

西部证券股份有限公司

二〇二三年度

审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

## 目 录

审计报告	1-6
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-6
财务报表附注	7-116

## 审计报告

致同审字（2024）第 110A013325 号

西部证券股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了西部证券股份有限公司（以下简称“西部证券”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了西部证券 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于西部证券，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

#### （一）融出资金和买入返售金融资产减值准备的计提

相关信息披露详见财务报表附注四、10（5），附注四、42（2），附注六、3 和附注六、5。

## 1、事项描述

截至 2023 年 12 月 31 日，西部证券融出资金余额 83.01 亿元、买入返售金融资产余额 61.22 亿元，已计提的减值准备余额分别为 0.05 亿元和 15.50 亿元；该等金融资产账面价值合计 128.68 亿元，占西部证券合并报表资产总计的 13.37%。西部证券管理层（以下简称“管理层”）运用预期损失模型计量上述金融资产的预期信用损失。预期损失模型的计量方法涉及重大专业判断和假设，包括判断信用风险显著增加的标准、选择计量预期信用损失的适当假设模型和参数、在计量预期信用损失时确定要使用的前瞻性信息和权重。

由于上述金融资产对财务报表影响重大，且涉及管理层的重大判断和估计，因此我们将融出资金和买入返售金融资产减值准备的计提确定为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们对融出资金和买入返售金融资产减值准备的计提主要执行了以下审计程序：

（1）了解和评价了与金融工具信用评级、信用审批、质押品管理以及金融工具减值准备计提有关的关键内部控制的设计，并测试了其运行的有效性。

（2）分析、评价了运用预期信用损失计量模型确定的计量方法和会计估计的合理性，包括管理层确定的信用风险显著增加、违约和已发生信用减值金融资产判断标准，以及违约概率、违约损失率及违约风险敞口等主要参数的合理性和数据来源的可靠性。

（3）获取并检查了管理层关于上述金融资产计提减值准备的决策文件及审批记录。

（4）选取样本，复核已发生信用减值的金融资产违约损失率的计算；检查抵押物数量以及基于债务人和担保人的财务信息、抵押物的市场价值而计算的损失准备的准确性。

（5）结合信用业务的风险管理指标，检查了融资类业务的维保比例。

（6）检查与融出资金及买入返售金融资产减值准备相关的信息是否已在财务报表中做出恰当列报和披露。

## （二）金融工具公允价值的计量

相关信息披露详见财务报表附注四、10（7），附注四、42（5），附注六、4，附注六、8，附注六、9，附注六、10，附注六、24和附注十三。

### 1、事项描述

截至 2023 年 12 月 31 日，西部证券公允价值属于第二层次、第三层次的金融资产账面价值分别为 526.52 亿元、35.75 亿元，该等金融资产账面价值合计 562.27 亿元，占西部证券合并报表资产总计的 58.44%；公允价值属于第二层次、第三层次的金融负债账面价值分别为 9.10 亿元、8.45 亿元，该等金融负债账面价值合计 17.55 亿元。西部证券金融工具的估值以市场数据和估值模型相结合为基础，其中估值模型通常需要大量可观察的或不可观察的输入值，输入值的确定会使用管理层估计。此外，估值方法及估值模型的选择也涉及管理层的重大判断。

由于以公允价值计量的金融工具金额重大且金融工具公允价值的估值较为复杂，在确定估值方法或估值模型以及估值模型使用的输入值时涉及重大专业判断和会计估计，因此我们将金融工具公允价值的计量确定为关键审计事项。

### 2、审计应对

我们对金融工具公允价值的计量主要执行了以下审计程序：

（1）了解与金融工具公允价值计量相关的内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试了关键控制流程的运行有效性。

（2）对于第二层次和第三层次公允价值计量的金融工具，选取样本，查阅相关投资协议，了解相关投资条款，并识别与金融工具估值相关的条件；评价了管理层第二层次和第三层次金融工具估值中采用的估值方法和模型的合理性。

（3）基于相关市场数据，对管理层在计量第二层次和第三层次金融工具的公允价值时所采用的可观察输入值或不可观察输入值的合理性和适当性进行了抽样检查，并抽样复核了估值结果计算的准确性。

（4）评价财务报表附注中的相关披露是否符合企业会计准则披露要求，恰当反映了金融工具的估值风险。

#### 四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括西部证券 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估西部证券的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算西部证券、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督西部证券的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对西部证券的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致西部证券不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就西部证券中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报

告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国·北京

中国注册会计师  
(项目合伙人)

  


中国注册会计师

  


二〇二四年四月二十三日



## 合并及公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：西部证券股份有限公司

单位：人民币元

资产	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
<b>资产：</b>					
货币资金	六、1	14,185,384,136.43	11,206,795,926.34	15,265,834,838.08	11,748,675,992.47
其中：客户存款		11,159,815,557.88	8,868,120,604.68	12,226,775,152.85	9,710,522,998.01
结算备付金	六、2	2,386,659,748.99	2,424,285,758.48	2,969,658,493.08	2,772,796,342.03
其中：客户备付金		1,319,689,953.07	887,585,697.36	1,479,001,904.08	953,052,217.77
拆出资金			51,041,139.72		308,649,468.49
融出资金	六、3	8,296,042,596.10	8,296,042,596.10	7,490,224,433.52	7,490,224,433.52
衍生金融资产	六、4	143,261,654.26	139,997,671.30	51,860,625.20	51,860,625.20
买入返售金融资产	六、5	4,572,156,826.82	4,489,073,752.57	7,438,132,211.97	7,230,345,951.12
存出保证金	六、6	2,000,740,456.33	822,747,418.93	1,554,309,184.20	316,282,714.47
应收款项	六、7	510,832,914.37	317,600,171.86	295,326,688.58	156,919,308.91
合同资产					
持有待售资产					
金融投资：		59,158,313,913.49	57,461,440,590.37	57,616,721,633.14	56,073,128,736.87
交易性金融资产	六、8	59,104,254,790.48	57,408,781,467.36	57,203,192,984.59	55,661,000,088.32
债权投资					
其他债权投资	六、9	29,996,989.07	29,996,989.07	347,881,245.89	347,881,245.89
其他权益工具投资	六、10	24,082,133.94	22,662,133.94	65,647,402.66	64,247,402.66
应收融资租赁款		571,884.17	62,036,784.24		72,371,104.46
长期股权投资	六、12	41,336,332.96	2,706,686,831.03	32,884,767.50	2,706,686,831.03
投资性房地产					
固定资产	六、13	188,544,646.33	166,791,258.91	169,216,298.29	149,570,411.44
在建工程	六、14	313,096,880.35	297,722,533.72	156,596,610.46	139,858,623.84
使用权资产	六、15	482,644,067.17	405,585,361.78	570,451,622.32	477,183,768.79
无形资产	六、16	231,583,926.36	184,659,757.84	204,762,277.65	166,646,072.35
商誉	六、17	6,243,686.47	1,200,000.00	6,243,686.47	1,200,000.00
抵债资产					
递延所得税资产	六、18	1,071,173,575.89	959,462,994.71	1,135,125,233.35	1,037,980,216.96
其他资产	六、19	2,631,290,952.58	1,700,698,741.65	856,137,870.14	364,232,271.66
资产总计		96,220,878,199.07	91,693,869,309.56	95,813,486,473.95	91,264,612,873.61

法定代表人：

  


主管会计工作负责人：

  


会计机构负责人：

  




