

深圳市同洲电子股份有限公司 2011 年第三季度季度报告全文

§ 1 重要提示

1.1 本公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料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、准确性和完整性负个别及连带责任。

1.2 除下列董事外，其他董事亲自出席了审议本次季报的董事会会议

未亲自出席董事姓名	未亲自出席董事职务	未亲自出席会议原因	被委托人姓名
王天广	独立董事	因公出差	郝珠江
罗飞	董事	因公出差	孙莉莉

1.3 公司第三季度财务报告未经会计师事务所审计。

1.4 公司负责人袁明、主管会计工作负责人孙莉莉及会计机构负责人(会计主管人员)赵泽民声明：保证季度报告中财务报告的真实、完整。

§ 2 公司基本情况

2.1 主要会计数据及财务指标

单位：元

	2011.9.30	2010.12.31	增减幅度 (%)	
总资产 (元)	2,736,288,682.89	3,002,364,248.25	-8.86%	
归属于上市公司股东的所有者权益 (元)	1,049,203,323.69	1,129,411,886.35	-7.10%	
股本 (股)	341,479,847.00	341,479,847.00	0.00%	
归属于上市公司股东的每股净资产 (元/股)	3.07	3.31	-7.25%	
	2011 年 7-9 月	比上年同期增减 (%)	2011 年 1-9 月	比上年同期增减 (%)
营业总收入 (元)	364,573,035.78	-40.70%	1,306,531,916.33	-23.15%
归属于上市公司股东的净利润 (元)	-56,302,150.20	-11,778.02%	-76,658,275.77	-98.97%
经营活动产生的现金流量净额 (元)	-	-	-345,446,931.73	-208.94%
每股经营活动产生的现金流量净额 (元/股)	-	-	-1.01	-208.94%
基本每股收益 (元/股)	-0.165	-16,600.00%	-0.224	-103.64%
稀释每股收益 (元/股)	-0.165	-16,600.00%	-0.224	-103.64%
加权平均净资产收益率 (%)	-5.23%	-5.27%	-7.03%	-3.90%
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率 (%)	-5.63%	-4.64%	-8.00%	-2.63%

非经常性损益项目

√ 适用 □ 不适用

单位：元

非经常性损益项目	金额	附注 (如适用)
----------	----	----------

非流动资产处置损益	1,583,920.66	
计入当期损益的政府补助, 但与公司正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	10,954,176.91	报告期内收到出口信保资助款 162 万元, 心托底安置补贴款 258 万元。
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-526,584.33	
少数股东权益影响额	0.00	
所得税影响额	-1,768,749.10	
合计	10,242,764.14	-

2.2 报告期末股东总人数及前十名无限售条件股东持股情况表

单位: 股

报告期末股东总数 (户)	27,302	
前十名无限售条件流通股股东持股情况		
股东名称 (全称)	期末持有无限售条件流通股的数量	种类
袁明	26,782,521	人民币普通股
中国工商银行—诺安股票证券投资基金	12,799,546	人民币普通股
中国对外经济贸易信托有限公司—双赢 1 期	5,104,859	人民币普通股
华夏成长证券投资基金	4,505,801	人民币普通股
中国农业银行—长盛同德主题增长股票型证券投资基金	4,010,445	人民币普通股
交通银行—金鹰中小盘精选证券投资基金	2,949,217	人民币普通股
中国建设银行—中小企业板交易型开放式指数基金	2,939,498	人民币普通股
广东粤财信托有限公司—中鼎三	2,342,318	人民币普通股
李少华	2,200,000	人民币普通股
民生证券—交行—民生金中宝 1 号集合资产管理计划	2,037,309	人民币普通股

