

西部证券股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外,金额单位为人民币元)



西部证券

2023年半年度财务报表



西部证券股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

合并及公司资产负债表

2023年6月30日

编制单位:西部证券股份有限公司

单位:人民币元

	期末余额		上年年末余额	
	合并	公司	合并	公司
资产:				
货币资金	13,501,620,975.85	10,550,286,056.85	15,265,834,838.08	11,748,675,992.47
其中: 客户存款	12,354,309,640.20	10,155,340,604.72	12,226,775,152.85	9,710,522,998.01
结算备付金	3,141,419,906.51	2,978,423,228.07	2,969,658,493.08	2,772,796,342.03
其中: 客户备付金	1,651,922,707.79	1,090,260,779.67	1,479,001,904.08	953,052,217.77
拆出资金		305,896,109.57		308,649,468.49
融出资金	7,837,117,983.11	7,837,117,983.11	7,490,224,433.52	7,490,224,433.52
衍生金融资产	98,996,965.61	98,996,965.61	51,860,625.20	51,860,625.20
买入返售金融资产	4,376,845,143.37	4,375,107,143.37	7,438,132,211.97	7,230,345,951.12
存出保证金	1,775,084,079.47	584,167,073.14	1,554,309,184.20	316,282,714.47
应收款项	533,456,598.84	182,107,715.76	295,326,688.58	156,919,308.91
合同资产				
持有待售资产				
金融投资:	60,083,195,191.81	58,346,042,802.76	57,616,721,633.14	56,073,128,736.87
交易性金融资产	59,958,476,298.41	58,222,723,909.36	57,203,192,984.59	55,661,000,088.32
债权投资				
其他债权投资	67,110,764.41	67,110,764.41	347,881,245.89	347,881,245.89
其他权益工具投资	57,608,128.99	56,208,128.99	65,647,402.66	64,247,402.66
应收融资租赁款		70,850,034.75		72,371,104.46
长期股权投资	32,104,559.81	2,706,686,831.03	32,884,767.50	2,706,686,831.03
投资性房地产				
固定资产	166,752,566.82	147,340,948.04	169,216,298.29	149,570,411.44
在建工程	202,679,895.37	187,972,446.29	156,596,610.46	139,858,623.84
使用权资产	518,206,878.07	434,224,790.76	570,451,622.32	477,183,768.79
无形资产	198,185,606.47	159,951,753.38	204,762,277.65	166,646,072.35
商誉	6,243,686.47	1,200,000.00	6,243,686.47	1,200,000.00
递延所得税资产	932,516,501.00	840,185,432.49	986,470,361.49	894,022,993.48
其他资产	1,680,187,846.98	1,026,101,426.61	856,137,870.14	364,232,271.66
资产总计	95,084,614,385.56	90,832,658,741.59	95,664,831,602.09	91,120,655,650.13

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

西部证券股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

合并及公司资产负债表(续)

2023年6月30日

编制单位: 西部证券股份有限公司

单位: 人民币元

负债和股东权益	期末余额		上年年末余额	
	合并	公司	合并	公司
负债:				
短期借款				
应付短期融资款	5,427,664,232.71	5,427,664,232.71	8,433,287,038.87	8,433,287,038.87
拆入资金	3,642,629,326.35	3,642,629,326.35	3,782,387,583.45	3,782,387,583.45
交易性金融负债	3,728,503,202.85	3,639,931,482.15	148,099,270.92	59,523,621.55
衍生金融负债	47,973,548.98	46,987,570.51	45,983,211.68	45,848,661.68
卖出回购金融资产款	20,632,387,254.93	20,492,388,590.99	25,470,970,099.27	25,259,997,138.29
代理买卖证券款	14,622,152,956.95	11,300,157,632.98	14,464,051,641.26	10,757,227,478.50
代理承销证券款				
应付职工薪酬	1,930,138,539.79	1,729,921,726.18	2,068,127,526.37	1,808,730,959.76
应交税费	63,408,024.84	39,661,231.24	195,751,532.99	165,062,820.40
应付款项	389,383,707.71	287,704,327.29	314,275,391.73	253,837,013.66
合同负债	70,547,669.18	2,877,358.50	57,718,135.89	2,881,563.19
持有待售负债				
长期借款				
应付债券	14,536,949,102.73	14,536,949,102.73	12,532,026,113.91	12,532,026,113.91
租赁负债	513,151,912.61	497,578,228.75	514,909,274.43	496,384,644.77
预计负债	450,000.00	450,000.00	450,000.00	450,000.00
递延收益				
递延所得税负债	69,804,895.39	68,947,225.38	4,880,480.37	3,070,590.47
其他负债	1,735,635,271.16	1,598,965,337.39	472,862,537.23	431,046,240.27
负债合计	67,410,779,646.18	63,312,813,373.15	68,505,779,838.37	64,031,761,468.77
股东权益:				
股本	4,469,581,705.00	4,469,581,705.00	4,469,581,705.00	4,469,581,705.00
资本公积	15,996,913,110.90	16,004,711,599.06	15,996,913,110.90	16,004,711,599.06
减: 库存股				
其他综合收益	-40,703,444.01	-40,240,250.79	-41,130,355.44	-40,667,162.22
盈余公积	1,266,180,055.17	1,266,180,055.17	1,266,180,055.17	1,266,180,055.17
一般风险准备	1,431,691,185.82	1,273,126,371.49	1,416,965,716.01	1,272,751,983.82
交易风险准备	1,194,692,711.34	1,194,692,711.34	1,194,692,711.34	1,194,692,711.34
未分配利润	3,190,540,267.58	3,351,793,177.17	2,709,041,098.26	2,921,643,289.19
归属于母公司股东权益合计	27,508,895,591.80	27,519,845,368.44	27,012,244,041.24	27,088,894,181.36
少数股东权益	164,939,147.58		146,807,722.48	
股东权益合计	27,673,834,739.38	27,519,845,368.44	27,159,051,763.72	27,088,894,181.36
负债和股东权益总计	95,084,614,385.56	90,832,658,741.59	95,664,831,602.09	91,120,655,650.13

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

西部证券股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

合并及公司利润表

2023年1-6月

编制单位: 西部证券股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	本期金额		上期金额	
	合并	公司	合并	公司
一、营业收入	3,934,815,673.67	1,851,323,106.78	2,741,087,976.57	1,222,740,886.87
手续费及佣金净收入	902,362,530.35	670,517,256.68	854,107,217.64	608,520,351.00
其中: 证券经纪	425,760,876.62	410,274,114.39	502,597,792.39	470,112,762.16
投资银行业务手续费净收入	214,796,946.03	214,796,946.03	106,907,831.61	106,907,831.61
资产管理业务手续费净收入	43,604,099.67	37,962,508.76	26,702,910.68	27,798,650.68
利息净收入	-161,621,912.60	-189,937,817.35	-100,438,113.09	-133,993,685.28
其中: 利息收入	504,078,824.19	466,991,602.07	499,378,927.49	457,674,287.36
利息支出	665,700,736.79	656,929,419.42	599,817,040.58	591,667,972.64
投资收益 (损失以“-”号填列)	1,055,126,926.93	1,003,328,201.85	807,075,785.23	795,528,202.30
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	-458,156.86		-408,493.75	
以摊余成本计量的金融资产终止确认产生的收益 (损失以“-”号填列)				
其他收益	24,479,483.58	9,487,435.89	4,482,837.28	4,348,558.08
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	371,505,029.69	354,013,574.03	-93,859,080.48	-55,011,800.46
汇兑收益 (净损失以“-”号填列)	1,459,183.65	1,459,183.65	1,502,478.10	1,515,889.02
其他业务收入	1,741,441,628.75	2,455,272.03	1,268,216,851.89	1,833,372.21
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	62,803.32			
二、营业支出	2,951,947,837.78	980,066,390.61	2,241,570,566.73	748,052,264.44
税金及附加	15,998,727.36	13,119,656.65	14,283,753.99	11,635,584.79
业务及管理费	1,223,819,212.24	968,915,006.33	979,230,106.02	738,085,343.54
信用减值损失	-1,939,086.05	-1,968,272.37	-1,655,013.89	-1,668,663.89
其他资产减值损失				
其他业务成本	1,714,068,984.23		1,249,711,720.61	
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)	982,867,835.89	871,256,716.17	499,517,409.84	474,688,622.43
加: 营业外收入	270,008.97	89,992.77	154,380.47	147,097.90
减: 营业外支出	759,980.95	719,279.37	580,766.91	552,957.24
四、利润总额 (亏损总额“-”号填列)	982,377,863.91	870,627,429.57	499,091,023.40	474,282,763.09
减: 所得税费用	250,550,042.04	222,631,396.28	124,061,874.63	118,570,690.77
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)	731,827,821.87	647,996,033.29	375,029,148.77	355,712,072.32
(一) 按经营持续性分类:				
其中: 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)	731,827,821.87	647,996,033.29	375,029,148.77	355,712,072.32
终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)				
(二) 按所有权归属分类:				
其中: 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)	713,696,396.77	647,996,033.29	359,269,599.27	355,712,072.32
少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)	18,131,425.10		15,759,549.50	
六、其他综合收益的税后净额	-3,391,428.83	-3,391,428.83	-21,587,987.07	-21,587,987.07
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	-3,391,428.83	-3,391,428.83	-21,587,987.07	-21,587,987.07
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	-4,390,057.74	-4,390,057.74	-22,289,811.76	-22,289,811.76
1、其他权益工具投资公允价值变动	-4,390,057.74	-4,390,057.74	-22,289,811.76	-22,289,811.76
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	998,628.91	998,628.91	701,824.69	701,824.69
1、其他债权投资公允价值变动	1,059,759.96	1,059,759.96	716,373.66	716,373.66
2、其他债权投资信用损失准备	-61,131.05	-61,131.05	-14,548.97	-14,548.97
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额	728,436,393.04	644,604,604.46	353,441,161.70	334,124,085.25
归属于母公司股东的综合收益总额	710,304,967.94		337,681,612.20	
归属于少数股东的综合收益总额	18,131,425.10		15,759,549.50	
八、每股收益				
(一) 基本每股收益	0.1597		0.0804	
(二) 稀释每股收益	0.1597		0.0804	

法定代表人:


8100000672286

主管会计工作负责人:


3
8100000758997

会计机构负责人:


6100000861131

西部证券股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

合并及公司现金流量表
2023年1-6月

项目	本期金额		上期金额	
	合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量:				
收取利息、手续费及佣金的现金	1,664,075,913.93	1,342,444,463.84	1,379,792,096.74	1,065,173,944.64
回购业务资金净增加额			5,461,048,941.40	5,539,310,000.00
返售业务资金净减少额	2,894,549,271.54	2,851,817,214.69		
融出资金净减少额			1,085,817,877.10	1,085,817,877.10
代理买卖证券收到的现金净额	171,106,006.63	542,930,154.48	1,238,618,982.45	617,517,656.98
收到其他与经营活动有关的现金	7,238,813,068.73	5,128,747,852.22	1,998,064,642.39	425,995,585.88
经营活动现金流入小计	11,968,544,260.83	9,865,939,685.23	11,163,342,540.08	8,733,815,064.60
为交易目的而持有的金融资产净增加额	1,245,042,123.53	1,233,918,998.08	7,836,768,506.16	7,894,825,262.90
拆入资金净减少额	139,000,000.00	139,000,000.00	900,000,000.00	900,000,000.00
拆出资金净增加额				60,000,000.00
回购业务资金净减少额	4,833,684,110.15	4,762,709,813.11		
返售业务资金净增加额			1,908,600,086.43	1,964,301,000.00
融出资金净增加额	342,689,623.22	342,689,623.22		
支付利息、手续费及佣金的现金	489,630,022.02	440,131,410.59	400,400,759.27	376,338,253.23
支付给职工以及为职工支付的现金	1,028,622,640.64	809,269,178.83	984,406,997.34	816,091,362.68
支付的各项税费	451,845,907.07	381,988,099.94	334,549,440.67	271,982,055.19
支付其他与经营活动有关的现金	3,464,366,335.13	1,131,063,025.00	2,544,133,361.83	264,112,442.45
经营活动现金流出小计	11,994,880,761.76	9,240,770,148.77	14,908,859,151.70	12,547,650,376.45
经营活动产生的现金流量净额	-26,336,500.93	625,169,536.46	-3,745,516,611.62	-3,813,835,311.85
二、投资活动产生的现金流量:				
收回投资收到的现金	224,993,282.21		177,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	322,050.83		18,805,389.87	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	147,530.59	146,468.64	62,457.06	62,457.06
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计	225,462,863.63	146,468.64	195,867,846.93	62,457.06
投资支付的现金	181,545,265.88		237,500,994.60	410,200,000.00
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	68,495,475.78	61,618,347.15	50,563,730.07	42,636,849.91
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				
投资活动现金流出小计	250,040,741.66	61,618,347.15	288,064,724.67	452,836,849.91
投资活动产生的现金流量净额	-24,577,878.03	-61,471,878.51	-92,196,877.74	-452,774,392.85
三、筹资活动产生的现金流量:				
吸收投资收到的现金			9,800,000.00	
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金			9,800,000.00	
取得借款收到的现金				
发行债券收到的现金	11,255,680,000.00	11,255,680,000.00	17,656,300,000.00	17,656,300,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计	11,255,680,000.00	11,255,680,000.00	17,666,100,000.00	17,656,300,000.00
偿还债务支付的现金	12,159,610,000.00	12,159,610,000.00	11,643,590,000.00	11,643,590,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	622,223,318.33	622,223,318.33	662,255,575.12	662,255,575.12
其中: 子公司支付少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金	41,320,453.66	31,766,572.85	47,316,107.03	44,528,728.02
筹资活动现金流出小计	12,823,153,771.99	12,813,599,891.18	12,353,161,682.15	12,350,374,303.14
筹资活动产生的现金流量净额	-1,567,473,771.99	-1,557,919,891.18	5,312,938,317.85	5,305,925,696.86
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,459,183.65	1,459,183.65	1,502,478.10	1,515,889.02
五、现金及现金等价物净增加额	-1,616,928,967.30	-992,763,049.58	1,476,727,306.59	1,040,831,881.18
加: 期初现金及现金等价物余额	17,932,415,272.85	14,521,472,334.50	18,625,123,852.73	15,907,126,721.23
六、期末现金及现金等价物余额	16,315,486,305.55	13,528,709,284.92	20,101,851,159.32	16,947,958,602.41

法定代表人:



8100000672266

主管会计工作负责人:



8100000766997

会计机构负责人:



6100000361131

西部证券股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

合并股东权益变动表
2023年1-6月

项目	本期金额							股东权益合计		
	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	交易风险准备		未分配利润	少数股东权益
一、上期期末余额	4,469,581,705.00	15,996,913,110.90		-41,130,355.44	1,266,180,055.17	1,416,965,716.01	1,194,692,711.34	2,709,041,098.26	146,807,722.48	27,159,051,763.72
加: 会计政策变更								5,355,931.16		5,355,931.16
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本期期初余额	4,469,581,705.00	15,996,913,110.90		-41,130,355.44	1,266,180,055.17	1,416,965,716.01	1,194,692,711.34	2,714,397,029.42	146,807,722.48	27,164,407,694.88
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)				426,911.43		14,725,469.81		476,143,238.16	18,131,425.10	509,427,044.50
(一) 综合收益总额				-3,391,428.83				713,696,396.77	18,131,425.10	728,436,393.04
(二) 股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 股份支付计入股东权益的金额										
3. 其他										
(三) 利润分配						14,725,469.81		-233,734,818.35		-219,009,348.54
1. 提取盈余公积										
2. 提取一般风险准备						14,725,469.81		-14,725,469.81		
3. 提取交易风险准备										
4. 对股东的分配										
5. 其他										
(四) 股东权益内部结转				3,818,340.26				-3,818,340.26		
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 一般风险准备弥补亏损										
5. 其他综合收益结转留存收益				3,818,340.26				-3,818,340.26		
6. 其他										
(五) 其他										
四、本期期末余额	4,469,581,705.00	15,996,913,110.90		-40,703,444.01	1,266,180,055.17	1,431,691,185.82	1,194,692,711.34	3,190,540,287.58	164,939,147.58	27,673,834,739.38



法定代表人:

李强

主管会计工作负责人:

李强

会计机构负责人:

李强

西部证券股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

合并股东权益变动表
2023年1-6月

项目	上期金额						少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减:库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备		
一、上期期末余额	4,469,581,705.00	15,996,913,110.90		-10,963,424.56	1,224,211,448.52	1,152,724,104.69	107,203,986.52	27,208,947,333.82
加:会计政策变更								
前期差错更正								
同一控制下企业合并								
其他								
二、本期期初余额	4,469,581,705.00	15,996,913,110.90		-10,963,424.56	1,224,211,448.52	1,152,724,104.69	107,203,986.52	27,208,947,333.82
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)				-14,809,889.03	12,048,367.08		25,559,549.50	-115,004,080.73
(一)综合收益总额				-21,587,987.07			15,759,549.50	353,441,161.70
(二)股东投入和减少资本							9,800,000.00	9,800,000.00
1. 股东投入的普通股							9,800,000.00	9,800,000.00
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
(三)利润分配					12,048,367.08			-478,245,242.43
1. 提取盈余公积								
2. 提取一般风险准备					12,048,367.08			-12,048,367.08
3. 提取交易风险准备								
4. 对股东的分配								-478,245,242.43
5. 其他								
(四)股东权益内部结转				6,778,098.04				-6,778,098.04
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 一般风险准备弥补亏损								
5. 其他综合收益结转留存收益				6,778,098.04				-6,778,098.04
6. 其他								
(五)其他								
四、本期期末余额	4,469,581,705.00	15,996,913,110.90		-25,773,313.59	1,224,211,448.52	1,152,724,104.69	132,763,536.02	27,093,943,253.09

单位:人民币元



法定代表人:
张朝晖
6100000661131

主管会计工作负责人:
张朝晖
6100000766907

会计机构负责人:
张朝晖
6100000661131

西部证券股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

公司股东权益变动表

2023年1-6月

单位:人民币元

项目	本期金额						股东权益合计
	股本	资本公积	减:库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	
一、上期期末余额	4,469,581,705.00	16,004,711,599.06		-40,667,162.22	1,266,180,055.17	1,194,692,711.34	27,088,894,181.36
加:会计政策变更							5,355,931.16
前期差错更正							
其他							
二、本期期初余额	4,469,581,705.00	16,004,711,599.06		-40,667,162.22	1,266,180,055.17	1,194,692,711.34	27,094,250,112.52
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)				426,911.43	374,387.67		425,595,255.92
(一)综合收益总额				-3,391,428.83			647,996,033.29
(二)股东投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股							
2. 股份支付计入所有者权益的金额							
3. 其他							
(三)利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 提取一般风险准备							
3. 提取交易风险准备							
4. 对股东的分配							
5. 其他							
(四)股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 一般风险准备弥补亏损							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
(五)其他							
四、本期期末余额	4,469,581,705.00	16,004,711,599.06		-40,240,250.79	1,266,180,055.17	1,194,692,711.34	27,519,845,368.44

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



公司股东权益变动表
2023年1-6月

项目	上期金额						未分配利润	股东权益合计
	股本	资本公积	减:库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备		
一、上期期末余额	4,469,561,705.00	16,004,711,599.06		-10,500,231.34	1,224,211,448.52	1,230,515,821.30	1,152,724,104.69	27,186,767,866.62
加:会计政策变更 前期差错更正 其他	388,000.00							
二、本期初余额	4,469,949,705.00	16,004,711,599.06		-10,500,231.34	1,224,211,448.52	1,230,515,821.30	1,152,724,104.69	27,186,767,866.62
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)				-14,809,889.03				-144,121,157.18
(一) 综合收益总额				-21,587,987.07				334,124,085.25
(二) 股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入所有者权益的金额								
3. 其他								
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 提取一般风险准备								
3. 提取交易风险准备								
4. 对股东的分配								
5. 其他								
(四) 股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 一般风险准备弥补亏损								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
(五) 其他								
四、本期末余额	4,469,581,705.00	16,004,711,599.06		-25,310,120.37	1,224,211,448.52	1,230,515,821.30	1,152,724,104.69	27,042,646,709.44

法定代表人: 张军
3100000872285

主管会计工作负责人: 张军
31000000786997

会计机构负责人: 张军
3100000861131



财务报表附注

一、公司基本情况

西部证券股份有限公司(以下简称“本公司”,在包含子公司时统称“本集团”)系经陕西省政府陕政函〔2000〕132号文、证监会证监机构字〔2000〕197号文和证监机构字〔2001〕3号文批准,在陕西证券有限公司(以下简称“陕西证券”)、宝鸡证券公司(以下简称“宝鸡证券”)以及陕西信托投资有限公司(以下简称“陕西信托”)所属营业部和陕西省西北信托投资有限公司(以下简称“西北信托”)所属证券营业部重组的基础上,以发起方式设立的股份有限公司。2001年1月9日,在陕西省工商行政管理局注册成立,注册资本100,000万元。

经本公司2007年第五次临时股东大会决议及中国证券监督管理委员会证监许可〔2012〕408号文《关于核准西部证券股份有限公司首次公开发行股票批复》,本公司2012年4月23日向社会公众股股东发行20,000万股人民币普通股股票(A股),每股面值1元,发行后公司注册资本120,000.00万元,每股人民币1元。

经本公司2014年第一次临时股东大会审议通过及证监许可〔2015〕228号文《关于核准西部证券股份有限公司非公开发行股票批复》,核准西部证券非公开发行不超过40,000万股新股。本公司于2015年3月非公开发行人民币普通股(A股)197,784,810股,每股面值1元,发行后注册资本为139,778.48万元,股本为139,778.48万元。

本公司2015年5月19日召开的2014年度股东大会审议通过了《公司2014年度利润分配预案的提案》,以实施分配方案时股权登记日的总股本为基数,向全体股东每10股送红股5股并派发现金红利1.5元(含税),送股派现后剩余未分配利润转入下一年度;同时,以资本公积金每10股转增股本5股。此次权益分派股权登记日为2015年6月11日,截至2015年6月10日股份数量为1,397,784,810股,按照利润分配预案,此次利润分配应增加股份数量1,397,784,810股,变更后股份数量为2,795,569,620股,变更后注册资本为2,795,569,620.00元。

经本公司2016年5月2015年度股东大会决议以及中国证券监督管理委员会证监许可〔2017〕316号文《关于核准西部证券股份有限公司配股批复》,核准本公司按照每10股配售2.6股的比例向全体股东配售。本公司于2017年4月11日向原股东配售706,270,150股,每股面值1元,此次配股完成后总股本为3,501,839,770元。

经本公司2020年4月召开的2019年年度股东大会决议通过及中国证券监督管理委员会证监许可〔2020〕3022号《关于核准西部证券股份有限公司非公开发行股票批复》核准,同意本公司非公开发行新股。此次非公开发行人民币普通股(A股)967,741,935股,每股面值1元,发行后注册资本为4,469,581,705元,股本为4,469,581,705元。

截至2023年6月30日,本公司总股本为4,469,581,705元,其中无限售条件普通股股本为4,109,194,608元,有限售条件普通股股本为360,387,097元。

本公司属金融证券行业,经营范围主要为:证券经纪;证券投资咨询;与证券交易、证券投资活动有关的财务顾问;证券承销与保荐;证券自营;证券资产管理;融资融券;证券投资基金代销;为期货公司提供中间介绍业务;代销金融产品业务;股票期权做市。

(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

本公司总部地址位于陕西省西安市新城区东大街319号8幢, 企业法人营业执照统一社会信用代码: 91610000719782242D, 法定代表人为徐朝晖。

股东大会是本公司的权力机构, 依法行使公司经营方针、筹资、投资、利润分配等重大事项决议权。董事会对股东大会负责, 依法行使公司的经营决策权; 经理层负责组织实施股东大会、董事会决议事项, 主持企业的生产经营管理工作。

截至本报告期末, 本公司下设财富管理部、网络金融部、质押融资部、投资业务运营管理部、证券投资部、固定收益部、衍生品交易及做市业务部、投资银行运营管理部、投资银行北京总部、投资银行上海总部、投资银行华南总部、债务融资总部、中小企业融资部、国际业务部、资本市场部、投资银行业务质量控制部、研究发展中心、托管业务部共18个业务及业务管理部门, 以及证券事务部、总经理办公室、计划财务部、资金管理部、清算部、人力资源部、战略管理部、合规管理部、风险管理部、稽核部、法律事务部、投资银行业务内核部、信息技术部、数字化转型办公室、党群工作部、纪律检查部、党委宣传部(企业文化部)、安全保卫部共18个职能部门, 本公司在全国设有100家证券营业部、10个分公司(含上海证券资产管理分公司)、3个全资子公司及1个控股子公司。