合并及公司资产负债表（续）

2023年12月31日

负债和股东权益	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
<b>负债：</b>					
短期借款	六、21	40,042,042.00			
应付短期融资款	六、22	4,826,233,224.74	4,826,233,224.74	8,433,287,038.87	8,433,287,038.87
拆入资金	六、23	2,583,033,011.05	2,583,033,011.05	3,782,387,583.45	3,782,387,583.45
交易性金融负债	六、24	1,511,375,396.93	1,416,983,849.27	148,099,270.92	59,523,621.55
衍生金融负债	六、4	286,068,865.10	283,971,375.94	45,983,211.68	45,848,661.68
卖出回购金融资产款	六、25	24,633,654,136.05	24,633,654,136.05	25,470,970,099.27	25,259,997,138.29
代理买卖证券款	六、26	12,848,605,227.82	9,798,261,838.75	14,464,051,641.26	10,757,227,478.50
代理承销证券款					
应付职工薪酬	六、27	1,942,668,415.37	1,721,501,299.43	2,068,127,526.37	1,808,730,959.76
应交税费	六、28	47,023,282.25	20,422,169.71	195,751,532.99	165,062,820.40
应付款项	六、29	547,869,728.07	426,011,039.22	314,275,391.73	253,837,013.66
合同负债	六、30	91,152,754.90	946,326.70	57,718,135.89	2,881,563.19
持有待售负债					
长期借款					
应付债券	六、31	15,290,129,972.41	15,290,129,972.41	12,532,026,113.91	12,532,026,113.91
租赁负债	六、32	429,617,232.69	415,689,010.11	514,909,274.43	496,384,644.77
预计负债	六、33			450,000.00	450,000.00
递延收益					
递延所得税负债	六、18	191,209,745.06	188,624,871.71	147,501,459.83	141,671,882.79
其他负债	六、34	2,828,795,784.30	2,134,585,155.01	472,862,537.23	431,046,240.27
<b>负债合计</b>		<b>68,097,478,818.74</b>	<b>63,740,047,280.10</b>	<b>68,648,400,817.83</b>	<b>64,170,362,761.09</b>
<b>股东权益：</b>					
股本	六、35	4,469,581,705.00	4,469,581,705.00	4,469,581,705.00	4,469,581,705.00
资本公积	六、36	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	六、37	-45,843,951.98	-45,380,768.76	-41,130,355.44	-40,667,162.22
盈余公积	六、38	1,376,624,917.81	1,376,624,917.81	1,266,715,648.29	1,266,715,648.29
一般风险准备	六、39	1,556,934,933.93	1,383,820,817.27	1,417,503,768.56	1,273,287,576.94
交易风险准备	六、40	1,305,137,573.98	1,305,137,573.98	1,195,228,304.46	1,195,228,304.46
未分配利润	六、41	3,285,113,100.95	3,459,326,175.10	2,713,465,751.87	2,925,392,440.99
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>27,944,461,390.59</b>	<b>27,953,822,029.46</b>	<b>27,018,277,933.64</b>	<b>27,094,250,112.52</b>
少数股东权益	六、42	178,937,989.74		146,807,722.48	
<b>股东权益合计</b>		<b>28,123,399,380.33</b>	<b>27,953,822,029.46</b>	<b>27,165,085,656.12</b>	<b>27,094,250,112.52</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>96,220,878,199.07</b>	<b>91,693,869,309.56</b>	<b>95,813,486,473.95</b>	<b>91,264,612,873.61</b>

公司负责人：

  
6100000672288

主管会计工作的负责人：

  
6100000765967

公司会计机构负责人：

  
6100000861131

## 合并及公司利润表

2023年度

编制单位：西部证券股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
<b>一、营业收入</b>		<b>6,894,312,267.00</b>	<b>3,176,835,212.85</b>	<b>5,308,429,919.85</b>	<b>2,119,312,829.93</b>
手续费及佣金净收入	六、43	1,718,512,139.28	1,237,710,570.23	1,819,552,362.16	1,318,672,195.82
其中：经纪业务手续费净收入		794,308,000.92	754,208,377.58	966,357,798.48	895,925,615.59
投资银行业务手续费净收入		368,946,222.71	358,946,222.71	348,518,962.22	348,518,962.22
资产管理业务手续费净收入		116,342,428.63	104,283,107.76	73,553,130.40	67,473,994.69
利息净收入	六、44	-252,372,697.17	-307,880,119.62	-194,636,974.02	-259,952,153.44
其中：利息收入		1,035,821,983.74	980,140,659.59	1,023,550,828.62	935,008,315.53
利息支出		1,288,194,680.91	1,288,028,779.18	1,218,187,802.64	1,194,960,468.97
投资收益（损失以“-”号填列）	六、45	2,024,450,686.97	1,864,951,060.39	1,745,871,337.03	1,720,558,427.52
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		8,773,616.29		2,297,501.96	
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	六、46	32,682,507.58	10,827,025.13	26,193,317.49	10,545,948.08
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、47	271,587,148.81	366,580,898.80	-741,627,470.63	-676,517,451.28
汇兑收益（净损失以“-”号填列）		599,305.44	599,305.44	2,644,944.26	2,668,355.16
其他业务收入	六、48	3,098,486,808.71	4,029,148.25	2,650,369,087.04	3,338,090.82
资产处置收益（损失以“-”号填列）		356,531.37	5,324.23	103,316.52	8,417.23
<b>二、营业支出</b>		<b>5,349,842,779.06</b>	<b>1,760,046,082.19</b>	<b>4,718,858,712.09</b>	<b>1,579,685,571.48</b>
税金及附加	六、49	29,924,574.88	23,786,898.42	29,530,588.03	24,687,483.82
业务及管理费	六、50	2,281,441,250.65	1,734,284,848.80	2,056,766,287.39	1,536,435,646.25
信用减值损失	六、51	-808,429.19	-846,430.40	13,639,907.53	15,709,598.06
其他资产减值损失					
其他业务成本	六、52	3,039,085,382.71	2,820,765.37	2,608,721,929.14	2,832,843.36
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>1,544,669,427.94</b>	<b>1,416,589,130.66</b>	<b>589,771,207.76</b>	<b>539,647,258.45</b>
加：营业外收入	六、53	2,038,120.83	208,951.78	544,240.44	529,265.28
减：营业外支出	六、54	14,969,822.79	14,874,132.51	4,692,891.89	4,221,489.92
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>1,531,737,725.78</b>	<b>1,401,921,949.93</b>	<b>585,622,556.31</b>	<b>535,955,033.81</b>
减：所得税费用	六、55	333,903,223.33	302,829,254.75	125,288,837.57	114,231,921.17
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>1,197,834,502.45</b>	<b>1,099,092,695.18</b>	<b>460,333,918.74</b>	<b>421,723,132.64</b>
（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）		1,197,834,502.45	1,099,092,695.18	460,333,918.74	421,723,132.64
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）		1,168,704,235.19		430,530,182.78	
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		32,130,267.26		29,803,735.96	
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-20,511,429.70</b>	<b>-20,511,429.70</b>	<b>-38,314,509.33</b>	<b>-38,314,509.33</b>
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-20,511,429.70	-20,511,429.70	-38,314,509.33	-38,314,509.33
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-21,421,378.86	-21,421,378.86	-37,520,041.01	-37,520,041.01
1. 其他权益工具投资公允价值变动		-21,421,378.86	-21,421,378.86	-37,520,041.01	-37,520,041.01
（二）将重分类进损益的其他综合收益		909,949.16	909,949.16	-1,794,468.32	-1,794,468.32
1. 其他债权投资公允价值变动损益		972,174.48	972,174.48	-1,768,417.74	-1,768,417.74
2. 其他债权投资信用损失准备		-62,225.32	-62,225.32	-26,050.58	-26,050.58
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
<b>七、综合收益总额</b>		<b>1,177,323,072.75</b>	<b>1,078,581,265.48</b>	<b>421,919,409.41</b>	<b>382,408,623.31</b>
归属于母公司股东的综合收益总额		1,145,192,805.49		391,215,673.45	
归属于少数股东的综合收益总额		32,130,267.26		29,803,735.96	
<b>八、每股收益</b>					
（一）基本每股收益		0.2608		0.0963	
（二）稀释每股收益		0.2608		0.0963	

公司负责人：


  
810000872251

主管会计工作的负责人：


  
810000078897

公司会计机构负责人：


  
8100000861131

合并及公司现金流量表

2023年度

编制单位：西部证券股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>					
处置交易性金融资产增加		165,633,063.63	336,857,563.11		
收取利息、手续费及佣金的现金		3,297,663,046.52	2,688,908,705.93	3,151,155,422.83	2,519,831,300.46
拆入资金净增加额				1,299,000,000.00	1,299,000,000.00
拆出资金净减少额			250,000,000.00		
回购业务资金净增加额				4,605,419,224.58	4,903,580,600.00
销售业务资金净减少额		2,946,298,061.66	2,739,245,103.91		
融出资金净减少额				907,546,977.54	907,546,977.54
代理买卖证券收到的现金净额					
收到其他与经营活动有关的现金	六、56	8,401,172,924.80	3,506,993,342.76	3,490,580,207.65	376,316,374.12
经营活动现金流入小计		14,810,967,096.61	9,520,864,705.71	13,653,701,832.60	10,006,275,252.12
为交易目的而持有的金融资产净增加额				4,973,325,200.41	4,917,194,047.01
融出资金净增加额		814,402,142.39	814,402,142.39		
拆出资金净增加额					100,000,000.00
拆入资金净减少额		1,199,000,000.00	1,199,000,000.00		
回购业务资金净减少额		841,678,070.52	630,705,109.54		
销售业务资金净增加额				6,064,707,925.70	6,323,267,864.83
代理买卖证券支付的现金净额		1,257,482,645.20	948,852,726.61	374,452,072.04	713,033,830.24
支付利息、手续费及佣金的现金		863,046,434.72	822,633,792.83	798,013,852.93	776,703,361.52
支付给职工以及为职工支付的现金		1,636,134,038.71	1,299,031,412.97	1,577,462,331.89	1,298,547,618.71
支付的各项税费		660,198,884.55	529,028,624.83	551,719,153.32	436,490,730.36
支付其他与经营活动有关的现金	六、56	7,288,312,856.79	2,218,039,637.58	4,059,289,479.39	486,334,934.12
经营活动现金流出小计		14,560,254,972.88	8,461,693,448.75	18,398,970,015.68	15,051,572,386.79
经营活动产生的现金流量净额	六、57	250,712,123.73	1,059,171,256.96	-4,745,268,183.08	-5,045,297,134.67
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>					
收回投资收到的现金				8,411,564.84	
取得投资收益收到的现金		322,050.83		4,678,734.17	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		676,396.81	715,195.86	339,745.58	321,838.68
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	六、56	82,799,415.45	82,799,415.45	79,816,414.46	79,816,414.46
投资活动现金流入小计		83,997,863.09	83,514,611.31	93,246,459.05	80,138,253.14
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		231,205,898.80	204,103,401.47	198,489,236.75	179,296,870.98
投资支付的现金					400,000,000.00
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		231,205,898.80	204,103,401.47	198,489,236.75	579,296,870.98
投资活动产生的现金流量净额		-147,208,035.71	-120,588,790.16	-105,242,777.70	-499,158,617.84
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>					
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		40,000,000.00			
发行债券收到的现金		23,503,780,000.00	23,503,780,000.00	33,107,660,000.00	33,107,660,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		23,543,780,000.00	23,503,780,000.00	33,117,460,000.00	33,107,660,000.00
偿还债务支付的现金		24,414,550,000.00	24,414,550,000.00	27,872,360,000.00	27,872,360,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		766,126,210.21	754,487,174.23	938,056,629.58	938,056,629.58
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	六、56	194,710,966.21	164,315,247.69	151,883,933.76	141,098,369.82
筹资活动现金流出小计		25,375,387,176.42	25,333,352,421.92	28,962,302,563.36	28,951,516,969.40
筹资活动产生的现金流量净额		-1,831,607,176.42	-1,829,572,421.92	4,155,157,436.64	4,156,143,010.60
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>					
		599,305.44	599,305.44	2,644,944.26	2,658,355.18
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>					
		-1,727,503,780.96	-890,390,649.68	-692,706,579.88	-1,385,654,386.73
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
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>					
		16,204,911,491.89	13,631,081,684.82	17,932,415,272.85	14,521,472,334.50