§ 3 重要事项

3.1 公司主要会计报表项目、财务指标大幅度变动的情况及原因

√ 适用 □ 不适用

<p>1、_货币资金较年初减少 62.26%，主要原因系报告期内销售货款回款减少，但供应商货款按正常支付所致。</p> <p>2、_预付账款较年初增加 320.78%，主要系预付歌华项目及平安城市项目材料采购货款所致。</p> <p>3、_长期应收款较年初增加 73.31%，主要系本期与哈尔滨有线电视网络有限公司签订合同以及齐齐哈尔债权置换增加所致。</p> <p>4、_长期股权投资较年初增加 33.18%，主要原因系与深圳市同洲视讯传媒有限公司债权置换，持有齐齐哈尔数字电视传媒有限责任公司 49% 股权增加所致。</p> <p>5、_应付票据较年初减少 62.61%，主要原因系期初开具银行承兑汇票到期承兑付款。</p> <p>6、_其他应付款较增加 129.46%，主要原因：公司大股东为缓解公司资金压力，向公司提供三年期长期贷款约 2500 万元，贷款利率为银行同期贷款利率。</p> <p>7、_一年内到期的非流动负债较年初增加 122.22%，主要原因：本期公司于 2011 年 2 月 17 日、2011 年 4 月 25 日分别发行 2 亿元短期融资债券，期限为 365 天，利率为 5.28%。</p> <p>8、_营业收入较上年同期减少 23.15%，主要原因：1) 公司为控制资金风险，保障资金安全，加强应收账款回款，报告期内公司取消部分回款能力差的订单，欠款金额较大公司的机顶盒订单延迟履行；2) 由于受客户招标延迟、平移计划改变和相关商务条款谈判等因素影响，部分客户订单延迟履行。</p> <p>9、_财务费用较上年同期增加 211.75%，主要原因：1) 报告期内摊销未实现融资收益与上期同期减少；2) 银行贷款利率上</p>

升、银行压缩放贷规模且公司业绩不佳，导致银行贷款成本增加。
 10、_营业外收入较上年同期减少 49.67%，主要原因系公司子公司深圳市同洲软件有限公司原享受的实际税负超过 3% 的部分即征即退软件退税政策于 2011 年到期。
 11、_经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少 208.94%，主要原因：报告期内销售收入有所下降，回款比上年同期大幅减少。

3.2 重大事项进展情况及影响和解决方案的分析说明

3.2.1 非标意见情况

适用 不适用

3.2.2 公司存在向控股股东或其关联方提供资金、违反规定程序对外提供担保的情况

适用 不适用

3.2.3 日常经营重大合同的签署和履行情况

适用 不适用

公司全资子公司北京同洲时代技术有限责任公司于 2011 年 6 月 3 日与北京歌华有线电视网络股份有限公司签订总金额为人民币 372,284,000.00 元的销售合同。2011 年 8 月，北京同洲时代技术有限责任公司与北京歌华有线电视网络股份有限公司签订《数字电视机顶盒采购合同的补充协议》，将合同总金额由原来人民币 372,284,000 元变为人民币 214,063,300 元。截止 2011 年 9 月 30 日，根据合同要求，北京同洲时代技术有限责任公司已出货 9.6 万台。

3.2.4 其他

适用 不适用

3.3 公司、股东及实际控制人承诺事项履行情况

上市公司及其董事、监事和高级管理人员、公司持股 5% 以上股东及其实际控制人等有关方在报告期内或持续到报告期内的以下承诺事项

适用 不适用

3.4 对 2011 年度经营业绩的预计

2011 年度预计的经营业绩	与上年同期相比扭亏为盈		
2011 年度净利润的预计范围	与上年同期相比扭亏为盈（万元）：	0	1,000
	与上年同期相比扭亏为盈，盈利范围为 0-1000 万元		
2010 年度经营业绩	归属于上市公司股东的净利润（元）：	-118,385,919.16	
业绩变动的的原因说明	1、受 2011 年三季度订单延迟履行的影响，四季度将追加订单的出货量。 2、前端系统及增值业务的销售收入将在四季度集中体现。 3、根据目前的实际情况，在不影响公司主营业务持续发展的情况下，公司将把非主营业务相关的知识产权、专利、技术等资产进行出售，从而产生收益。		

3.5 其他需说明的重大事项

3.5.1 证券投资情况

适用 不适用

3.5.2 报告期接待调研、沟通、采访等活动情况表

接待时间	接待地点	接待方式	接待对象	谈论的主要内容及提供的资料
2011 年 08 月 02 日	公司	实地调研	UG investment Advisers Litmited	参观展厅、新产品、公司上半年亏损原因、一体机发展情况、未来发展趋势
2011 年 08 月 08 日	公司	实地调研	招商证券	新产品市场投放情况、竞争情况与利润增长点、募集资金项目进展情况与未来市场预期
2011 年 09 月 07 日	公司	实地调研	中信证券	公司目前运营模式、甩信的合作分工、三屏互动的介绍
2011 年 09 月 14 日	公司	实地调研	国金证券	公司产品现状与前景、盈利模式的变化、一体机与机顶盒的发展趋势
2011 年 09 月 15 日	公司	实地调研	长江证券	公司变革情况、行业竞争力、公司盈利模式、一体机的情况
2011 年 09 月 16 日	公司	实地调研	招商证券、长盛基金、上海泽熙	公司近况、一体机的发展情况与竞争力、公司盈利模式、国内与海外销售模式的差异
2011 年 09 月 22 日	公司	实地调研	国泰君安、中银基金	公司产品基本情况产品发展及客户分布、一体机基本情况销售模式及未来预期
2011 年 09 月 23 日	公司	实地调研	广东银石投资、易方达、广州证券、中睿合银、金鹰基金	公司基本情况、一体机的基本情况及未来预期、公司盈利模式