二、合并财务报表范围

本集团合并财务报表范围包括西部期货有限公司(以下简称“西部期货”)、西部优势资本投资有限公司(以下简称“西部优势资本”)、西部证券投资(西安)有限公司(以下简称“西部证券投资”)、西部利得基金管理有限公司(以下简称“西部利得基金”)共4家一级子公司和西部期货下属上海西部永唐投资管理有限公司(以下简称“西部永唐”)1家二级子公司, 以及本集团管理的、以自有资金参与并满足企业会计准则有关“控制”定义的7个结构化主体。

具体情况参见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、财务报表的编制基础

编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(统称“企业会计准则”)编制。本集团还按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第3号——半年度报告的内容与格式》(2021年修订)及《证券公司财务报表附注编制的特别规定(2018)》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

持续经营

本集团对自本财务报表期末 12 个月的持续经营能力进行了评价, 未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此, 本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2023 年 1 月至 6 月的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计期间采用公历年度, 即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并, 是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制, 且该控制并非暂时性的, 为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并, 在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方, 参与合并的其他企业为被合并方。合并日, 是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方在企业合并中取得的资产和负债, 按合并日在被合并方的账面价值计量, 如被合并方是最终控制方以前年度从第三方收购来的, 则以被合并方的资产、负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值(或发行股份面值总额)的差额, 调整资本公积中的股本溢价, 不足冲减的则调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用, 于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其它债务支付的手续费、佣金, 计入所发行的债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行的权益性证券发生的手续费、佣金等费用, 抵减权益性证券溢价收入, 溢价收入不足冲减的, 冲减留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的, 为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并, 在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方, 参与合并的其他企业为被购买方。购买日, 是指为购买方实际取得对被购买方

控制权的日期。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。

支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 确认为商誉, 并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的, 首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)及购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核, 复核后支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的, 其差额计入当期损益。

非同一控制下的企业合并中, 为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用和其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益, 作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用, 计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的, 在合并财务报表中, 对于购买日之前持有的被购买方的股权, 按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量, 公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益; 购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的, 与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

5、合并财务报表编制方法

(1) 合并范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定, 包括本公司及本公司控制的子公司(包括结构化主体, 下同)。控制, 是指本集团拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化, 本集团将进行重新评估。

(2) 合并财务报表的编制方法

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司, 在编制合并当期财务报表时, 以被合并子公司的各项资产、负债在最终控制方财务报表中的账面价值为基础, 视同被合并子公司在本公司最终控制方对其开始实施控制时纳入本公司合并范围, 并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司, 在编制合并当期财务报表时, 以购买日确定的被购买子公司各项可辨认资产、负债的公允价值为基础自购买日起将被购买子公司纳入本公司合并范围。

如子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时, 在编制合并当期财务报表时, 按照本公司的会计期间或会计政策对子公司财务报表进行必要的调整。所有集团内部交易及余额, 包括未实现内部交易损益, 于合并时抵销。集团内部交易发生的未实现损失, 有证据表明该损失是相关资产减值损失的, 则全额确认该损失。

子公司少数股东应占的权益、损益和综合收益总额分别在合并资产负债表的股东权益中和合并利润表的净利润及综合收益总额项目后单独列示。如果子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的, 其余额仍冲减少数股东权益。不丧失控制权情况下, 少数股东权益发生变化作为权益性交易。

本集团丧失对原有子公司控制权时, 由此产生的任何处置收益或损失, 计入丧失控制权当期的投资收益。对于剩余股权投资, 本集团按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量, 由此产生的任何收益或损失, 也计入丧失控制权当期的投资收益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营, 是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业, 是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目: 确认单独所持有的资产, 以及按其份额确认共同持有的资产; 确认单独所承担的负债, 以及按其份额确认共同承担的负债; 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入; 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入; 确认单独所发生的费用, 以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算, 具体参见附注四、18。

7、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金流量表之现金是指库存现金以及可随时用于支付的存款, 现金流量表之现金等价物指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

本集团外币交易按上月月末汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日, 外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币, 所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外, 直接计入当期损益。以公允价值计量的外币非货币性项目, 采用公允价值确定日的即期汇率折算为人民币, 所产生的折算差额, 作为公允价值变动直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目, 仍采用交易发生日的即期汇率折算, 不改变其人民币金额。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算; 所有者权益类项目除未分配利润外, 均按业务发生时的即期汇率折算; 利润表中的收入与费用项目, 采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额, 在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金及现金等价物的影响额, 在现金流量表中单独列示。

9、客户交易结算资金

本集团收到的客户交易结算资金存放在存管银行的专门账户上, 与自有资金分开管理, 为代理客户证券交易而进行资金清算与交收的款项存入交易所指定的清算代理机构, 在结算备付金中进行核算。本集团在收到代理客户买卖证券款的同时确认为资产及负债。

10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产, 并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的初始确认和计量

本集团成为金融工具的合同一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产及金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债, 相关交易费用直接计入当期损益; 对于其他类别的金融资产或金融负债, 相关交易费用计入初始确认金额。

(2) 金融资产的分类

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征, 将金融资产划分为以下三类: 以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产的分类取决于本集团管理该金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征。

业务模式反映了本集团如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本集团所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本集团在确定一组金融资产业务模式时考虑的因素包括: 以往如何收取该组资产的现金流、该组资产的业绩如何评估并上报给关键管理人员、风险如何评估和管理以及业务管理人员获得报酬的方式等。

金融资产的合同现金流量特征, 是指金融工具合同约定的、反映相关金融资产经济特征的现金流量属性。本集团分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具), 其合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。即相关金融工具在特定日期产生的合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付, 其中, 本金是指金融资产在初始确认时的公允价值, 本金金额可能因提前偿付等原因在金融资产的存续期内发生变动; 利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。

本集团改变其管理金融资产的业务模式时, 将对所有受影响的相关金融资产进行重分类, 且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理, 不得对以前已经确认的利得、损失(包括减值损失或利得)或利息进行追溯调整。重分类日, 是指导致本集团对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

本集团对债务工具资产和权益工具资产的分类具体如下:

1) 债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。本集团基于管理金融资产的业务模式及金融资产的合同现金流量特征, 将债务工具划分为以下三种计量类别:

以摊余成本计量: 如果本集团管理该金融资产是以收取合同现金流量为目标, 且该金融资产的合同现金流量仅为对本金和利息的支付, 同时并未指定该资产为以公允价值计量且其变动计入损益, 那么该金融资产按照摊余成本计量。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益: 如果本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流为目标又以出售该金融资产为目标, 该金融资产的合同现金流量仅为对本金和利息的支付, 同时并未指定该资产为以公允价值计量且其变动计入损益, 那么该金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益核算。

以公允价值计量且其变动计入损益: 对于不满足以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益条件的资产, 本集团将其计入以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产。

此外, 在初始确认时如果能够消除或显著减少会计错配, 本集团可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。该指定一经做出, 不得撤销。

2) 权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益定义的工具。在同时满足下列条件的情况下, 本集团持有的金融资产属于权益工具:

①该金融工具应当不包括交付现金或其他金融资产给其他方, 或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务;

②将来须用或可用发行人自身权益工具结算该金融工具。如为非衍生工具, 该金融工具应当不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务; 如为衍生工具, 发行人只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

本集团的权益工具投资以公允价值计量且其变动计入损益, 列示为交易性金融资产, 但管理层已做出不可撤销指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的除外。该指定一经做出, 不得撤销。本集团对上述指定的政策为, 将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益, 列示为其他权益工具投资。

(3) 金融负债的分类

本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的负债, 但以下情况除外:

1) 以公允价值计量且其变动计入损益的金融负债: 包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)以及初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融负债。

2) 由于金融资产转让不符合终止确认条件或应用继续涉入法进行核算而确认的金融负债。当该转让不符合终止确认条件时, 本集团根据该转让收取的对价确认金融负债, 并在后续期间确认因该负债产生的所有费用。

3) 财务担保合同和贷款承诺。

(4) 金融工具的后续计量

1) 以摊余成本计量的金融资产或负债

金融资产或负债的摊余成本以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整确定:
a. 扣除已偿还的本金; b. 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额; c. 扣除计提的累计信用减值准备(仅适于金融资产)。

实际利率是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量, 折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时, 本集团将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量, 但不应当考虑预期信用损失。

本集团根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入, 但下列情况除外: ①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产, 自初始确认起, 按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入; ②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产, 按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值, 并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系, 应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

债务工具: 分类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所产生的利得或损失, 除减值损失或利得和汇兑损益外, 均计入其他综合收益, 直至该金融资产终止确认或被重分类。但是采用实际利率法计算的该金融资产利息计入当期损益。该类金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出, 计入当期损益。

权益工具: 将非交易性权益工具投资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的, 该金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出, 计入留存收益。作为投资回报的股利收入在本集团确定对其收取的权利成立时进行确认并计入当期损益。企业只有在同时符合下列条件时, 才能确认股利收入并计入当期损益: ①企业

收取股利的权利已经确立; ②与股利相关的经济利益很可能流入企业; ③股利的金额能够可靠计量。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或负债

本集团将以公允价值计量且其变动入当期损益的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益, 除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一:

属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。

是一项被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 且按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第六十八条规定, 该负债由本集团自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。该金融负债终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

(5) 金融资产的减值

本集团以预期信用损失为基础, 对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:

- 以摊余成本计量的金融资产;
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产;
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产;
- 租赁应收款;
- 财务担保合同 (以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外)。

预期信用损失的计量

预期信用损失, 是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失, 是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额, 即全部现金短缺的现值。

本集团考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息, 以发生违约的风险为权重, 计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额, 确认预期信用损失。

本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的, 处于第一阶段, 本集团按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备; 金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的, 处于第二阶段, 本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备; 金融工具自初始确认后已经发生信用减值的, 处于第三阶段, 本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具, 本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加, 按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失, 是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失, 是指因资产负债表日后 12 个月内 (若金融工具的预计存续期少于 12 个月, 则为预计存续期) 可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失, 是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时, 本集团需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限 (包括考虑续约选择权)。

本集团对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具, 按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具, 按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本集团依据信用风险特征划分组合, 在组合基础上计算预期信用损失, 确定组合的依据如下:

组 合	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
特定款项组合	应收款项当中的与证券交易结算相关的款项
按组合预期信用损失的确认方法:	
组 合	计提坏账准备的方法
账龄组合	账龄分析法
特定款项组合	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失

信用风险显著增加的评估

本集团通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险, 以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化, 以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时, 本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息, 包括前瞻性信息。本集团考虑的信息包括:

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况;
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级 (如有) 的严重恶化;
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化;
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化, 并将对债务人对本集团的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质, 本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时, 本集团可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类, 例如逾期信息和信用风险评级。

已发生信用减值的金融资产

本集团在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时, 该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

- 发行方或债务人发生重大财务困难;
- 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;
- 本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化, 本集团在每个资产负债表日重新计量预期信用损失, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产, 损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值; 对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资, 本集团在其他综合收益中确认其损失准备, 不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回, 则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是, 按照本集团收回到期款项的程序, 被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的, 作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的, 予以终止确认: ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止; ②该金融资产已转移, 且公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方; ③该金融资产已转移, 虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 但是放弃了对该金融资产控制。

本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 且未放弃对该金融资产控制的, 则按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产, 并相应

确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产的账面价值, 与因转移而收到的对价及原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和未终止确认部分之间, 按照各自的相对公允价值进行分摊, 并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和, 与分摊的前述账面金额的差额计入当期损益。

(7) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

金融工具存在活跃市场的, 活跃市场中的市场报价用于确定其公允价值。在活跃市场上, 本集团已持有的金融资产或拟承担的金融负债以现行出价作为相应资产或负债的公允价值; 拟购入的金融资产或已承担的金融负债以现行要价作为相应资产或负债的公允价值。金融资产或金融负债没有现行出价和要价, 但最近交易日后经济环境没有发生重大变化的, 则采用最近交易的市场报价确定该金融资产或金融负债的公允价值。最近交易日后经济环境发生了重大变化时, 参考类似金融资产或金融负债的现行价格或利率, 调整最近交易的市场报价, 以确定该金融资产或金融负债的公允价值。公司有足够的证据表明最近交易的市场报价不是公允价值的, 对最近交易的市场报价作出适当调整, 以确定该金融资产或金融负债的公允价值。

金融工具不存在活跃市场的, 采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融资产的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利, 且目前可执行该种法定权利, 同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时, 金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外, 金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示, 不予相互抵销。

11、衍生金融工具

衍生金融工具初始以交易合同签订当日的公允价值进行确认, 并以其公允价值进行后续计量, 公允价值为正数的衍生金融工具确认一项资产, 公允价值为负数的确认为一项负债。

衍生金融工具公允价值变动直接计入当期损益。

普通的衍生金融工具主要基于市场普遍采用的估值模型计算公允价值。估值模型的数据尽可能采用可观察市场信息。复杂的结构性衍生金融工具的公允价值主要来源于交易商报价。

12、证券承销业务

本集团证券承销的方式包括余额包销和代销, 在承销业务提供的相关服务完成时确认收入; 在余额包销方式下, 本集团对发行期结束后未售出的证券按约定的发行价格转为交易性金融资产等。

13、受托投资管理业务

本集团受托投资管理业务, 按受托的款项同时确认为资产和负债, 在表外进行核算。使用受托资金进行证券买卖时, 通过受托资产科目进行核算。对按合同规定的比例计算应由本集团享有的收益或承担的损失, 确认为当期损益。

本集团开展的受托投资管理业务包括单一资产管理业务、集合资产管理业务和专项资产管理业务。为满足集合资产管理业务和单一资产管理业务信息披露要求, 本集团参照基金管理公司对基金产品的财务核算和报表编制的要求, 对本集团开展的集合资产管理业务和单一资产管理业务单独进行财务核算和编制财务报表。

14、融资融券业务

融资融券业务, 是指本集团向客户出借资金供其买入证券或者出借证券供其卖出, 并由客户交存相应担保物的经营活动。融资融券业务, 分为融资业务和融券业务两类。本集团对融出的资金, 确认应收债权, 并确认相应利息收入; 对融出的证券, 不终止确认该证券, 仍按原金融资产类别进行会计处理, 并确认相应利息收入。对客户融资融券并代客户买卖证券时, 作为证券经纪业务进行会计处理。

15、期货客户保证金的管理与核算方法

期货客户保证金与自有资金分开核算, 实行专户封闭管理。按日进行交易手续费、交割手续费、税款及其他费用的收取和划转, 参照期货交易所的规定实行每日无负债结算制度。

16、买入返售和卖出回购业务

(1) 买入返售证券业务

对于买入返售证券业务, 本集团在买入证券时, 按实际支付的金额确认为买入返售金融资产。资产负债表日, 按照商定利率计算确定的买入返售金融资产的利息收入确认为当期收入。

对于买断式融券业务, 在合约到期前, 出售或再质押相关债券时, 在交易日将应收取或实际收取的款项确认为交易性金融负债, 该交易性金融负债按照应返售债券的公允价值计量且其变动计入当期损益。

(2) 卖出回购证券业务

对于卖出回购证券业务, 本集团在卖出证券时, 按实际收到的金额确认为卖出回购金融资产款。资产负债表日, 按照商定利率计算确定的卖出回购金融资产款的利息支出确认

为当期成本。

17、转融通业务

本集团通过证券金融公司转融通业务融入资金或证券的, 对融入的资金确认为一项资产, 同时确认一项对借出方的负债, 转融通业务产生的利息费用计入当期损益; 对融入的证券, 由于其主要收益或风险不由公司享有或承担, 不将其计入资产负债表。

18、长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对合营企业的投资和对联营企业的投资。

本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排, 并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% (含) 以上但低于 50% 的表决权时, 通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20% 以下表决权的, 还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位是否具有重大影响。

对被投资单位形成控制的, 为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资, 在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的, 长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权, 最终形成企业合并, 属于一揽子交易的, 本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的, 在合并日, 根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额, 调整资本公积, 资本公积不足冲减的, 冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资, 以在合并 (购买) 日为取得对被合并 (购买) 方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值作为合并成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权, 最终形成企业合并, 属于一揽子交易的, 本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的, 按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和, 作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的, 原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整, 在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权在交易性金融资产中采用公允价值核算的, 原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外, 以支付现金取得的长期股权投资, 按照实际支付的购买价款作为投资成本; 以发行权益性证券取得的长期股权投资, 按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本; 投资者投入的长期股权投资, 按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本; 以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资, 按相关会计准则的规定确定投资成本。

本集团对子公司投资采用成本法核算, 对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资, 在追加投资时, 按照追加投资支付对价的公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润, 按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资, 随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时, 以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础, 按照本集团的会计政策及会计期间, 并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分, 对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资, 其账面价值与实际取得价款的差额, 计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资, 因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的, 处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的, 处置后的剩余股权改按交易性金融资产核算, 剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理; 原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的, 处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按权益法核算, 处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益, 并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整; 处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按交易性金融资产的有关规定进行会计处理, 处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益, 剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的, 对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的, 将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理, 但是, 在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额, 确认为其他综合收益, 到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

长期股权投资的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、24。

19、固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征, 即为提供劳务、出租或经营管理而持有的, 使用年限超过一年的有形资产。

固定资产包括房屋及建筑物、电子设备、电器设备、交通运输设备和其他设备, 按其取得时的成本作为入账的价值, 其中, 外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费, 以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出; 自行建造固定资产的成本, 由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成; 投资者投入的固定资产, 按投资合同或协议约定的价值作为入账价值, 但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

与固定资产有关的后续支出, 包括修理支出、更新改造支出等, 符合固定资产确认条件的, 计入固定资产成本, 对于被替换的部分, 终止确认其账面价值; 不符合固定资产确认条件的, 于发生时计入当期损益。

本集团将固定资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在其使用寿命内按年限平均法计提折旧, 除非固定资产符合持有待售的条件。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	45	5	2.11
交通运输设备	8	3	12.13
电子设备	5	3	19.40
电器设备	5	3	19.40
其他设备	6	3	16.17

本集团于每年年度终了, 对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核, 如发生改变, 则作为会计估计变更处理。

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时, 终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、24。

20、在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量; 出包建筑工程按应支付的工程价款等计量; 设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

在建工程在达到预定可使用状态之日起, 根据工程预算、造价或工程实际成本等, 按估计的价值结转固定资产, 次月起开始计提折旧, 待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

在建工程计提资产减值方法见附注四、24。

21、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用, 在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时, 开始资本化; 当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时, 停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用, 扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化; 一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率, 确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产, 是指需要经过相当长时间(通常指1年以上)的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月, 暂停借款费用的资本化, 直至资产的购建或生产活动重新开始。

22、无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、交易席位费、软件等, 按取得时的实际成本计量, 其中, 购入的无形资产, 按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本; 投资者投入的无形资产, 按投资合同或协议约定的价值确定实际成本, 但合同或协议约定价值不公允的, 按公允价值确定实际成本。

本集团取得的土地使用权, 通常确认为无形资产, 按土地使用权证确定的使用年限摊销; 购入的交易席位费按直线法在10年内进行摊销, 摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益; 软件费10万元以下按2年摊销, 10万元(含10万元)以上按5年摊销。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核, 如发生改变, 则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核, 如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的, 则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

无形资产计提资产减值方法见附注四、24。

23、研究与开发

本集团的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性, 分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出, 于发生时计入当期损益; 开发阶段的支出, 同时满足下列条件的, 确认为无形资产:

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- (3) 运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场;
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持, 以完成该无形资产的开发, 并有能力使用或出售该无形资产;
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出, 于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出在以后期间不再确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出, 自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

24、资产减值

本集团对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等(存货、递延所得税资产、金融资产除外)的资产减值, 按以下方法确定:

本集团于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象, 存在减值迹象的, 本集团将估计其可收回金额, 进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象, 每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额; 难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定, 以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时, 本集团将其账面价值减记至可收回金额, 减记的金额计入当期损益, 同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言, 对于因企业合并形成的商誉的账面价值, 自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组; 难以分摊至相关的资产组的, 将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合, 是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合, 且不大于本集团确定的报告分部。

减值测试时, 如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的, 首先对不包含商

誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 计算可收回金额, 确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 比较其账面价值与可收回金额, 如可收回金额低于账面价值的, 确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不再转回。

25、商誉

商誉为股权投资成本或非同一控制下企业合并成本超过应享有的或企业合并中取得的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

商誉的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、24。

26、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由当期和以后各期负担的分摊期限在1年以上(不含1年)的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间分期平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益, 则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

27、职工薪酬

本集团职工薪酬为短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、除基本养老保险费、失业保险费以外的社会保险费及住房公积金、工会经费和职工教育经费等与获得职工提供的服务相关的支出, 在职工提供服务的会计期间, 将实际发生的短期薪酬确认为负债, 并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

如在职工劳动合同到期之前决定解除与职工的劳动关系, 或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议, 如果本集团已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议, 并即将实施, 同时本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的, 确认因解除与职工劳动关系给予补偿产生的预计负债, 计入当期损益。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费、企业年金等, 按照公司承担的风险和义务, 公司的离职后福利属于设定提存计划。

本公司员工在参加社会基本养老保险的基础上参加本公司依据国家企业年金制度的相关政策建立的企业年金计划。本公司年金所需费用由企业和职工共同缴纳。企业缴费总额为年金缴费基数的10%, 职工个人缴费总额为个人年金缴费基数的2.5%。企业缴费按职工个人年金缴费基数的10%计入个人账户, 职工个人缴费按职工个人年金缴费基数的2.5%计入个人账户。

28、预计负债

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、以自有资金参与本集团发行的集合理财产品所承担的

损失等或有事项相关的业务同时符合以下条件时, 本集团将其确认为负债: 该义务是本集团承担的现时义务; 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业; 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量, 并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的, 通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核, 如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

29、一般风险准备金和交易风险准备金

(1) 本公司一般风险准备、交易风险准备计提政策

根据《金融企业财务规则》和证监机构字[2007]320号《关于证券公司2007年年度报告工作的通知》的规定, 按照当期净利润弥补亏损后的10%提取一般风险准备金; 根据《证券法》和证监机构字[2007]320号的规定, 按照当期净利润弥补亏损后的10%提取交易风险准备金。

对于一般风险准备金, 除上述计提以外, 根据《关于规范金融机构资产管理业务的指导意见》、《证券公司大集合资产管理业务适用<关于规范金融机构资产管理业务的指导意见>操作指引》以及《公开募集证券投资基金风险准备金监督管理暂行办法》、《公开募集开放式证券投资基金流动性风险管理规定》、《基金管理公司提取风险准备有关事项的补充规定》(证监会计字〔2007〕1号)等相关规定, 本公司于2018年1月1日开始, 对大集合产品按照公募基金的有关规定以管理费及业绩报酬为计提基数按照20%比例计提一般风险准备金, 待一般风险准备金满足《公开募集开放式证券投资基金流动性风险管理规定》之第二十九条的规定后再将比例调整为10%, 直至风险准备金余额达到上季末管理基金资产净值的1%。

(2) 西部利得基金一般风险准备计提政策

根据中国证监会2017年8月31日发布的《公开募集开放式证券投资基金流动性风险管理规定》(证监会公告【2017】12号), 基金管理人应当对所管理的采用摊余成本法进行核算的货币市场基金实施规模控制, 同一基金管理人所管理的采用摊余成本法进行核算的货币市场基金的月末资产净值合计不得超过该基金管理人风险准备金月末余额的200倍。基金管理人风险准备金不符合上述规定的, 不得发起设立新的采用摊余成本法进行核算的货币市场基金与单笔申购基金份额采用固定期限锁定持有的理财债券基金, 并要求自2017年10月1日起将风险准备金的计提比例提高至20%以上, 西部利得基金2021年9月(含9月)之后按10%的比例提取风险准备金。

2018年5月(含5月)起, 西部利得基金根据2018年4月28日中国人民银行、中国银行保险监督管理委员会、中国证券监督管理委员会、国家外汇管理局联合印发的《关于规范金融机构资产管理业务的指导意见》(银发〔2018〕106号)及2018年10月22日中国证券监督管理委员会颁布的《证券期货经营机构私募资产管理业务管理办法》(证

监会令【第151号】)的规定, 每月按资产管理计划管理费收入的10%计提一般风险准备金。

风险准备金计提按利润分配处理, 风险准备金余额达到上季末管理基金资产净值的1%时可以不再提取。风险准备金余额高于上季末管理基金资产净值1%的, 基金管理人可以申请转出部分资金, 但转出后的风险准备金余额不得低于上季末管理基金资产净值的1%。

(3) 西部期货一般风险准备计提政策

按照《金融企业财务规则》(财政部令42号)第44条规定, 按当期实现净利润的10%提取。

(4) 西部优势资本一般风险准备计提政策

按照基金管理费收入的10%计提一般风险准备金。

30、收入确认原则

本集团收入在履行了合同中的履约义务, 即客户取得相关商品控制权时确认。取得相关商品控制权, 是指客户能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