公司负责人：

李朝晖  
8100000672266

主管会计工作的负责人：

张军  
8100000651131

公司会计机构负责人：

张军  
8100000651131

# 合并股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项目	本期金额									
	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	股东权益合计
一、上期期末余额	4,469,581,705.00	15,996,913,110.90		-41,130,355.44	1,266,715,648.29	1,417,503,768.56	1,195,228,304.46	2,713,465,751.87	146,807,722.48	27,165,085,656.12
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		-41,130,355.44	1,266,715,648.29	1,417,503,768.56	1,195,228,304.46	2,713,465,751.87	146,807,722.48	27,165,085,656.12
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				-4,713,596.54	109,909,269.52	139,431,165.37	109,909,269.52	571,647,349.06	32,130,267.26	958,313,724.21
（一）综合收益总额				-20,511,429.70				1,165,704,235.19	32,130,267.26	1,177,323,072.75
（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										
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	15,996,913,110.90		15,797,833.16	1,376,624,917.81	1,556,934,933.93	1,305,137,573.98	3,285,113,100.95	178,937,989.74	28,123,369,380.33

公司负责人：

6100000672266

主管会计工作的负责人：

6100000766997

公司会计机构负责人：

610000001131



编制单位：山西证券股份有限公司

# 合并股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

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	交易风险准备		
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	1,349,622,877.74	1,152,724,104.69	2,919,653,525.01	27,209,947,333.82
加：会计政策变更					331,886.50	325,811.14	331,886.50	2,574,571.19	3,564,155.33
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			1,224,543,335.02	1,349,948,688.88	1,153,055,991.19	2,922,228,096.20	27,212,511,489.15
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				-30,166,930.88	42,172,313.27	67,555,079.68	42,172,313.27	-208,762,344.33	-47,425,833.03
（一）综合收益总额				-30,314,509.33				430,530,182.78	421,019,406.41
（二）股东投入和减少资本									9,800,000.00
1. 股东投入的普通股									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									9,800,000.00
1. 提取盈余公积					42,172,313.27	67,555,079.68	42,172,313.27	-630,144,948.06	-478,245,242.44
2. 提取一般风险准备					42,172,313.27	67,555,079.68	42,172,313.27	-42,172,313.27	
3. 提取交易风险准备								-67,555,079.68	
4. 对股东的分配								-42,172,313.27	
5. 其他								-478,245,242.44	
（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	15,996,913,110.90		9,147,578.45	1,266,715,648.29	1,417,503,768.56	1,195,228,304.46	2,713,465,751.87	27,165,085,656.12

公司负责人：

主管会计工作的负责人：

公司会计机构负责人：



# 公司股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

	上期金额		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
一、上期期末余额	4,469,581,705.00	16,004,711,599.06		-40,667,162.22	1,266,715,648.29	1,273,287,576.94	1,195,228,304.46	2,925,392,440.99	27,094,250,112.52
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本期初余额	4,469,581,705.00	16,004,711,599.06		-40,667,162.22	1,266,715,648.29	1,273,287,576.94	1,195,228,304.46	2,925,392,440.99	27,094,250,112.52
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				-4,713,596.54	109,909,269.52	110,533,240.33	109,909,269.52	533,933,734.11	859,571,916.94
（一）综合收益总额				-20,511,429.70				1,099,092,695.18	1,078,561,265.48
（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					109,909,269.52	110,533,240.33	109,909,269.52	-549,361,127.91	-219,009,348.54
2. 提取一般风险准备					109,909,269.52	110,533,240.33	109,909,269.52	-109,909,269.52	
3. 提取交易风险准备									
4. 对股东的分配								-109,909,269.52	
5. 其他				15,797,833.16				-15,797,833.16	
（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		-45,380,758.76	1,376,624,917.81	1,383,820,817.27	1,305,137,573.98	3,459,326,175.10	27,953,822,029.46

公司负责人：



6100000272252  
6100000272252

主管会计工作的负责人：



61000002756997  
61000002756997

公司会计机构负责人：



61000002661131  
61000002661131

# 公司股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

	上期金额								
	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	股东权益合计
一、上期期末余额	4,469,581,705.00	16,004,711,599.06		-10,500,231.34	1,224,211,448.52	1,230,515,821.30	1,152,724,104.69	3,115,523,419.39	27,186,767,866.62
加：会计政策变更					331,886.50	331,886.50	331,886.50	2,323,205.53	3,316,865.03
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	4,469,581,705.00	16,004,711,599.06		-10,500,231.34	1,224,543,335.02	1,230,847,707.80	1,153,055,991.19	3,117,846,624.92	27,190,086,731.65
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				-30,166,930.88	42,172,313.27	42,439,869.14	42,172,313.27	-192,454,183.93	-85,836,619.13
（一）综合收益总额				-39,314,509.33				421,723,132.64	382,408,623.31
（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					42,172,313.27	42,439,869.14	42,172,313.27	-606,029,738.12	-478,245,242.44
2. 提取一般风险准备					42,172,313.27			-42,172,313.27	
3. 提取交易风险准备								-42,439,869.14	
4. 对股东的分配								-42,172,313.27	
5. 其他								-478,245,242.44	
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本				9,147,578.45				-9,147,578.45	
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				9,147,578.45				-9,147,578.45	
6. 其他									
（五）其他				-40,667,162.22	1,266,715,648.29	1,273,287,576.94	1,195,228,304.48	2,925,392,440.89	27,094,250,112.52
四、本期末余额	4,469,581,705.00	16,004,711,599.06		-40,667,162.22	1,266,715,648.29	1,273,287,576.94	1,195,228,304.48	2,925,392,440.89	27,094,250,112.52

公司负责人：

  


主管会计工作的负责人：

  


公司会计机构负责人：

  




## 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”）系经陕西省人民政府陕政函（2000）132 号文和中国证监会证监机构字（2000）197 号文、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”）、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。

经中国证券监督管理委员会证监许可（2012）408 号《关于核准西部证券股份有限公司首次公开发行股票批复》同意，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，发行后注册资本 120,000.00 万元，股本总额为 120,000.00 万元。

经中国证监会证监许可（2015）228 号《关于核准西部证券股份有限公司非公开发行股票批复》同意，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，发行后股本总额为 139,778.48 万元。

经 2014 年度股东大会审议批准，本公司向全体股东每 10 股送红股 5 股并派发现金红利 1.5 元（含税）、资本公积金每 10 股转增股本 5 股。送转后，股份数量为 2,795,569,620 股，每股面值 1 元，股本总额为 2,795,569,620 元。

经中国证监会证监许可（2017）316 号《关于核准西部证券股份有限公司配股的批复》同意，本公司按照每 10 股配售 2.6 股的比例向全体股东配售，实际配售 706,270,150 股，配售后股本总额为 3,501,839,770 元。

经中国证监会证监许可（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》同意，本公司非公开发行人民币普通股（A 股）967,741,935 股，每股面值 1 元，发行后股本总额为 4,469,581,705 元。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司股本总额为 4,469,581,705 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。

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。

本公司设有财富管理部、财富运营管理部、网络金融部、证券金融部、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、投资银行陕西总部、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、研究中心、托管业务部共 20 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，以及设有 101 家证券营业部、11 个分公司、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”）4 家一级子公司和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 12 个结构化主体。

