

B044
Disclosure
信息披露

（上接B043版）

2024—2025年公司日均存款余额详见下表：

单位：万元 币种：人民币

年份	活期存款日均余额(万元)	定期存款日均余额(万元)	平均年化利率	活期存款日均余额(万元)	定期存款日均余额(万元)	平均年化利率	活期存款日均余额(万元)	定期存款日均余额(万元)	平均年化利率
2024年	7,347,081	95,011	0.21%	8,793,399	392,465	2.08%	5,917,227	56,551	1.11%
2025年	11,260,681	13,031	0.08%	1,418,677	33,852	0.97%	1,987,899	12,309	0.62%

2025年公司平均年化利率较2024年度有所下降主要系由于银行利率下降，符合市场走势。同时2025年可用于定期存款的资金减少，不能满足高利率的存款金额要求，导致利率下降所致。

2025年公司平均年化利率较2024年度有所下降,主要原因系由于银行利率下降,符合市场

利率走势。同时2025年可用于定期存款的资金减少,不能满足高利率的存款金额要求,导致

整体利率下降。

2025年公司日均存款余额规模较2024年度减少,主要系由于支付2024年度利润分配款

4,256万,购建固定资产等长期资产支出4,986万元等所致。

从上表可知,除正常销售公司一次性利息收入的影响外,由于公司资金除满足各子公

司正常运转留存的生活资金外,可用于定期存款等较高利率的资金规模减少,同时银行存

款利率下降,导致利息收入下降。

2025年第四季度货币资金增加1.69亿系由于,公司味动力渠道业务为抢占春节市场,

要求经销商于12月31日前打款,该货币资金增加主要集中在年底前最后10天内,故产生的

利息收入有所减少。

(二)各季度货币资金货币资金余额变动的原因及合理性

2025年各季度货币资金情况：

单位：万元 币种：人民币

项目	年初	第一季度末	第二季度末	第三季度末	第四季度末	期末余额
货币资金	28,494.11	12,793.79	14,669.91	14,143.06	30,187.79	

2025年各季度现金流量情况：

单位：万元 币种：人民币

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	前三季度
经营活动产生的现金流量净额	-9,796.39	-2,400.97	3,391.38	10,143.89	10,143.89
投资活动产生的现金流量净额	4,063.91	7,064.92	-3,514.68	5,126.76	5,126.76
筹资活动产生的现金流量净额	-493.67	-3,964.84	-29.00	381.84	381.84

公司春节销量较大,采购货款有一定的账期,集中在一季度支付,2025年一季度,经营

活动产生的现金流量净流出0.97亿元,故第一季度末较年初货币资金余额减少较多。

2025年第二季度公司经营活动产生的现金流量净流出0.26亿元,投资活动产生的现金流

量净流出0.79亿元(主要由收回了0.70亿交易性金融资产及0.21亿其他权益工具),筹

资活动产生的现金流量净流出0.40亿元(主要由支付了7期利润分配款0.47亿),故第二

季度末货币资金较第一季度末有所增加。

2025年第三季度,公司经营活动产生的现金流量净流入0.36亿元,投资活动产生的现金流

量净流出0.28亿元,筹资活动产生的现金流量净流出0.03亿元,故第三季度末货币资金

余额较第二季度末有所减少。

因味动力业务春节为传统旺季,经销商在四季度为备货打款,故12月公司收款金额较

大,故第四季度经营活动产生的现金流量净流入1.09亿元。第四季度公司投资活动产生

的现金流量净流入0.55亿元(主要由收回了0.60亿交易性金融资产),故第四季度末公司货

币资金余额较第三季度末增加较多。

综上所列,各季度末公司货币资金余额与公司业务经营模式相匹配,具有合理性。

二、补充披露公司其他权益工具投资的项目名称、最终底层投向等,本期公允价值变动

损失发生的原因

(一)补充披露公司其他权益工具投资的项目名称、最终底层投向等

公司其他权益工具投资2,150万元：

1.扬州弘弘股权投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“扬州弘弘”)的投资2,000万

元,其最终底层投向为瀚海梅项目、唐街宸项目、精悦荟项目、船歌餐饮项目、之乐生活

项目、瑞康社区项目；

2.对上海沪越企业管理合伙企业(有限合伙)的投资150万元,其最终底层投向为古越

龙山项目。

(二)本期公允价值变动损失发生的原因：

1.扬州弘弘股权投资合伙企业(有限合伙)