履约义务是指本集团向客户转让可明确区分商品的承诺。既包括合同中明确的承诺, 也包括客户基于本集团已公开宣布的政策、特定声明或以往的习惯做法等导致合同订立时合理预期本集团将履行的承诺。

本集团于合同开始日对合同进行评估, 识别合同所包含的各单项履约义务, 并确定各单项履约义务是在某一时段内履行, 还是在某一时点履行。满足下列条件之一的, 属于在某一时段内履行履约义务; 否则, 属于在某一时点履行履约义务:

(一) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗所带来的经济利益。

(二) 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

(三) 本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途, 且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务, 本集团在该段时间内按照履约进度确认收入, 当履约进度不能合理确定时, 若本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的, 按照已经发生的成本金额确认收入, 直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务, 本集团在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示, 合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收或

应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

与本集团取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下:

(1) 手续费及佣金收入

- ① 代理客户买卖证券的手续费收入, 在代理买卖证券交易日确认为收入。
- ② 代理兑付证券业务的手续费收入, 在代理兑付证券业务提供的相关服务完成时确认收入。
- ③ 代理保管证券业务的手续费收入, 在代理保管服务完成时确认收入。
- ④ 证券承销收入, 在完成承销合同中的履约义务时确认收入。
- ⑤ 发行保荐、财务顾问业务、投资咨询业务收入, 根据合约条款, 在履约义务完成时确认收入。
- ⑥ 受托投资管理的收益按合同规定收取的管理费收入以及其他应由本集团享有的收益, 按履约进度确认。
- ⑦ 基金管理费收入, 按照所管理基金资产和特定客户资产管理计划净值和合同约定的管理费费率计算确定, 并在提供基金管理服务的期间内分期确认为收入。
- ⑧ 销售服务费收入, 按照合同约定的销售服务费费率计算确定。
- ⑨ 手续费收入, 基金和集合资产管理计划手续费收入于提供认购、申购或赎回之相关服务时确认。
- ⑩ 期货经纪业务手续费及佣金收入
 - A: 向客户收取的交易手续费、质押手续费、交割手续费等扣减应付期货交易所手续费后的净收入, 按期货经纪合同约定及适用的费率计算, 于交易完成时确认。
 - B: 收到期货交易所返还、减免的手续费收入等, 在收到交易所返还、减免的手续费时确认。
 - C: 向客户收取的投资咨询业务收入, 按投资咨询合同约定及适用的费率计算, 于交易完成时确认。

(2) 利息收入

以占用货币资金的时间比例为基础, 根据相关本金及实际利率按权责发生制原则确认。

(3) 大宗商品贸易收入: 在商品货权转移并已经收回货款或取得了收款凭证, 且相关的经济利益很可能流入, 商品相关的成本能够可靠计量时确认为收入。

(4) 按成本法核算的长期股权投资, 在被投资单位宣告分派利润或现金股利时确认投资收益; 按权益法核算的长期股权投资, 按权益份额计算应享有或分担的被投资单位实现的净损益确认当期投资收益。

(5) 金融工具的收入确认原则见金融资产和金融负债的相关政策。

31、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本集团不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。该成本预期能够收回的, 本集团将其作为合同取得成本确认为一项资产。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本, 不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的, 本集团将其作为合同履约成本确认为一项资产:

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关, 包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;
- ②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源;
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销, 计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时, 本集团对超出部分计提减值准备, 并确认为资产减值损失:

- ①本集团因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本及合同取得成本在“其他资产”项目中列示。

32、政府补助

政府补助是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产, 但不包括政府作为企业所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的, 按照实际收到的金额计量, 对于按照固定的定额标准拨付的补助, 或对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时, 按照应收的金额计量; 政府补助为非货币性资产的, 按照公允价值计量, 公允价值不能可靠取得的, 按照名义金额(1元)计量。

本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助; 与收益相关的政府补助, 是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

如果政府文件中未明确规定补助对象, 本集团按照上述区分原则进行判断, 难以区分的, 整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助, 用于补偿以后期间的相关费用和损失的, 确认为递延收益, 并在确认相关费用的期间计入当期损益; 用于补偿已经发生的相关费用和损失的, 直接计入当期损益。与企业日常活动相关的政府补助, 应当按照经济业务实质, 计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助, 应当计入营业外收支。

33、递延所得税资产、递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减, 视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。于资产负债表日, 递延所得税资产和递延所得税负债, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限, 确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对已确认的递延所得税资产, 当预计到未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产时, 应当减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时, 减记的金额予以转回。

34、租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日, 本集团作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益, 并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价, 则本集团认定合同为租赁或者包含租赁。

(2) 本集团作为承租人

在租赁期开始日, 本集团对所有租赁确认使用权资产和租赁负债, 简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注四、35。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量, 无法确定租赁内含利率的, 采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括: 固定付款额及实质固定付款额, 存在租赁激励的, 扣除租赁激励相关金额; 取决于指数或比率的可变租赁付款额; 购买选择权的行权价格, 前提是承租人合理确定将行使该选择权; 行使终止租赁选择权需支付的款项, 前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权; 以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用, 并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日, 租赁期不超过 12 个月的租赁, 包含购买选择权的租赁除外。

本集团将短期租赁的租赁付款额, 在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本集团将低价值资产租赁的租赁付款额, 在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁, 本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的, 本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理: ①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围; ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的, 在租赁变更生效日, 本集团重新分摊变更后合同的对价, 重新确定租赁期, 并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的, 本集团相应调减使用权资产的账面价值, 并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的, 本集团相应调整使用权资产的账面价值。

(3) 本集团作为出租人

本集团作为出租人时, 将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁, 除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中, 在租赁期开始日本集团按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值, 租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本集团作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金, 本集团在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经

营租赁有关的初始直接费用应当资本化, 在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊, 分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额, 在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

经营租赁发生变更的, 本集团自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理, 与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的, 本集团将该变更作为一项单独租赁进行会计处理: ①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围; ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的, 本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理: ①假如变更在租赁开始日生效, 该租赁会被分类为经营租赁的, 本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理, 并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值; ②假如变更在租赁开始日生效, 该租赁会被分类为融资租赁的, 本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(4) 转租赁

本集团作为转租出租人时, 基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。原租赁为短期租赁, 且本集团对原租赁进行简化处理的, 将该转租赁分类为经营租赁。

35、使用权资产

(1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日, 使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括: 租赁负债的初始计量金额; 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额, 存在租赁激励的, 扣除已享受的租赁激励相关金额; 本集团作为承租人发生的初始直接费用; 本集团作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

(2) 使用权资产的折旧方法

本集团采用直线法计提折旧。本集团作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的, 在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、24。

36、所得税的会计核算

所得税的会计核算采用资产负债表债务法。所得税费用包括当年所得税和递延所得税。除将与直接计入股东权益的交易和事项相关的当年所得税和递延所得税计入股东权益, 以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外, 其余的当年所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

当年所得税是指企业按照税务规定计算确定的针对当年发生的交易和事项, 应纳给税务部门的金额, 即应交所得税; 递延所得税是指按照资产负债表债务法应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债在年末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额。

37、利润分配

根据公司章程规定, 本公司分配当年税后利润时, 应当分别按当年净利润的 10% 计提公司法定公积金和按本附注“四、29”计提一般风险准备金、交易风险准备金。当法定公积金累计额为本公司注册资本的 50% 以上的, 可以不再提取。

本公司从税后利润中提取法定公积金、一般风险准备金和交易风险准备金后, 经股东大会决议, 还可以从税后利润中提取任意公积金。本公司在弥补亏损和提取法定公积金、一般风险准备金和交易风险准备金后, 按照股东持有的股份比例分配。公司可供分配利润中向股东进行现金分配的部分必须符合相关法律法规的要求, 并确保利润分配方案实施后, 公司净资本等风险控制指标不低于《证券公司风险控制指标管理办法》规定的预警标准。

根据中国证监会的相关规定, 本公司计提的交易风险准备金用于弥补证券交易损失。

38、分部报告

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部, 以经营分部为基础确定报告分部。经营分部, 是指集团内同时满足下列条件的组成部分: 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用; 公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果, 以决定向其配置资源、评价其业绩; 公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

39、持有待售

(1) 本集团将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售: ①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例, 在当前状况下即可立即出售; ②出售极可能发生, 即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺, 预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本集团将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前, 按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时, 其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的, 将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提持有待售资产减值准备。

(2) 本集团专为转售而取得的非流动资产或处置组, 在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件, 且短期(通常为 3 个月)内很可能满足持有待售类别的其他划

分条件的, 在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时, 比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额, 以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外, 由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额, 计入当期损益。

(3) 本集团因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的, 无论出售后本集团是否保留部分权益性投资, 在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时, 在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别, 在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(4) 后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的, 以前减记的金额应当予以恢复, 并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回, 转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

(5) 对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额, 先抵减处置组中商誉的账面价值, 再根据各项非流动资产账面价值所占比重, 按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的, 以前减记的金额应当予以恢复, 并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回, 转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值, 以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额, 根据处置组中除商誉外, 各项非流动资产账面价值所占比重, 按比例增加其账面价值。

(6) 持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销, 持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

(7) 持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件, 而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时, 按照以下两者孰低计量: ①划分为持有待售类别前的账面价值, 按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额; ②可收回金额。

(8) 终止确认持有待售的非流动资产或处置组时, 将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

40、终止经营

终止经营是指本集团已被处置或被划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分, 该组成部分按照本集团计划将整体或部分进行处置。

41、关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响, 以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的, 构成关联方。下列各方构成本集团的关联方:

(1) 母公司/实际控制人;

- (2) 子公司;
- (3) 受同一母公司/实际控制人控制的其他企业;
- (4) 所属企业集团的其他成员单位(包括母公司和子公司)的合营企业或联营企业;
- (5) 实施共同控制的投资方;
- (6) 施加重大影响的投资方;
- (7) 合营企业及其子公司;
- (8) 企业的合营企业与企业的其他合营企业或联营企业;
- (9) 联营企业及其子公司;
- (10) 主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员;
- (11) 本集团或其母公司/实际控制人关键管理人员, 以及与其关系密切的家庭成员;
- (12) 主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制或共同控制的其他企业;
- (13) 本公司设立的企业年金基金。

42、重大会计判断和估计

编制财务报表时, 本集团管理层需要运用估计和假设, 这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本集团管理层对估计涉及的关键假设和不确定性因素的判断进行持续评估。会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

下列会计估计及关键假设存在导致未来期间的资产及负债账面价值发生重大调整的重要风险。

(1) 金融资产的分类

金融资产的分类和计量取决于合同现金流量测试和业务模式测试。本集团需考虑在业务模式评估日可获得的所有相关证据, 包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式。本集团也需要对所持金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付进行判断。

(2) 预期信用损失的计量

信用风险的显著增加: 本集团在评估金融资产预期信用损失时, 需判断金融资产的信用风险自购入后是否显著增加, 判断过程中需考虑定性和定量的信息, 并结合前瞻性信息。

建立具有相似信用风险特征的资产组: 当预期信用损失在组合的基础上计量时, 金融工

具是基于相似的风险特征而组合在一起的。本集团持续评估这些金融工具是否继续保持具有相似的信用风险特征, 用以确保一旦信用风险特征发生变化, 金融工具将被适当地重分类。这可能会导致新建资产组合或将资产重分类至某个现存资产组合, 从而更好地反映这类资产的类似信用风险特征。

模型和假设的使用: 本集团采用不同的模型和假设来评估金融资产的预期信用损失。

本集团通过判断来确定每类金融资产的最适用模型, 以及确定这些模型所使用的假设, 包括信用风险的关键驱动因素相关的假设。

前瞻性信息: 在评估预期信用损失时, 本集团使用了合理且有依据的前瞻性信息, 这些信息基于对不同经济驱动因素的未来走势的假设, 以及这些经济驱动因素如何相互影响的假设。

(3) 商誉减值

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。在进行减值测试时, 需要将商誉分配到相应的资产组或资产组组合, 并预计资产组或者资产组组合未来产生的现金流量, 同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(4) 递延所得税

本集团需要对某些交易未来的税务处理做出判断以确认所得税。本集团根据有关税收法规, 谨慎判断交易对应的所得税影响并相应地计提所得税。递延所得税资产只会在有可能有未来应纳税利润并可用作抵销有关暂时性差异时才可确认。

(5) 金融工具的公允价值

对于缺乏活跃市场的金融工具, 本集团运用估值方法确定其公允价值。估值方法在最大程度上利用可观察市场信息; 当可观察市场信息无法获得时, 将对估值方法中包括的重大不可观察信息做出估计。

(6) 结构化主体控制的判断

当本公司在结构化主体中担任资产管理人时, 本公司将评估就该结构化主体而言, 本公司是以主要责任人还是代理人的身份行使决策权。如果资产管理人仅是代理人, 则其主要代表其他方(结构化主体的其他投资者)行使决策权, 因此并不控制该结构化主体。但若资产管理人被判断为主要代表其自身行使决策权, 则是主要责任人, 因而控制该结构化主体。在评估判断时, 本公司综合考虑了多方面因素并定期重新评估, 例如: 资产管理人决策权的范围、其他方持有的权利、资产管理人因提供管理服务而获得的薪酬水平、任何其他安排(如直接投资)所带来的面临可变动报酬的风险敞口等。

43、套期业务的处理方法

对于满足规定条件的套期保值业务, 本集团运用套期会计方法进行处理, 在相同会计期间将套期工具和被套期项目公允价值变动的抵销结果计入当期损益。

44、重要会计政策、会计估计的变更及差错更正

(1) 重要会计政策变更

本集团本期无重要会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本集团本期无重要会计估计变更。

(3) 前期重大差错更正

本集团本期无前期重大差错更正。

五、 税项

主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率 (%)
增值税	法定增值额	6、5、3
城市维护建设税	实际缴纳流转税额	5、7
教育费附加	实际缴纳流转税额	3
地方教育费附加	实际缴纳流转税额	2、1
企业所得税	应纳税所得额	25

说明: 本公司 2008 年 1 月 1 日起所得税执行《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》。所得税的计算和缴纳按照国家税务总局公告 [2012]57 号《国家税务总局关于印发<跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法>的公告》的通知执行。

六、 合并财务报表项目注释

1、 货币资金

(1) 按类别列示

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	1,200.00	--
银行存款	13,491,420,106.93	15,261,789,072.77
其中: 客户存款	12,354,309,640.20	12,226,775,152.85
公司存款	1,137,110,466.73	3,035,013,919.92
其他货币资金	10,199,668.92	4,045,765.31
合 计	13,501,620,975.85	15,265,834,838.08

说明:

①截至 2023 年 6 月 30 日, 银行存款中含应收利息 19,856,386.93 元。

西部证券股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

②期末银行存款余额中包含本公司之子公司西部利得基金使用受限的存款297,500,759.70元, 该项存款为基金公司按证券监督管理部门要求提取的、用于弥补尚未识别可能性损失的一般风险准备, 并统一存管于开立的一般风险准备专户中, 统一管理, 统一使用。

③期末银行存款余额中包含本公司之二级子公司西部永唐作为票据保证金使用受限的存款9,999,673.04元。

(2) 按币种列示

项 目	期末余额		
	原币	折算汇率	折合人民币
库存现金			1,200.00
人民币	1,200.00	1.0000	1,200.00
银行存款			13,491,420,106.93
其中：公司自有			1,137,110,466.73
人民币	1,115,127,817.73	1.0000	1,115,127,817.73
美元	3,042,244.32	7.2258	21,982,649.00
其中：客户存款			12,354,309,640.20
人民币	12,312,291,267.05	1.0000	12,312,291,267.05
港币	15,069,298.40	0.9220	13,893,893.11
美元	3,892,230.62	7.2258	28,124,480.04
其他货币资金			10,199,668.92
人民币	10,199,668.92	1.0000	10,199,668.92
合 计			13,501,620,975.85

(续)

项 目	上年年末余额		
	原币	折算汇率	折合人民币
库存现金			--
人民币			--
银行存款			15,261,789,072.77
其中：公司自有			3,035,013,919.92
人民币	3,017,410,083.72	1.0000	3,017,410,083.72
美元	2,527,616.26	6.9646	17,603,836.20
其中：客户存款			12,226,775,152.85
人民币	12,182,400,962.46	1.0000	12,182,400,962.46

西部证券股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	上年年末余额		
	原币	折算汇率	折合人民币
港币	14,946,048.69	0.8933	13,351,305.29
美元	4,454,367.10	6.9646	31,022,885.10
其他货币资金			4,045,765.31
人民币	4,045,765.31	1.0000	4,045,765.31
合 计			15,265,834,838.08

其中, 融资融券业务:

项 目	期末余额	上年年末余额
自有信用资金	17,404,275.63	347,790,500.29
客户信用资金	761,817,302.04	815,541,466.37
合 计	779,221,577.67	1,163,331,966.66

2、结算备付金

(1) 按类别列示

项 目	期末余额	上年年末余额
客户备付金	1,651,922,707.79	1,479,001,904.08
公司备付金	1,489,497,198.72	1,490,656,589.00
合 计	3,141,419,906.51	2,969,658,493.08

(2) 按币种列示

项 目	期末余额		
	原币	折算汇率	折合人民币
客户普通备付金			1,522,874,107.31
其中: 人民币	1,503,842,416.35	1.0000	1,503,842,416.35
港币	2,234,416.50	0.9220	2,060,132.01
美元	2,348,744.63	7.2258	16,971,558.95
客户信用备付金			129,048,600.48
其中: 人民币	129,048,600.48	1.0000	129,048,600.48
客户备付金合计			1,651,922,707.79
公司自有备付金			1,489,497,198.72
其中: 人民币	1,489,497,198.72	1.0000	1,489,497,198.72
公司信用备付金			--

西部证券股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	期末余额		折合人民币
	原币	折算汇率	
公司备付金合计			1,489,497,198.72
合 计			3,141,419,906.51

(续)

项 目	上年年末余额		折合人民币
	原币	折算汇率	
客户普通备付金			1,340,009,048.04
其中：人民币	1,316,387,094.37	1.0000	1,316,387,094.37
港币	2,796,864.52	0.8933	2,498,439.08
美元	3,032,983.17	6.9646	21,123,514.59
客户信用备付金			138,992,856.04
其中：人民币	138,992,856.04	1.0000	138,992,856.04
客户备付金合计			1,479,001,904.08
公司自有备付金			1,490,656,589.00
其中：人民币	1,490,656,589.00	1.0000	1,490,656,589.00
公司信用备付金			--
公司备付金合计			1,490,656,589.00
合 计			2,969,658,493.08

说明 1: 截至 2023 年 6 月 30 日, 结算备付金中包括本公司之子公司西部期货存放于期货交易所的结算备付金 504,835,739.23 元、存放于证券交易所的结算备付金 56,628,431.75 元及应收利息 197,757.14 元。

说明 2: 截至 2023 年 6 月 30 日, 本集团无使用受限的结算备付金。

3、融出资金

(1) 按业务类别

项 目	期末余额	上年年末余额
融资融券业务融出资金	7,843,008,389.19	7,496,556,152.08
其中：个人	7,560,411,614.05	7,242,855,549.91
机构	282,596,775.14	253,700,602.17
减：减值准备	5,890,406.08	6,331,718.56
融出资金净值	7,837,117,983.11	7,490,224,433.52

(2) 按账龄列示

西部证券股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

账 龄	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1-3 个月	3,010,608,665.10	38.39	992,522.99	0.03
3-6 个月	936,811,396.93	11.94	333,429.22	0.04
6 个月以上	3,895,588,327.16	49.67	4,564,453.87	0.12
合 计	7,843,008,389.19	100.00	5,890,406.08	0.08

(续)

账 龄	上年年末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1-3 个月	1,481,498,539.25	19.76	483,393.54	0.03
3-6 个月	754,894,757.63	10.07	249,259.25	0.03
6 个月以上	5,260,162,855.20	70.17	5,599,065.77	0.11
合 计	7,496,556,152.08	100.00	6,331,718.56	0.08

(3) 收取的担保物情况

按照担保物类别, 客户因融资融券业务向公司提供的担保物公允价值情况如下:

担保物类别	期末公允价值	上年年末公允价值
资金	926,058,681.39	939,480,926.13
股票	21,301,343,772.77	19,426,536,333.10
债券	12,720,596.71	12,910,905.31
其他	196,246,593.23	663,809,674.17
合 计	22,436,369,644.10	21,042,737,838.71

说明: 上述担保物均未逾期。

4、衍生金融资产和衍生金融负债

类 别	期末余额					
	套期工具			非套期工具		
	名义金额	公允价值		名义金额	公允价值	
		资产	负债		资产	负债
利率衍生工具	--	--	--	12,127,527,500.00	8,145,375.86	--
其中: 利率互换	--	--	--	8,680,000,000.00	8,145,375.86	--

西部证券股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

类别	期末余额					
	套期工具			非套期工具		
	名义金额	公允价值		名义金额	公允价值	
	资产	负债		资产	负债	
国债期货	--	--	--	3,447,527,500.00	--	--
权益衍生工具	--	--	--	9,075,108,249.99	70,408,749.75	28,577,200.51
其中: 股指期货	--	--	--	1,827,850,560.00	--	--
股票期权	--	--	--	2,076,904,913.20	61,450,655.00	23,164,337.00
场外期权	--	--	--	3,901,500,508.20	--	5,412,863.51
收益互换	--	--	--	1,268,852,268.59	8,958,094.75	--
信用衍生工具	--	--	--	310,000,000.00	18,272,850.00	--
其中: 信用保护合约	--	--	--	310,000,000.00	18,272,850.00	--
其他衍生工具	--	--	--	1,326,710,600.00	2,169,990.00	19,396,348.47
其中: 商品期货	--	--	--	53,064,450.00	--	--
商品期权	--	--	--	1,273,646,150.00	2,169,990.00	19,396,348.47
合计	--	--	--	22,839,346,349.99	98,996,965.61	47,973,548.98

(续)

类别	上年年末余额					
	套期工具			非套期工具		
	名义金额	公允价值		名义金额	公允价值	
	资产	负债		资产	负债	
利率衍生工具	--	--	--	4,080,216,000.00	808,850.43	--
其中: 利率互换	--	--	--	4,080,216,000.00	808,850.43	--
权益衍生工具	--	--	--	2,812,476,690.12	50,691,654.77	44,786,461.68
其中: 股指期货	--	--	--	659,529,360.00	--	--
股票期权	--	--	--	1,577,735,630.12	49,108,486.00	38,506,093.56
场外期权	--	--	--	387,329,200.00	1,583,168.77	5,979,989.89
收益互换	--	--	--	187,882,500.00	--	300,378.23
信用衍生工具	--	--	--	60,000,000.00	360,120.00	--
其中: 信用保护合约	--	--	--	60,000,000.00	360,120.00	--
其他衍生工具	--	--	--	138,488,080.00	--	1,196,750.00
其中: 商品期货	--	--	--	63,849,300.00	--	--
商品期权	--	--	--	74,638,780.00	--	1,196,750.00
合计	--	--	--	7,091,180,770.12	51,860,625.20	45,983,211.68

说明 1: 在股指期货当日无负债结算制度下, 本集团所持有的股指期货合约产生的持仓损益每日通过中国金融期货交易结算备付金账户转入或转出。因此, 衍生金融工具项下的股指期货投资与相关的股指期货暂收暂付款(结算所得的持仓损益)抵消后无余额。

说明 2: 在当日无负债结算制度下, 衍生金融工具项下的商品期货投资按抵消后的净额 0.00 元列示。

5、买入返售金融资产

(1) 按标的物类别

项 目	期末余额	上年年末余额
股票	2,093,235,765.35	1,853,020,780.68
债券	3,832,641,602.55	7,133,014,998.19
其中: 国债	1,687,469,056.79	2,473,535,096.47
金融债	192,759,205.62	1,973,405,495.52
其他	1,952,413,340.14	2,686,074,406.20
减: 减值准备	1,549,032,224.53	1,547,903,566.90
合 计	4,376,845,143.37	7,438,132,211.97

(2) 按业务类别

项 目	期末余额	上年年末余额
股票质押式回购	2,093,235,765.35	1,853,020,780.68
债券逆回购	3,832,641,602.55	7,133,014,998.19
减: 减值准备	1,549,032,224.53	1,547,903,566.90
合 计	4,376,845,143.37	7,438,132,211.97

(3) 股票质押式回购的剩余期限

剩余期限	期末余额	上年年末余额
一个月内	100,195,890.41	--
一个月至三个月内	--	92,511,806.83
三个月至一年内	375,183,128.30	142,500,000.00
已逾期	1,617,856,746.64	1,618,008,973.85
合 计	2,093,235,765.35	1,853,020,780.68