具体情况见附注“七、合并范围的变动”及附注“八、在其他主体中的权益”。

## 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。此外，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（2023 年修订）》（中国证券监督管理委员会公告（2023）64 号）、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 2 号—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起 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 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度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、重要性标准确定方法和选择依据

本集团从性质和金额两方面判断财务报表披露事项的重要性。判断性质的重要性时，本集团考虑该事项是否属于本集团日常活动等因素。判断金额的重要性时，本集团考虑该事项涉及金额占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入总额、营业支出总额、净利润、综合收益总额等直接相关财务报表项目金额的比重或所属财务报表单列项目金额的比重。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中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。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本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；合并成本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，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本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，将其差额计入合并当期营业外收入。

### 6、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

#### （1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型（例如持有份额比例、收取的管理费、提供的业绩担保等情况）、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

## （2）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的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，其余额仍冲减少数股东权益。

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

## （3）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

## 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持有期限短、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全部分类为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产，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金融资产除外。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。

### （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金融负债

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间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，接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

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

本集团的长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的经营租赁租入固定资产改良支出等费用，该等费用在受益期内平均摊销。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。

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

## 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

###### ①企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本集团对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

执行上述会计政策对 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2023 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2023 年 12 月 31 日)	影响金额
递延所得税资产	127,728,099.82
递延所得税负债	120,661,016.80
盈余公积	570,680.54
一般风险准备	623,901.55
交易风险准备	570,680.54
未分配利润	5,301,820.39

西部证券股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合并利润表项目 (2023 年度)	影响金额
所得税费用	-1,033,190.62
净利润	1,033,190.62

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2022 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2022年12月31日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	986,470,361.49	148,654,871.86	1,135,125,233.35
递延所得税负债	4,880,480.37	142,620,979.46	147,501,459.83
盈余公积	1,266,180,055.17	535,593.12	1,266,715,648.29
一般风险准备	1,416,965,716.01	538,052.55	1,417,503,768.56
交易风险准备	1,194,692,711.34	535,593.12	1,195,228,304.46
未分配利润	2,709,041,098.26	4,424,653.61	2,713,465,751.87

合并利润表项目 (2022年度)	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	127,758,374.64	-2,469,737.07	125,288,637.57
净利润	457,864,181.67	2,469,737.07	460,333,918.74

执行上述会计政策对 2022 年 1 月 1 日合并资产负债表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2022年1月1日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	866,667,683.43	169,959,713.57	1,036,627,397.00
递延所得税负债	171,308,662.25	166,395,558.24	337,704,220.49
盈余公积	1,224,211,448.52	331,886.50	1,224,543,335.02
一般风险准备	1,349,622,877.74	325,811.14	1,349,948,688.88
交易风险准备	1,152,724,104.69	331,886.50	1,153,055,991.19
未分配利润	2,919,653,525.01	2,574,571.19	2,922,228,096.20

(2) 重要会计估计变更

本集团本年度无会计估计变更。

(3) 前期重大差错更正

本集团本年度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	应税收入	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：根据国家税务总局《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》（2012 年第 57 号）的规定，本公司的所得税实行“统一计算、分级管理、就地预缴、汇总清算、财政调库”的企业所得税征收管理办法。

## 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	--	--
银行存款	14,161,452,880.33	15,261,789,072.77
其中：客户存款	11,159,815,557.88	12,226,775,152.85
公司存款	3,001,637,322.45	3,035,013,919.92
其他货币资金	24,931,256.10	4,045,765.31
存放财务公司款项	--	--
数字货币	--	--
合计	14,186,384,136.43	15,265,834,838.08

说明：

①截至 2023 年 12 月 31 日，银行存款中含应收利息 20,568,561.92 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 322,472,790.54 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期末其他货币资金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 24,822,318.00 元。

#### (2) 按币种列示



## 西部证券股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度（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	
库存现金			--
银行存款			14,161,452,880.33
其中：公司自有			3,001,637,322.45
人民币	2,975,144,494.86		2,975,144,494.86
美元	3,740,498.34	7.0827	26,492,827.59
其中：客户存款			11,159,815,557.88
人民币	11,121,467,902.85		11,121,467,902.85
港币	14,135,991.85	0.9062	12,810,035.83
美元	3,605,633.33	7.0827	25,537,619.20
其他货币资金			24,931,256.10
人民币	24,931,256.10		24,931,256.10
合计			14,186,384,136.43

(续)

项目	上年年末余额		折合人民币
	原币	折算汇率	
库存现金			--
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		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		12,182,400,962.46
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		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	363,514,432.61	347,790,500.29

## 西部证券股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度（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
客户信用资金	658,553,776.14	815,541,466.37
合计	1,022,068,208.75	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	1,319,689,953.07	1,479,001,904.08
公司备付金	1,066,969,795.92	1,490,656,589.00
合计	2,386,659,748.99	2,969,658,493.08

## (2) 按币种列示

项目	期末余额		折合人民币
	原币	折算汇率	
客户普通备付金			1,219,800,764.68
其中：人民币	1,200,423,616.88		1,200,423,616.88
港币	4,214,363.31	0.9062	3,819,056.03
美元	2,196,632.89	7.0827	15,558,091.77
客户信用备付金			99,889,188.39
其中：人民币	99,889,188.39		99,889,188.39
客户备付金合计			1,319,689,953.07
公司自有备付金			1,066,969,795.92
其中：人民币	1,066,969,795.92		1,066,969,795.92
公司信用备付金		--	--
公司备付金合计			1,066,969,795.92
合计			2,386,659,748.99

(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		1,316,387,094.37
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	138,992,856.04
客户备付金合计		<b>1,479,001,904.08</b>
公司自有备付金		1,490,656,589.00
其中：人民币	1,490,656,589.00	1,490,656,589.00
公司信用备付金	--	--
公司备付金合计		<b>1,490,656,589.00</b>
合计		<b>2,969,658,493.08</b>

说明 1：截至 2023 年 12 月 31 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 391,202,421.39 元、存放于证券交易所的结算备付金 40,633,111.25 元及应收利息 268,723.07 元。

说明 2：截至 2023 年 12 月 31 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	8,301,187,318.96	7,496,556,152.08
其中：个人	7,911,076,249.38	7,242,855,549.91
机构	390,111,069.58	253,700,602.17
减：减值准备	5,144,722.86	6,331,718.56
融出资金净值	<b>8,296,042,596.10</b>	<b>7,490,224,433.52</b>

#### (2) 按账龄列示

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	2,942,024,071.35	35.44	813,970.80	0.03
3-6 个月	912,050,855.60	10.99	270,603.61	0.03
6 个月以上	4,447,112,392.01	53.57	4,060,148.45	0.09
合 计	<b>8,301,187,318.96</b>	<b>100.00</b>	<b>5,144,722.86</b>	<b>0.06</b>

(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

西部证券股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账 龄	上年年末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
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	<b>7,496,556,152.08</b>	<b>100.00</b>	<b>6,331,718.56</b>	<b>0.08</b>

(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	706,351,834.86	939,480,926.13
股票	20,044,456,262.23	19,426,536,333.10
债券	19,787,744.95	12,910,905.31
其他	1,188,500,258.43	663,809,674.17
合计	<b>21,959,096,100.47</b>	<b>21,042,737,838.71</b>

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 资产	公允价值 负债	名义金额	公允价值 资产	公允价值 负债
利率衍生工具	--	--	--	24,436,469,180.00	7,450,698.20	--
其中：利率互换	--	--	--	12,380,000,000.00	7,450,698.20	--
国债期货	--	--	--	12,056,469,180.00	--	--
权益衍生工具	--	--	--	16,589,949,328.44	122,778,576.06	276,671,075.94
其中：股指期货	--	--	--	2,567,868,860.00	--	--
股票期权	--	--	--	2,937,438,799.31	93,967,146.00	29,793,011.00
场外期权	--	--	--	10,218,007,958.43	1,881,759.24	246,878,064.94
收益互换	--	--	--	866,633,710.70	26,929,670.82	--
信用衍生工具	--	--	--	404,000,000.00	11,567,130.00	--
其中：信用保护合约	--	--	--	404,000,000.00	11,567,130.00	--
其他衍生工具	--	--	--	873,134,210.00	1,465,250.00	9,397,789.16
其中：商品期货	--	--	--	27,902,810.00	--	--

## 西部证券股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

商品期权	--	--	--	845,231,400.00	1,465,250.00	9,397,789.16
合计	--	--	--	42,303,552,718.44	143,261,654.26	286,068,865.10

(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	1,856,344,493.55	1,853,020,780.68
债券	4,265,615,415.03	7,133,014,998.19
其中：国债	1,421,043,789.07	2,473,535,096.47
金融债	1,000,847,153.07	1,973,405,495.52
其他	1,843,724,472.89	2,686,074,406.20
减：减值准备	1,549,803,081.76	1,547,903,566.90