因本期期末对资产进行公允价值测试,经评估公司评估,发现对扬州弘弘创项目公允价

值下降,根据评估报告,公司对资产公允价值低于账面价值部分计提公允价值变动损失

188.53万。

2.上海沪越企业管理合伙企业(有限合伙)

本年公司已获取了底层资产浙江欣元红供应链管理有限公司的财务报表,其2025年未

资产总额及负债总额较上年末无明显变化,且未出现明显公允价值变动。

3.结合《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》相关规定,说明本次将其他

权益工具投资重分类为其他非流动金融资产的原因及合理性,是否存在通过重分类将原

入其他综合收益的利得或损失转入当期损益、人为调节利润的情形。

(一)结合《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》相关规定,说明本次将其

他权益工具投资重分类为其他非流动金融资产的原因及合理性

公司2025年将其其他权益工具投资2,150万元转入其他非流动金融资产,主要系公司在

初始投资时的列报存在差错。被投资企业属于合伙企业,根据金融工具确认计量准则

有关规定,对于发行方仅在清算时才有义务向另一方按比例支付其持有的金融工具,

例如限售工具,应划分为权益工具。上述资产为合伙企业份额,故应划分为权益工具,而

错误的将其列报为金融资产,上述差错已于发行前予以更正,并确定差错工具的定义,对于投

资方面也不属于权益工具投资,投资方不得将其指定为以公允价值计量且其变动计入其

他综合收益的金融资产,只能作为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产。本次其

他权益工具投资重分类为其他非流动金融资产符合《企业会计准则》规定。

同时公司参照了2025年7月23日财政部发布的《2024年企业会计准则实施情况

报告》,并参阅了其中关于“金融资产重分类”相关内容,发现公司以前年度

针对扬州弘弘及上海沪越企业管理合伙企业(有限合伙)的列报存在差错。

公司在发现该差错后,对其重要性进行了判断。考虑到该列报差错对公司2024—12-31的财务状

况、经营成果以及现金流量均无影响,对计算公司的重要财务指标

(包括净资产收益率、每股净资产、净资产收益率等)时也无影响,涉及金额占公司

2024—12-31总资产的比例仅1.1%,故公司在2024年12月31日的整体报表未因该列报错误发

生重大会计差错,在2025年度报表中进行了更正。

(二)是否存在通过重分类将原计入其他综合收益的利得或损失转入当期损益、人为

调节利润的情形

该笔投资前期各年度公允价值无明显波动,账面未形成累计其他综合收益,无浮盈浮

亏结转至当期损益;2025年度账面公允价值变动损失为188.53万元。该金额无论对

上期或本期损益均无重大影响,对利润影响微弱。公司纠正正对上述两家被投资企业在初始

投资时的列报错误,不存在通过重分类将原计入其他综合收益的利得或损失转入当期损益

、人为调节利润的情形。

会计差错核算及意见：

(一)核查程序：

1.对货币资金执行的核查程序：

(1)获取与货币资金相关的银行开户清单,并执行测试其设计与运行有效性;

(2)了解银行开户清单及对账单,获取并核对银行余额调节表(如适用),并独立函

证;

(3)结合抽样技术,对重要银行账户执行双向核对,核查分析银行流水;

(4)检查并分析利息收入与银行存单的对账关系;

(5)获取并检查其他货币资金—保证金的合同,检查保证金金额与原据的勾稽关系。

2.对其他非流动金融资产的相关程序：

(1)获取金融资产投资的相关资料,包括投资协议、合伙协议及季度报告,了解均瑶健

康对其投资的业务模式及持有目的,评价金融资产分类的恰当性;

(2)对需要金融资产投资事项进行审核,确认投资金额的准确性;

(3)对需要金融资产投资事项进行审核,获取外部估值机构出具的金融资产公允价值估

值报告,并对外部估值机构的独立性、客观性及胜任能力进行评估;

