

广州视源电子科技有限公司

2023 年度会计师事务所履职情况评估报告

广州视源电子科技有限公司（以下简称“公司”）聘请立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信”）作为公司 2023 年年报事项审计机构。根据财政部、国资委及证监会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对立信在 2023 年度审计中的履职情况进行了评估，具体情况如下：

一、会计师事务所基本情况

（一）机构信息

1、基本信息

立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信”）由我国会计泰斗潘序伦博士于 1927 年在上海创建，1986 年复办，2010 年成为全国首家完成改制的特殊普通合伙制会计师事务所，注册地址为上海市，首席合伙人为朱建弟先生。立信是国际会计网络 BDO 的成员所，长期从事证券服务业务，新证券法实施前具有证券、期货业务许可证，具有 H 股审计资格，并已向美国公众公司会计监督委员会（PCAOB）注册登记。

截至 2023 年末，立信拥有合伙人 278 名、注册会计师 2,533 名、从业人员总数 10,730 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 693 名。

立信 2023 年业务收入（经审计）50.01 亿元，其中审计业务收入 35.16 亿元，证券业务收入 17.65 亿元。

2023 年度立信为 671 家上市公司提供年报审计服务，审计收费 8.32 亿元，同行业上市公司审计客户 83 家。

2、投资者保护能力

截至 2023 年末，立信已提取职业风险基金 1.66 亿元，购买的职业保险累计赔偿限额为 12.50 亿元，相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。近三年在执业行为相关民事诉讼中承担民事责任的情况：

起诉（仲裁）人	被诉（被仲裁）人	诉讼（仲裁）事件	诉讼（仲裁）金额	诉讼（仲裁）结果
投资者	金亚科技、周旭辉、立信	2014 年报	尚余 1,000 多万，在诉讼过程中	连带责任，立信投保的职业保险足以覆盖赔偿金额，目前生效判决均已履行
投资者	保千里、东北证券、银信评估、立信等	2015 年重组、2015 年报、2016 年报	80 万元	一审判决立信对保千里在 2016 年 12 月 30 日至 2017 年 12 月 14 日期间因证券虚假陈述行为对投资者所负债务的 15% 承担补充赔偿责任，立信投保的职业保险 12.5 亿元足以覆盖赔偿金额

3、诚信记录

立信近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 1 次、监督管理措施 29 次、自律监管措施 1 次和纪律处分无，涉及从业人员 75 名。

（二）项目信息

1、基本信息

项目	姓名	注册会计师执业时间	开始从事上市公司审计时间	开始在本所执业时间	开始为本公司提供审计服务时间
项目合伙人	梁肖林	2002 年	2002 年	2012 年	2023 年
签字注册会计师	樊芝	2017 年	2012 年	2017 年	2020 年
质量控制复核人	徐聃	2001 年	2004 年	2012 年	2022 年

（1）项目合伙人近三年从业情况：

姓名：梁肖林

时间	上市公司名称	职务
2021 年度	广州高澜节能技术股份有限公司	签字合伙人
2021 年度-2023 年度	深圳市安奈儿股份有限公司	签字合伙人
2021 年度-2023 年度	广东三和管桩股份有限公司	签字合伙人
2021 年度-2023 年度	广东奥迪威传感科技股份有限公司	签字合伙人
2022 年度	广州广电运通金融电子股份有限公司	签字合伙人
2023 年度	广州视声智能股份有限公司	签字合伙人
2023 年度	广州视源电子科技股份有限公司	签字合伙人

（2）签字注册会计师近三年从业情况：

姓名：樊芝

时间	上市公司名称	职务
2021-2023 年	广州视源电子科技股份有限公司	签字注册会计师
2022-2023 年	南京欣威视通信息科技股份有限公司	签字注册会计师
2022-2023 年	广州市森锐科技股份有限公司	签字注册会计师

(3) 质量控制复核人近三年从业情况:

姓名: 徐聘

时间	上市公司名称	职务
2021-2023 年	广州达安基因股份有限公司	项目合伙人
2022-2023 年	广州珠江钢琴集团股份有限公司	项目合伙人
2021-2022 年	索菲亚家居股份有限公司	项目合伙人
2022-2023 年	广东天安新材料股份有限公司	项目合伙人
2022-2023 年	广东奔朗新材料股份有限公司	项目合伙人
2022-2023 年	呈和科技股份有限公司	质量控制复核人
2022-2023 年	广东新宝电器股份有限公司	质量控制复核人
2022-2023 年	安徽德豪润达电气股份有限公司	质量控制复核人

2、项目组成员独立性和诚信记录情况

项目合伙人、签字注册会计师和质量控制复核人不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。上述人员过去三年没有不良记录。

(三) 聘任程序

公司于 2023 年 4 月 25 日召开了第四届董事会审计委员会第十四次会议,于 2023 年 4 月 25 日召开了第四届董事会第二十四次会议和第四届监事会第二十三次会议审议通过了《关于续聘 2023 年审计机构的议案》,同意续聘立信会计师事务所(特殊普通合伙)为公司 2023 年年报事项审计机构。该议案于 2023 年 5 月 18 日经过 2022 年年度股东大会审议通过。公司独立董事对上述议案发表了事前认可意见及同意的独立意见。

二、会计师事务所履职情况

1、年审期间出具报告总体情况

立信按照中国注册会计师审计准则和其他相关执业规范的要求,对公司 2023 年度财务报表进行了审计及 2023 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性进行了审计,出具了标准无保留意见审计报告,同时对公司募集资金存放与实

际使用情况、非经营性资金占用及其他关联资金往来情况等进行检查并出具了专项报告。

2、年审期间与管理层和治理层的沟通情况

在审计过程中，立信制订并实施了合理的审计工作方案和工作计划，执行了有效的质量管理措施，并就会计师事务所和审计项目团队成员的独立性、审计范围、人员和时间安排、识别出的特别风险、重要审计发现等事项与公司管理层和治理层进行了沟通。

3、项目咨询

2023 年年度审计过程中，立信就公司重大会计审计事项与专业技术部及时咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

4、意见分歧解决

立信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。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2023 年年度审计过程中，立信就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，不存在意见分歧。

5、项目质量复核

审计过程中，立信实施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。审计项目组内部复核主要包括对所有工作底稿执行详细复核，以及由经验丰富的审计小组成员执行第二层次复核。详细复核和第二层次复核的重点为所开展审计工作的充分性以及审计报告的适当性。

6、项目质量检查

立信质控部门负责对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。立信质量管理体系的监控活动包括：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；其他监控活动。确保项目组在报告签署之前已经按照项目质量管理要求充分、恰当地执行审计程序。

7、质量管理缺陷识别与整改

立信根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，制定相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成立信完整、全面的质量管理体系。2023年度审计过程中，立信勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

8、人力及其他资源配置

立信配备了专属审计工作团队，核心团队成员均具备多年上市公司审计经验，并拥有中国注册会计师专业资质。项目合伙人由权益合伙人担任，项目现场负责人由资深注册会计师担任。立信的后台支持团队包括税务、评估、工程造价、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。

9、信息安全管理

立信制定了涵盖业务工作底稿管理、信息工作管理、档案管理、保密管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。

三、公司对立信会计师事务所履职的评估情况

经评估，公司认为立信具备良好的资质条件，在审计过程中勤勉尽责，遵循独立、客观、公正的原则执行审计，表现出良好的职业操守和业务素质，按时完成了公司 2023 年年报事项审计工作，审计行为规范有序，出具了恰当的审计报告。

广州视源电子科技股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 25 日