§ 4 附录

4.1 资产负债表

编制单位：深圳市同洲电子股份有限公司
元

2011 年 09 月 30 日

单位：

项目	期末余额		年初余额	
	合并	母公司	合并	母公司
流动资产：				
货币资金	260,015,180.72	233,209,013.52	688,879,136.40	617,434,333.16
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产				
应收票据	112,195,195.30	112,195,195.30	91,535,788.00	91,535,788.00
应收账款	1,072,840,984.21	1,089,397,227.75	1,091,442,779.85	1,089,675,240.55
预付款项	49,973,945.57	49,628,788.36	11,876,507.01	11,876,507.01
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
应收利息				
应收股利		7,150,000.00		
其他应收款	47,704,238.27	108,970,253.26	46,302,449.16	106,179,869.63

买入返售金融资产				
存货	396,678,197.97	410,097,067.50	389,214,329.15	400,956,319.06
一年内到期的非流动资产			147,322.68	147,322.68
其他流动资产				
流动资产合计	1,939,407,742.04	2,010,647,545.69	2,319,398,312.25	2,317,805,380.09
非流动资产：				
发放委托贷款及垫款				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款	273,482,619.78	273,482,619.78	157,799,830.99	157,799,830.99
长期股权投资	33,324,630.94	208,974,174.40	25,022,648.98	206,672,192.44
投资性房地产	2,940,686.13	2,940,686.13	3,098,535.63	3,098,535.63
固定资产	263,819,571.15	256,255,982.45	287,895,047.19	278,753,185.26
在建工程	112,476,973.86	1,796,375.80	96,926,862.65	
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	94,867,429.44	36,795,575.52	91,000,293.54	30,603,586.85
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	15,969,029.55	15,969,029.55	21,222,717.02	21,222,717.02
递延所得税资产				
其他非流动资产				
非流动资产合计	796,880,940.85	796,214,443.63	682,965,936.00	698,150,048.19
资产总计	2,736,288,682.89	2,806,861,989.32	3,002,364,248.25	3,015,955,428.28
流动负债：				
短期借款	640,153,318.62	640,153,318.62	848,508,208.61	848,508,208.61
向中央银行借款				
吸收存款及同业存放				
拆入资金				
交易性金融负债				
应付票据	62,163,745.00	62,163,745.00	166,265,365.50	166,265,365.50
应付账款	422,910,535.10	658,210,027.42	498,662,093.09	769,751,034.58
预收款项	28,619,804.29	28,615,754.29	24,430,888.92	24,238,377.38
卖出回购金融资产款				
应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	19,119,591.89	18,022,613.14	24,052,188.83	23,981,148.83
应交税费	-47,170,591.50	-34,004,372.78	-35,930,974.39	-44,099,201.76
应付利息	11,083,809.52	11,083,809.52		
应付股利				
其他应付款	26,534,508.81	32,685,993.96	11,563,973.38	15,508,586.33
应付分保账款				

保险合同准备金				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
一年内到期的非流动负债	400,000,000.00	400,000,000.00	180,000,000.00	180,000,000.00
其他流动负债				
流动负债合计	1,563,414,721.73	1,816,930,889.17	1,717,551,743.94	1,984,153,519.47
非流动负债：				
长期借款	100,000,000.00	100,000,000.00	130,000,000.00	130,000,000.00
应付债券				
长期应付款				
专项应付款				
预计负债	2,925,000.00	2,925,000.00	3,600,000.00	3,600,000.00
递延所得税负债				
其他非流动负债	20,745,637.47	4,736,900.47	20,209,006.38	3,941,600.38
非流动负债合计	123,670,637.47	107,661,900.47	153,809,006.38	137,541,600.38
负债合计	1,687,085,359.20	1,924,592,789.64	1,871,360,750.32	2,121,695,119.85
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）	341,479,847.00	341,479,847.00	341,479,847.00	341,479,847.00
资本公积	498,609,929.64	501,479,988.13	499,297,081.95	501,479,988.13
减：库存股				
专项储备				
盈余公积	36,853,194.88	36,853,194.88	36,853,194.88	36,853,194.88
一般风险准备				
未分配利润	172,260,352.17	2,456,169.67	251,781,762.52	14,447,278.42
外币报表折算差额				
归属于母公司所有者权益合计	1,049,203,323.69	882,269,199.68	1,129,411,886.35	894,260,308.43
少数股东权益			1,591,611.58	
所有者权益合计	1,049,203,323.69	882,269,199.68	1,131,003,497.93	894,260,308.43
负债和所有者权益总计	2,736,288,682.89	2,806,861,989.32	3,002,364,248.25	3,015,955,428.28