(4)复核外部估值机构估值使用的重要假设和参数,评价估值技术的适当性,对评估

工作涉及的重要基础数据进行分析,确认其相关性、完整性及准确性,检查估值结果的正确

性;

(5)检查金融资产在财务报表中列报情况,判断金融资产是否按规定分类列报,是否

符合企业会计准则的要求;

(6)检查与金融资产公允价值相关的信息是否已在财务报表中做出恰当的列报和披

露。

(二)核查意见

1.未发现均瑶健康补充披露的2025年利息收入大幅下降的原因,利息收入与货币

资金规模的匹配性,各季度末均瑶健康货币资金余额变动的原因,与我们在执行均瑶健康

2025年度财务报表审计过程中取得的审计证据存在不一致,具有合理性。

2.未发现均瑶健康补充披露的其他权益工具投资的项目名称、最终底层投向、本期公

允价值变动损失发生的原因,与我们在执行均瑶健康2025年财务报表审计过程中取得的

审计证据存在不一致。

3.未发现均瑶健康补充披露的本次将其他权益工具投资重分类为其他非流动金融资

产的原因,与我们在执行均瑶健康2025年度财务报表审计过程中取得的审计证据存在不

一致,具有合理性。我们未发现均瑶健康存在通过重分类将原计入其他综合收益的利得

或损失转入当期损益、人为调节利润的情形。

7.关于长期资产减值。年报显示,2025年度公司计提固定资产减值准备2,436.87万

元,投资性房地产减值准备435.47万元。公司在2025年度固定资产减值测试时,对房屋及建筑

物等部分资产计提了“公允价值减去处置费用”和“预计未来现金流量”两种方法进行测算,

本次公司上市以来首次扩大计提固定资产减值。

请公司：(1)补充披露固定资产减值对应的具体资产名称、所在位置、原值、累计折旧、

账面净值、账面减值迹象出现的具体时点及判断依据,包括但不限于产能利用率、设备闲置

规模、产品市场变化等;可收回金额的确定方法及具体测算过程;(2)固定资产减值准备

计提测算结果的合理性,说明最终选取结果的确定依据,结合关键参数及具体数值说明相

关减值计提的适当性,前期均未计提固定资产减值准备的原因及合理性;(3)补充披露

计提减值的投资性房地产的具体位置、面积、当前出租或使用状态;市场评估中采用的可

比案例的具体情况(位置、成交时间、单价等),以及相关调整参数的确定依据;该投资

性房地产是否存在长期空置或租金下滑的情况,说明前期公允价值、账面价值确认是否审慎。

请年审会计师发表意见。

公司回复：

一、补充披露固定资产减值对应的具体资产名称、所在位置、原值、累计折旧、账面净

值、账面减值迹象出现的具体时点及判断依据,包括但不限于产能利用率、设备闲置情况、

产品市场变化等;可收回金额的确定方法及具体测算过程。

(一)固定资产减值。投资性房地产减值对应的具体资产名称、所在位置、原值、累计折

旧、账面净值具体如下：

单位：万元 币种：人民币

项目	资产类型	资产类别	面积	累计折旧	账面原值	账面净值	所在位置
科创中心	固定资产	房屋建筑物	2,466.87	141.40	600.00	2,032.79	宜昌路
均瑶健康大厦1号楼	固定资产	房屋建筑物	18,439.08	2,537.96	1,433.89	14,369.23	上海
投资性房地产	投资性房地产	房屋建筑物	5,350.16	730.32	435.47	4,184.37	
房屋建筑物	房屋建筑物	房屋建筑物	96.58	72.98	119.11	64.07	
房屋建筑物	房屋建筑物	房屋建筑物	103.03	60.77	24.83	27.88	
房屋建筑物	房屋建筑物	房屋建筑物	24.28	17.12	4.89	2.79	
合计	合计	合计	128.40	220.07	285.46	0.81	

