

三

四

五

六

七

八

九

十

十一

一、(一)

二、(二)

三

四

五

六

七

八

九

十

十一

(二) 辅导时间及方式

本辅导期辅导时间为 2023 年第一季度。辅导期间，首创证券根据辅导工作计划，结合辅导对象实际情况，采取现场尽职调查、专项问题讨论会、中介机构协调会、组织辅导对象自学、个别答疑等多种方式开展辅导工作。

(三) 辅导的主要内容

本辅导期主要辅导内容如下：

1、督促辅导对象自主学习《公司法》《证券法》《北京证券交易所股票上市规则（试行）》及其他相关的法律法规，以全面深刻地了解和掌握股票发行上市的有关法律、法规和规则，理解上市公司在规范运作、信息披露和履行承诺等方面的责任和义务。

2、继续全面开展尽职调查工作。通过函证、实地考察、现场访谈、收集资料、分析复核等方式对公司历史沿革、公司治理、规范运作、业务情况、财务信息等方面进行全面核查，进一步

二、辅导对象目前仍存在的主要问题及解决方案

(一) 辅导工作中发现问题及解决情况

关于 2020 年和 2021 年光纤油贸易收入确认问题

辅导工作中发现问题

2020 年和 2021 年，鸿辉光通向震坤行工业超市（上海）有限公司及壳牌（中国）有限公司采购 4# 及 8# 光纤油，并将其中部分转售，公司在 2020 年和 2021 年均采用总额法确认收入。

解决方案

重新梳理了原列报于其他业务收入的贸易业务，鉴于部分业务中公司并照有关合同条款向客户提供商品的主要责任、一般存货风险等，根据收入的相关判断原则，并出于谨慎性考虑，拟采取更正以前年度披露方式整改，2020 年和 2021 年的相关收入按照净额法调整。

关于 2020 年和 2021 年研发费用会计核算问题

通过访谈公司各部门负责人，详细了解业务流程情况，梳理公司内部控制制度，对公司内部控制进行进一步梳理与核查，辅导工作小组认为发行人内控制度和内控管理存在进一步优化提升的空间，辅导机构将协助公司进一步完善内控制度，并对内控管理进一步优化。

三、下一阶段的辅导工作安排

下一阶段的辅导工作继续由孟祥件、周飞、于晓、王磊、刘德山、江小伟、
张宇晨、李亚露、唐玉鑫、邓良组成的辅导工作小组执行，辅

下一
张宇晨

小组将继续深入工属单位开展工作，加强辅导

已工作

(本页无正文，为《首创证券股份有限公司

公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市辅导工作进展情况报告（第三期）》之辅导机构签章页）

本期辅导人员签名：

孟祥件

孟祥件

周飞

周飞

于晓

于晓

王磊

王磊

刘德山

刘德山

江小伟

江小伟