西部证券股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（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
合 计	4,572,156,826.82	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	1,856,344,493.55	1,853,020,780.68
债券逆回购	4,265,615,415.03	7,133,014,998.19
减：减值准备	1,549,803,081.76	1,547,903,566.90
合 计	4,572,156,826.82	7,438,132,211.97

(3) 股票质押回购的剩余期限

剩余期限	期末余额	上年年末余额
一个月内	--	--
一个月至三个月内	71,321,302.37	92,511,806.83
三个月至一年内	221,500,000.00	142,500,000.00
已逾期	1,563,523,191.18	1,618,008,973.85
合 计	1,856,344,493.55	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	4,873,993,248.87	7,035,599,040.77
股 票	777,470,599.24	716,619,743.28
合 计	5,651,463,848.11	7,752,218,784.05

6、存出保证金

项 目	期末余额		折合人民币
	原币	折算汇率	
交易保证金			1,977,498,034.48
其中：人民币	1,975,132,605.48		1,975,132,605.48
港币	500,000.00	0.9062	453,100.00
美元	270,000.00	7.0827	1,912,329.00
信用保证金			23,242,421.85
其中：人民币	23,242,421.85		23,242,421.85
合计			2,000,740,456.33

(续)

西部证券股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（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
交易保证金			1,493,154,023.78
其中：人民币	1,490,826,931.78		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		61,155,160.42
合计			<b>1,554,309,184.20</b>

说明：截至 2023 年 12 月 31 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 160,7261,659.56 元、存放于证券交易所的结算备付金 19,259,523.61 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	97,792,232.80	100,369,840.93
应收管理人报酬	68,155,116.79	56,736,148.14
应收证券清算款	83,852,694.57	40,831,169.45
应收债权投资款	23,710,000.00	23,710,000.00
应收货款	1,182,358.67	100,113,980.58
应收票据	147,900,000.00	--
应收期权费	123,437,924.19	8,140,989.65
其他	17,267,576.11	14,355,326.14
应收款项余额	<b>563,297,903.13</b>	<b>344,257,454.89</b>
减：坏账准备	52,464,988.76	48,930,766.31
应收款项账面价值	<b>510,832,914.37</b>	<b>295,326,688.58</b>

#### ②按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	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	16,757,904.47	2.97	16,757,904.47	100.00	--

## 西部证券股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按组合计提坏账准备	546,539,998.66	97.03	35,707,084.29	6.53	510,832,914.37
其中：					
账龄组合	462,687,304.09	82.14	35,707,084.29	7.72	426,980,219.80
特定款项组合	83,852,694.57	14.89	--	--	83,852,694.57
合计	563,297,903.13	100.00	52,464,988.76	9.31	510,832,914.37

(续)

类别	上年年末余额				
	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

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	412,503,313.79	89.15	--	254,426,641.88	87.94	--
1-2年	16,017,423.23	3.46	1,601,741.44	76,530.28	0.03	7,653.03
2-3年	76,530.28	0.02	15,306.06	--	--	--
3年以上	34,090,036.79	7.37	34,090,036.79	34,813,365.67	12.03	34,813,365.67
合计	462,687,304.09	100.00	35,707,084.29	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	3,568,557.58
本期收回或转回	--
本期核销	34,335.13
期末余额	52,464,988.76



## (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
A公司	84,847,888.85	15.06	--
西安栋梓霖金属材料有限公司	79,300,000.00	14.08	--
陕西鑫梓桐铝金属材料有限公司	67,600,000.00	12.00	--
安徽华信国际控股股份有限公司	23,710,000.00	4.21	23,710,000.00
B公司	19,594,800.00	3.48	--
合计	275,052,688.85	48.83	23,710,000.00

## 8、交易性金融资产

	期末余额					
	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	初始成本 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	40,813,169,903.04	--	40,813,169,903.04	40,181,655,712.33	--	40,181,655,712.33
公募基金	4,683,456,071.46	--	4,683,456,071.46	4,770,384,532.28	--	4,770,384,532.28
股票	507,076,328.10	--	507,076,328.10	565,584,036.43	--	565,584,036.43
资管 计划	7,321,074,397.78	--	7,321,074,397.78	7,209,914,269.32	--	7,209,914,269.32
信托 计划	21,755,098.07	--	21,755,098.07	28,202,097.57	--	28,202,097.57
其他	5,757,722,992.03	--	5,757,722,992.03	6,034,573,137.73	--	6,034,573,137.73
合计	59,104,254,790.48	--	59,104,254,790.48	58,790,313,785.66	--	58,790,313,785.66

(续)

项目	上年年末余额					
	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	初始成本 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

西部证券股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

股票	493,908,439.61	--	493,908,439.61	492,373,930.89	--	492,373,930.89
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”主要为本公司投资同业存单、私募基金份额、合伙企业份额、非上市公司股权等。

(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	-183,584,185.31	78,623,425.68
公允价值变动	1,240,384.77	9,292,453.00	10,532,837.77
合计	263,447,995.76	-174,291,732.31	89,156,263.45

说明 1：截至 2023 年 12 月 31 日，上述融出证券的应收利息余额为 117,767.31 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	24,299,370,559.38
债券	债券借贷质押物	816,065,701.03
债券	国债冲抵保证金	285,652,347.98
股票	限售股	38,361,924.49
股票、公募基金	已融出证券	89,156,263.45
债券	转融通业务	66,572,002.10
同业存单	卖出回购质押物	2,459,066,988.86
债券、基金	限售债券、基金	188,698,579.38
资管产品	合同约定受限 6 个月	254,879,154.77
合计		28,497,823,521.44

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	28,310,838.46	1,306,789.07	379,361.54	29,996,989.07	12,780.27

(续)

西部证券股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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

其他债权投资项目	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	29,604,847.26	28,690,200.00	379,361.54	12,780.27

(2) 减值准备计提情况

截至 2023 年 12 月 31 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	29,617,627.53	0.04	12,780.27	29,996,989.07	
其中：债券A	29,617,627.53	0.04	12,780.27	29,996,989.07	债券减值模型

截至 2023 年 12 月 31 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	-42,643.08	--	--	-42,643.08
本期转回	--	--	--	--
本期转销	40,324.02	--	--	40,324.02
本期核销	--	--	--	--

西部证券股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他变动	--	--	--	--
期末余额	12,780.27	--	--	12,780.27

(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	期末数
企业债	卖出回购质押物	25,711,704.92

10、其他权益工具投资

项目	本期		
	初始成本	本期末公允价值	本年确认的股利收入
非交易性权益工具	83,870,749.64	22,662,133.94	255,333.64
期货会员资格投资	1,400,000.00	1,400,000.00	--
合计	85,270,749.64	24,062,133.94	255,333.64

(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	90,016,249.45	402,775,488.38
—交易性金融资产	89,156,263.45	263,447,995.76
—转融通融入证券	859,986.00	139,327,492.62
转融通融入证券总额	1,218,826.00	202,668,220.00

(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 年度（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						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	--	--	4,896,524.37	--	--	--	--	--	13,065,158.85	--
西安西交科创股权投资合伙企业（有限合伙）	24,716,133.02	--	--	3,877,091.92	--	--	322,050.83	--	--	28,271,174.11	--
合计	32,884,767.50	--	--	8,773,616.29	--	--	322,050.83	--	--	41,336,332.96	--

西部证券股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（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	188,544,646.33	169,216,298.29
固定资产清理	--	--
合 计	188,544,646.33	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	--	359,367.35	48,415,937.72	338,505.64	568,445.51	49,682,256.22
购置	--	359,367.35	48,415,937.72	338,505.64	568,445.51	49,682,256.22
3.本期减少金额	--	779,661.00	25,228,883.82	1,196,069.02	291,886.28	27,496,500.12
处置或报废	--	779,661.00	25,228,883.82	1,196,069.02	291,886.28	27,496,500.12
4.期末余额	129,414,170.66	11,560,061.86	321,044,171.26	17,467,456.55	17,968,906.03	497,454,766.36
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	2,731,674.36	605,143.86	23,523,331.84	373,637.32	2,159,217.18	29,393,004.56
计提	2,731,674.36	605,143.86	23,523,331.84	373,637.32	2,159,217.18	29,393,004.56
3.本期减少金额	--	756,271.17	24,379,415.29	1,160,131.04	239,779.00	26,535,596.50
处置或报废	--	756,271.17	24,379,415.29	1,160,131.04	239,779.00	26,535,596.50
4.期末余额	55,409,121.12	8,235,991.87	218,355,139.68	16,027,384.62	10,882,482.74	308,910,120.03
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	74,005,049.54	3,324,069.99	102,689,031.58	1,440,071.93	7,086,423.29	188,544,646.33
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

说明：

- ①期末，无抵押、担保的固定资产；
- ②期末，无未办妥产权证书的固定资产；

西部证券股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

③期末，无闲置的固定资产。

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	282,559,659.05	--	282,559,659.05	125,313,261.99	--	125,313,261.99
其他	30,537,221.30	--	30,537,221.30	31,283,348.47	--	31,283,348.47
合 计	313,096,880.35	--	313,096,880.35	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	157,246,397.06	--	--	282,559,659.05