(4) 收取的担保物情况

担保物类别	期末公允价值	上年年末公允价值
债券	2,560,900,072.50	7,035,599,040.77
股票	1,197,266,265.02	716,619,743.28
合 计	3,758,166,337.52	7,752,218,784.05

西部证券股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

说明: 对于通过交易所操作的国债逆回购交易, 因其为交易所自动撮合并保证担保物足值, 因此无法获知对手方质押库信息, 故上述担保物公允价值未包括交易所国债逆回购所取得的担保物资产的公允价值。截至2023年6月30日, 上述交易所国债逆回购的金
额为人民币1,683,479,059.53元。

6、存出保证金

项 目	期末余额		
	原币	折算汇率	折合人民币
交易保证金			1,746,661,750.09
其中: 人民币	1,744,249,784.09	1.0000	1,744,249,784.09
港币	500,000.00	0.9220	461,000.00
美元	270,000.00	7.2258	1,950,966.00
信用保证金			28,422,329.38
其中: 人民币	28,422,329.38	1.0000	28,422,329.38
合 计			1,775,084,079.47

(续)

项 目	上年年末余额		
	原币	折算汇率	折合人民币
交易保证金			1,493,154,023.78
其中: 人民币	1,490,826,931.78	1.0000	1,490,826,931.78
港币	500,000.00	0.8933	446,650.00
美元	270,000.00	6.9646	1,880,442.00
信用保证金			61,155,160.42
其中: 人民币	61,155,160.42	1.0000	61,155,160.42
合 计			1,554,309,184.20

说明: 截至2023年6月30日, 存出保证金余额包括本公司之子公司西部期货存放于期货交易所的结算备付金1,577,848,740.43元、存放于证券交易所的结算备付金19,724,464.87元。

7、应收款项

(1) 应收款项分类

①按明细项目

项 目	期末余额	上年年末余额
应收手续费及佣金	117,396,392.94	100,369,840.93
应收管理人报酬	65,771,219.96	56,736,148.14

西部证券股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	期末余额	上年年末余额
应收证券清算款	233,017,499.30	40,831,169.45
应收债权投资款	23,710,000.00	23,710,000.00
应收货款	91,855,931.28	100,113,980.58
期权费	35,265,521.23	8,140,989.65
其他	15,399,986.76	14,355,326.14
应收款项余额	582,416,551.47	344,257,454.89
减: 坏账准备	48,959,952.63	48,930,766.31
应收款项账面价值	533,456,598.84	295,326,688.58

②按坏账计提方法分类披露

类 别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	14,109,747.61	2.42	14,109,747.61	100.00	--
按组合计提坏账准备	568,306,803.86	97.58	34,850,205.02	6.13	533,456,598.84
其中:					
账龄组合	335,289,304.56	57.57	34,850,205.02	10.39	300,439,099.54
特定款项组合	233,017,499.30	40.01	--	--	233,017,499.30
合 计	582,416,551.47	100.00	48,959,952.63	8.41	533,456,598.84

(续)

类 别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	14,109,747.61	4.10	14,109,747.61	100.00	--
按组合计提坏账准备	330,147,707.28	95.90	34,821,018.70	10.55	295,326,688.58
其中:					
账龄组合	289,316,537.83	84.04	34,821,018.70	12.04	254,495,519.13
特定款项组合	40,831,169.45	11.86	--	--	40,831,169.45
合 计	344,257,454.89	100.00	48,930,766.31	14.21	295,326,688.58

说明: 特定款项组合款项性质主要为尚在信用期内款项, 资产负债表日的信用风险较低, 因此未计提坏账准备。

③组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

西部证券股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项 目	期末余额			上年年末余额		
	金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
1年以内	300,107,545.45	89.51	--	254,426,641.88	87.94	--
1-2年	368,393.44	0.11	36,839.35	76,530.28	0.03	7,653.03
2-3年	--	--	--	--	--	--
3年以上	34,813,365.67	10.38	34,813,365.67	34,813,365.67	12.03	34,813,365.67
合 计	335,289,304.56	100.00	34,850,205.02	289,316,537.83	100.00	34,821,018.70

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	48,930,766.31
本期计提	29,186.32
本期收回或转回	--
本期核销	--
期末余额	48,959,952.63

(3) 按欠款方归集的应收款项期末余额前五名单位情况

单位名称	应收款项 期末余额	占应收款项期末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
陕有色(天津)供应链有限公司	68,665,958.67	11.79	--
安徽华信国际控股股份有限公司	23,710,000.00	4.07	23,710,000.00
陕西有色集团贸易有限公司	23,189,972.61	3.98	--
国元证券股份有限公司	15,000,000.00	2.58	--
全国社会保障基金理事会	11,712,915.48	2.01	--
合 计	142,278,846.76	24.43	23,710,000.00

西部证券股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

8、交易性金融资产

项 目	期末余额					
	公允价值			初始成本		
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	公允价值合计	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	初始成本合计
债券	47,358,302,588.31	--	47,358,302,588.31	46,483,044,998.02	--	46,483,044,998.02
公募基金	1,980,855,470.70	--	1,980,855,470.70	2,022,949,043.44	--	2,022,949,043.44
股票	1,064,062,124.96	--	1,064,062,124.96	1,090,166,395.63	--	1,090,166,395.63
资管计划	6,892,169,637.70	--	6,892,169,637.70	6,776,811,400.49	--	6,776,811,400.49
信托计划	32,571,410.30	--	32,571,410.30	41,184,455.11	--	41,184,455.11
其他	2,630,515,066.44	--	2,630,515,066.44	2,914,054,719.84	--	2,914,054,719.84
合 计	59,958,476,298.41	--	59,958,476,298.41	59,328,211,012.53	--	59,328,211,012.53

(续)

项 目	上年年末余额					
	公允价值			初始成本		
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	公允价值合计	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	初始成本合计
债券	45,269,922,729.21	--	45,269,922,729.21	44,666,752,686.63	--	44,666,752,686.63
公募基金	2,418,981,740.39	--	2,418,981,740.39	2,410,187,677.01	--	2,410,187,677.01
股票	493,908,439.61	--	493,908,439.61	492,373,930.89	--	492,373,930.89

西部证券股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	上年年末余额				初始成本	
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	公允价值 指定为以公允价值 计量且其变动计入 当期损益的金融资 产	公允价值合计	以公允价值计量且其 变动计入当期损益的 金融资产	指定为以公允价值计 量且其变动计入当期 损益的金融资产	初始成本合计
资管计划	7,074,753,801.57	--	7,074,753,801.57	7,041,598,195.39	--	7,041,598,195.39
信托计划	21,329,602.85	--	21,329,602.85	28,584,297.57	--	28,584,297.57
其他	1,924,296,670.96	--	1,924,296,670.96	2,217,595,953.77	--	2,217,595,953.77
合 计	57,203,192,984.59	--	57,203,192,984.59	56,857,092,741.26	--	56,857,092,741.26

说明：交易性金融资产“其他”主要为本公司投资的同业存单、私募基金份额、合伙企业份额、非上市公司股权等。

西部证券股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(1) 交易性金融资产中已融出证券情况

项 目	期初余额	本期变动	期末余额
成本	262,207,610.99	-226,736,949.04	35,470,661.95
公允价值变动	1,240,384.77	7,307,910.50	8,548,295.27
合 计	263,447,995.76	-219,429,038.54	44,018,957.22

说明 1: 截至 2023 年 6 月 30 日, 上述融出证券的应收利息余额为 261,548.95 元。

说明 2: 已融出证券的担保情况参见附注六、3 (3)。

(2) 变现有限制的交易性金融资产

项 目	限售条件或变现方面的其他重大限制	期末公允价值
债券	卖出回购质押物	23,364,236,018.92
债券	债券借贷质押物	2,798,789,647.94
股票	限售期股票	229,851,052.95
股票、公募基金	已融出证券	44,018,957.22
债券	国债冲抵保证金	397,193,612.49
资管产品	合同约定受限 6 个月	124,445,188.92
合 计		26,958,534,478.44

9、其他债权投资

项 目	期 末				
	初始成本	利息	公允价值变动	账面价值	累计减值准备
企业债	28,433,401.39	422,784.70	506,768.61	29,362,954.70	12,891.57
中期票据	35,622,304.62	2,136,131.51	-10,626.42	37,747,809.71	1,347.73
合 计	64,055,706.01	2,558,916.21	496,142.19	67,110,764.41	14,239.30

(续)

项 目	上年年末				
	初始成本	利息	公允价值变动	账面价值	累计减值准备
企业债	42,551,594.79	1,965,553.97	499,175.21	45,016,323.97	19,174.53
中期票据	296,000,146.31	8,280,821.92	-1,416,046.31	302,864,921.92	76,572.84
合 计	338,551,741.10	10,246,375.89	-916,871.10	347,881,245.89	95,747.37

(1) 期末重要的其他债权投资

西部证券股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	面值	摊余成本	公允价值	累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	已计提减值准备金额
债券 A	28,000,000.00	28,843,294.52	29,362,954.70	506,768.61	12,891.57
债券 B	35,700,000.00	37,757,088.40	37,747,809.71	-10,626.42	1,347.73
合 计	63,700,000.00	66,600,382.92	67,110,764.41	496,142.19	14,239.30

(2) 减值准备计提情况

截至 2023 年 6 月 30 日, 处于第一阶段的其他债权投资的减值准备分析如下:

类 别	账面余额	未来12个月内预期信用损失率(%)	减值准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	66,614,622.22	0.04	14,239.30	67,110,764.41	
其中: 债券A	28,856,186.09	0.04	12,891.57	29,362,954.70	债券减值模型
债券B	37,758,436.13	--	1,347.73	37,747,809.71	债券减值模型
合 计	66,614,622.22	0.02	14,239.30	67,110,764.41	

截至 2023 年 6 月 30 日, 无处于第二阶段、第三阶段的其他债权投资的减值准备。

(3) 本期计提、收回或转回的减值准备情况

减值准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	95,747.37	--	--	95,747.37
期初余额在本期	--	--	--	--
--转入第二阶段	--	--	--	--
--转入第三阶段	--	--	--	--
--转回第二阶段	--	--	--	--
--转回第一阶段	--	--	--	--
本期计提	22.08	--	--	22.08
本期转回	42,553.86	--	--	42,553.86
本期转销	38,976.29	--	--	38,976.29
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
期末余额	14,239.30	--	--	14,239.30

(4) 变现有限制的其他债权投资

证券名称或品种	限售条件或变现方面的其他重大限制	期末公允价值
企业债	债券借贷质押物	29,362,954.70

10、其他权益工具投资

项 目	本期		
	初始成本	本期末公允价值	本期确认的股利收入
非交易性权益工具	110,680,973.72	56,208,128.99	--
期货会员资格投资	1,400,000.00	1,400,000.00	--
合 计	112,080,973.72	57,608,128.99	--

(续)

项 目	上年		
	初始成本	本期末公允价值	本年确认的股利收入
非交易性权益工具	117,957,957.42	64,247,402.66	494,211.50
期货会员资格投资	1,400,000.00	1,400,000.00	--
合 计	119,357,957.42	65,647,402.66	494,211.50

说明: 其他权益工具包括本公司持有的非交易性股权及股票、本公司之子公司西部期货持有的上海期货交易所、郑州商品交易所、大连商品交易所的期货会员资格。由于该类金融资产为非交易目的持有, 本集团将其指定为以公允价值计量且变动计入其他综合收益的金融资产。

11、融券业务

(1) 融出和融入证券的公允价值

项 目	期末余额	上年年末余额
融出证券	49,011,164.22	402,775,488.38
一交易性金融资产	44,018,957.22	263,447,995.76
- 转融通融入证券	4,992,207.00	139,327,492.62
转融通融入证券总额	4,992,207.00	202,668,220.00

说明: 截至2023年6月30日, 上述融出证券的应收利息余额为439,287.71元。其中自有证券应收利息431,038.59元, 转融通应收利息8,249.12元。

(2) 融券业务担保情况

融券业务担保情况参见附注六、3(3)。

西部证券股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

12、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加 投资	减少 投资	权益法下 确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备	其他		
瑞金市西部金一文化 创意产业基金(有限 合伙)	8,168,634.48	--	--	-309,339.83	--	--	--	--	--	7,859,294.65	--
西安西交科创股权投 资合伙企业(有限合 伙)	24,716,133.02	--	--	-148,817.03	--	--	322,050.83	--	--	24,245,265.16	--
合 计	32,884,767.50	--	--	-458,156.86	--	--	322,050.83	--	--	32,104,559.81	--

西部证券股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

13、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	166,752,566.82	169,216,298.29
固定资产清理	--	--
合 计	166,752,566.82	169,216,298.29

固定资产情况

项 目	房屋建筑物	交通及运输 设备	电子设备	电器设备	其他设备	合 计
一、账面原值						
1.期初余额	129,414,170.66	11,980,355.51	297,857,117.36	18,325,019.93	17,692,346.80	475,269,010.26
2.本期增加金额	--	--	11,890,429.73	170,668.23	173,804.38	12,234,902.34
购置	--	--	11,890,429.73	170,668.23	146,388.57	12,207,486.53
其他增加	--	--	--	--	27,415.81	27,415.81
3.本期减少金额	--	779,661.00	12,240,384.19	453,274.59	83,439.00	13,556,758.78
处置或报废	--	779,661.00	12,240,384.19	453,274.59	83,439.00	13,556,758.78
其他减少	--	--	--	--	--	--
4.期末余额	129,414,170.66	11,200,694.51	297,507,162.90	18,042,413.57	17,782,712.18	473,947,153.82
二、累计折旧						
1.期初余额	52,677,446.76	8,387,119.18	219,211,223.13	16,813,878.34	8,963,044.56	306,052,711.97
2.本期增加金额	1,365,837.18	319,202.04	11,230,478.50	185,333.17	1,138,380.31	14,239,231.20
计提	1,365,837.18	319,202.04	11,230,478.50	185,333.17	1,110,964.50	14,211,815.39
其他增加	--	--	--	--	27,415.81	27,415.81
3.本期减少金额	--	756,271.17	11,820,472.83	439,676.34	80,935.83	13,097,356.17
处置或报废	--	756,271.17	11,820,472.83	439,676.34	80,935.83	13,097,356.17
4.期末余额	54,043,283.94	7,950,050.05	218,621,228.80	16,559,535.17	10,020,489.04	307,194,587.00
三、减值准备						
1.期初余额	--	--	--	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--	--	--
4.期末余额	--	--	--	--	--	--
四、账面价值						
1.期末账面价值	75,370,886.72	3,250,644.46	78,885,934.10	1,482,878.40	7,762,223.14	166,752,566.82
2.期初账面价值	76,736,723.90	3,593,236.33	78,645,894.23	1,511,141.59	8,729,302.24	169,216,298.29

14、在建工程

(1) 在建工程账面价值

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
办公楼项目	168,503,570.15	--	168,503,570.15	125,313,261.99	--	125,313,261.99
其他	34,176,325.22	--	34,176,325.22	31,283,348.47	--	31,283,348.47
合 计	202,679,895.37	--	202,679,895.37	156,596,610.46	--	156,596,610.46

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	利息资本化累计金额	期末余额
办公楼项目	125,313,261.99	43,190,308.16	--	--	168,503,570.15

(续)

工程名称	预算数	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	资金来源
办公楼项目	958,393,600.00	17.58	17.58	自筹

15、使用权资产

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值	
1.期初余额	810,928,981.82
2.本期增加金额	19,952,680.51
租入	19,952,680.51
3.本期减少金额	14,536,398.51
其他减少	14,536,398.51
4.期末余额	816,345,263.82
二、累计折旧	
1.期初余额	240,477,359.50
2.本期增加金额	70,311,174.67
计提	70,311,174.67
3.本期减少金额	12,650,148.42
其他减少	12,650,148.42
4.期末余额	298,138,385.75
三、减值准备	
1.期初余额	--

西部证券股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	房屋及建筑物
2.本期增加金额	--
3.本期减少金额	--
4.期末余额	--
四、账面价值	
1. 期末账面价值	518,206,878.07
2. 期初账面价值	570,451,622.32

说明: 截至2023年6月30日, 本集团确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用为5,942,649.25元。

16、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	交易席位费	软件	土地使用权	合 计
一、账面原值				
1.期初余额	34,179,745.00	446,064,655.29	78,795,000.00	559,039,400.29
2.本期增加金额	--	17,868,641.16	--	17,868,641.16
购置	--	17,868,641.16	--	17,868,641.16
3.本期减少金额	--	113,871.01	--	113,871.01
处置	--	93,694.02	--	93,694.02
其他减少	--	20,176.99	--	20,176.99
4.期末余额	34,179,745.00	463,819,425.44	78,795,000.00	576,794,170.44
二、累计摊销				
1.期初余额	34,104,728.00	301,461,418.22	18,710,976.42	354,277,122.64
2.本期增加金额	24,999.00	23,427,135.73	984,779.94	24,436,914.67
计提	24,999.00	23,427,135.73	984,779.94	24,436,914.67
3.本期减少金额	--	105,473.34	--	105,473.34
处置	--	93,694.02	--	93,694.02
其他减少	--	11,779.32	--	11,779.32
4.期末余额	34,129,727.00	324,783,080.61	19,695,756.36	378,608,563.97
三、减值准备				
1.期初余额	--	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--
4.期末余额	--	--	--	--

西部证券股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	交易席位费	软件	土地使用权	合 计
四、账面价值				
1.期末账面价值	50,018.00	139,036,344.83	59,099,243.64	198,185,606.47
2.期初账面价值	75,017.00	144,603,237.07	60,084,023.58	204,762,277.65

说明: 本集团截至 2023 年 6 月 30 日无用于抵押或担保的无形资产。

(2) 交易席位费

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
原值	34,179,745.00	--	--	34,179,745.00
上海证券交易所	19,225,745.00	--	--	19,225,745.00
其中: A 股	18,605,000.00	--	--	18,605,000.00
B 股	620,745.00	--	--	620,745.00
深圳证券交易所	14,454,000.00	--	--	14,454,000.00
其中: A 股	13,854,000.00	--	--	13,854,000.00
B 股	600,000.00	--	--	600,000.00
股转系统席位费	500,000.00	--	--	500,000.00
累计摊销	34,104,728.00	24,999.00	--	34,129,727.00
上海证券交易所	19,225,745.00	--	--	19,225,745.00
其中: A 股	18,605,000.00	--	--	18,605,000.00
B 股	620,745.00	--	--	620,745.00
深圳证券交易所	14,454,000.00	--	--	14,454,000.00
其中: A 股	13,854,000.00	--	--	13,854,000.00
B 股	600,000.00	--	--	600,000.00
股转系统席位费	424,983.00	24,999.00	--	449,982.00
账面价值	75,017.00	--	--	50,018.00
上海证券交易所	--	--	--	--
其中: A 股	--	--	--	--
B 股	--	--	--	--
深圳证券交易所	--	--	--	--
其中: A 股	--	--	--	--
B 股	--	--	--	--
股转系统席位费	75,017.00	--	--	50,018.00

17、商誉

(1) 商誉账面原值

西部证券股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
收购健桥证券营业部形成的商誉	1,200,000.00	--	--	--	--	1,200,000.00
收购西部期货形成的商誉	5,043,686.47	--	--	--	--	5,043,686.47
合计	6,243,686.47	--	--	--	--	6,243,686.47

说明 1: 本公司自 2006 年 3 月 24 日收市后开始托管健桥证券经纪业务及所属证券营业部、服务部, 2006 年 12 月 25 日与健桥证券行政清理组签订了证券类资产转让协议, 受让健桥证券所属 12 个营业部和 6 个服务部等证券类资产。从 2007 年 1 月 1 日起该部分证券类资产归本公司所有, 与资产相关的风险由本公司承担。本公司于 2007 年 1 月对受让的健桥证券证券类资产所形成的 1,200,000.00 元并购价差确认为商誉。

说明 2: 本公司于 2008 年 3 月收购西部期货, 该合并为非同一控制下企业合并, 购买成本与其购买日可辨认净资产公允价值中本公司应享份额之间的差额 5,043,686.47 元确认为商誉。

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
收购健桥证券营业部形成的商誉	--	--	--	--	--	--
收购西部期货形成的商誉	--	--	--	--	--	--
合计	--	--	--	--	--	--

说明: 截至 2023 年 6 月 30 日, 本公司商誉无账面价值高于可收回金额的情况。

18、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 已确认递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产:				
资产减值准备	1,890,693,867.55	472,673,739.97	1,892,618,753.14	473,154,688.27
衍生金融工具公允价值变动	134,550.00	33,637.50	134,550.00	33,637.50
其他权益工具投资公允价值变动	54,472,844.73	13,618,211.18	53,710,554.76	13,427,638.69
交易性金融资产公允价值变动	221,052,760.94	55,263,190.24	333,964,767.84	83,491,191.96

西部证券股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应付职工薪酬	1,486,187,226.65	371,546,806.67	1,629,895,524.65	407,473,881.17
预计负债	450,000.00	112,500.00	450,000.00	112,500.00
可抵扣亏损	28,500,297.31	7,125,074.33	18,235,317.58	4,558,829.39
风险准备金	11,955,342.58	2,988,835.63	11,955,342.54	2,988,835.63
无形资产摊销	2,598,359.43	649,589.86	2,598,359.43	649,589.86
其他债权投资公允价值变动	--	--	916,871.16	229,217.79
预提费用	1,161,067.41	290,266.85	1,161,067.40	290,266.85
交易性金融负债公允价值变动	11,434,870.40	2,858,717.61	240,337.52	60,084.38
租赁业务	21,423,724.64	5,355,931.16	--	--
合 计	3,730,064,911.64	932,516,501.00	3,945,881,446.02	986,470,361.49

(2) 已确认递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
衍生金融工具公允价值变动	73,301,563.58	18,325,390.93	12,410,445.99	3,102,611.50
交易性金融资产公允价值变动	205,421,875.59	51,355,468.92	7,111,475.49	1,777,868.87
其他债权投资公允价值变动	496,142.19	124,035.54	--	--
合 计	279,219,581.36	69,804,895.39	19,521,921.48	4,880,480.37

19、其他资产

项 目	期末余额	上年年末余额
存货	253,654,067.24	295,611,872.35
预付款项	525,777,072.04	367,606,139.70
其他应收款	782,141,722.55	99,873,746.54
长期待摊费用	67,989,671.62	79,483,820.48
其他流动资产	49,866,964.52	12,820,190.61
应收股利	758,349.01	742,100.46
合 计	1,680,187,846.98	856,137,870.14

(1) 存货

项 目	期末余额	上年年末余额
库存商品	253,654,067.24	295,611,872.35

西部证券股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

说明: 库存商品为西部永唐期末结存的有色金属及黑色金属等。

(2) 预付款项

①按账龄列示

项 目	期末余额			上年年末余额		
	金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
1年以内	520,560,634.18	99.02	--	360,657,691.73	98.11	--
1-2年	4,177,755.35	0.79	--	5,909,765.46	1.61	--
2-3年	229,850.69	0.04	--	229,850.69	0.06	--
3年以上	808,831.82	0.15	--	808,831.82	0.22	--
合 计	525,777,072.04	100.00	--	367,606,139.70	100.00	--

②预付款项期末余额主要单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	未结算原因
陕西金泰恒业房地产有限公司	关联方	119,660,403.44	1年以内	未到结算期
天津市南港供应链科技有限公司	非关联方	86,183,600.00	1年以内	未到结算期
陕西融信易邦供应链管理有限公司	非关联方	68,272,415.18	1年以内	未到结算期
陕有色(天津)供应链有限公司	非关联方	60,463,100.00	1年以内	未到结算期
中铝山西新材料有限公司	非关联方	37,640,000.00	1年以内	未到结算期
合 计		372,219,518.62		

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	774,266,570.72	91,998,594.71
1-2年	8,373,691.99	8,373,691.99
2-3年	27,731,166.55	29,505,725.50
3年以上	268,410,763.92	269,249,290.71
小 计	1,078,782,193.18	399,127,302.91
减: 坏账准备	296,640,470.63	299,253,556.37
合 计	782,141,722.55	99,873,746.54

