

关于湖南黑美人茶业股份有限公司挂牌申请 文件的反馈意见四

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拨冗通读，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。

1、公司在原材料采购以及产品销售中，均使用了“经销商”的表述，请公司全面检查并说明，公开转让说明书中“毛茶经销商”一词的表述是否恰当，是否与公司产品的经销商引起混淆，

若是，请对公开转让说明书予以修改。

2、报告期内，公司基于开拓市场的考虑，为符合公司标准的优质经销商提供资金支持，具体方法为“减免收取首次提货金额的一定比例（10%~35%）”，用以支持经销商支付店铺租金、装修等开店前期费用，请公司说明具体的账务处理方法。

3、报告期内公司与全星工贸发生关联交易，请公司补充披露关联交易的定价依据及其公允性（包括但不限于与非关联第三方相关交易价格的比较情况），上述事项对公司报告期及未来财务状况和经营成果的具体影响，请主办券商核查上述问题并发表意见。

4、报告期吴岍将其持有的全星工贸的股权转让给其妻廖芬，未实际支付价款，（1）请公司详细披露转让原因、未支付价格的原因。（2）请主办券商及律师说明转让真实的判断依据。

5、请公司将报告期关联交易影响以及实际控制人无偿转让全星工贸股权事项补充作重大事项提示。

请你们在3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3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。

审查人员：李文娟 电话：010-63889623

电子邮箱：liwj@neeq.org.cn

审查人员：周青颖 电话：010-63889613

电子邮箱：zhouqy@neeq.org.cn

传真：010-63889694

二〇一四年十一月二十三日