛、曹霞、尹梦葶的违法行为情节较为严重，行为恶劣，严重扰乱证券市场秩序，严重损害投资者利益，依据2005年《证券法》第二百三十三条和《证券市场禁入规定》（证监会令第115号）第三条第一项、第四条、第五条的规定，我会决定：对赵宁采取十年市场禁入措施，对杨媛媛、曹霞、尹梦葶采取五年市场禁入措施。自我会宣布决定之日起，在禁入期间内，上述人员除不得继续在原机构从事证券业务或者担任原上市公司、非上市公司董事、监事、高级管理人员职务外，也不得在其他任何机构中从事证券业务或者担任其他上市公司、非上市公司董事、监事、高级管理人员职务。

当事人如果对本禁入决定不服，可在收到本禁入决定书之日起60日内向中国证券监督管理委员会申请行政复议，也可在收到本禁入决定书之日起6个月内直接向有管辖权的人民法院提起行政诉讼。复议和诉讼期间，上述决定不停止

执行”。

公司指定的信息披露媒体为《中国证券报》、《上海证券报》、《证券时报》、《证券日报》及上海证券交易所网站（[www.sse.com.cn](http://www.sse.com.cn)）。公司所有信息均以上述指定报刊及网站刊登的信息为准。敬请广大投资者关注公司公告，注意投资风险。

特此公告。

东方金钰股份有限公司

董 事 会

2020年9月16日