西部证券股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

②处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面 价值	理由
按单项计提坏账准备:					
上海华信国际集团有限公司	101,278,364.03	100.00	101,278,364.03	--	债券违约
北京信威通信技术股份有限公司	21,560,000.00	100.00	21,560,000.00	--	债券违约
印纪娱乐传媒股份有限公司	40,743,561.64	100.00	40,743,561.64	--	债券违约
北京华业资本控股股份有限公司	30,473,424.66	100.00	30,473,424.66	--	债券违约
浙江昆仑控股集团有限公司	23,917,512.33	100.00	23,917,512.33	--	债券违约
恒盈保理 11 号资产管理计划	53,188,921.00	100.00	53,188,921.00	--	现金流量不足
上海臻渠投资管理合伙企业 (有限合伙)	945,950.04	100.00	945,950.04	--	现金流量不足
三胞集团有限公司	3,390,117.92	100.00	3,390,117.92	--	存在信用风险
西部恒盈保理 8 号集合资管 计划	690,185.61	100.00	690,185.61	--	存在信用风险
杨慧	1,152,848.94	100.00	1,152,848.94	--	融资融券客户违约
金雪明	2,044,345.99	100.00	2,044,345.99	--	融资融券客户违约
按组合计提坏账准备:					
账龄组合	16,333,162.01	100.00	16,333,162.01	--	账龄 3 年以上
合 计	295,718,394.17	100.00	295,718,394.17	--	

③本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预 期信用损失	整个存续期预期信用 损失(未发生信用减 值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信 用减值)	
期初余额	922,076.46	--	298,331,479.91	299,253,556.37
期初余额在本期	--	--	--	--
--转入第二阶段	--	--	--	--
--转入第三阶段	--	--	--	--
--转回第二阶段	--	--	--	--
--转回第一阶段	--	--	--	--
本期计提	--	--	-142,776.57	-142,776.57
本期转回	--	--	2,470,309.17	2,470,309.17
本期转销	--	--	--	--

西部证券股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
期末余额	922,076.46	--	295,718,394.17	296,640,470.63

④按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海华信国际集团有限公司	应收债券款	101,278,364.03	3 年以上	9.39	101,278,364.03
客户 A	场外期权预付款	100,000,000.00	1 年以内	9.27	--
客户 B	场外期权预付款	100,000,000.00	1 年以内	9.27	--
客户 C	场外期权预付款	72,278,595.86	1 年以内	6.70	--
客户 D	场外期权预付款	55,996,000.00	1 年以内	5.19	--
合 计		429,552,959.89		39.82	101,278,364.03

(4) 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
租入资产改良支出	75,004,969.94	1,290,430.11	12,055,251.30	677.22	64,239,471.53
其他	4,478,850.54	23,965.49	752,615.94	--	3,750,200.09
合 计	79,483,820.48	1,314,395.60	12,807,867.24	677.22	67,989,671.62

西部证券股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

20、资产减值准备明细

项 目	期初余额	本期计提	本期减少		期末余额
			转回	转销	
融出资金减值准备	6,331,718.56	-441,312.48	--	--	5,890,406.08
买入返售金融资产减值准备	1,547,903,566.90	1,128,657.63	--	--	1,549,032,224.53
应收款项坏账准备	48,930,766.31	29,186.32	--	--	48,959,952.63
其他应收款坏账准备	299,253,556.37	-142,776.57	2,470,309.17	--	296,640,470.63
其他债权投资减值准备	95,747.37	22.08	42,553.86	38,976.29	14,239.30
合 计	1,902,515,355.51	573,776.98	2,512,863.03	38,976.29	1,900,537,293.17

西部证券股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

其中, 金融工具及其他项目预期信用损失准备情况:

金融工具类别	未来12个月预期信用损失	期末余额		合计
		整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
应收款项坏账准备	36,839.35	--	48,923,113.28	48,959,952.63
其他应收款坏账准备	922,076.46	--	295,718,394.17	296,640,470.63
融出资金减值准备	2,491,705.84	1,593,586.02	1,805,114.22	5,890,406.08
买入返售金融资产减值准备	206,550.00	5,125,320.00	1,543,700,354.53	1,549,032,224.53
其他债权投资减值准备	14,239.30	--	--	14,239.30
合计	3,671,410.95	6,718,906.02	1,890,146,976.20	1,900,537,293.17

(续)

金融工具类别	未来12个月预期信用损失	上年年末余额		合计
		整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
应收款项坏账准备	7,653.03	--	48,923,113.28	48,930,766.31
其他应收款坏账准备	922,076.46	--	298,331,479.91	299,253,556.37
融出资金减值准备	2,377,031.13	1,969,449.67	1,985,237.76	6,331,718.56
买入返售金融资产减值准备	76,950.00	6,662,916.00	1,541,163,700.90	1,547,903,566.90
其他债权投资减值准备	95,747.37	--	--	95,747.37
合计	3,479,457.99	8,632,365.67	1,890,403,531.85	1,902,515,355.51

21、应付短期融资款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期融资券	8,400,000,000.00	8,700,000,000.00	11,700,000,000.00	5,400,000,000.00
收益凭证	13,420,000.00	255,680,000.00	259,610,000.00	9,490,000.00
小计	8,413,420,000.00	8,955,680,000.00	11,959,610,000.00	5,409,490,000.00
加: 应计利息				
其中: 短期融资券	19,844,273.97	87,969,470.62	89,658,607.98	18,155,136.61
收益凭证	22,764.90	1,358,508.85	1,362,177.65	19,096.10
合计	8,433,287,038.87	9,045,007,979.47	12,050,630,785.63	5,427,664,232.71

22、拆入资金

种类	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

西部证券股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

种 类	期末余额	上年年末余额
银行金融机构拆入资金	3,150,597,743.02	3,300,079,694.56
转融通拆入资金	492,031,583.33	482,307,888.89
合 计	3,642,629,326.35	3,782,387,583.45

其中: 转融通融入资金的剩余期限及利率如下表所示:

剩余期限	期末余额	利率区间	上年年末余额	利率区间
1个月内(含1个月)	--	--	--	--
1-3个月(含3个月)	201,680,000.00	2.10%	482,307,888.89	2.5%-2.8%
3-12个月(含12个月)	290,351,583.33	2.22%-2.58%	--	--

23、交易性金融负债

类 别	期末余额		合 计
	分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	
归属合并结构化主体其他份额持有人的权益	88,571,720.70	--	88,571,720.70
债券	3,338,735,632.06	--	3,338,735,632.06
收益凭证	--	301,195,850.09	301,195,850.09
合 计	3,427,307,352.76	301,195,850.09	3,728,503,202.85

(续)

类 别	上年年末余额		合 计
	分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	
归属合并结构化主体其他份额持有人的权益	88,575,649.37	--	88,575,649.37
债券	59,523,621.55	--	59,523,621.55
合 计	148,099,270.92	--	148,099,270.92

说明: (1) 在合并财务报表中, 由于本集团有义务于结构化主体到期日按照账面净值及该结构化主体的有关条款向其他投资者进行支付, 本集团将合并结构化主体所产生的金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

(2) 公司指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债为公司发行的挂钩指数浮动型收益凭证, 截至2023年6月30日, 公司指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值并未发生由于本公司自身信用风险变化导致的重大变动。

24、卖出回购金融资产款

(1) 按标的物类别

品 种	期末余额	上年年末余额
国债	1,890,731,020.55	8,266,130,614.55
中期票据	5,736,144,290.64	8,853,297,462.69
企业债	1,939,692,716.36	2,570,782,960.91
金融债券	3,620,036,167.87	3,378,964,553.67
政府债券	2,067,271,942.47	1,548,339,469.86
同业存单	955,729,030.40	853,455,037.59
短期融资券	274,856,550.58	--
公司债	4,113,222,155.00	--
可转债	34,696,380.00	--
其他	7,001.06	--
合 计	20,632,387,254.93	25,470,970,099.27

(2) 按业务类别

项 目	期末余额	上年年末余额
质押式卖出回购	20,431,688,058.62	25,470,970,099.27
买断式卖出回购	200,692,195.25	--
质押式报价回购	7,001.06	--
合 计	20,632,387,254.93	25,470,970,099.27

(3) 卖出回购金融资产款的担保物情况

担保物类别	期末公允价值	上年年末公允价值
中期票据	6,260,466,451.83	10,014,917,380.70
公司债	5,214,936,203.56	6,790,784,788.47
企业债	3,013,653,888.80	3,676,694,327.16
地方政府债	2,270,514,734.53	2,475,702,252.80
国债	1,818,942,646.55	670,708,760.00
短期融资券	295,558,650.83	766,949,049.10
其他债券	4,960,217,762.82	4,618,531,418.70
合 计	23,834,290,338.92	29,014,287,976.93

说明: 本集团卖出回购金融资产款的期末担保物除自营业公允价值为 23,364,236,018.92

元的证券外, 还包括债券借贷业务借入的公允价值为 470,054,320.00 元的债券。

(4) 质押式报价回购的剩余期限和利率区间

剩余期限	期末余额	利率区间	上年年末余额	利率区间
一个月内	7,001.06	2.993%-3%	--	--
一个月至三个月内	--	--	--	--
三个月至一年内	--	--	--	--
一年以上	--	--	--	--
合 计	7,001.06	--	--	--

25、代理买卖证券款

项 目	期末余额	上年年末余额
普通经纪业务		
其中: 机构	2,000,105,350.27	2,391,127,085.01
个人	11,720,230,304.64	11,108,383,089.88
小计	13,720,335,654.91	13,499,510,174.89
信用业务		
其中: 机构	65,074,565.54	176,369,614.73
个人	836,742,736.50	788,171,851.64
小计	901,817,302.04	964,541,466.37
合 计	14,622,152,956.95	14,464,051,641.26

26、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	998,036,662.26	799,759,235.78	847,140,424.71	950,655,473.33
递延薪酬	1,028,842,239.82	8,105,701.78	107,362,893.21	929,585,048.39
辞退福利	--	16,770.00	16,770.00	--
离职后福利-设定提存计划	41,248,624.29	79,887,801.15	71,238,407.37	49,898,018.07
合 计	2,068,127,526.37	887,769,508.71	1,025,758,495.29	1,930,138,539.79

(1) 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	823,383,612.54	687,498,799.20	745,239,702.24	765,642,709.50
职工福利费	--	15,344,805.77	15,344,805.77	--
社会保险费	21,061,669.22	38,008,160.16	37,852,278.25	21,217,551.13

西部证券股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

其中: 医疗保险费	21,060,359.17	37,423,204.12	37,323,096.55	21,160,466.74
工伤保险费	1,310.05	516,339.12	459,243.25	58,405.92
生育保险费	--	68,616.92	69,938.45	-1,321.53
住房公积金	201,238.00	43,432,731.05	39,037,463.41	4,596,505.64
职工教育经费	153,390,142.50	8,754,961.99	3,892,071.04	158,253,033.45
工会经费	--	5,017,293.93	4,071,620.32	945,673.61
残疾人保障金	--	1,106,619.25	1,106,619.25	--
其他	--	595,864.43	595,864.43	--
合 计	998,036,662.26	799,759,235.78	847,140,424.71	950,655,473.33

(2) 设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利				
其中: 1. 基本养老保险费	4,019,760.72	53,115,150.46	48,830,537.81	8,304,373.37
2. 失业保险费	2,139,888.62	1,903,157.51	1,752,415.36	2,290,630.77
3. 企业年金缴费	35,088,974.95	24,869,493.18	20,655,454.20	39,303,013.93
合 计	41,248,624.29	79,887,801.15	71,238,407.37	49,898,018.07

27、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
企业所得税	17,319,664.32	113,579,391.64
增值税	24,536,834.24	16,467,794.02
个人所得税	2,961,326.51	5,906,606.32
股民保证金利息税	612,035.30	369,425.33
代扣限售股出售个人所得税	4,991,048.09	52,109,912.34
城市维护建设税	1,621,421.53	1,884,862.16
教育费附加	715,954.28	827,647.34
地方教育费附加	485,010.92	559,473.01
防洪基金	482,678.47	483,937.84
其他	9,682,051.18	3,562,482.99
合 计	63,408,024.84	195,751,532.99

28、应付款项

项 目	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

西部证券股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	期末余额	上年年末余额
证券清算款	4,034,667.15	--
工程款、资产购置款	50,246,856.42	42,889,582.49
非货币冲抵国债保证金	154,235,280.00	153,897,184.00
员工风险金	7,869,366.08	10,336,757.05
应付管理费、托管费	6,508,592.62	2,737,486.00
应付尾随佣金、服务款	25,788,502.57	25,308,883.22
应付联席承销费用	--	1,805,000.00
投资者保护基金	10,612,139.59	5,988,652.51
席位年费	18,748,893.50	--
公司债券发行承销费	1,886,792.45	--
其他	109,452,617.33	71,311,846.46
合 计	389,383,707.71	314,275,391.73

按账龄列示

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	367,746,240.43	287,175,226.72
1-2年	5,903,771.16	12,105,492.82
2-3年	5,445,171.67	5,703,782.81
3年以上	10,288,524.45	9,290,889.38
合 计	389,383,707.71	314,275,391.73

29、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货款	64,831,024.07	52,676,130.72
预收手续费及佣金收入	2,877,358.50	2,881,563.19
预收管理费	2,839,286.61	2,160,441.98
合 计	70,547,669.18	57,718,135.89

说明: 合同负债主要涉及本集团销售货物收取的预收款。该预收款在合同签订时收取, 合同的相关收入在本集团履行履约义务后确认。

30、应付债券

项 目	期末余额	上年年末余额
西部证券金鼎乾瑞 12 号	--	204,579,726.03
20 西部 01	2,068,707,975.12	2,028,555,826.38

西部证券股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年6月30日
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	期末余额	上年年末余额
22 西部 01	2,529,572,419.66	2,566,000,604.18
22 西部 02	907,330,601.56	920,786,843.76
22 西部 03	1,209,376,890.80	1,228,730,936.82
22 西部 04	2,507,340,628.91	2,541,494,204.79
22 西部 05	501,237,134.73	508,679,340.73
22 西部 06	2,496,605,026.56	2,533,198,631.22
23 西部 01	807,860,155.55	--
23 西部 02	1,010,363,138.28	--
23 西部 03	498,555,131.56	--
合 计	14,536,949,102.73	12,532,026,113.91

西部证券股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

应付债券的增减变动

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额
西部证券金鼎乾瑞 12 号	200,000,000.00	4.20%	2021/12/15	547 天	200,000,000.00
20 西部 01	2,000,000,000.00	3.77%	2020/7/24	3 年	2,000,000,000.00
22 西部 01	2,500,000,000.00	3.04%	2022/1/17	3 年	2,500,000,000.00
22 西部 02	900,000,000.00	3.18%	2022/3/11	2 年	900,000,000.00
22 西部 03	1,200,000,000.00	3.35%	2022/3/11	3 年	1,200,000,000.00
22 西部 04	2,500,000,000.00	2.92%	2022/4/28	2 年	2,500,000,000.00
22 西部 05	500,000,000.00	3.10%	2022/4/28	3 年	500,000,000.00
22 西部 06	2,500,000,000.00	3.05%	2022/6/16	3 年	2,500,000,000.00
23 西部 01	800,000,000.00	3.25%	2023/2/7	2 年	800,000,000.00
23 西部 02	1,000,000,000.00	3.45%	2023/2/7	3 年	1,000,000,000.00
23 西部 03	500,000,000.00	3.06%	2023/6/20	3 年	500,000,000.00
合 计	14,600,000,000.00				14,600,000,000.00

(续)

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
西部证券金鼎乾瑞 12 号	204,579,726.03	--	3,820,273.97	--	208,400,000.00	--
20 西部 01	2,028,555,826.38	--	37,699,999.98	2,452,148.76	--	2,068,707,975.12
22 西部 01	2,566,000,604.18	--	37,999,999.98	1,571,815.50	76,000,000.00	2,529,572,419.66

西部证券股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
22 西部 02	920,786,843.76	--	14,310,000.00	853,757.80	28,620,000.00	907,330,601.56
22 西部 03	1,228,730,936.82	--	20,100,000.00	745,953.98	40,200,000.00	1,209,376,890.80
22 西部 04	2,541,494,204.79	--	36,499,999.98	2,346,424.14	73,000,000.00	2,507,340,628.91
22 西部 05	508,679,340.73	--	7,750,000.02	307,793.98	15,500,000.00	501,237,134.73
22 西部 06	2,533,198,631.22	--	38,125,000.02	1,531,395.32	76,250,000.00	2,496,605,026.56
23 西部 01	--	800,000,000.00	10,291,666.68	-2,431,511.13	--	807,860,155.55
23 西部 02	--	1,000,000,000.00	13,656,250.00	-3,293,111.72	--	1,010,363,138.28
23 西部 03	--	500,000,000.00	425,000.00	-1,869,868.44	--	498,555,131.56
合 计	12,532,026,113.91	2,300,000,000.00	220,678,190.63	2,214,798.19	517,970,000.00	14,536,949,102.73

西部证券股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

31、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
房屋及建筑物	513,151,912.61	514,909,274.43

说明: 2023年1-6月计提的租赁负债利息费用金额为9,755,079.64元, 计入到利息净收入-利息支出中。

32、预计负债

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
未决诉讼	450,000.00	--	--	450,000.00

说明: 2001年郭东梅诉本公司西安康乐路营业部(以下简称“康乐路营业部”)61万元存单纠纷一案, 2003年12月铜川市中级人民法院终审判令康乐路营业部一次性兑付原告现金45万元。康乐路营业部于2004年3月向陕西省高级人民法院提出申诉, 2005年10月铜川市中级人民法院经再审程序审理后, 维持终审判决, 康乐路营业部又于2005年11月向陕西省高级人民法院提出申诉, 法院已受理, 尚未判决。考虑可能发生的损失, 本公司按45万元计提预计负债。

33、其他负债

项 目	期末余额	上年年末余额
期货风险准备金	31,944,207.06	31,070,618.04
其他应付款	1,592,413,397.25	335,893,791.15
应付股利	102,478,297.71	96,701,481.89
预收账款	200,978.78	2,218,870.36
其他	8,598,390.36	6,977,775.79
合 计	1,735,635,271.16	472,862,537.23

说明: 应付股利为北京远大华创投资有限公司持有的本公司股票被冻结而尚未领取的现金股利。

(1) 其他应付款按账龄列示

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	1,588,902,740.94	332,855,577.44
1-2年	3,094,104.59	2,638,023.70
2-3年	64,763.12	39,450.57
3年以上	351,788.60	360,739.44
合 计	1,592,413,397.25	335,893,791.15

(2) 其他应付款按款项性质列示

西部证券股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	期末余额	上年年末余额
沪灞办公楼项目建设资金	238,018,243.22	238,018,243.22
保证金	1,328,899,555.64	83,862,059.88
押金	1,073,293.71	1,818,090.81
服务费	1,319,153.24	1,228,444.10
其他	23,103,151.44	10,966,953.14
合 计	1,592,413,397.25	335,893,791.15

说明: 保证金主要系场外期权预收金、场外业务保证金和收益互换预收金, 其他主要系员工社保、公积金。

34、股本

单位: 万元

股东名称/类别	期初数		本期变动					期末数	
	金额	比例(%)	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	金额	比例(%)
有限售条件股份									
国有法人股	36,038.71	8.06	--	--	--	--	--	36,038.71	8.06
无限售条件股份									
人民币普通股	410,919.46	91.94	--	--	--	--	--	410,919.46	91.94
股份总额	446,958.17	100.00	--	--	--	--	--	446,958.17	100.00

说明: 截至2023年6月30日, 本公司法人股东北京远大华创投资有限公司持有的流通股117,894,200.00股、西部信托有限公司持有的流通股51,000,000.00股被司法冻结。

35、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	15,996,913,110.90	--	--	15,996,913,110.90

西部证券股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

36、其他综合收益

项 目	期初余额	本期所得税 前发生额	减: 所得税 费用	减: 前期计入 其他综合收 益当期转入 损益	减: 前期计 入其他综合 收益当期转 入留存收益	合 计	税后归属 于母公司	税后归 属于少 数股东	期末余额
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-40,282,916.03	-5,853,410.32	-1,463,352.58	--	-3,818,340.26	-571,717.48	-571,717.48	--	-40,854,633.51
其中: 重新计量设定受益计划变动额	--	--	--	--	--	--	--	--	--
权益法下不能转损益的其他综合收益	--	--	--	--	--	--	--	--	--
其他权益工具投资公允价值变动	-40,282,916.03	-5,853,410.32	-1,463,352.58	--	-3,818,340.26	-571,717.48	-571,717.48	--	-40,854,633.51
企业自身信用风险公允价值变动	--	--	--	--	--	--	--	--	--
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-847,439.41	151,429.08	37,857.27	-885,057.10	--	998,628.91	998,628.91	--	151,189.50
其中: 权益法下可转损益的其他综合收益	-231,596.61	--	--	--	--	--	--	--	-231,596.61
其他债权投资公允价值变动	-687,653.32	165,476.48	41,369.12	-935,652.60		1,059,759.96	1,059,759.96	--	372,106.64
其他债权投资信用减值准备	71,810.52	-14,047.40	-3,511.85	50,595.50		-61,131.05	-61,131.05	--	10,679.47
金融资产重分类计入其他综合收益的金额	--	--	--	--	--	--	--	--	--
其他综合收益合计	-41,130,355.44	-5,701,981.24	-1,425,495.31	-885,057.10	-3,818,340.26	426,911.43	426,911.43	--	-40,703,444.01

西部证券股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

37、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,266,180,055.17	--	--	1,266,180,055.17

38、一般风险准备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一般风险准备	1,416,965,716.01	14,725,469.81	--	1,431,691,185.82

39、交易风险准备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
交易风险准备	1,194,692,711.34	--	--	1,194,692,711.34

40、未分配利润

项 目	本期发生额	上年发生额	提取或分 配比例
调整前上年末未分配利润	2,709,041,098.26	2,919,653,525.01	
调整期初未分配利润合计数	5,355,931.16	--	
调整后期初未分配利润	2,714,397,029.42	2,919,653,525.01	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	713,696,396.77	428,060,445.71	
减: 提取法定盈余公积	--	41,968,606.65	10%
提取一般风险准备	14,725,469.81	67,342,838.27	
提取交易风险准备	--	41,968,606.65	10%
应付普通股股利	219,009,348.54	478,245,242.44	
加: 其他综合收益结转留存收益	-3,818,340.26	-9,147,578.45	
期末未分配利润	3,190,540,267.58	2,709,041,098.26	
其中: 子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额	--	--	

说明: 经本公司 2023 年 5 月 17 日股东大会批准, 以总股本 4,469,581,705 股为基数, 向全体股东每 10 股派发现金红利 0.49 元 (含税), 实际分配现金股利 219,009,348.54 元 (含税)。

41、少数股东权益

子公司名称	期末		上年年末	
	少数股权比例 (%)	余额	少数股权比例 (%)	余额
西部利得基金	49.00	164,939,147.58	49.00	146,807,722.48

42、手续费及佣金净收入

西部证券股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

(1) 明细情况

项 目	本期发生额	上期发生额
证券经纪业务净收入	410,274,114.39	470,112,762.16
——证券经纪业务收入	484,739,954.11	545,455,169.92
——代理买卖证券业务	362,554,489.86	409,161,413.83
——交易单元席位租赁	116,268,806.32	131,102,137.80
——代销金融产品业务	5,916,657.93	5,191,618.29
——证券经纪业务支出	74,465,839.72	75,342,407.76
——代理买卖证券业务	74,464,572.11	75,329,274.17
——交易单元席位租赁	--	5,673.58
——代销金融产品业务	1,267.61	7,460.01
期货经纪业务净收入	15,486,762.23	32,485,030.23
——期货经纪业务收入	54,445,737.09	32,933,006.25
——期货经纪业务支出	38,958,974.86	447,976.02
投资银行业务净收入	214,796,946.03	106,907,831.61
——投资银行业务收入	214,877,134.71	107,229,364.85
——证券承销业务	202,907,684.03	91,716,943.58
——证券保荐业务	1,886,792.45	2,358,490.57
——财务顾问业务	10,082,658.23	13,153,930.70
——投资银行业务支出	80,188.68	321,533.24
——证券承销业务	80,188.68	127,358.49
——证券保荐业务	--	--
——财务顾问业务	--	194,174.75
资产管理业务净收入	43,604,099.67	26,702,910.68
——资产管理业务收入	43,604,099.67	26,702,910.68
——资产管理业务支出	--	--
基金管理业务净收入	202,995,834.72	205,771,211.68
——基金管理业务收入	202,995,834.72	205,771,211.68
——基金管理业务支出	--	--
投资咨询业务净收入	10,746,321.03	7,326,218.56
——投资咨询业务收入	23,870,320.35	14,275,542.05
——投资咨询业务支出	13,123,999.32	6,949,323.49
其他手续费及佣金净收入	4,458,452.28	4,801,252.72

西部证券股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	本期发生额	上期发生额
——其他手续费及佣金收入	8,545,700.41	10,726,099.13
——其他手续费及佣金支出	4,087,248.13	5,924,846.41
手续费及佣金净收入	902,362,530.35	854,107,217.64
其中: 手续费及佣金收入合计	1,033,078,781.06	943,093,304.56
手续费及佣金支出合计	130,716,250.71	88,986,086.92

