

以案释纪

川机廉音2025年2月总第四十七期

四川省机械研究设计院（集团）有限公司

二〇二五年二月十五日

“常修从业之德，常思贪欲之害，常怀律己之心”。集团公司纪委每月推出一期线上廉政小课堂，通过“案例分享+分析点评”的方式，以案释纪，以案释德，以案释法。希望各位党员、干部认真学习、深入思考，知敬畏、存戒惧、守底线。让廉音阵阵入耳入心，清风相伴携手同行。

2024年4月12日，国务院印发《国务院关于加强监管防范风险推动资本市场高质量发展的若干意见》（以下简称新“国九条”），新“国九条”具有以下特点：一是充分体现资本市场的政治性、人民性。二是充分体现强监管、防风险、促高质量发展的主线。三是充分体现目标导向、问题导向。新“国九条”坚持系统思维、远近结合、综合施策，与证监会会同相关方面组织实施的落实安排，将共同形成“1+N”政策体系。四是注重政策的连续性和稳定性，在总结以往经验的基础上，提出了更加具体、更具操作性的措施。五是强调多方协同，形成合力，确保政策的有效执行。

财务舞弊案件层出不穷，扰乱市场秩序，造成严重社会

影响，甚至导致国有资产流失，新“国九条”明确提出“强监管、防风险、促高质量发展”主线，直指资本市场痼疾，以严刑峻法重塑市场生态，国有企业当以案为鉴，既算经济账更算政治账。唯有将“真实、透明、合规”融入血脉，方能行稳致远，真正成为资本市场高质量发展的压舱石。

案例一：乐视网十年造假，虚增收入18.7亿

乐视网2007年至2016年连续十年虚增业绩，共虚增收入18.7亿元，共虚增利润17.3亿元，其中2015年、2016年分别虚增利润总额38,295.18万元、43,276.33万元。乐视网通过自有资金循环，虚构业务及虚假回款等方式虚增业绩以满足上市发行条件，通过伪造合同、以未实际执行框架协议或单边确认互换合同方式继续虚增业绩。

2021年4月，中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）对乐视网、贾跃亭等责任主体予以行政处罚：对乐视网及实控人贾跃亭分别处以2.41亿元罚款；责令乐视网向投资者支付投资差额损失、佣金、印花税等赔偿款共计近20.40亿元；对中德证券责令改正，给予警告，没收业务收入566.04万元，并处以1132.08万元罚款；乐视网IPO项目保荐机构平安证券被罚暂停保荐资格3个月；责令审计师信永中和改正违法行为，没收业务收入150万元，并处以301万元罚款；对签字会计师给予警告，并分别处以5万元罚款。

案例二：豫金刚石连续三年累计虚增利润数亿元，未依

法披露对外担保、关联交易合计40亿余元

郑州华晶金刚石有限公司（券商名称：豫金刚石）致力于超硬材料的研发、生产与销售，是该领域的领军者。经查，豫金刚石涉嫌重大财务造假，2016年至2019年财务信息披露严重不实。一是连续三年累计虚增利润数亿元，二是未依法披露对外担保、关联交易合计40亿余元。调查还发现，在上述期间，实际控制人累计占用上市公司资金23亿余元。2016年至2019年，豫金刚石存在一系列财务舞弊行为：虚构销售交易及股权转让交易，虚增营业收入、利润总额；虚构采购交易等方式，虚增存货、固定资产、非流动资产；虚构采购业务、支付采购款、账外借款及开具商业汇票等形式向实际控制人及其关联方提供资金；未按规定披露关联担保及对外担保，未按规定披露预计负债和或有负债。

2022年10月证监会对豫金刚石及相关责任人员作出行政处罚：责令公司改正，给予警告并处以500万元的罚款；对实际控制人郭留希给予警告，并处以1500万元罚款，对时任公司其他董监高等人员给予警告并处以罚款；对东北证券责令改正，给予警告，没收保荐业务收入188.68万元，并处以566.04万元罚款；对保荐人及相关人员给予警告并处5万-20万元不等罚款；对亚太所责令改正，没收业务收入207万元，并处以622万元的罚款；对注册会计师给予警告，并处8万-25万元不等罚款。

案例三：抚顺特钢连续8年财务造假，45人被罚

东北特大型国有企业抚顺特殊钢股份有限公司（以下简称“抚顺特钢”）始建于1937年，因装备先进、技术力量雄厚，曾长期雄居国内特钢行业前列。2010年至2016年度、2017年1月至9月，抚顺特钢通过伪造、变造原始凭证及记账凭证、修改物供系统、成本核算系统、财务系统数据等方式调整存货中“返回钢”数量、金额，虚增涉案期间各定期报告期末存货，累计虚增存货近20亿元。另外，抚顺特钢2013年至2014年年度报告中披露的期末在建工程余额存在虚假记载，累计虚增在建工程11亿元。证监会还查明，一些年度报告中披露的期末固定资产余额、固定资产折旧数据、主营业务成本数据、利润总额数据等均存在虚假记载

2019年12月，证监会对抚顺特钢及相关责任人员作出行政处罚：对抚顺特钢责令整改，给予警告，并处以60万元的罚款；对原董事长赵明远处以30万元的罚款，并终身禁入市场；对时任、曾任公司董监高及相关当事人给予警告，并分别处以5万-30万元不等的罚款。同年，证监会向抚顺特钢发出的《行政处罚及市场禁入事先告知书》认为：抚顺特钢自2010年至2017年连续多年存在信息披露有虚假记载的违法行为，其违法行为持续时间长，手段特别恶劣，涉案数额特别巨大，严重扰乱市场秩序并造成严重社会影响，致使投资者利益遭受特别严重的损害。因造假周期长，包括赵明远在内，

抚顺特钢被证监会处罚多达45人。

新“国九条”的出台，不仅为资本市场的高质量发展提供了有力保障，也为广大投资者创造了更加公平、透明、有序的市场环境。同时，新“国九条”也对国有企业加强自身建设提出了明确要求，我们需更加突出加强政治建设，持续巩固拓展学习贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想主题教育成果，以自身建设的全面从严，带动监督工作全面从严。在贯彻落实新“国九条”的过程中，我们应紧密结合中央金融工作会议精神，坚持强监管、防风险、促高质量发展的主线，深化业务回归本源，全面提升综合能力，实现向提质增效的转变。

同时，川机集团也结合新“国九条”的要求，对集团公司的内部管理进行了全面梳理和优化，确保各项制度符合国家政策导向和监管要求。通过不断加强廉政建设和风险管理，实现为川机集团的可持续和稳健发展保驾护航。