2.关于长期资产减值。年报显示,2025年度公司计提固定资产减值准备2,436.87万

元,投资性房地产减值准备435.47万元。公司在2025年度固定资产减值测试时,对房屋及建筑

物等部分资产计提了“公允价值减去处置费用”和“预计未来现金流量”两种方法进行测算,

本次公司上市以来首次扩大计提固定资产减值。

请公司：(1)补充披露固定资产减值对应的具体资产名称、所在位置、原值、累计折旧、

账面净值、账面减值迹象出现的具体时点及判断依据,包括但不限于产能利用率、设备闲置

规模、产品市场变化等;可收回金额的确定方法及具体测算过程;(2)固定资产减值准备

计提测算结果的合理性,说明最终选取结果的确定依据,结合关键参数及具体数值说明相

关减值计提的适当性,前期均未计提固定资产减值准备的原因及合理性;(3)补充披露

计提减值的投资性房地产的具体位置、面积、当前出租或使用状态;市场评估中采用的可

比案例的具体情况(位置、成交时间、单价等),以及相关调整参数的确定依据;该投资

性房地产是否存在长期空置或租金下滑的情况,说明前期公允价值、账面价值确认是否审慎。

请年审会计师发表意见。

公司回复：

一、补充披露固定资产减值对应的具体资产名称、所在位置、原值、累计折旧、账面净

值、账面减值迹象出现的具体时点及判断依据,包括但不限于产能利用率、设备闲置情况、

产品市场变化等;可收回金额的确定方法及具体测算过程。

(一)固定资产减值。投资性房地产减值对应的具体资产名称、所在位置、原值、累计折

旧、账面净值具体如下：

单位：万元 币种：人民币

项目	资产类型	资产类别	面积	累计折旧	账面原值	账面净值	所在位置
科创中心	固定资产	房屋建筑物	2,466.87	141.40	600.00	2,032.79	宜昌路
均瑶健康大厦1号楼	固定资产	房屋建筑物	18,439.08	2,537.96	1,433.89	14,369.23	上海
投资性房地产	投资性房地产	房屋建筑物	5,350.16	730.32	435.47	4,184.37	
房屋建筑物	房屋建筑物	房屋建筑物	96.58	72.98	119.11	64.07	
房屋建筑物	房屋建筑物	房屋建筑物	103.03	60.77	24.83	27.88	
房屋建筑物	房屋建筑物	房屋建筑物	24.28	17.12	4.89	2.79	
合计	合计	合计	128.40	220.07	285.46	0.81	

2.关于长期资产减值。年报显示,2025年度公司计提固定资产减值准备2,436.87万

元,投资性房地产减值准备435.47万元。公司在2025年度固定资产减值测试时,对房屋及建筑

物等部分资产计提了“公允价值减去处置费用”和“预计未来现金流量”两种方法进行测算,

本次公司上市以来首次扩大计提固定资产减值。

请公司：(1)补充披露固定资产减值对应的具体资产名称、所在位置、原值、累计折旧、

账面净值、账面减值迹象出现的具体时点及判断依据,包括但不限于产能利用率、设备闲置

规模、产品市场变化等;可收回金额的确定方法及具体测算过程;(2)固定资产减值准备

计提测算结果的合理性,说明最终选取结果的确定依据,结合关键参数及具体数值说明相

关减值计提的适当性,前期均未计提固定资产减值准备的原因及合理性;(3)补充披露

计提减值的投资性房地产的具体位置、面积、当前出租或使用状态;市场评估中采用的可

比案例的具体情况(位置、成交时间、单价等),以及相关调整参数的确定依据;该投资

性房地产是否存在长期空置或租金下滑的情况,说明前期公允价值、账面价值确认是否审慎。

请年审会计师发表意见。

公司回复：

一、补充披露固定资产减值对应的具体资产名称、所在位置、原值、累计折旧、账面净

值、账面减值迹象出现的具体时点及判断依据,包括但不限于产能利用率、设备闲置情况、

产品市场变化等;可收回金额的确定方法及具体测算过程。

(一)固定资产减值。投资性房地产减值对应的具体资产名称、所在位置、原值、累计折

旧、账面净值具体如下：

单位：万元 币种：人民币

项目	资产类型	资产类别	面积	累计折旧	账面原值	账面净值	所在位置
科创中心	固定资产	房屋建筑物	2,466.87	141.40	600.00	2,032.79	宜昌路
均瑶健康大厦1号楼	固定资产	房屋建筑物	18,439.08	2,537.96	1,433.89	14,369.23	上海
投资性房地产	投资性房地产	房屋建筑物	5,350.16	730.32	435.47	4,184.37	
房屋建筑物	房屋建筑物	房屋建筑物	96.58	72.98	119.11	64.07	
房屋建筑物	房屋建筑物	房屋建筑物	103.03	60.77	24.83	27.88	
房屋建筑物	房屋建筑物	房屋建筑物	24.28	17.12	4.89	2.79	
合计	合计	合计	128.40	220.07	285.46	0.81	