其中, 财务顾问业务净收入:

财务顾问业务净收入	本期发生额	上期发生额
并购重组财务顾问业务净收入—境内上市公司	94,339.62	3,066,037.73
并购重组财务顾问业务净收入—其他	--	--
其他财务顾问业务净收入	9,988,318.61	9,893,718.22

(2) 代理销售金融产品情况

代销金融产品业务	本期发生额		上期发生额	
	销售总金额	销售总收入	销售总金额	销售总收入
基金	15,005,629,069.76	5,916,657.93	7,977,784,164.90	5,191,618.29

(3) 资产管理业务情况

项 目	集合资产 管理业务	单一资产 管理业务	专项资产 管理业务
期末产品数量	80.00	32.00	22.00
期末客户数量	13,682.00	32.00	367.00
其中: 个人客户	13,505.00	3.00	--
机构客户	177.00	29.00	367.00
期初受托资金	9,755,858,446.72	12,050,196,032.31	15,785,176,700.00
其中: 自有资金投入	892,403,452.31	--	--
个人客户	3,050,359,247.67	4,817,700,000.00	--
机构客户	5,813,095,746.74	7,232,496,032.31	15,785,176,700.00
期末受托资金	12,181,022,634.98	9,868,522,905.63	16,701,485,600.00
其中: 自有资金投入	1,053,602,003.04	--	--
个人客户	4,633,892,722.40	4,797,700,000.00	--
机构客户	6,493,527,909.54	5,070,822,905.63	16,701,485,600.00
期末主要受托资产初始成本	12,648,275,554.57	10,056,845,219.83	16,827,166,595.39
其中: 股票	33,977,660.22	5,403,722,511.17	--

西部证券股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项 目	集合资产 管理业务	单一资产 管理业务	专项资产 管理业务
基金	277,325,338.71	178,214,659.57	--
债券	10,276,352,173.05	--	--
资产支持证券	82,818,320.78	--	--
专项资产管理计划	99,068,331.92	--	--
资产收益权	--	--	15,718,166,595.39
协议或定期存款	85,515,499.77	--	--
其他投资	1,793,218,230.12	4,474,908,049.09	1,109,000,000.00
当期资产管理业务净收入	26,189,866.83	4,135,508.01	13,278,724.83

43、利息净收入

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	504,078,824.19	499,378,927.49
其中: 货币资金及结算备付金利息收入	207,376,933.27	209,295,992.91
融资融券利息收入	249,517,148.73	262,644,895.64
买入返售金融资产利息收入	49,315,294.94	17,045,786.73
其中: 债券回购利息收入	40,565,184.24	14,018,472.87
股权质押回购利息收入	8,750,110.70	3,027,313.86
债权投资利息收入	--	--
其他债权投资利息收入	-2,130,552.75	10,392,252.21
其他	--	--
利息支出	665,700,736.79	599,817,040.58
其中: 应付短期融资款利息支出	89,327,979.47	136,721,772.66
客户资金存款利息支出	23,386,840.77	27,954,048.27
拆入资金利息支出	40,533,276.11	28,183,809.26
其中: 转融通利息支出	8,885,196.56	10,322,271.73
卖出回购金融资产款利息支出	267,277,207.09	224,171,717.84
其中: 报价回购利息支出	7.70	--
应付债券利息支出	231,572,234.10	171,060,965.96
租赁负债利息支出	9,755,079.64	11,724,726.59
其他	3,848,119.61	--
利息净收入	-161,621,912.60	-100,438,113.09

44、投资收益

西部证券股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

(1) 投资收益明细情况

项 目	本期发生额	上期发生额
1.权益法确认的收益	-458,156.86	-408,493.75
2.处置长期股权投资产生的投资收益	--	--
3.金融工具持有期间取得的收益	873,524,548.70	929,611,175.08
其中: 交易性金融资产	892,164,086.45	935,103,328.47
交易性金融负债	-18,639,537.75	-5,492,153.39
4.处置金融工具取得的收益	182,060,535.09	-122,126,896.10
其中: 交易性金融资产	185,013,528.35	-157,886,735.85
交易性金融负债	-11,412,530.18	--
衍生金融工具	-6,435,016.46	33,975,837.60
其他债权投资	14,894,553.38	1,784,002.15
合 计	1,055,126,926.93	807,075,785.23

(2) 对合营企业及联营企业的投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额	本期比上期增 减变动的原因
瑞金市西部金一文化创意产业基金(有限合伙)	-309,339.83	-314,898.22	本期亏损减少
西安西交科创股权投资合伙企业(有限合伙)	-148,817.03	-93,595.53	本期亏损增加
合 计	-458,156.86	-408,493.75	

(3) 交易性金融工具投资收益

交易性金融工具	本期发生额	上期发生额
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
持有期间收益	892,164,086.45	935,103,328.47
处置取得收益	185,013,528.35	-157,886,735.85
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
持有期间收益	--	--
处置取得收益	--	--
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
持有期间收益	-17,443,687.66	-5,492,153.39
处置取得收益	-11,412,530.18	--
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
持有期间收益	-1,195,850.09	--
处置取得收益	--	--

(4) 投资收益汇回有无重大限制

本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

45、其他收益

西部证券股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	19,640,000.00	2,000,000.00
个税手续费返还款	4,438,718.28	2,468,361.41
其他	400,765.30	14,475.87
合 计	24,479,483.58	4,482,837.28

说明:以上其他收益均计入当期非经常性损益,本期获得的政府补助主要系财政扶持资金。

46、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	322,534,276.58	-107,683,677.75
其中:指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	--	--
交易性金融负债	-11,194,532.90	--
其中:指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	--	--
衍生金融工具	60,165,286.01	13,824,597.27
合 计	371,505,029.69	-93,859,080.48

47、其他业务收入

项 目	本期发生额	上期发生额
大宗商品贸易收入	1,737,997,677.49	1,266,102,819.32
房租收入	2,455,272.03	1,819,126.93
其他	988,679.23	294,905.64
合 计	1,741,441,628.75	1,268,216,851.89

48、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	6,830,011.02	6,314,487.72
教育费附加	3,009,786.37	2,700,757.64
地方教育费附加	2,006,524.20	1,800,505.07
房产税	595,088.18	576,468.29
土地使用税	84,084.70	84,084.70
车船使用税	11,170.00	2,020.00
印花税	1,364,083.54	1,072,843.10

西部证券股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项 目	本期发生额	上期发生额
其他	2,097,979.35	1,732,587.47
合 计	15,998,727.36	14,283,753.99

49、业务及管理费

项 目	本期发生额	上期发生额
职工费用	887,769,508.71	680,556,563.00
折旧与摊销	120,579,042.90	126,134,563.12
办公及后勤费	85,193,032.61	25,670,210.95
营销费用	47,216,367.06	38,343,010.88
租赁、物业管理及水电费	26,093,767.91	17,504,118.87
咨讯信息费	27,779,544.49	47,444,744.78
交通设施使用及通讯传输费	16,250,387.60	29,797,949.40
投资者保护基金	9,190,056.51	12,227,408.87
风险准备金	3,747,504.45	1,551,536.15
合 计	1,223,819,212.24	979,230,106.02

50、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
融出资金减值损失	-441,312.48	-524,797.73
坏账损失	-2,583,899.42	-1,959,141.41
买入返售金融资产减值损失	1,128,657.63	809,893.26
债权投资减值损失	--	--
其他债权投资减值损失	-42,531.78	19,031.99
合 计	-1,939,086.05	-1,655,013.89

51、其他业务成本

项 目	本期发生额	上期发生额
大宗商品贸易成本	1,714,068,984.23	1,249,711,720.61
房租成本	--	--
合 计	1,714,068,984.23	1,249,711,720.61

52、营业外收入

(1) 营业外收入明细

西部证券股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得	50,002.00	21,172.14	50,002.00
其中: 固定资产报废利得	50,002.00	21,172.14	50,002.00
政府补助	6,702.95	94,144.13	6,702.95
其他	213,304.02	39,064.20	213,304.02
合 计	270,008.97	154,380.47	270,008.97

(2) 政府补助明细

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
稳定岗位补助	4,202.95	94,144.13	与收益相关
一次性扩岗补助	2,500.00	--	与收益相关

53、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	314,402.19	141,933.73	314,402.19
其中: 固定资产报废损失	314,402.19	141,933.73	314,402.19
对外捐赠	399,442.00	425,856.00	399,442.00
其他	46,136.76	12,977.18	46,136.76
合 计	759,980.95	580,766.91	759,980.95

54、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	126,457,652.35	229,445,627.06
递延所得税调整	124,092,389.69	-105,383,752.43
合 计	250,550,042.04	124,061,874.63

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	982,377,863.91	499,091,023.40
按法定税率计算的所得税费用	245,594,465.98	124,772,755.85
某些子公司适用不同税率的影响	--	--
调整以前年度所得税的影响	5,034,185.40	-831,954.08

西部证券股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项 目	本期发生额	上期发生额
非应税收入的影响	-114,539.22	--
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	34,920.61	--
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	--	--
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	--	167,121.99
其他	1,009.27	--
所得税费用	250,550,042.04	124,061,874.63

55、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
大宗商品贸易收入	1,985,879,948.38	1,443,809,315.89
证券清算款净减少额	24,024,179.75	15,603,163.13
衍生金融工具净增加额	--	88,636,337.98
结构化主体的第三方投资款	--	107,245,129.00
代收资管产品税金	19,336,645.23	20,769,145.30
衍生品业务保证金、预收金	1,244,967,115.76	--
收到政府补助款	19,646,702.95	2,093,197.43
收到的税费返还	99,047.69	--
收到客户往来款	--	284,046,869.59
其他债权投资净增加额	293,194,553.38	5,784,002.15
其他权益工具净增加额	7,276,983.70	11,220,700.79
交易性金融负债净增加额	3,539,156,844.26	--
其他	105,231,047.63	18,856,781.13
合 计	7,238,813,068.73	1,998,064,642.39

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的业务及管理费	248,759,132.24	193,205,350.69
支付的存出保证金净额	221,335,661.91	698,653,555.57
支付的风险准备金	27,768,168.10	23,945,865.82
大宗商品贸易成本	2,029,889,879.16	1,556,666,117.65
支付的工会经费和职工教育经费	--	5,517,937.91

西部证券股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项 目	本期发生额	上期发生额
集合产品清算资金往来	211,059,386.45	--
场外期权保证金	634,711,358.14	--
衍生金融工具净减少额	39,687,421.58	--
其他	51,155,327.55	66,144,534.19
合 计	3,464,366,335.13	2,544,133,361.83

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
租金	26,593,035.34	18,636,861.75
债券发行承销费用	8,679,245.28	28,679,245.28
票据保证金	6,048,173.04	--
合 计	41,320,453.66	47,316,107.03

56、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	731,827,821.87	375,029,148.77
加: 信用减值损失	-1,939,086.05	-1,655,013.89
提取期货风险准备金	873,589.02	1,551,536.15
固定资产折旧	14,211,815.39	16,483,764.23
使用权资产折旧	70,107,225.54	67,792,938.71
无形资产摊销	23,452,134.73	20,503,704.48
长期待摊费用摊销	12,807,867.24	21,354,155.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-62,803.32	--
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	264,400.19	120,761.59
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-371,505,029.69	93,859,080.48
汇兑损失(收益以“-”号填列)	-1,459,183.65	-1,502,478.10
利息支出(收益以“-”号填列)	330,655,293.21	319,507,465.21
投资损失(收益以“-”号填列)	458,156.86	408,493.75
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	59,309,791.65	-76,953,931.73
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	64,924,415.02	-33,366,450.37
存货的减少(增加以“-”号填列)	41,957,805.11	-106,282,762.68

西部证券股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

补充资料	本期发生额	上期发生额
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-811,208,302.08	-10,419,169,681.13
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-163,244,243.87	6,000,748,523.03
其他	-27,768,168.10	-23,945,865.82
经营活动产生的现金流量净额	-26,336,500.93	-3,745,516,611.62
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	--	--
一年内到期的可转换公司债券	--	--
当期新增的使用权资产	--	--
3、现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	16,315,486,305.55	20,101,851,159.32
减: 现金的期初余额	17,932,415,272.85	18,625,123,852.73
加: 现金等价物的期末余额	--	--
减: 现金等价物的期初余额	--	--
现金及现金等价物净增加额	-1,616,928,967.30	1,476,727,306.59

说明: 其他系子公司西部利得基金存入专户的风险准备金。

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	16,315,486,305.55	17,932,415,272.85
其中: 库存现金	1,200.00	--
可随时用于支付的银行存款	13,164,063,287.26	14,959,039,741.49
可随时用于支付的其他货币资金	10,199,668.92	4,045,765.31
结算备付金	3,141,222,149.37	2,969,329,766.05
二、现金等价物	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	16,315,486,305.55	17,932,415,272.85

57、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	307,500,432.74	银行承兑汇票保证金、一般风险准备金存款
交易性金融资产	23,364,236,018.92	卖出回购质押物
交易性金融资产	2,798,789,647.94	债券借贷质押物
交易性金融资产	229,851,052.95	限售期股票
交易性金融资产	44,018,957.22	已融出证券

西部证券股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项 目	期末账面价值	受限原因
交易性金融资产	397,193,612.49	国债冲抵保证金
交易性金融资产	124,445,188.92	资管产品合同约定受限6个月
其他债权投资	29,362,954.70	债券借贷质押物
合 计	27,295,397,865.88	

58、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			64,001,022.15
其中：港币	15,069,298.40	0.9220	13,893,893.11
美元	6,934,474.94	7.2258	50,107,129.04
结算备付金			19,031,690.96
其中：港币	2,234,416.50	0.9220	2,060,132.01
美元	2,348,744.63	7.2258	16,971,558.95
存出保证金			2,411,966.00
其中：港币	500,000.00	0.9220	461,000.00
美元	270,000.00	7.2258	1,950,966.00
代理买卖证券款			44,259,571.55
其中：港币	12,135,484.09	0.9220	11,188,916.33
美元	4,576,746.55	7.2258	33,070,655.22

(2) 境外经营实体

本集团无境外经营实体。

七、合并范围的变动

本期减少1个结构化主体。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司及纳入合并财务报表的结构化主体中的权益

(1) 企业集团中子公司及纳入合并财务报表的结构化主体的相关信息

A、子公司相关信息

子公司名称	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	

西部证券股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
西部期货	西安	西安	金融	100.00	—	非同一控制下企业合并取得的子公司
西部优势资本	西安	西安	投资管理	100.00	—	投资设立
西部利得基金	上海	上海	金融	51.00	—	非同一控制下企业合并取得的子公司
西部证券投资	西安	西安	金融	100.00	—	投资设立
西部永唐	上海	上海	投资管理	—	100.00	投资设立

B、纳入合并财务报表的结构化主体的相关信息

按照《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》的规定,本集团将以自有资金参与、并满足准则规定的“控制”定义的结构化主体纳入合并报表范围。

项目	本期期末	上年年末
纳入合并的产品数量(个数)	7	8
纳入合并的结构化主体的总资产(元)	1,180,230,261.97	1,125,698,763.73
母公司在上述结构化主体的权益体现在资产负债表中交易性金融资产及长期股权投资的总金额(元)	984,093,800.08	860,141,412.20

本集团作为结构化主体的管理人,对结构化主体拥有权力且其他投资者没有实质性的权利,同时本集团承担并有权获取可变回报,且该回报的比重及变动性均较为重大,本集团认为,本集团在结构化主体中享有较大的实质性权力,为主要责任人,对结构化主体构成控制。

合并上述结构化主体对本集团2023年6月30日及2022年12月31日的财务状况及2023上半年度、2022年度的经营成果及现金流量影响并不重大,因此,未对这些被合并主体的财务信息进行单独披露。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
西部利得基金	49.00	18,131,425.10	--	164,939,147.58

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
西部利得基金	513,072,360.27	129,298,576.71	642,370,936.98	264,509,604.72	41,250,826.97	305,760,431.69

(续)

西部证券股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
西部利得基金	230,700,993.15	37,002,908.37	37,002,908.37	-57,691,312.38

(续)

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
西部利得基金	506,801,420.26	137,498,283.43	644,299,703.69	298,574,947.13	46,117,159.64	344,692,106.77

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
西部利得基金	217,764,145.49	32,162,345.92	32,162,345.92	5,501,837.85

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

本公司不存在使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制。

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

本集团无重要的合营企业或联营企业。

(2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末数/本期发生额	期初数/上期发生额
合营企业:		
投资账面价值合计	32,104,559.81	32,884,767.50
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	-458,156.86	-408,493.75
——其他综合收益	--	--
——综合收益总额	-458,156.86	-408,493.75

3、未纳入合并财务报表范围的结构化主体

截至2023年6月30日,与本集团相关联、但未纳入本集团合并范围的结构化主体为本公司发行的资产管理计划和本公司之子公司西部利得基金发行的基金产品、本公司之子公司西部优势资本设立的私募投资基金、本公司之子公司西部期货设立的资产管理计划,这类结构化主体2023年6月30日的资产总额为13,486,015.19万元,其中资

西部证券股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

产管理计划的资产总额为 4,318,659.97 万元, 基金产品的资产总额为 9,058,581.53 万元, 私募投资基金 108,773.68 万元 (2022 年 12 月 31 日的资产总额为 12,550,215.35 万元, 其中资产管理计划的资产总额为 3,602,153.87 万元, 基金产品的资产总额为 8,893,199.49 万元, 私募投资基金 54,861.99 万元)。

其中, 本集团在未纳入合并范围的结构化主体中有权益的, 与权益相关的资产的账面价值为 91,751.77 万元。除此之外本集团在其他未纳入合并范围的结构化主体中均没有权益, 但由于本集团单独创建了这类结构化主体, 并且本集团担任这类结构化主体的管理人, 因此本集团属于这类结构化主体的发起人。西部证券作为这类结构化主体的发起人, 向资产管理计划、私募投资基金及基金产品提供管理服务并收取管理费及业绩报酬, 2023 上半年度本集团累计收取管理费收入及业绩报酬 24,574.99 万元。

九、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1、控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	企业类型	注册地	业务性质	法定代表人	统一社会信用代码
陕西投资集团有限公司	国有	西安	煤田地质、水文地质、矿产勘察的筹建; 地质技术服务、地质灾害处理; 测绘工程、工程勘察、地基与基础工程的施工; 煤炭开采的筹建; 电力、化工、矿业、新能源的开发; 项目投资 (仅限公司自有资金); 房地产开发与经营; 酒店经营的筹建; 贸易; 铁路运销; 省政府要求的对全省重点产业领域和重大发展项目的投资管理; 煤炭批发经营。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)	李元	91610000583547998F

(2) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例 (%)	
	期末数	期初数	期末比例	期初比例
陕西投资集团有限公司	1,578,533,859.00	1,578,533,859.00	35.32	35.32

2、子公司

子公司信息详见“本附注八、在其他主体中的权益”。

3、合营企业

西部证券股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

合营企业名称	与本公司关系
瑞金市西部金一文化创意产业基金(有限合伙)	合营企业
西安西交科创股权投资合伙企业(有限合伙)	合营企业

4、联营企业

无。

5、其他关联方

关联关系	关联方名称	主要交易内容
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	陕西能源投资股份有限公司	股票承销
	西部信托有限公司	投资咨询、代理买卖证券、受托资产管理、租赁
	西安人民大厦有限公司索菲特酒店	接受服务
	陕西金信实业发展有限公司西安皇冠假日酒店	接受服务
	陕西金信餐饮管理有限公司	接受服务
	西安人民大厦商业中心有限公司	接受服务
	西安人民大厦有限公司	接受服务、租赁
	陕西金泰恒业房地产有限公司	接受服务、受托资产管理
	上海金陕实业发展有限公司	接受服务、租赁
	陕西君成融资租赁股份有限公司	代理买卖证券
	陕西航空产业发展集团有限公司	代理买卖证券、受托资产管理
	陕西航空产业资产管理有限公司	代理买卖证券
	陕西省华秦投资集团有限公司	代理买卖证券、受托资产管理
	陕西省成长性企业引导基金管理有限公司	受托资产管理
	陕西国金物业管理有限公司	接受服务、租赁、代理买卖证券
	陕西陕投誉华投资管理有限公司	代理买卖证券、受托资产管理
	陕西陕投资本管理有限公司	代理买卖证券、受托资产管理
	陕西金信华联锦鲤餐饮管理有限公司	接受服务
	陕西君颐健康养老服务有限公司蓝田分公司	接受服务
	陕西投资集团华山招标有限公司	接受服务
西安秦达物业管理有限责任公司	接受服务	
陕西金信华联十三朝餐饮管理有限公司	接受服务	
陕西绿金投资管理有限公司	受托资产管理	
陕西投资产融控股有限公司	代理买卖证券、受托资产管理	
澳门华山创业国际经济技术合作与贸易有	投资咨询	

西部证券股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

关联关系	关联方名称	主要交易内容
	限公司	
	陕西投资集团白水苹果物流贸易有限公司	接受服务
	陕西陕投国有资本投资合伙企业(有限合伙)	代理买卖证券
	陕西城市投资运营集团有限公司	受托资产管理
持有5%以上股份的企业	上海城投控股股份有限公司	受托资产管理
关键管理人员	董事、经理、财务总监及董事会秘书等	受托资产管理
控股股东的关 键管理人员	控股股东的董事、总经理、副总经理及财务总监等	代理买卖证券

(二) 关联交易

关联交易定价方式:按照市场化原则与交易对方协商确定。

1、接受服务

关联方名称	本期		上期	
	金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业				
陕西金信餐饮管理有限公司	3,126,641.73	4.79	4,966,326.66	13.91
西安人民大厦商业中心有限公司	--	--	39,484.00	0.43
西安人民大厦有限公司索菲特酒店	837,768.83	1.66	1,476,229.69	8.02
陕西金信实业发展有限公司西安皇冠假日酒店	9,118.39	0.03	899.00	0.01
陕西金信华联锦鲤餐饮管理有限公司	622.00	0.00	992.00	0.01
陕西国金物业管理有限公司	45,283.02	0.28	45,283.02	0.61
西安秦达物业管理有限责任公司	81.13	0.00	--	--
陕西金信华联十三朝餐饮管理有限公司	11,819.11	0.03	--	--
陕西投资集团白水苹果物流贸易有限公司	9,500.00	0.06	--	--
合计	4,040,834.21		6,529,214.37	

2、提供服务

关联方类型及关联方名称	本期		上期	
	金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
合营企业				

西部证券股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

关联方类型及关联方名称	本期		上期	
	金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
西安西交科创股权投资合伙企业(有限合伙)-受托资产管理	--	--	45,946.63	0.17
控股股东及最终控制方				
陕西投资集团有限公司-债券承销	5,660,377.36	2.79	5,660,377.36	6.17
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业				
陕西能源投资股份有限公司-股票承销	82,556,603.77	40.69		
西部信托有限公司-投资咨询	--	--	471,698.11	3.30
澳门华山创业国际经济技术合作与贸易有限公司-投资咨询	--	--	1,131,512.26	7.93
陕西投资集团有限公司控制的企业-受托资产管理	9,688,831.13	22.22	4,835,534.95	18.11
陕西投资集团有限公司控制的企业-代理买卖证券业务	232,138.22	0.06	7,702.74	--
持有5%以上股份的企业的子公司				
上海城投控股投资有限公司-资产管理	38,688.67	0.09	--	--
关键管理人员				
关键管理人员-受托资产管理业务	9,417.98	0.02	3,562.52	0.01
控股股东的关联自然人				
控股股东的关联自然人-代理买卖证券业务	9,201.19	0.00	--	--
合计	98,195,258.32		12,557,592.92	

3、关联承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期支付的租赁款项金额	上期支付的租赁款项金额
西安人民大厦有限公司	房屋	--	--
上海金陕实业发展有限公司	房屋	616,513.76	--
陕西国金物业管理有限公司	房屋	594,285.74	594,285.74
合计		1,210,799.50	594,285.74

本公司作为承租方当年承担的租赁负债利息支出:

出租方名称	租赁资产种类	本期利息支出	上期利息支出
西安人民大厦有限公司	房屋	1,785,570.24	2,335,875.00
上海金陕实业发展有限公司	房屋	5,636,414.84	6,178,756.26
陕西国金物业管理有限公司	房屋	7,533.77	9,990.62

西部证券股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

合 计	7,429,518.85	8,524,621.88
-----	--------------	--------------

4、关联出租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
西部证券股份有限公司	西部信托有限公司	房屋	1,683,751.07	1,622,229.64

