

**联讯证券股份有限公司关于北京天行天下
科技股份有限公司持续经营能力存在不确定性、
资不抵债、财务数据准确性的风险提示公告**

联讯证券股份有限公司（以下简称“联讯证券”或“主办券商”）作为北京天行天下科技股份有限公司（以下简称“天行股份”或“公司”）持续督导的主办券商，在对公司持续督导及 2018 年半年度报告审核过程中发现如下情况：

一、持续经营能力存在不确定性风险

主办券商持续督导人员在审核天行股份于 2018 年 4 月 24 日发布于股转系统信息披露平台上的 2017 年年度报告时发现，山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2017 年度财务报告出具了带强调事项段的非标准无保留意见的审计报告，涉及出具此审计意见类型的主要原因为：公司 2015-2017 年连续亏损，2017 年末累计亏损 1,518 万元，2017 年末流动负债高于流动资产。这些事项存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的不确定性。

2018 年 1-6 月份期间，天行股份归属于挂牌公司股东的净利润（未经审计）为-1,726,760.59 元，经营业绩持续亏损，未弥补亏损进一步扩大；且公司现阶段处于业务转型发展阶段，后期能否扭亏为盈并持续盈利尚未可知，公司持续经营能力仍存在重大不确定性。

二、资不抵债风险

根据公司披露的 2018 年半年度报告显示，截止 2018 年 6 月 30 日，公司未经审计的净资产金额为-76,677.26 元，已资不抵债。

三、财务数据准确性风险

主办券商持续督导人员在审核天行股份 2018 年半年度报告时，发现 2018 年半年度报告中存在较多数据错误，主办券商持续督导人员积极履行相应的持续督导职责，督促企业及时修改，但截至披露时，经反复修改之后仍存在部分错误，详细见后附附件一“可能引起财务数据准确性的相关问题”。基于以上问题，公司可能存在财务数据不准确风险。

基于上述事项，联讯证券提醒广大投资者注意投资风险。

特此公告。

联讯证券股份有限公司

2018 年 8 月 31 日

附件一 可能引起财务数据准确性的相关问题

1、合并财务报表与附注列示问题：公司截止 2018 年 6 月 30 日，增值税留抵税额金额为 284,823.20 元，在合并财务报表中以其他非流动资产列示，在合并财务报表主要项目注释中以其他流动资产列示。

2、合并财务报表固定资产科目：账面原值均以账面净值填列，且存在遗漏；累计折旧期初余额与 2017 年经审计后财务数据不一致。

3、合并财务报表坏账准备与资产减值损失对应问题：公司本期资产减值损失金额与应收账款、其他应收款坏账准备金额无合理勾稽关系；依据资产减值准备确认的递延所得税资产金额也可能存在不准确性，相应影响本期所得税费用金额。

4、合并财务报表应付职工薪酬科目：不符合“期初+本期增加-本期减少=期末”勾稽关系。

5、合并财务报表其他应付款科目：“1、账龄列示其他应付款”与“3、其他应付款账面余额主要明细情况”之“(1) 2018 年 06 月 30 日账面余额明细情况”之间存在逻辑关系错误。

6、合并财务报表未分配利润科目：本期期初调整未分配利润事项无具体缘由，且数据与报表数存在差异。

7、合并财务报表财务费用科目：2018 年半年度报告中上期财务费用金额与 2017 年半年度报告中财务费用金额不一致。

8、母公司财务报表其他应收款科目：“(1) 其他应收款按风险分类”之“A、组合中，按单项计提列示的其他应收款”存在逻辑错误；“(2) 坏账准备”中勾稽关系不正确；“(3) 其他应收款按款项性质分类情况”中上期期末数据按性质分类与 2017 年经审计后财务数据不一致。

9、数据与前期经审计后 2017 年财务数据不一致情形：

(1) 合并财务报表主要项目注释之“(二) 应收账款”之“2、报告期计提、收回或转回的坏账准备情况”中，2017 年计提坏账准备金额与 2017 年经审计后财务数据不一致；

(2) 合并财务报表主要项目注释之“(四) 其他应收款”之“3、其他应收款

按款项性质分类情况”中，2017 年按款项性质分类列示数据与 2017 年经审计后财务数据不一致；

（3）合并财务报表主要项目注释之“（八）应付账款”之“1、按账龄列示”中，2017 年按账龄分类列示数据与 2017 年经审计后财务数据不一致；

（4）合并财务报表主要项目注释之“（九）预收账款”之“1、预收账款项列示”中，2017 年按账龄分类列示数据与 2017 年经审计后财务数据不一致；

（5）母公司财务报表主要项目注释之“2 长期股权投资”之“（1）长期股权投资分类”中，2017 年 12 月 31 日列示数据与 2017 年经审计后财务数据不一致；

（6）“十一、补充资料”之“（二）净资产收益率及每股收益”之“1、2017 年 1-6 月”中数据与 2017 年半年度报告数据不一致，且与 2018 年半年度报告中“第二节 会计数据和财务指标摘要”相关指标不一致。

10、基于以上数据问题，2018 年半年度报告中“第二节 会计数据和财务指标摘要”也请审慎阅读。