4.2 本报告期利润表

编制单位：深圳市同洲电子股份有限公司

2011 年 7-9 月

单位：元

项目	本期金额		上期金额	
	合并	母公司	合并	母公司
一、营业总收入	364,573,035.78	364,573,035.78	614,770,443.01	613,633,783.92
其中：营业收入	364,573,035.78	364,573,035.78	614,770,443.01	613,633,783.92
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本	423,401,615.24	422,863,273.72	621,628,116.46	657,660,346.99
其中：营业成本	284,710,300.47	292,164,336.41	513,568,494.19	561,797,970.60
利息支出				

手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险合同准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
营业税金及附加	1,726,816.39	1,278,659.25	937,457.00	547,891.58
销售费用	54,413,296.78	55,308,517.15	36,239,197.18	35,475,793.31
管理费用	57,410,396.63	49,694,354.89	63,444,416.94	52,342,689.93
财务费用	13,981,327.95	14,016,839.75	7,765,766.96	7,823,217.38
资产减值损失	11,159,477.02	10,400,566.27	-327,215.81	-327,215.81
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
投资收益（损失以“-”号填列）		26,000,000.00		50,000,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-58,828,579.46	-32,290,237.94	-6,857,673.45	5,973,436.93
加：营业外收入	4,361,361.39	4,275,138.39	14,394,854.85	1,648,613.95
减：营业外支出	1,394,943.79	1,394,425.79	1,639,873.51	1,639,873.51
其中：非流动资产处置损失				
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-55,862,161.86	-29,409,525.34	5,897,307.89	5,982,177.37
减：所得税费用	439,988.34		5,415,187.02	863,430.43
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-56,302,150.20	-29,409,525.34	482,120.87	5,118,746.94
归属于母公司所有者的净利润	-56,302,150.20	-29,409,525.34	482,120.87	5,118,746.94
少数股东损益				
六、每股收益：				
（一）基本每股收益	-0.165	-0.086	0.001	-0.03
（二）稀释每股收益	-0.165	-0.086	0.001	-0.03
七、其他综合收益				
八、综合收益总额	-56,302,150.20	-29,409,525.34	482,120.87	5,118,746.94
归属于母公司所有者的综合收益总额	-56,302,150.20	-29,409,525.34	482,120.87	5,118,746.94
归属于少数股东的综合收益总额				

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元。

4.3 年初到报告期末利润表

编制单位：深圳市同洲电子股份有限公司

2011 年 1-9 月

单位：元

项目	本期金额		上期金额	
	合并	母公司	合并	母公司
一、营业总收入	1,306,531,916.33	1,304,531,916.33	1,700,050,866.12	1,698,604,642.31
其中：营业收入	1,306,531,916.33	1,304,531,916.33	1,700,050,866.12	1,698,604,642.31
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本	1,413,549,218.07	1,438,962,240.46	1,744,651,155.21	1,890,106,777.90
其中：营业成本	1,034,079,218.53	1,086,873,673.07	1,401,615,172.13	1,583,122,980.90
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险合同准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
营业税金及附加	5,552,281.02	4,361,248.30	2,598,339.85	1,330,146.35
销售费用	129,016,007.25	127,750,748.07	99,612,274.73	96,839,160.84
管理费用	174,925,543.97	149,890,963.67	205,902,176.76	173,802,947.41
财务费用	40,844,237.57	40,953,677.62	13,101,799.76	13,187,748.47
资产减值损失	29,131,929.73	29,131,929.73	21,821,391.98	21,823,793.93
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
投资收益（损失以“-”号填列）	20,932,420.98	115,685,609.54		180,000,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-86,084,880.76	-18,744,714.59	-44,600,289.09	-11,502,135.59
加：营业外收入	16,252,420.10	12,394,775.16	32,292,200.59	5,290,050.44
减：营业外支出	2,778,602.74	2,778,034.74	4,048,330.44	3,859,327.24
其中：非流动资产处置损失				
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-72,611,063.40	-9,127,974.17	-16,356,418.94	-10,071,412.39
减：所得税费用	4,047,212.37		22,382,111.39	863,430.43
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-76,658,275.77	-9,127,974.17	-38,738,530.33	-10,934,842.82
归属于母公司所有者的净利润	-76,658,275.77	-9,127,974.17	-38,527,778.04	-10,934,842.82
少数股东损益			-210,752.29	