(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	39.41	39.41	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	59,474,824.07
租入	59,474,824.07
3. 本期减少金额	37,030,267.11
处置	37,030,267.11
4. 期末余额	833,373,538.78
二、累计折旧	
1. 期初余额	240,477,359.50
2. 本期增加金额	141,690,366.40
计提	141,690,366.40
3. 本期减少金额	31,438,254.29
处置	31,438,254.29
4. 期末余额	350,729,471.61

## 西部证券股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

## 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	482,644,067.17
2. 期初账面价值	570,451,622.32

说明：截至 2023 年 12 月 31 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 14,110,063.63 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	--	78,252,320.41	--	78,252,320.41
购置	--	78,252,320.41	--	78,252,320.41
3. 本期减少金额	--	555,414.02	--	555,414.02
处置	--	555,414.02	--	555,414.02
4. 期末余额	34,179,745.00	523,761,561.68	78,795,000.00	636,736,306.68
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	49,998.00	49,411,113.82	1,969,559.88	51,430,671.70
计提	49,998.00	49,411,113.82	1,969,559.88	51,430,671.70
3. 本期减少金额	--	555,414.02	--	555,414.02
处置	--	555,414.02	--	555,414.02
4. 期末余额	34,154,726.00	350,317,118.02	20,680,536.30	405,152,380.32
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				



## 西部证券股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度（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
1.期末账面价值	25,019.00	173,444,443.66	58,114,463.70	231,583,926.36
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 12 月 31 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	<b>34,179,745.00</b>	--	--	<b>34,179,745.00</b>
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	<b>34,104,728.00</b>	<b>49,998.00</b>	--	<b>34,154,726.00</b>
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	49,998.00	--	474,981.00
账面价值	<b>75,017.00</b>	--	--	<b>25,019.00</b>
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	--	--	25,019.00

17、商誉

(1) 商誉账面原值

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 12 月 31 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	1,888,659,480.99	472,164,870.25	1,892,618,753.14	473,154,688.27
衍生金融工具公允价值变动	2,097,489.16	524,372.29	134,550.00	33,637.50

## 西部证券股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他权益工具投资公允价值变动	61,208,615.72	15,302,153.93	53,710,554.76	13,427,638.69
交易性金融资产公允价值变动	260,620,735.85	65,155,183.96	333,964,767.84	83,491,191.96
应付职工薪酬	1,511,778,409.93	377,944,602.49	1,629,895,524.65	407,473,881.17
预计负债	--	--	450,000.00	112,500.00
可抵扣亏损	30,523,642.57	7,630,910.64	18,235,317.58	4,558,829.39
风险准备金	11,035,634.75	2,758,908.69	11,955,342.54	2,988,835.63
无形资产摊销	2,374,497.97	593,624.49	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
租赁业务	510,912,399.24	127,728,099.82	594,619,487.44	148,654,871.86
预提费用	1,641,137.00	410,284.25	1,161,067.40	290,266.85
交易性金融负债公允价值变动	3,842,260.32	960,565.08	240,337.52	60,084.38
合计	4,284,694,303.50	1,071,173,575.89	4,540,500,933.46	1,135,125,233.35

## (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
其他债权投资公允价值变动	379,361.48	94,840.37	--	--
衍生金融工具公允价值变动	176,079,914.08	44,019,978.52	12,410,445.99	3,102,611.50
租赁业务	482,644,067.17	120,661,016.80	570,483,917.84	142,620,979.46
交易性金融资产公允价值变动	105,735,637.46	26,433,909.37	7,111,475.49	1,777,868.87
合计	764,838,980.19	191,209,745.06	590,005,839.32	147,501,459.83

## 19、其他资产

项目	期末余额	上年年末余额
存货	275,905,762.22	295,611,872.35
预付款项	836,333,656.67	367,606,139.70
其他应收款	1,346,473,201.81	99,873,746.54
长期待摊费用	62,235,016.95	79,483,820.48
其他流动资产	109,601,214.47	12,820,190.61
应收股利	742,100.46	742,100.46
合计	2,631,290,952.58	856,137,870.14

## (1) 存货

西部证券股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（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
库存商品	275,905,762.22	295,611,872.35

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	753,060,991.04	90.04	--	360,657,691.73	98.11	--
1—2年	80,333,496.11	9.61	--	5,909,765.46	1.61	--
2—3年	1,957,048.11	0.23	--	229,850.69	0.06	--
3年以上	982,121.41	0.12	--	808,831.82	0.22	--
合计	836,333,656.67	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	210,946,254.83	一年以内 1-2年	沪灞办公楼联建建房款，房屋尚未建设完毕
陕西融信易邦供应链管理有限公司	非关联方	192,555,306.91	一年以内	未到结算期
天津市南港供应链科技有限公司	非关联方	190,900,700.00	一年以内	未到结算期
陕西有色集团贸易有限公司	非关联方	67,816,200.00	一年以内	未到结算期
陕有色（天津）供应链有限公司	非关联方	49,959,330.00	一年以内	未到结算期
合计		712,177,791.74		

(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	1,339,093,919.30	91,998,594.71
1-2年	1,126,639.25	8,373,691.99
2-3年	7,956,634.00	29,505,725.50
3年以上	289,345,831.87	269,249,290.71
小计	1,637,523,024.42	399,127,302.91
减：坏账准备	291,049,822.61	299,253,556.37

西部证券股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	1,346,473,201.81	99,873,746.54
-----	------------------	---------------

②处于第三阶段的其他应收款及坏账准备

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	2,725,596.96	100.00	2,725,596.96	--	债券违约
西部恒盈保理 8 号集合资管计划	690,185.61	100.00	690,185.61	--	现金流量不足
刘某某	77,116.41	100.00	77,116.41	--	融资融券客户违约
按组合计提坏账准备:					
账龄组合	13,745,199.19	100.00	13,745,199.19	--	账龄 3 年以上
合 计	289,345,831.87	100.00	289,345,831.87	--	

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	781,914.28	--	-2,653,622.98	-1,871,708.70
本期转回	--	--	3,134,830.13	3,134,830.13
本期转销	--	--	--	--

西部证券股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本期核销	--	--	3,197,194.93	3,197,194.93
其他变动	--	--	--	--
期末余额	1,703,990.74	--	289,345,831.87	291,049,822.61

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
C 公司	场外期权预 付金	150,000,000.00	1 年以内	9.16	--
D 公司	场外期权预 付金	110,000,000.00	1 年以内	6.72	--
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	6.18	101,278,364.03
E 公司	场外期权预 付金	100,000,000.00	1 年以内	6.11	--
F 公司	场外期权预 付金	100,000,000.00	1 年以内	6.11	--
合 计		561,278,364.03		34.28	101,278,364.03

⑤本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	3,197,194.93

(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	8,908,848.24	24,185,531.71	691,396.72	59,036,889.75
其他	4,478,850.54	193,308.32	1,474,031.66	--	3,198,127.20
合 计	79,483,820.48	9,102,156.56	25,659,563.37	691,396.72	62,235,016.95

西部证券股份有限公司  
财务报表附注

2023 年度（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	转回	本期减少 核销	转销	期末余额
融出资金减值准备	6,331,718.56	-1,186,995.70	--	--	--	5,144,722.86
买入返售金融资产减值准备	1,547,903,566.90	1,899,514.86	--	--	--	1,549,803,081.76
应收款项坏账准备	348,184,322.68	1,696,848.88	3,134,830.13	3,231,530.06	--	343,514,811.37
其中：应收账款坏账准备	48,930,766.31	3,568,557.58	--	34,335.13	--	52,464,988.76
其他应收款坏账准备	299,253,556.37	-1,871,708.70	3,134,830.13	3,197,194.93	--	291,049,822.61
其他债权投资减值准备	95,747.37	-42,643.08	--	--	40,324.02	12,780.27
合计	1,902,515,355.51	2,366,724.96	3,134,830.13	3,231,530.06	40,324.02	1,898,475,396.26

西部证券股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，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）	
应收账款坏账准备	1,617,047.50	--	50,847,941.26	52,464,988.76
其他应收款坏账准备	1,703,990.74	--	289,345,831.87	291,049,822.61
融出资金减值准备	2,199,508.32	1,347,337.67	1,597,876.87	5,144,722.86
买入返售金融资产减值准备	131,490.00	--	1,549,671,591.76	1,549,803,081.76
其他债权投资减值准备	12,780.27	--	--	12,780.27
合计	5,664,816.83	1,347,337.67	1,891,463,241.76	1,898,475,396.26

（续）

金融工具类别	未来 12 个月预期信用损失	期初余额		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）	
应收账款坏账准备	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、短期借款

借款类别	期末余额	上年年末余额
信用借款	40,042,042.00	--

## 22、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	18,300,000,000.00	21,900,000,000.00	4,800,000,000.00
收益凭证	13,420,000.00	303,780,000.00	314,550,000.00	2,650,000.00
小计	8,413,420,000.00	18,603,780,000.00	22,214,550,000.00	4,802,650,000.00
加：应计利息	19,867,038.87	152,710,261.34	148,994,075.47	23,583,224.74
其中：短期融资券	19,844,273.97	151,206,711.05	147,472,296.50	23,578,688.52
收益凭证	22,764.90	1,503,550.29	1,521,778.97	4,536.22



