

海信视像科技股份有限公司

关于 2024 年度会计师事务所履职情况的评估报告

根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《上市公司治理准则》《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》《上海证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——规范运作》等法律法规和规范性文件以及《海信视像科技股份有限公司章程》等的规定和要求，公司董事会审计委员会对信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“信永中和”）在公司 2024 年度财务报表和内部控制审计工作的履职情况进行了评估，现出具报告如下：

一、信永中和的基本情况

（一）基本信息

审计机构名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期：2012年3月2日

组织形式：特殊普通合伙企业

注册地址：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

首席合伙人：谭小青先生

执业资格：1. 具有财政部门颁发的会计师事务所执业资格；2. 具有财政部、中国证监会备案的从事证券服务业务会计师事务所资格；3. 具有中国证券监督管理委员会核准从事H股企业审计资格。

（二）人员信息

截至2024年12月31日，信永中和合伙人（股东）259人，注册会计师1,780人。其中，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数超过700人。

（三）业务信息

信永中和2023年度业务收入为40.46亿元，其中，审计业务收入为30.15亿元，证券业务收入为9.96亿元。

（四）执业记录

截至2024年12月31日，信永中和近三年因执业行为受到行政处罚1次、监督管理措施17次、自律监管措施8次，未受到刑事处罚和纪律处分。53名从业人员近三年因执业行为受到行政处罚5次、监督管理措施17次、自律监管措施10次和纪律处分1次，未受到刑事处罚。

除乐视网证券虚假陈述责任纠纷一案之外，信永中和近三年无因执业行为在相关民事诉讼中承担民事责任的情况。

二、信永中和履职情况评估

（一）人力及其他资源配备

信永中和配备了专属审计工作团队，核心团队成员均具备多年证券业务审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。信永中和建立了完善的服务支持体系及专业的后台支持团队，包括税务、信息系统、内控、风险管理、财务管理、金融工具及可持续发展服务等多领域专家，且技术专家后台前置，全程参与对审计服务的支持。

（二）审计工作方案及其实施

最近一年审计过程中，信永中和针对公司的服务需求及公司的实际情况，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕公司的审计重点展开，其中包括收入确认、成本核算、资产减值、递延所得税确认、金融工具、合并报表、关联方交易、租赁业务等。最近一年审计过程中，信永中和全面配合了公司审计工作，充分满足了公司报告披露时间要求。信永中和就预审、终审等阶段制定了详细的审计计划与时间安排，并且能够根据计划安排按时提交各项工作。

（三）审计质量管理水平

1. 项目咨询

最近一年审计过程中，公司所有重大会计审计事项均与信永中和项目团队进行了沟通，所有咨询事项均得到很好的解决方案和技术支持。

2. 意见分歧解决

信永中和制定了明确的专业意见分歧解决机制。当项目组成员、项目质量复核人或专业技术部成员之间存在未解决的专业意见分歧时，需要咨询专业技术部负责人。

专业意见分歧的解决记录于咨询备忘录。审计业务复核与批准汇总表中需记录审计项目组就其已知悉的专业意见分歧已经解决的结论。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。最近一年审计过程中，信永中和就公司的所有重大会计审计事项均能达成一致意见，不存在意见分歧。

3. 项目质量复核

信永中和建立了完善的项目质量复核管理制度，近一年审计过程中，信永中和实施了完善的项目质量复核程序，主要包括审计项目组内部复核、独立项目质量复核以及专业技术复核。

4. 项目质量管理与监督

信永中和设立了质量控制复核管理部，负责对质量管理体系运行的监督。信永中和质量管理体系的管理活动包括：质量管理关键控制点的测试；对质量管理体系范围内已完成项目的检查；根据职业道德准则要求对事务所和个人进行独立性测试等。

5. 质量管理缺陷识别与整改

信永中和根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，在会计师事务所的风险评估程序、治理和领导层、相关职业道德要求、客户关系和具体业务的接受与保持、业务执行、资源、信息与沟通、监控和整改程序等八个组成要素方面都制定了相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成了信永中和完整、全面的质量管理体系。信永中和在近一年审计过程中没有识别出需要整改的质量管理缺陷。

（四）信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了信永中和在信息安全管理中的责任和义务。信永中和制定了涵盖档案管理、保密制度、突发事件处理等系统性的信息安全控制制度，在制定审计方案和实施审计工作的过程中，也考虑了对敏感信息、保密信息的检查、处理、脱敏和归档管理，并能够有效执行。

（五）风险承担能力

信永中和已按照有关法律法规要求投保职业保险，职业保险累计赔偿限额和职业风险基金之和超过2亿元，职业风险基金计提或职业保险购买符合相关规定。

三、评估意见

经评估，公司认为：信永中和在公司2024年年度财务报表和内部控制审计过程中坚持以公允、客观的态度进行独立审计，表现了良好的职业操守和业务素质，按时完成了公司2024年年度财务报表和内部控制审计相关工作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时，能够满足本公司审计工作相关要求。

海信视像科技股份有限公司

2025年3月27日