六、每股收益：				
（一）基本每股收益	-0.224	-0.027	-0.11	-0.03
（二）稀释每股收益	-0.224	-0.027	-0.11	-0.03
七、其他综合收益				
八、综合收益总额	-76,658,275.77	-9,127,974.17	-38,738,530.33	-10,934,842.82
归属于母公司所有者的综合收益总额	-76,658,275.77	-9,127,974.17	-38,527,778.04	-10,934,842.82
归属于少数股东的综合收益总额			-210,752.29	

年初到报告期末发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元。

4.4 年初到报告期末现金流量表

编制单位：深圳市同洲电子股份有限公司

2011 年 1-9 月

单位：元

项目	本期金额		上期金额	
	合并	母公司	合并	母公司
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金	1,253,374,065.78	1,251,374,065.78	1,656,012,670.14	1,651,978,420.64
客户存款和同业存放款项净增加额				
向中央银行借款净增加额				
向其他金融机构拆入资金净增加额				
收到原保险合同保费取得的现金				
收到再保险业务现金净额				
保户储金及投资款净增加额				
处置交易性金融资产净增加额				
收取利息、手续费及佣金的现金				
拆入资金净增加额				
回购业务资金净增加额				
收到的税费返还	69,904,232.39	66,534,267.17	43,525,549.20	16,982,068.05
收到其他与经营活动有关的现金	19,400,545.28	17,162,711.32	12,890,692.62	10,881,217.97
经营活动现金流入小计	1,342,678,843.45	1,335,071,044.27	1,712,428,911.96	1,679,841,706.66
购买商品、接受劳务支付的现金	1,290,641,601.29	1,391,158,646.26	1,392,674,493.32	1,650,825,854.33
客户贷款及垫款净增加额				
存放中央银行和同业款项净增加额				
支付原保险合同赔付款项的现金				
支付利息、手续费及佣金的				

现金				
支付保单红利的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金	191,394,990.80	174,069,603.37	211,879,160.20	188,315,524.82
支付的各项税费	52,754,319.45	30,812,702.16	65,517,450.95	19,965,924.43
支付其他与经营活动有关的现金	153,334,863.64	153,729,065.28	154,173,222.97	156,521,757.13
经营活动现金流出小计	1,688,125,775.18	1,749,770,017.07	1,824,244,327.44	2,015,629,060.71
经营活动产生的现金流量净额	-345,446,931.73	-414,698,972.80	-111,815,415.48	-335,787,354.05
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金	12,000,000.00	12,000,000.00		
取得投资收益收到的现金		98,850,000.00		182,388,790.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	321,021.00	321,021.00	65,105.00	65,105.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-1,001,706.08			510,000.00
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计	11,319,314.92	111,171,021.00	65,105.00	182,963,895.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	45,171,569.07	31,132,598.04	94,208,362.58	50,648,900.81
投资支付的现金			7,400,000.00	87,400,000.00
质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金			490,000.00	
投资活动现金流出小计	45,171,569.07	31,132,598.04	102,098,362.58	138,048,900.81
投资活动产生的现金流量净额	-33,852,254.15	80,038,422.96	-102,033,257.58	44,914,994.19
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金	1,321,098,844.28	1,321,098,844.28	1,289,912,577.19	1,289,912,577.19
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计	1,321,098,844.28	1,321,098,844.28	1,289,912,577.19	1,289,912,577.19
偿还债务支付的现金	1,327,284,205.92	1,327,284,205.92	1,060,348,849.07	1,060,348,849.07
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	42,471,367.10	42,471,367.10	36,754,867.66	36,754,867.66
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关				

的现金				
筹资活动现金流出小计	1,369,755,573.02	1,369,755,573.02	1,097,103,716.73	1,097,103,716.73
筹资活动产生的现金流量净额	-48,656,728.74	-48,656,728.74	192,808,860.46	192,808,860.46
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-908,041.06	-908,041.06	-1,418,568.66	-1,418,568.66
五、现金及现金等价物净增加额	-428,863,955.68	-384,225,319.64	-22,458,381.26	-99,482,068.06
加：期初现金及现金等价物余额	688,879,136.40	617,434,333.16	589,003,384.41	557,530,625.45
六、期末现金及现金等价物余额	260,015,180.72	233,209,013.52	566,545,003.15	458,048,557.39

4.5 审计报告

审计意见： 未经审计