2.关于长期资产减值。年报显示,2025年度公司计提固定资产减值准备2,436.87万

元,投资性房地产减值准备435.47万元。公司在2025年度固定资产减值测试时,对房屋及建筑

物等部分资产计提了“公允价值减去处置费用”和“预计未来现金流量”两种方法进行测算,

本次公司上市以来首次扩大计提固定资产减值。

请公司：(1)补充披露固定资产减值对应的具体资产名称、所在位置、原值、累计折旧、

账面净值、账面减值迹象出现的具体时点及判断依据,包括但不限于产能利用率、设备闲置

规模、产品市场变化等;可收回金额的确定方法及具体测算过程;(2)固定资产减值准备

计提测算结果的合理性,说明最终选取结果的确定依据,结合关键参数及具体数值说明相

关减值计提的适当性,前期均未计提固定资产减值准备的原因及合理性;(3)补充披露

计提减值的投资性房地产的具体位置、面积、当前出租或使用状态;市场评估中采用的可

比案例的具体情况(位置、成交时间、单价等),以及相关调整参数的确定依据;该投资

性房地产是否存在长期空置或租金下滑的情况,说明前期公允价值、账面价值确认是否审慎。

请年审会计师发表意见。

公司回复：

一、补充披露固定资产减值对应的具体资产名称、所在位置、原值、累计折旧、账面净

值、账面减值迹象出现的具体时点及判断依据,包括但不限于产能利用率、设备闲置情况、

产品市场变化等;可收回金额的确定方法及具体测算过程。

(一)固定资产减值。投资性房地产减值对应的具体资产名称、所在位置、原值、累计折

旧、账面净值具体如下：

单位：万元 币种：人民币

项目	资产类型	资产类别	面积	累计折旧	账面原值	账面净值	所在位置
科创中心	固定资产	房屋建筑物	2,466.87	141.40	600.00	2,032.79	宜昌路
均瑶健康大厦1号楼	固定资产	房屋建筑物	18,439.08	2,537.96	1,433.89	14,369.23	上海
投资性房地产	投资性房地产	房屋建筑物	5,350.16	730.32	435.47	4,184.37	
房屋建筑物	房屋建筑物	房屋建筑物	96.58	72.98	119.11	64.07	
房屋建筑物	房屋建筑物	房屋建筑物	103.03	60.77	24.83	27.88	
房屋建筑物	房屋建筑物	房屋建筑物	24.28	17.12	4.89	2.79	
合计	合计	合计	128.40	220.07	285.46	0.81	

2.关于长期资产减值。年报显示,2025年度公司计提固定资产减值准备2,436.87万

元,投资性房地产减值准备435.47万元。公司在2025年度固定资产减值测试时,对房屋及建筑

物等部分资产计提了“公允价值减去处置费用”和“预计未来现金流量”两种方法进行测算,

本次公司上市以来首次扩大计提固定资产减值。

请公司：(1)补充披露固定资产减值对应的具体资产名称、所在位置、原值、累计折旧、

账面净值、账面减值迹象出现的具体时点及判断依据,包括但不限于产能利用率、设备闲置

规模、产品市场变化等;可收回金额的确定方法及具体测算过程;(2)固定资产减值准备

计提测算结果的合理性,说明最终选取结果的确定依据,结合关键参数及具体数值说明相

关减值计提的适当性,前期均未计提固定资产减值准备的原因及合理性;(3)补充披露

计提减值的投资性房地产的具体位置、面积、当前出租或使用状态;市场评估中采用的可

比案例的具体情况(位置、成交时间、单价等),以及相关调整参数的确定依据;该投资

性