

关于湖南黑美人茶业股份有限公司挂牌申请 文件的补充反馈意见

湖南黑美人茶业股份有限公司并浙商证券股份有限公司：

现对湖南黑美人茶业股份有限公司（以下简称“公司”）股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的申请文件提出补充反馈意见，具体如下：

【温馨提示】

1、信息披露既是义务更是权利（好处），公开转让说明书是投融资对接的重要形式。倡导公开转让说明书如实客观、言简意赅、通俗易懂，注重归纳提炼，避免冗长和千篇一律，力求个性化和差异化。

为便于吸引投资者，在满足基本内容要求的前提下可根据实际情况合理安排篇幅，业务部分的内容、格式、顺序可以根据企业实际情况统筹，除遵循重要性原则，有针对性和差异化、个性化的披露特殊性风险以及生产经营中的不确定性因素外，也要注意突出企业亮点的描述，包括业务模式、经营特点、核心竞争力、所处行业特点及自身地位。

鼓励企业家用平实易懂的语言（包括大白话）撰写公司业务部分；鼓励律师、会计师发挥专业能力，可撰写相关内容；鼓励主办券商回归投行业务本质，帮企业提供更多的增值服务。

2、殷切希望主办券商、律师、会计师等中介机构出具的报告精炼、专业，避免冗长、表述模糊、逻辑不清和避重就轻。

3、恳请企业家、经营管理层、信息披露负责人和财务负责人秉持与投资者当面沟通的心态，在公开转让说明书撰写完毕后拔冗通读，检查信息披露是否真实、全面、合规，力求投资者见书即可见公司整体面貌。

4、敬请企业家和主办券商关注挂牌同时融资的机制设计，如有意向或已有实施，我们将在我司网站安排融资意向的信息披露，具体情况请咨询审核人员。

一、重点问题

1、请公司详细披露有限公司设立时自然人股东吴少华、昌平实物出资的具体情况，包括实物名称、数量、单价、出资人，

入账后的使用与处置情况，尚未对外销售的明细、金额及原因。请主办券商就评估方法的合理性、评估价格的公允性发表意见，公司是否存在出资不实的情形。

2、公司报告期存在自然人客户及供应商。(1) 请公司补充披露对自然人供应商的采购金额及占比，现金采购金额及占比，现金首付款的必要性。(2) 请公司补充披露针对自然人客户及供应商的合同签订、发票开具与取得、款项结算方式等，并披露公司针对采购循环、生产循环、销售循环相关的内部控制制度。(3) 公司报告期向农户收购毛茶。请公司说明是否存在业务员代公司收款的情况，如存在，请公司披露针对防止业务员挪用或侵吞公司款项所制定的相关制度，如何保证收款入账的及时性及完整性。

3、公司 2013 年末应收账款主要客户“黑美人长沙店”实为自然人经销商“邱建荣”，不存在“黑美人长沙店”经营实体。

(1) 请公司说明将“黑美人长沙店”披露为主要应收账款客户是否符合信息披露真实、准确、完整性要求。请主办券商发表意见。(2) 报告期各期末均存在对吴畏、潘洲的应收账款余额，报告期主要客户名称为吴畏、潘舟，请公司核查信息披露的一致性，说明上述两人之间的关系，公司报告期对其销售情况，将其合并披露的原因，上述两人是否与公司存在关联关系。请主办券商核查并发表意见。(3) 请申报会计师对照《审计准则第 1312 号》说明对公司应收账款实施的函证程序、回函比例，是否存在差异。

4、公司库龄五年以上半成品金额 694.71 万元，公司披露黑

茶高端产品醇化期一般为 2-3 年。请公司说明存货中各类茶的保质期限、存放时间与产品价值的联系，并结合行业特征、产品特点、同行业情况，披露公司存货中半成品金额大且库龄超过 5 年的合理性。请主办券商核查存货金额大是否系产品滞销形成。

5、请主办券商、律师补充核查公司承包经营程序瑕疵补正实现的可能性、进展情况，具体分析以上法律瑕疵存在的法律后果、风险、风险大小，量化分析以上事项对公司的影响。

6、请主办券商、律师补充核查公司竣工环保验收手续补办的进展情况。请公司更新披露至最新状态。

请你们在 5 个工作日内对上述反馈意见逐项落实，并通过全国股份转让系统业务支持平台上传全套电子版反馈回复（含签字盖章扫描页）材料。若涉及对公开转让说明书的修改，请以楷体加粗说明。如在 5 个工作日内不能回复，请向我司提交延期回复的申请。

经签字或签章的电子版材料与书面材料具有同等法律效力，在提交电子版材料之前请审慎、严肃地检查报送材料，避免全套材料的错误、疏漏、不实。

我司收到你们的回复后，将根据情况决定是否再次向你们发出反馈意见。

审查员：李文娟

电话：010-63889623

电子邮箱：liwj@neeq.org.cn

审查员：周青颖 电话：010-63889613

电子邮箱：zhouqy@neeq.org.cn

传真：010-63889694

二〇一四年十一月六日