西部证券股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	8,433,287,038.87	18,756,490,261.34	22,363,544,075.47	4,826,233,224.74

23、拆入资金

种类	期末余额	上年年末余额
银行金融机构拆入资金	2,100,822,899.94	3,300,079,694.56
转融通拆入资金	482,210,111.11	482,307,888.89
合计	2,583,033,011.05	3,782,387,583.45

其中：转融通融入资金

剩余期限	期末余额	利率区间	上年年末余额	利率区间
一个月至三个月内	482,210,111.11	2.16%-3.1%	482,307,888.89	2.5%-2.8%

24、交易性金融负债

类别	期末余额			上年年末余额		
	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	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	合计
归属合并结构化主体其他份额持有人的权益	89,312,608.86	--	89,312,608.86	88,575,649.37	--	88,575,649.37
债券	909,831,773.31	--	909,831,773.31	59,523,621.55	--	59,523,621.55
股票	5,078,938.80	--	5,078,938.80	--	--	--
收益凭证	--	507,152,075.96	507,152,075.96	--	--	--
合计	1,004,223,320.97	507,152,075.96	1,511,375,396.93	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 12 月 31 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。

25、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	13,755,945,774.80	8,266,130,614.55
中期票据	3,202,118,077.79	8,853,297,462.69
企业债	1,028,898,290.19	2,570,782,960.91
金融债券	3,090,521,036.27	3,378,964,553.67
政府债券	295,991,917.53	1,548,339,469.86
短期融资券	952,652,385.22	--
同业存单	2,307,526,654.25	853,455,037.59
合计	<b>24,633,654,136.05</b>	<b>25,470,970,099.27</b>

## (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	23,528,463,244.09	25,470,970,099.27
买断式卖出回购	1,005,406,771.65	--
质押式报价回购	99,784,120.31	--
合计	<b>24,633,654,136.05</b>	<b>25,470,970,099.27</b>

## (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	3,505,641,132.88	10,014,917,380.70
公司债	2,202,420,589.63	6,790,784,788.47
企业债	2,774,236,140.68	3,676,694,327.16
地方政府债	322,000,746.92	2,475,702,252.80
国债	12,077,411,058.80	670,708,760.00
短期融资券	1,028,583,993.16	766,949,049.10
其他债券	5,936,375,841.09	4,618,531,418.70
合计	<b>27,846,669,503.16</b>	<b>29,014,287,976.93</b>

说明：本公司卖出回购金融资产款的年末担保物除自营业务公允价值为 26,784,149,253.16 元的证券外还包括债券借贷业务借入的公允价值为 231,661,130.00 元的债券，买断式回购取得的公允价值为 830,859,120.00 元的债券。

## (4) 报价回购融入资金按剩余期限分类

期限	期末余额	利率区间	上年年末余额	利率区间
一个月内	99,784,120.31	2.10%-5.68%	--	--

西部证券股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

26、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	1,724,303,297.54	2,391,127,085.01
个人	10,355,748,154.14	11,108,383,089.88
小计	12,080,051,451.68	13,499,510,174.89
信用业务		
其中：机构	80,777,671.72	176,369,614.73
个人	687,776,104.42	788,171,851.64
小计	768,553,776.14	964,541,466.37
<b>合 计</b>	<b>12,848,605,227.82</b>	<b>14,464,051,641.26</b>

27、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	1,273,871,861.25	1,328,488,815.88	943,419,707.63
递延薪酬	1,028,842,239.82	108,517,900.00	183,360,761.05	953,999,378.77
辞退福利	--	154,091.00	154,091.00	--
离职后福利-设定提存计划	41,248,624.29	165,839,615.10	161,838,910.42	45,249,328.97
<b>合 计</b>	<b>2,068,127,526.37</b>	<b>1,548,383,467.35</b>	<b>1,673,842,578.35</b>	<b>1,942,668,415.37</b>

(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	1,039,765,691.33	1,098,993,071.10	764,156,232.77
职工福利费	--	31,491,463.13	31,491,463.13	--
社会保险费	21,061,669.22	81,143,630.24	81,231,533.82	20,973,765.64
其中：医疗保险费	21,060,359.17	79,946,456.81	80,034,194.74	20,972,621.24
工伤保险费	1,310.05	1,094,742.15	1,094,907.80	1,144.40
生育保险费	--	102,431.28	102,431.28	--
住房公积金	201,238.00	91,090,327.94	91,110,239.78	181,326.16
职工教育经费	153,390,142.50	13,885,729.06	9,248,917.86	158,026,953.70
工会经费	--	10,358,383.26	10,276,953.90	81,429.36
残疾人保障金	--	5,100,558.29	5,100,558.29	--
其他	--	1,036,078.00	1,036,078.00	--

西部证券股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	998,036,662.26	1,273,871,861.25	1,328,488,815.88	943,419,707.63
----	----------------	------------------	------------------	----------------

(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	112,383,886.96	112,039,343.02	4,364,304.66
2. 失业保险费	2,139,888.62	3,883,108.10	3,876,314.18	2,146,682.54
3. 企业年金缴费	35,088,974.95	49,572,620.04	45,923,253.22	38,738,341.77
合计	41,248,624.29	165,839,615.10	161,838,910.42	45,249,328.97

28、应交税费

税项	期末余额	上年年末余额
企业所得税	20,206,722.41	113,579,391.64
增值税	15,791,200.09	16,467,794.02
个人所得税	5,562,630.15	5,906,606.32
股民保证金利息税	--	369,425.33
代扣限售股出售个人所得税	1,609,879.13	52,109,912.34
城市维护建设税	1,486,499.72	1,884,862.16
教育费附加	655,803.16	827,647.34
地方教育费附加	444,910.33	559,473.01
防洪基金	558,690.99	483,937.84
其他	706,946.27	3,562,482.99
合计	47,023,282.25	195,751,532.99

29、应付款项

项目	期末余额	上年年末余额
证券清算款	269,427.70	--
工程款、资产购置款	116,760,531.89	42,889,582.49
非货币冲抵保证金	225,792,144.00	153,897,184.00
员工风险金	10,211,024.73	10,336,757.05
应付管理费、托管费	22,758,396.25	2,737,486.00
应付尾随佣金、服务款	26,299,364.04	25,308,883.22
应付联席承销费	4,800,000.00	1,805,000.00
投资者保护基金	11,445,633.57	5,988,652.51

## 西部证券股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应付票据	74,504,700.00	11,854,967.49
其他	55,028,505.89	59,456,878.97
<b>合 计</b>	<b>547,869,728.07</b>	<b>314,275,391.73</b>

## 按账龄列示

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	351,959,793.47	287,175,226.72
1-2 年	182,797,787.96	12,105,492.82
2-3 年	962,066.22	5,703,782.81
3 年以上	12,150,080.42	9,290,889.38
<b>合 计</b>	<b>547,869,728.07</b>	<b>314,275,391.73</b>

## 30、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货款	87,077,914.31	52,676,130.72
预收手续费及佣金收入	946,326.70	2,881,563.19
预收管理费	3,128,513.89	2,160,441.98
<b>合 计</b>	<b>91,152,754.90</b>	<b>57,718,135.89</b>

说明：合同负债主要涉及本集团销售货物或提供劳务收取的预收款。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。

## 31、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	--	2,028,555,826.38
22 西部 01	2,569,144,235.14	2,566,000,604.18
22 西部 02	922,503,761.74	920,786,843.76
22 西部 03	1,230,231,312.68	1,228,730,936.82
22 西部 04	2,546,235,318.71	2,541,494,204.79
22 西部 05	509,301,494.01	508,679,340.73
22 西部 06	2,536,301,838.90	2,533,198,631.22
23 西部 01	821,602,079.93	--
23 西部 02	1,028,220,051.78	--
23 西部 03	506,509,763.74	--
23 西部 04	1,009,305,702.19	--

## 西部证券股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度（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
23 西部 05	1,007,952,812.93	--
23 西部 06	602,821,600.66	--
合 计	15,290,129,972.41	12,532,026,113.91

## (1) 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	1.5 年	200,000,000.00
20 西部 01	2,000,000,000.00	3.77%	2020/7/24	3 年	1,985,849,056.60
22 西部 01	2,500,000,000.00	3.04%	2022/1/17	3 年	2,490,566,037.74
22 西部 02	900,000,000.00	3.18%	2022/3/11	2 年	896,603,773.58
22 西部 03	1,200,000,000.00	3.35%	2022/3/11	3 年	1,195,471,698.11
22 西部 04	2,500,000,000.00	2.92%	2022/4/28	2 年	2,490,566,037.74
22 西部 05	500,000,000.00	3.10%	2022/4/28	3 年	498,113,207.55
22 西部 06	2,500,000,000.00	3.05%	2022/6/16	3 年	2,490,566,037.74
23 西部 01	800,000,000.00	3.25%	2023/2/8	2 年	796,981,132.08
23 西部 02	1,000,000,000.00	3.45%	2023/2/8	3 年	996,226,415.09
23 西部 03	500,000,000.00	3.06%	2023/6/21	3 年	498,113,207.55
23 西部 04	1,000,000,000.00	2.90%	2023/7/26	3 年	996,226,415.09
23 西部 05	1,000,000,000.00	2.95%	2023/8/14	3 年	996,226,415.09
23 西部 06	600,000,000.00	2.68%	2023/9/21	390 天	597,735,849.06
合计	17,200,000,000.00				17,129,245,283.02