5、联建办公楼项目

本公司2013年2月第一次临时股东大会审议通过了《关于确定公司办公楼代建单位的提案》，同意指定陕西金泰恒业房地产有限公司为本项目代建方，并于2013年3月与该公司签署了《西部证券办公大楼项目代建合同》，代建管理费为总投资（不包含土地相关费用、中心机房建设以及机房设备）的4%，本公司已支付代建管理费420.00万元。2018年11月，公司第四届董事会第三十七次会议通过了《西部证券和陕西金泰恒业房地产有限公司联建西部证券总部办公楼的提案》，将原由陕西金泰恒业房地产有限公司向本公司代建办公楼变更为联建办公楼。2019年12月和2020年1月，本公司联合陕西金泰恒业房地产有限公司分别与西安三建建设有限公司、陕西天地地质有限责任公司签署《西部证券总部办公楼建设项目土方工程合同》以及《西部证券总部办公楼建设项目基坑支护及降水工程合同》，本公司于2019年预付陕西天地地质有限责任公司工程款465.00万元。2020年10月21日，本公司与陕西金泰恒业房地产有限公司签署《西部证券办公楼项目合作协议书》，根据该合作协议，本公司前期已支付的代建管理费420.00万元变更用途为对上述联建办公楼的出资。本年度该项目仍在建设过程中。

6、购买关联方发行的金融工具

截至2023年6月30日，本公司购买陕西投资集团有限公司发行的公司债、中期票据，初始成本为421,496,200.00元，账面价值为428,447,602.19元，本期确认收益11,575,417.14元。本公司购买陕西能源投资股份有限公司发行的股票初始成本为14,169.60元，账面价值为14,757.64元，本期确认收益1,665,804.44元。本公司购买西部信托有限公司发行的资产支持票据，期末已全部处置，本期确认收益74,792.45元。

7、关键管理人员薪酬

单位：万元

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,536.75	1,490.58

说明：关键管理人员包括董事、监事、总裁、副总裁、财务总监、董事会秘书等。上述发生额为当期实际支付关键管理人员的薪酬（税前）。

（三）关联方往来余额

1、关联方预付款项

西部证券股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

关联方	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业				
陕西金泰恒业房地产有限公司	119,660,403.44	--	162,392,528.25	--
上海金陕实业发展有限公司	864,000.00	--	--	--
陕西国金物业管理有限公司	83,018.87	--	37,735.85	--
合计	120,607,422.31	--	162,430,264.10	--

2、关联方应收账款

关联方	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
控股股东及最终控制方				
陕西投资集团有限公司	--	--	3,000,000.00	--
合计	--	--	3,000,000.00	--

3、关联方其他应收款

关联方	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业				
西安人民大厦有限公司	8,750,000.00	8,750,000.00	8,750,000.00	8,750,000.00
陕西金信餐饮管理有限公司	40,000.00	4,000.00	40,000.00	4,000.00
合计	8,790,000.00	8,754,000.00	8,790,000.00	8,754,000.00

4、关联方其他应付款

关联方	期末余额	上年年末余额
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业		
陕西金泰恒业房地产有限公司	238,018,243.22	238,018,243.22
西部信托有限公司	757,812.00	757,812.00
合计	238,776,055.22	238,776,055.22

5、关联方预收款项

关联方	期末余额	上年年末余额
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业		
西部信托有限公司	--	1,683,751.07

西部证券股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

6、关联方使用权资产

关联方	期末余额	上年年末余额
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业		
西安人民大厦有限公司	91,390,086.97	106,210,101.10
上海金陕实业发展有限公司	287,314,933.44	312,721,506.66
陕西国金物业管理有限公司	3,013,793.60	239,305.93
合计	381,718,814.01	419,170,913.69

7、关联方租赁负债

关联方	期末余额	上年年末余额
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业		
西安人民大厦有限公司	93,181,411.37	91,395,841.13
上海金陕实业发展有限公司	281,496,081.31	276,476,180.23
陕西国金物业管理有限公司	2,472,705.17	--
合计	377,150,197.85	367,872,021.36

8、关联方代理买卖证券款

关联方	期末余额	上年年末余额
控股股东及其控制的其他企业	52,698,881.64	50,883,616.47
持有5%以上股份的企业	9.10	--
关联自然人担任董事的法人	--	--
控股股东的关联自然人	300,034.19	484,420.87
合计	52,998,924.93	51,368,037.34

(四) 关联方承诺

本集团无关联方承诺事项。

十、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至2023年6月30日,本集团无重大承诺事项。

2、 或有事项

未决诉讼或仲裁形成的或有负债

截至2023年6月30日,以本公司为被诉讼对象且于2023年8月23日前未裁定的涉诉事项如下:

西部证券股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(1) 森东电力诉讼案件

本公司作为吉林森东电力设备股份有限公司(以下简称“森东电力”)新三板挂牌的保荐机构, 森东电力因《公开转让说明书》、《2015年半年度报告》以及《2015年年度报告》披露虚假记载, 构成信息披露违法事项, 2016年10月31日森东电力终止挂牌, 并于2019年7月25日被证监会吉林监管局行政处罚。

股民刘丽梅以证券虚假陈述责任纠纷为由起诉吉林电力、本公司、中兴华会计师事务所、北京中天华资产评估公司以及北京东易律师事务所, 请求森东电力及本公司赔偿其经济损失1,452,821.00元, 中兴华会计师事务所、北京中天华资产评估公司以及北京东易律师事务所等中介机构承担连带赔偿责任。

2019年12月25日, 本公司收到吉林省吉林市中级人民法院传票, 于2019年12月30日提交管辖权异议申请, 吉林省吉林市中级人民法院于2020年3月4日作出裁定, 本案移送吉林市昌邑区人民法院处理, 刘丽梅、本公司、北京东易律师事务所均提起管辖权异议上诉, 吉林省高级人民法院受理管辖权异议并于2020年6月29日作出裁定, 本案由吉林省长春市中级人民法院管辖, 于2023年4月18日开庭。2023年5月30日, 吉林省长春市作出一审判决, 驳回刘丽梅诉讼请求。

(2) 前海科睿公司申请仲裁案件

箴杜鹃新三板1号为国泰元鑫资产管理有限公司(以下简称“国泰元鑫”)管理的资产管理计划, 本公司提供资产托管服务。

仲裁申请人深圳前海科睿投资发展有限公司(以下简称“前海科睿”)于2018年2月通过国泰元鑫与原投资人中远财务有限责任公司(以下简称“中远财务”)签订了份额转让协议, 将中远财务持有的1,501万份箴杜鹃新三板1号产品份额以1,951万元的价格转让给前海科睿。

前海科睿对国泰元鑫在箴杜鹃新三板1号募集阶段风险测评事项、投资阶段投资标的事项、管理阶段信息披露事项以及退出阶段急于清算事项提出申诉, 另申诉本公司未履行信息披露、复核审查、投资监督、清算等职责, 要求本公司承担连带赔偿责任。本案件已于2023年2月17日开庭, 截至财务报告出具日, 尚未裁决。

截至2023年6月30日, 本公司不存在其他应披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至2023年8月23日, 本集团不存在应披露的资产负债表日后事项。

十二、分部报告

(一) 经营分部

西部证券股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部, 本集团的经营业务划分为5个经营分部, 本集团定期评价这些分部的经营成果, 以决定向其分配资源及评价业绩。本集团各个经营分部主要业务为:

财富管理业务包括本公司证券营业部开展的证券经纪业务以及本公司之子公司西部期货开展的期货经纪业务; 自营投资业务为本公司开展的证券投资业务以及本公司之子公司西部证券投资开展的另类证券投资业务; 投资银行业务包括本公司开展的证券保荐、承销业务、顾问业务; 信用业务为本公司开展的融资融券及回购交易融资业务; 资产管理业务为本公司上海证券资产管理分公司开展的受托资产管理业务以及本公司之子公司西部优势资本开展的私募资产管理业务、西部利得基金开展的基金管理业务; 总部及其他包括本公司开展的研究咨询业务、本公司之二级子公司西部永唐开展的大宗商品贸易业务以及总部管理。

单位: 元

项 目	财富管理业务	自营投资业务	投资银行业务	信用业务
营业收入	450,911,310.89	1,162,525,209.89	203,694,678.58	248,738,419.30
营业支出	325,038,994.11	108,538,072.14	189,818,582.87	17,353,160.11
营业利润	125,872,316.78	1,053,987,137.75	13,876,095.71	231,385,259.19
利润总额	125,763,501.12	1,053,987,137.75	13,876,203.68	231,385,259.19
资产总额	30,162,897,870.46	64,682,330,928.96	52,579,608.67	8,503,729,369.46
负债总额	28,837,696,014.23	62,726,117,950.85	--	8,257,828,787.19
补充信息				
折旧和摊销费用	41,501,954.30	4,422,479.18	7,680,477.93	590,709.84
资本性支出	3,652,439.65	3,510,207.68	409,766.26	--
资产减值损失	-142,776.57	-1,817,090.73	--	687,345.15

(续)

项 目	资产管理业务	总部及其他	抵消	合 计
营业收入	287,656,084.58	1,581,289,970.43	--	3,934,815,673.67
营业支出	238,807,246.52	2,072,391,782.03	--	2,951,947,837.78
营业利润	48,848,838.06	-491,101,811.60	--	982,867,835.89
利润总额	48,838,440.92	-491,472,678.75	--	982,377,863.91
资产总额	1,601,213,073.98	49,528,476,911.80	-59,446,613,377.77	95,084,614,385.56
负债总额	451,966,187.98	23,121,512,686.31	-55,984,341,980.38	67,410,779,646.18
补充信息				
折旧和摊销费用	14,410,806.10	51,972,615.55	--	120,579,042.90

西部证券股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

资本性支出	4,488,389.25	18,015,324.85	--	30,076,127.69
资产减值损失	-666,563.90	--	--	-1,939,086.05

(二) 地区分部

根据本集团营业机构分布集中度情况, 按照西北地区、华东地区、华北地区、其他地区进行地区划分, 分类列示如下:

单位: 元

项 目	西北地区	华东地区	华北地区
营业收入	1,861,475,007.74	2,049,699,024.82	8,211,823.04
营业支出	952,044,107.29	1,971,417,379.53	8,302,094.17
营业利润	909,430,900.45	78,281,645.29	-90,271.13
利润总额	908,807,952.28	78,419,666.88	-90,271.13
资产总额	148,232,073,611.52	4,580,262,428.64	322,654,053.89
负债总额	117,906,844,077.25	3,885,013,538.20	288,549,181.55
补充信息			
折旧和摊销费用	100,525,929.78	16,486,619.88	1,167,868.46
资本性支出	25,162,790.19	4,815,657.53	19,392.72
信用减值损失	-1,129,745.58	-676,563.90	-4,007.57

(续)

项 目	其他地区	抵销	合 计
营业收入	15,429,818.07	--	3,934,815,673.67
营业支出	20,184,256.79	--	2,951,947,837.78
营业利润	-4,754,438.72	--	982,867,835.89
利润总额	-4,759,484.12	--	982,377,863.91
资产总额	1,396,237,669.28	-59,446,613,377.77	95,084,614,385.56
负债总额	1,314,714,829.56	-55,984,341,980.38	67,410,779,646.18
补充信息			
折旧和摊销费用	2,398,624.78	--	120,579,042.90
资本性支出	78,287.25	--	30,076,127.69
信用减值损失	-128,769.00	--	-1,939,086.05

十三、金融资产及负债的公允价值管理

1、以公允价值计量的资产和负债的金额和公允价值计量层次

西部证券股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项 目	期末公允价值			合 计
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次公允 价值计量	
一、持续的公允价值计量				
1.交易性金融资产	18,493,223,000.32	40,502,912,383.95	962,079,365.19	59,958,214,749.46
(1) 债券投资	16,626,625,800.60	30,731,676,787.71	--	47,358,302,588.31
(2) 股权投资	1,048,456,386.09	--	15,352,439.04	1,063,808,825.13
(3) 公募基金	817,510,656.09	1,163,344,814.61	--	1,980,855,470.70
(4) 其他	630,157.54	8,607,890,781.63	946,726,926.15	9,555,247,865.32
2.其他权益工具投资	56,208,128.99	--	1,400,000.00	57,608,128.99
3.其他债权投资	--	67,110,764.41	--	67,110,764.41
4.衍生金融资产	63,620,645.00	35,376,320.61	--	98,996,965.61
持续以公允价值 计量的资产总额	18,613,051,774.31	40,605,399,468.97	963,479,365.19	60,181,930,608.47
1.交易性金融负债	--	3,639,931,482.15	88,571,720.70	3,728,503,202.85
2.衍生金融负债	41,574,707.00	5,412,863.51	985,978.47	47,973,548.98
持续以公允价值 计量的负债总额	41,574,707.00	3,645,344,345.66	89,557,699.17	3,776,476,751.83
二、非持续的公允价值计量				

(续表)

项 目	上年年末公允价值			合 计
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次公允 价值计量	
一、持续的公允价值计量				
1.交易性金融资产	1,526,461,505.11	52,172,990,957.57	3,500,457,029.66	57,199,909,492.34
(1) 债券投资	846,061,728.68	42,147,950,469.83	2,275,910,530.70	45,269,922,729.21
(2) 股权投资	107,936,791.82	334,208,376.36	51,763,271.43	493,908,439.61
(3) 公募基金	572,462,984.61	1,846,518,755.78	--	2,418,981,740.39
(4) 其他	--	7,844,313,355.60	1,172,783,227.53	9,017,096,583.13
2.其他权益工具投资	--	--	65,647,402.66	65,647,402.66
3.其他债权投资	--	347,881,245.89	--	347,881,245.89
4.衍生金融资产	49,108,486.00	--	2,752,139.20	51,860,625.20
持续以公允价值 计量的资产总额	1,575,569,991.11	52,520,872,203.46	3,568,856,571.52	57,665,298,766.09
1.交易性金融负债	--	59,523,621.55	88,575,649.37	148,099,270.92
2.衍生金融负债	39,568,293.56	134,550.00	6,280,368.12	45,983,211.68

西部证券股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项 目	上年年末公允价值			合 计
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次公允 价值计量	
持续以公允价值 计量的负债总额	39,568,293.56	59,658,171.55	94,856,017.49	194,082,482.60
二、非持续的公允价值计量				

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本集团将集中交易系统挂牌的股票、债券、基金等金融工具作为第一层次公允价值计量项目,其公允价值根据交易场所(或清算机构)公布的收盘价或结算价确定。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目,采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本集团将银行间市场债券、证券公司理财产品、基金公司基金产品作为第二层次公允价值计量项目,本公司在确定公允价值时,优先选择权威第三方机构公布的推荐估值,如中国债券登记结算公司提供的债券估值,若无法直接获取权威第三方机构公布的推荐估值,本公司将采用管理人公布的估值、估值模型等估值方法对第二层次公允价值计量项目进行估值。

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目,采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本集团将除第一层次和第二层次公允价值计量项目之外以公允价值计量的资产和负债作为第三层次公允价值计量项目。本公司对于能够取得实际交易价格的,采用实际交易价格,并考虑一定流通性折扣等影响作为其公允价值,对于不能取得实际交易价格的,本公司采用现金流量折现法进行估值,并考虑提前偿付率、违约损失率等因素。

就第三层次金融工具而言,价格采用估值法厘定。第三层次的公允价值计量分类,一般由非可观察输入参数对计量总体公允价值的重要性厘定。下表列示第三层次主要金融工具的相关估值技术和输入参数:

西部证券股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

金融资产/金融负债	公允价值层次	估值技术及主要输入参数	重要不可观察输入参数	不可观察输入参数与公允价值的关系
交易性金融资产/其他权益工具投资				
-非上市股权	第三层次	-采用最近融资价格法, 即选择被融资企业最近一次融资价格对私募基金持有的非上市股权进行估值, 根据融资时间给予一定的流动性折扣; -采用成本法, 即按照企业的净资产重置成本进行估值; -采用市场乘法法即可比公司法, 选择与目标公司重要财务指针类似的相同行业的可比公司, 计算可比公司的PE、PB和EVS; 考虑流动性折扣, 确定非上市股权公允价值; -采用现金流折现法, 即收益法, 基于评估对象历史收益, 合理确定预测期, 预测评估对象未来收益, 确定折现率。	-最近一次融资价格 -净资产重置成本 -流动性折扣率 -预期未来现金流量 -确定预测期及折现率	-最近一次融资价格越高, 公允价值越高; -净资产重置成本越大, 公允价值越高; -流动性折扣越大, 公允价值越低; -预测期越短, 公允价值越高; -折现率越低, 公允价值越高。

十四、风险管理

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险,主要包括市场风险、信用风险、流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、结算备付金、拆出资金、融出资金、衍生金融资产、买入返售金融资产、存出保证金、应收款项、交易性金融资产、其他债权投资、其他权益工具投资、短期借款、应付短期融资款、拆入资金、交易性金融负债、衍生金融负债、卖出回购金融资产款、代理买卖证券款、代理承销证券款、应付款项、应付债券、租赁负债等。与这些金融工具有关的风险,以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

1、风险管理政策和组织架构

(1) 风险管理政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线进行风险管理并及时可靠地对各种风险进行计量、监测,将风险控制在限定的范围之内。

对于本公司面临的各项风险,本公司制定了相应的政策和程序来识别和分析这些风险,并设定适当的风险指标、风险限额、风险政策及内部控制流程,通过信息系统持续监控来管理上述各类风险。

(2) 风险管理架构

本公司建立了由股东大会、董事会、监事会和经理层组成的法人治理结构,并明确界定了股东大会、董事会、监事会和总经理的权限和职责,确保了各层级各司其职、各负其责,形成了决策、执行、监督职能相互分离、相互制约、协调运转的运行机制。

本公司明确董事会、监事会、经理层、各部门、分支机构及子公司履行全面风险管理职责分工,建立多层次、相互衔接、有效制衡的运行机制。董事会是风险管理的最高决策机构,承担全面风险管理的最终责任。董事会下设风险控制委员会,按公司规定履行风险控制职责。

监事会承担全面风险管理的监督责任,负责监督检查董事会和经理层在风险管理方面的履职尽责情况并督促整改。

经理层对全面风险管理承担主要责任,履行制定风险管理制度;建立健全公司全面风险管理的组织架构;制定董事会设定的风险偏好、风险容忍度以及重大风险限额等的具体执行方案;定期评估公司整体风险和各类重要风险管理状况;将风险管理的有效性纳入高级管理人员、各部门、分支机构、子公司及全体工作人员的绩效考核范围等职责。

西部证券股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

本公司设首席风险官, 首席风险官作为本公司高级管理人员负责全面风险管理工作, 向董事会和总经理报告。

风险管理部、合规管理部、法律事务部、稽核部作为内控部门开展具体风险管理工作。本公司各部门、分支机构、子公司作为风险责任单元履行一线风险管理职责。

2、信用风险

信用风险指因融资方、交易对手或发行人等违约导致损失的风险。按照业务类型分类, 包括但不限于以下几类: 股票质押式回购交易、约定购回式证券交易、融资融券等融资类业务; 互换、场外期权、远期、信用衍生品等场外衍生品业务; 债券投资交易(包括债券现券交易、债券回购交易、债券远期交易、债券借贷业务等债券相关交易业务), 债券包括但不限于国债、地方债、金融债、政府支持机构债、企业债、非金融企业债务融资工具、公司债、资产支持证券、同业存单; 非标准化债权资产投资; 其他涉及信用风险的自有资金出资业务。

在融资融券、股票质押式回购交易、约定购回式证券交易等融资类业务方面, 公司构建了多层级的业务授权管理体系, 并通过客户尽职调查、授信审批、授信后检查、担保品准入与动态调整、逐日盯市、强制平仓、违约处置等方式, 建立了完善的事前、事中、事后全流程风险管理体系。在衍生品交易对手信用风险管理方面, 逐步建立了包括投资者适当性、客户尽职调查、交易对手授信、履约担保品管理和客户违约处理等多个方面的管理办法和配套细则, 从事前、事中、事后三个环节加强重点管理。在债券投资业务方面, 公司建立内部信用评级机制来控制违约风险, 通过业务授权限定投资品种和交易对手的最低等级要求, 并通过分散化策略降低投资品种和交易对手违约带来的损失程度。

报告期末, 本公司计提的信用风险准备明细如下:

项 目	期末余额	计算标准	风险资本准备期末余额
信用风险资本准备	--		1,387,201,388.15
融资类业务	8,394,430,768.81		988,089,627.15
其中: 场内融资业务	8,394,430,768.81		988,089,627.15
其中: 股票质押回购	546,371,201.62		203,283,670.43
其他场内融资业务	7,848,059,567.19	10%	784,805,956.72
场外融资业务	--	30%	--
应收账款	1,093,486,107.74		115,309,644.90
其中: 账龄1年以内(含1年)	1,086,862,736.49	10%	108,686,273.65
账龄1年以上、应收股东及其关联公司款项	6,623,371.25	100%	6,623,371.25
逆回购交易	3,830,903,602.55		283,802,116.10

西部证券股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项 目	期末余额	计算标准	风险资本准备期末余额
其中:交易所债券质押式逆回购	1,683,479,059.53	1%	16,834,790.60
其他逆回购交易	2,147,424,543.02	10%	162,517,583.10
其中信用评级AA级以下的债券逆回购交易	522,248,712.02	20%	104,449,742.40
其他	--		--

3、市场风险

本公司面临的市場风险是持仓组合由于相关市场的不利变化而导致损失的风险。公司的持仓组合主要来自于自营投资、做市业务以及其他投资活动等,持仓组合的变动主要来自于自营投资的相关交易行为以及做市要求。公司的持仓组合使用公允价值进行计算,因此随着市场因素与持仓组合的变化每日会发生波动。

本公司面临的市場风险的主要类别如下:

①权益类风险:来自于持仓组合在股票、股票组合及股指期货等权益类证券的价格及波动率变化上的风险暴露。②利率类风险:来自于持仓组合在固定收益投资收益率曲线结构、利率波动性和信用利差等变化上的风险暴露。

本公司根据董事会制定的风险偏好、风险容忍度系列指标,通过考虑各类投资的风险收益情况,结合相关性和分散化效应将公司整体的风险限额分配至各业务部门和业务条线,并相应制定业务授权。前台业务部门作为市場风险的直接承担者,负责一线风险管理工作。其负责人及投资经理运用其对相关市场和产品的深入了解和丰富经验在其授权范围内开展交易并负责前线风险管理工作,动态管理其持仓部分的市場风险暴露,主动采取降低敞口或对冲等风险措施。风险管理部向公司首席风险官负责,使用专业风险管理工具和方法对各投资策略、业务部门、业务条线和全公司等不同层次上的市場风险状况进行独立的监控、测量和管理,并不同频率生成相应层次的风险报表和分析评估报告,发送给公司经营管理层以及相应的业务部门和业务条线的主要负责人。当发生接近或超过风险限额情况时,风险管理部会及时向公司经营管理层以及相应的业务部门/条线的主要负责人发送预警和风险提示,并根据相关公司领导和委员会审批意见,监督业务部门落实实施应对措施。

报告期末,公司计提的市場风险准备明细如下:

项 目	期末余额	计算标准	风险资本准备期末余额
1.市場风险资本准备	--		7,491,666,156.83
其中:(1)权益类证券及其衍生品规模	1,441,209,907.80		239,105,748.30
上海180指数、深圳100指数、沪深300指数成分股	351,572,174.16	10%	35,157,217.42
一般上市股票	397,834,551.93	30%	119,350,365.58

西部证券股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项 目	期末余额	计算标准	风险资本准备期末余额
流通受限的股票	17,111,680.98	50%	8,555,840.49
其他股票	19,204,196.48	80%	15,363,357.18
权益类基金	541,896,829.81		30,666,960.74
其中: 指数基金	470,454,444.92	5%	23,522,722.25
其他权益类基金	71,442,384.89	10%	7,144,238.49
股指期货、权益互换及卖出期权	104,473,084.44	20%	20,894,616.89
买入期权	9,117,390.00	100%	9,117,390.00
(2) 非权益类证券及其衍生品规模注 1	57,090,198,009.14		7,200,934,987.05
国债、中央银行票据、国开债	7,366,656,221.77	0%	0.00
政策性金融债、政府支持机构债券	733,285,371.40	1%	7,332,853.71
地方政府债	4,238,526,828.18	5%	211,926,341.41
同业存单	1,284,020,139.57	5%	64,201,006.98
信用评级 AAA 级的信用债券	20,413,657,365.45	10%	2,041,365,736.55
信用评级 AAA 级以下, AA 级(含)以上的信用债券	12,748,417,282.40	15%	1,912,262,592.36
信用评级 AA 级以下, BBB 级(含)以上的信用债券	403,277,222.16	50%	201,638,611.08
信用评级 BBB 级以下的信用债券	551,283,892.74	80%	441,027,114.19
非权益类基金	1,267,957,707.04		89,633,112.77
其中: 货币基金	704,536,453.32	5%	35,226,822.67
利率债指数基金	48,395,881.92	6%	2,903,752.92
其他非权益类基金	515,025,371.80	10%	51,502,537.18
国债期货、债券远期及利率互换	432,776,375.00	20%	86,555,275.00
集合及信托等产品	6,670,444,339.19		1,667,611,084.80
其中: 未约定先行承担亏损	6,670,444,339.19	25%	1,667,611,084.80
单一产品	932,220,711.17	50%	466,110,355.59
大宗商品衍生品(不含期权)	5,306,445.00	20%	1,061,289.00
非权益类期权	42,368,108.07		10,209,613.61
其中: 买入期权	2,169,990.00	100%	2,169,990.00
卖出期权	40,198,118.07	20%	8,039,623.61
(3) 已对冲风险的权益类证券及其衍生品	968,234,717.67		48,411,735.88
权益类证券	49,364,200.29	5%	2,468,210.01
权益类衍生品	918,870,517.38	5%	45,943,525.87
(4) 已对冲风险的非权益类证券及其衍生品	321,368,559.93		3,213,685.60
非权益类证券	303,095,709.93	1%	3,030,957.10
非权益类衍生品	18,272,850.00	1%	182,728.50

4、操作风险

本公司面临的操作风险指由不完善或有问题的内部程序、人员及系统或外部事件而导致的风险。操作风险事件主要表现为七类,包括:内部欺诈,外部欺诈,就业制度和工作场所安全,客户、产品和业务活动,实物资产损坏,营业中断和信息技术系统瘫痪,执行、交割和流程管理。

本公司强调业务规模、获利与风险承受度的匹配,不因对利润的追求而牺牲对操作风险的管控,坚持在稳健经营的前提下开展各项业务。公司持续强化操作风险管理,逐步建立起与公司业务性质、规模和复杂程度相适应的完善的操作风险管理体系,通过建立并持续完善操作风险库和操作风险损失台账,全面梳理现有业务流程中的操作风险点,有效排查了各项核心业务、关键流程中的操作风险隐患,并重点针对新业务、新流程所面临的操作风险予以防范和治理。

报告期末,本公司计提的操作风险准备明细如下:

项 目	期末余额	计算标准	风险资本准备期末余额
操作风险资本准备	--		488,637,126.25
证券经纪业务净收入	1,032,852,382.37	12%	123,942,285.88
证券投资咨询业务净收入	7,160,858.05	12%	859,302.97
证券承销与保荐业务、财务顾问业务净收入	445,259,674.87	15%	66,788,951.23
证券资产管理业务净收入	39,337,969.42	15%	5,900,695.41
证券自营业务净收入	925,514,709.27	18%	166,592,647.67
融资类业务及其他业务净收入	691,962,461.65	18%	124,553,243.09

5、流动性风险管理

本公司面临的流动性风险主要为无法以合理成本及时获得充足资金,以偿付到期债务、履行其他支付义务和满足正常业务开展的其他资金需求的风险。若未来公司的经营环境发生重大不利变化,负债水平不能保持在合理的范围内,且公司的经营管理出现异常波动,公司将可能无法按期足额偿付相关债务的本金或利息。

为预防流动性风险,本公司建立了优质流动性资产储备和最低备付金额度制度,制定了流动性应急管理计划,在资金计划中预留最低备付金;本公司积极开展资金缺口管理,敏感性分析、压力测试等管理工具,及早识别潜在风险,提前安排融资和调整业务用资节奏,有效管理支付风险,并持续拓展融资渠道,均衡债务到期分布,避免因融资渠道过于单一或债务集中到期的偿付风险;本公司建立了内部风险报告制度,及时掌握各业务及分支机构经营中的流动性风险情况,并采取措施促进公司各业务和各分支机构安全稳健地持续经营。

西部证券股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十五、其他重要事项

1、金融工具计量基础分类表

(1) 金融资产计量基础分类表

金融资产项目	期末账面价值					
	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益		以公允价值计量且其变动计入当期损益		
		分类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	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资	分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	按照《金融工具确认和计量》准则指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	按照《套期会计》准则指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
货币资金	13,501,620,975.85	--	--	--	--	--
结算备付金	3,141,419,906.51	--	--	--	--	--
融出资金	7,837,117,983.11	--	--	--	--	--
衍生金融资产	--	--	--	98,996,965.61	--	--
存出保证金	1,775,084,079.47	--	--	--	--	--
应收款项	533,456,598.84	--	--	--	--	--
买入返售金融资产	4,376,845,143.37	--	--	--	--	--
交易性金融资产	--	--	--	59,958,476,298.41	--	--
债权投资	--	--	--	--	--	--
其他债权投资	--	67,110,764.41	--	--	--	--
其他权益工具	--	--	57,608,128.99	--	--	--
其他资产(金融资产)	782,900,071.56	--	--	--	--	--

西部证券股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年6月30日
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(2) 金融负债计量基础分类表

金融负债项目	期末账面价值			
	以摊余成本计量的金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
		分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	按照《金融工具确认和计量》准则指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	按照《套期会计》准则指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债
应付短期融资券	5,427,664,232.71	--	--	--
拆入资金	3,642,629,326.35	--	--	--
交易性金融负债	--	3,427,307,352.76	301,195,850.09	--
衍生金融负债	--	47,973,548.98	--	--
卖出回购金融资产款	20,632,387,254.93	--	--	--
代理买卖证券款	14,622,152,956.95	--	--	--
应付款项	389,383,707.71	--	--	--
应付债券	14,536,949,102.73	--	--	--
租赁负债	513,151,912.61	--	--	--
其他负债(金融负债)	1,694,891,694.96	--	--	--

西部证券股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

2、净资本

本公司按照《证券公司风险控制指标管理办法(2020修正)》(证监会令第166号)、《证券公司风险控制指标计算标准规定》(证监会公告〔2020〕10号)、《证券公司流动性风险管理指引》(中证协发〔2016〕251号)以及证券公司风控指标监管报表编报指引等相关规定计算净资本, 2023年6月30日本公司净资本为22,969,909,580.44元。

3、客户资金的安全性

截至2023年6月30日, 本集团已将客户交易结算资金与公司自有资金分别存放于具有证券存管资格的商业银行, 所有合格账户人民币客户交易结算资金已经全部实施了第三方存管, 符合《客户交易结算资金管理办法》(中国证券监督管理委员会3号令)和客户交易结算资金第三方存管等有关规定对客户交易结算资金安全性的要求, 保障客户资金的安全, 不存在挪用客户资金问题。

4、债券借贷业务

截至2023年6月30日, 本公司在银行间和交易所借入债券面值3,650,000,000.00元, 其中面值为460,000,000.00元、公允价值为470,054,320.00元的债券已用于卖出回购业务的担保物, 其余主要系用于交易卖出。

5、盛运环保诉讼案件

安徽盛运环保(集团)股份有限公司因发行公司债未能到期偿还本息, 引发违约。自2019年起, 投资者广州证券股份有限公司(后更名为中信证券华南股份有限公司)、北京千为投资管理有限公司、长安国际信托股份有限公司、创金合信基金管理有限公司、金信基金管理有限公司、福建漳州农村商业银行股份有限公司、先锋基金管理有限公司、泰信基金管理有限公司(代表泰信洛肯1号、2号资产管理计划)分别提起诉讼, 要求本公司承担连带赔偿责任, 以上九件诉讼案件, 均裁定驳回起诉, 且于2021年终审结案。

2021年8月2日, 本公司收到安徽省合肥市中级人民法院送达的《民事起诉状》副本。原告平安养老保险股份有限公司(代表“平安养老漳州农商行委托投资1号”资产管理计划)以证券虚假陈述纠纷为由起诉被告盛运环保、开晓胜、西部证券、中审华会计师事务所, 要求盛运环保偿付其持有的“16盛运01”公司债券本息、违约金及律师费等其他费用, 要求其他被告承担连带责任。涉案金额: 本息合计2,183.5万元, 违约金915.99万元, 律师费20万元。尚未确定开庭时间。2021年9月28日, 本公司收到安徽省合肥市中级人民法院作出的《民事裁定书》, 裁定驳回平安养老的起诉。2021年10月26日收到平安养老上诉状, 2022年1月25日, 本公司收到安徽省高级人民法院作出的《民事裁定书》, 裁定驳回平安养老基金上诉。

2022年7月27日本公司收到《再审申请书》, 中信证券华南股份有限公司就其与盛运环保、本公司等被告的诉讼案件(上述九件诉讼案件之一, 已经两审终审)向安徽省高级人民法院提起了再审申请。2022年9月, 安徽省高级人民法院驳回再审申请。

西部证券股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年6月30日
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收款项

(1) 应收款项分类

①按明细项目

项 目	期末余额	上年年末余额
应收债权投资款	23,710,000.00	23,710,000.00
应收手续费收入与佣金	117,427,205.85	101,891,583.83
应收管理人报酬	25,776,634.13	19,640,680.97
应收证券清算款	14,749,917.51	38,774,097.26
期权费	35,265,521.23	8,140,989.65
其他	4,309,203.35	3,892,723.51
应收款项余额	221,238,482.07	196,050,075.22
减: 坏账准备	39,130,766.31	39,130,766.31
应收款项账面价值	182,107,715.76	156,919,308.91

西部证券股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年6月30日
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

②按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)		金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	14,109,747.61	6.38	14,109,747.61	100.00	--	14,109,747.61	7.20	14,109,747.61	100.00	--
按组合计提坏账准备	207,128,734.46	93.62	25,021,018.70	12.08	182,107,715.76	181,940,327.61	92.80	25,021,018.70	13.75	156,919,308.91
其中:										
账龄组合	192,378,816.95	86.95	25,021,018.70	13.01	167,357,798.25	143,166,230.35	73.03	25,021,018.70	17.48	118,145,211.65
特定款项组合	14,749,917.51	6.67	--	--	14,749,917.51	38,774,097.26	19.77	--	--	38,774,097.26
合计	221,238,482.07	100.00	39,130,766.31	17.69	182,107,715.76	196,050,075.22	100.00	39,130,766.31	19.96	156,919,308.91

说明: 特定款项组合款项性质主要为尚在信用期内款项, 资产负债表日的信用风险较低, 因此未计提坏账准备。

西部证券股份有限公司财务报告

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报告除特别注明外，均以人民币元列示)

③组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收款项

项 目	期末余额			上年年末余额		
	金额	比例%	坏账准备	金额	比例%	坏账准备
1年以内	167,288,921.00	86.96	--	118,076,334.40	82.47	--
1-2年	76,530.28	0.04	7,653.03	76,530.28	0.05	7,653.03
2-3年	--	--	--	--	--	--
3年以上	25,013,365.67	13.00	25,013,365.67	25,013,365.67	17.48	25,013,365.67
合 计	192,378,816.95	100.00	25,021,018.70	143,166,230.35	100.00	25,021,018.70

(2) 按欠款方归集的应收款项期末余额前五名单位情况

单位名称	应收款项 期末余额	占应收款项期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
安徽华信国际控股股份有限公司	23,710,000.00	10.72	23,710,000.00
国元证券股份有限公司	15,000,000.00	6.78	--
全国社会保障基金理事会	11,712,915.48	5.29	--
西部证券朝阳2号定向资产管理计划	5,055,309.54	2.29	5,055,309.54
平安资产管理有限责任公司	5,456,275.31	2.47	--
合 计	60,934,500.33	27.55	28,765,309.54

2、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司投资	2,706,686,831.03	--	2,706,686,831.03	2,706,686,831.03	--	2,706,686,831.03
对合营企业投资	--	--	--	--	--	--
对联营企业投资	--	--	--	--	--	--
合 计	2,706,686,831.03	--	2,706,686,831.03	2,706,686,831.03	--	2,706,686,831.03

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期 减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
西部期货	806,197,342.40	--	--	806,197,342.40	--	--
西部利得基金	100,489,488.63	--	--	100,489,488.63	--	--

西部证券股份有限公司财务报告

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报告除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
西部证券投资	800,000,000.00	--	--	800,000,000.00	--	--
西部优势资本	1,000,000,000.00	--	--	1,000,000,000.00	--	--
合计	2,706,686,831.03	--	--	2,706,686,831.03	--	--

(3) 本期无向投资企业转移资金的能力受到限制情况。

3、手续费及佣金净收入

项目	本期发生额	上期发生额
证券经纪业务净收入	410,274,114.39	470,112,762.16
——证券经纪业务收入	484,739,954.11	545,455,169.92
——代理买卖证券业务	362,554,489.86	409,161,413.83
——交易单元席位租赁	116,268,806.32	131,102,137.80
——代销金融产品业务	5,916,657.93	5,191,618.29
——证券经纪业务支出	74,465,839.72	75,342,407.76
——代理买卖证券业务	74,464,572.11	75,329,274.17
——交易单元席位租赁	--	5,673.58
——代销金融产品业务	1,267.61	7,460.01
投资银行业务净收入	214,796,946.03	106,907,831.61
——投资银行业务收入	214,877,134.71	107,229,364.85
——证券承销业务	202,907,684.03	91,716,943.58
——证券保荐业务	1,886,792.45	2,358,490.57
——财务顾问业务	10,082,658.23	13,153,930.70
——投资银行业务支出	80,188.68	321,533.24
——证券承销业务	80,188.68	127,358.49
——证券保荐业务	--	--
——财务顾问业务	--	194,174.75
资产管理业务净收入	37,962,508.76	27,798,650.68
——资产管理业务收入	37,962,508.76	27,798,650.68
——资产管理业务支出	--	--
投资咨询业务净收入	10,341,194.65	7,371,501.58
——投资咨询业务收入	23,389,722.27	14,275,542.05
——投资咨询业务支出	13,048,527.62	6,904,040.47

西部证券股份有限公司财务报告

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报告除特别注明外，均以人民币元列示)

项 目	本期发生额	上期发生额
其他手续费及佣金净收入	-2,857,507.15	-3,670,395.03
——其他手续费及佣金收入	736,100.60	1,148,182.18
——其他手续费及佣金支出	3,593,607.75	4,818,577.21
手续费及佣金净收入	670,517,256.68	608,520,351.00
其中：手续费及佣金收入合计	761,705,420.45	695,906,909.68
手续费及佣金支出合计	91,188,163.77	87,386,558.68

其中，财务顾问业务净收入：

财务顾问业务净收入	本期发生额	上期发生额
并购重组财务顾问业务净收入—境内上市公司	94,339.62	3,066,037.73
并购重组财务顾问业务净收入—其他	--	--
其他财务顾问业务净收入	9,988,318.61	9,893,718.22

4、利息净收入

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	466,991,602.07	457,674,287.36
其中：货币资金及结算备付金利息收入	166,172,748.59	166,009,520.86
拆出资金利息收入	6,691,775.64	4,921,457.72
融资融券利息收入	245,528,011.81	258,470,376.98
买入返售金融资产利息收入	49,315,294.94	16,378,367.04
其中：股权质押回购利息收入	8,750,110.70	3,027,313.86
债券回购利息收入	40,565,184.24	13,351,053.18
债权投资利息收入	--	--
其他债权投资利息收入	-2,130,552.75	10,392,252.21
其他	1,414,323.84	1,502,312.55
利息支出	656,929,419.42	591,667,972.64
其中：应付短期融资款利息支出	89,327,979.47	136,721,772.66
客户资金存款利息支出	15,282,641.15	20,415,234.53
拆入资金利息支出	39,965,743.93	27,888,521.78
其中：转融通利息支出	8,885,196.56	10,322,271.73
卖出回购金融资产款利息支出	267,277,207.09	224,171,717.84
应付债券利息支出	231,572,234.10	171,060,965.96

西部证券股份有限公司财务报告

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报告除特别注明外，均以人民币元列示)

租赁利息支出	9,655,494.07	11,409,759.87
其他	3,848,119.61	--
利息净收入	-189,937,817.35	-133,993,685.28

5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
金融工具投资收益		
其中：持有期间取得的收益	868,903,936.58	925,459,489.14
其中：交易性金融资产	887,547,889.84	925,459,489.14
交易性金融负债	-18,643,953.26	--
处置金融工具取得的收益	134,424,265.27	-129,931,286.84
其中：交易性金融资产	137,797,715.69	-166,872,319.16
交易性金融负债	-11,412,530.18	--
衍生金融工具	-6,855,473.62	35,157,030.17
其他债权投资	14,894,553.38	1,784,002.15
合 计	1,003,328,201.85	795,528,202.30

其中，交易性金融工具投资收益明细表：

交易性金融工具		本期发生额	上期发生额
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	持有期间收益	887,547,889.84	925,459,489.14
	处置取得收益	137,797,715.69	-166,872,319.16
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	持有期间收益	--	--
	处置取得收益	--	--
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	持有期间收益	-17,448,103.17	--
	处置取得收益	-11,412,530.18	--
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	持有期间收益	-1,195,850.09	--
	处置取得收益	--	--

7、现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	647,996,033.29	355,712,072.32
加：信用减值损失	-1,968,272.37	-1,668,663.89
固定资产、投资性房地产折旧	10,845,301.28	13,408,242.90
使用权资产折旧	59,142,050.75	58,897,872.43

西部证券股份有限公司财务报告

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报告除特别注明外，均以人民币元列示)

补充资料	本期发生额	上期发生额
无形资产摊销	20,297,990.60	17,886,868.81
长期待摊费用摊销	10,821,298.24	19,411,548.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	--	--
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	250,435.37	120,761.59
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-354,013,574.03	55,011,800.46
汇兑损失(收益以“-”号填列)	-1,459,183.65	-1,515,889.02
利息支出(收益以“-”号填列)	330,555,707.64	319,192,498.49
投资损失(收益以“-”号填列)	--	--
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	59,193,492.15	-72,437,379.35
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	65,876,634.91	-23,774,664.97
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-431,273,064.73	-9,783,759,537.63
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	208,904,687.01	5,229,679,157.29
其他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	625,169,536.46	-3,813,835,311.85
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	--	--
一年内到期的可转换公司债券	--	--
当期新增的使用权资产	--	--
3、现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	13,528,709,284.92	16,947,958,602.41
减: 现金的期初余额	14,521,472,334.50	15,907,126,721.23
加: 现金等价物的期末余额	--	--
减: 现金等价物的期初余额	--	--
现金及现金等价物净增加额	-992,763,049.58	1,040,831,881.18

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动性资产处置损益	-201,596.87	-120,761.59
越权审批, 或无正式批准文件, 或偶发性的税收返还、减免	--	--
政府补助	19,646,702.95	2,094,144.13

西部证券股份有限公司财务报告

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报告除特别注明外，均以人民币元列示)

项 目	本期发生额	上期发生额
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益	--	--
处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	--	--
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	2,470,309.17	136,219.50
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-232,274.74	-399,768.98
其他符合非经常性损益定义的损益项目	4,839,483.58	2,482,837.28
非经常性损益总额	26,522,624.09	4,192,670.34
减：非经常性损益的所得税影响数	6,630,656.04	1,048,167.59
非经常性损益净额	19,891,968.05	3,144,502.75
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	4,734,356.55	-2,064.63
归属于公司普通股股东的非经常性损益	15,157,611.50	3,146,567.38

本集团 2023 上半年度归属于母公司股东的非经常性损益净额占本年度归属于母公司股东的净利润的 2.12%。

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.61%	0.1597	0.1597
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.55%	0.1563	0.1563

3、主要财务报表项目的异常情况及变动原因说明

(1) 期末合并资产负债表较期初变动幅度较大的项目列示如下：

项 目	期末余额	上年年末余额	变动金额	变动幅度	备注
衍生金融资产	98,996,965.61	51,860,625.20	47,136,340.41	90.89%	注 1
买入返售金融资产	4,376,845,143.37	7,438,132,211.97	-3,061,287,068.60	-41.16%	注 2
应收款项	533,456,598.84	295,326,688.58	238,129,910.26	80.63%	注 3
其他债权投资	67,110,764.41	347,881,245.89	-280,770,481.48	-80.71%	注 4
在建工程	202,679,895.37	156,596,610.46	46,083,284.91	29.43%	注 5
其他资产	1,680,187,846.98	856,137,870.14	824,049,976.84	96.25%	注 6
应付短期融资款	5,427,664,232.71	8,433,287,038.87	-3,005,622,806.16	-35.64%	注 7
交易性金融负债	3,728,503,202.85	148,099,270.92	3,580,403,931.93	2417.57%	注 8

西部证券股份有限公司财务报告

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报告除特别注明外,均以人民币元列示)

应交税费	63,408,024.84	195,751,532.99	-132,343,508.15	-67.61%	注 9
递延所得税负债	69,804,895.39	4,880,480.37	64,924,415.02	1330.29%	注 10
其他负债	1,735,635,271.16	472,862,537.23	1,262,772,733.93	267.05%	注 11

注 1: 衍生金融资产增加系衍生金融工具规模以及公允价值变动导致。

注 2: 买入返售金融资产减少主要系债券质押回购业务规模减少导致。

注 3: 应收款项增加主要系应收证券清算款增加导致。

注 4: 其他债权投资减少系债券投资规模减少导致。

注 5: 在建工程增加主要系办公楼项目投资增加导致。

注 6: 其他资产增加主要系场外期权业务预付金增加,及西部永唐大宗商品贸易预付款增加导致。

注 7: 应付短期融资款减少系短期融资券规模减少导致。

注 8: 交易性金融负债增加主要系债券借贷和挂钩指数浮动型收益凭证规模增加导致。

注 9: 应交税费减少主要系应付企业所得税减少导致。

注 10: 递延所得税负债增加主要系金融工具公允价值变化导致。

注 11: 其他负债增加主要系场外期权预收金、场外业务保证金和收益互换预收金增加导致。

(2) 本期合并利润表较上期变动幅度较大的项目列示如下:

项目	本期发生额	上期发生额	变动金额	变动幅度	备注
投资银行业务手续费净收入	214,796,946.03	106,907,831.61	107,889,114.42	100.92%	注 1
资产管理业务手续费净收入	43,604,099.67	26,702,910.68	16,901,188.99	63.29%	注 2
利息净收入	-161,621,912.60	-100,438,113.09	-61,183,799.51	不适用	注 3
投资收益	1,055,126,926.93	807,075,785.23	248,051,141.70	30.73%	注 4
其他收益	24,479,483.58	4,482,837.28	19,996,646.30	446.07%	注 5
公允价值变动收益	371,505,029.69	-93,859,080.48	465,364,110.17	不适用	注 6
其他业务收入	1,741,441,628.75	1,268,216,851.89	473,224,776.86	37.31%	注 7
资产处置收益	62,803.32	--	62,803.32	不适用	注 8
其他业务成本	1,714,068,984.23	1,249,711,720.61	464,357,263.62	37.16%	注 9
营业外收入	270,008.97	154,380.47	115,628.50	74.90%	注 10
营业外支出	759,980.95	580,766.91	179,214.04	30.86%	注 11

西部证券股份有限公司财务报告

2023年1月1日至2023年6月30日

(本财务报告除特别注明外，均以人民币元列示)

所得税费用	250,550,042.04	124,061,874.63	126,488,167.41	101.96%	注 12
其他综合收益的税后净额	-3,391,428.83	-21,587,987.07	18,196,558.24	不适用	注 13

注 1: 投资银行业务手续费净收入增加主要系证券承销业务手续费净收入增加导致。

注 2: 资产管理业务手续费净收入增加主要系集合资产管理业务手续费净收入增加导致。

注 3: 利息净收入减少主要系有息负债规模变动，利息支出增加导致。

注 4: 投资收益增加主要系金融工具处置收益增加导致。

注 5: 公允价值变动收益增加系证券市场波动导致金融工具公允价值变动导致。

注 6: 其他收益增加主要系与公司日常活动相关的政府补助收益增加导致。

注 7: 其他业务收入增加系西部永唐大宗商品贸易销售收入增加导致。

注 8: 资产处置收益增加主要系西部期货使用权资产终止确认收益增加导致。

注 9: 其他业务成本增加系西部永唐大宗商品贸易销售成本增加导致。

注 10: 营业外收入增加主要系西部永唐确认的大宗商品客户的违约收入。

注 11: 营业外支出主要系固定资产报废损失增加导致。

注 12: 所得税费用增加主要系暂时性差异变化，导致递延所得税费用增加。

注 13: 其他综合收益的税后净额增加主要系其他权益工具投资公允价值变动导致。

十八、财务报告批准

本财务报告业经公司第六届董事会第八次会议于 2023 年 8 月 23 日批准报出。

西部证券股份有限公司

2023 年 8 月 23 日