## 应付债券（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	--	43,983,333.35	2,860,840.27	2,075,400,000.00	--
22 西部 01	2,566,000,604.18	--	75,999,999.96	3,143,631.00	76,000,000.00	2,569,144,235.14
22 西部 02	920,786,843.76	--	28,620,000.00	1,716,917.98	28,620,000.00	922,503,761.74
22 西部 03	1,228,730,936.82	--	40,200,000.00	1,500,375.86	40,200,000.00	1,230,231,312.68
22 西部 04	2,541,494,204.79	--	72,999,999.96	4,741,113.96	73,000,000.00	2,546,235,318.71
22 西部 05	508,679,340.73	--	15,500,000.04	622,153.24	15,500,000.00	509,301,494.01

## 西部证券股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度（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 06	2,533,198,631.22	--	76,250,000.04	3,103,207.64	76,250,000.00	2,536,301,838.90
23 西部 01	--	800,000,000.00	23,291,666.70	1,329,281.15	3,018,867.92	821,602,079.93
23 西部 02	--	1,000,000,000.00	30,906,250.00	1,087,386.69	3,773,584.91	1,028,220,051.78
23 西部 03	--	500,000,000.00	8,075,000.00	321,556.19	1,886,792.45	506,509,763.74
23 西部 04	--	1,000,000,000.00	12,551,075.29	528,211.81	3,773,584.91	1,009,305,702.19
23 西部 05	--	1,000,000,000.00	11,260,752.68	465,645.16	3,773,584.91	1,007,952,812.93
23 西部 06	--	600,000,000.00	4,493,589.05	592,162.55	2,264,150.94	602,821,600.66
合 计	12,532,026,113.91	4,900,000,000.00	447,951,941.04	22,012,483.50	2,611,860,566.04	15,290,129,972.41

## 32、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
房屋及建筑物	429,617,232.69	514,909,274.43

说明：2023 年计提的租赁负债利息费用金额为 19,457,801.15 元，计入到利息净收入-利息支出中。

## 33、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	--

## 34、其他负债

项 目	期末余额	上年年末余额
期货风险准备金	33,268,069.07	31,070,618.04
其他应付款	2,531,397,612.35	335,893,791.15
应付股利	102,478,297.71	96,701,481.89
预收账款	2,243,965.51	2,218,870.36
应收票据未终止确认金额	147,900,000.00	--
待转销项税额	11,320,128.86	6,847,896.99
其他	187,710.80	129,878.80
合 计	2,828,795,784.30	472,862,537.23

说明 1：预收账款主要系本公司预收的房租。

说明 2：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

西部证券股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,209,618,859.28	332,855,577.44
1-2 年	320,016,239.10	2,638,023.70
2-3 年	1,469,635.82	39,450.57
3 年以上	292,878.15	360,739.44
合计	2,531,397,612.35	335,893,791.15

(2) 其他应付款按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
沪灞办公楼项目建设资金	369,344,207.17	238,018,243.22
保证金	2,101,846,096.49	83,862,059.88
押金	1,408,576.00	1,818,090.81
服务费	1,573,222.10	1,228,444.10
个人负担社保	8,917,993.09	7,790,149.11
其他	48,307,517.50	3,176,804.03
合 计	2,531,397,612.35	335,893,791.15

35、股本

单位：万元

股东名称/类别	期初余数		本期变动					期末余数	
	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 12 月 31 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 股被司法冻结。

36、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年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）  
37、其他综合收益

项目	期初余额	本年所得税 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	-28,551,838.49	-7,140,459.63	-15,797,833.16	-15,797,833.16	-5,623,545.70	-5,623,545.70	-	-45,906,461.73
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	-28,551,838.49	-7,140,459.63	-15,797,833.16	-15,797,833.16	-5,623,545.70	-5,623,545.70	-	-45,906,461.73
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	2,218,073.24	554,518.30	753,605.78	-	909,949.16	909,949.16	-	62,509.75
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	-887,653.32	2,262,064.05	565,516.01	724,373.56	-	972,174.48	972,174.48	-	284,521.16
其他债权投资信用减值准备	71,810.52	-43,990.81	-10,997.71	29,232.22	-	-62,225.32	-62,225.32	-	9,585.20
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	-26,343,765.25	-6,585,941.33	753,605.78	-15,797,833.16	-4,713,596.54	-4,713,596.54	-	-45,843,951.98

西部证券股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

38、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	1,266,715,648.29	109,909,269.52	--	1,376,624,917.81

说明：本公司 2023 年度按净利润的 10%提取法定盈余公积 109,909,269.52 元。

39、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	1,417,503,768.56	139,431,165.37	--	1,556,934,933.93

40、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	1,195,228,304.46	109,909,269.52	--	1,305,137,573.98

41、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分 配比例
调整前上年末未分配利润	2,713,465,751.87	2,919,653,525.01	
调整期初未分配利润合计数	--	2,574,571.19	
调整后期初未分配利润	2,713,465,751.87	2,922,228,096.20	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,165,704,235.19	430,530,182.78	
减：提取法定盈余公积	109,909,269.52	42,172,313.27	10%
提取一般风险准备	139,431,165.37	67,555,079.68	
提取交易风险准备	109,909,269.52	42,172,313.27	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	-15,797,833.16	-9,147,578.45	
期末未分配利润	3,285,113,100.95	2,713,465,751.87	
其中：子公司当年提取的盈余公积归 属于母公司的金额	4,108,228.45	1,359,475.73	

说明：经本公司 2023 年度股东大会的批准，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），分配现金股利 219,009,348.54 元（含税）。

西部证券股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

42、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	178,937,989.74	49.00	146,807,722.48

43、手续费及佣金净收入

(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	753,447,217.23	893,601,975.92
——证券经纪业务收入	883,981,109.47	1,036,926,150.08
——代理买卖证券业务	670,078,519.04	769,673,041.31
——交易单元席位租赁	192,910,331.14	258,713,996.27
——代销金融产品业务	20,992,259.29	8,539,112.50
——证券经纪业务支出	130,533,892.24	143,324,174.16
——代理买卖证券业务	130,509,707.14	143,299,447.14
——交易单元席位租赁	--	--
——代销金融产品业务	24,185.10	24,727.02
期货经纪业务净收入	40,950,783.69	72,755,822.56
——期货经纪业务收入	152,638,930.34	75,368,907.26
——期货经纪业务支出	111,688,146.65	2,613,084.70
投资银行业务净收入	359,946,222.71	348,518,962.22
——投资银行业务收入	362,391,741.58	349,055,589.79
——证券承销业务	313,061,725.03	277,838,002.21
——证券保荐业务	7,075,471.69	8,943,396.23
——财务顾问业务	42,254,544.86	62,274,191.35
——投资银行业务支出	2,445,518.87	536,627.57
——证券承销业务	2,445,518.87	325,471.69
——证券保荐业务	--	--
——财务顾问业务	--	211,155.88
资产管理业务净收入	118,342,428.83	73,553,130.40
——资产管理业务收入	118,342,428.83	73,553,130.40
——资产管理业务支出	--	--
基金管理业务净收入	408,810,166.45	410,325,333.66

## 西部证券股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

——基金管理业务收入	408,810,166.45	410,325,333.66
——基金管理业务支出	--	--
投资咨询业务净收入	25,977,374.07	7,466,466.01
——投资咨询业务收入	57,624,495.80	46,046,117.75
——投资咨询业务支出	31,647,121.73	38,579,651.74
其他手续费及佣金净收入	11,037,946.30	13,330,671.39
——其他手续费及佣金收入	19,671,433.21	20,839,285.04
——其他手续费及佣金支出	8,633,486.91	7,508,613.65
手续费及佣金净收入	1,718,512,139.28	1,819,552,362.16
其中：手续费及佣金收入合计	2,003,460,305.68	2,012,114,513.98
手续费及佣金支出合计	284,948,166.40	192,562,151.82

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	3,396,226.41	3,207,547.16
其他财务顾问业务净收入	38,858,318.45	58,855,488.31

## (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	18,474,309,128.10	20,992,259.29	16,730,805,434.17	8,539,112.50

## (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	125	37	27
期末客户数量	15,596	37	476
其中：个人客户	15,332	3	--
机构客户	264	34	476
期初受托资金	9,677,293,081.32	12,050,196,032.31	15,785,176,700.00
其中：自有资金投入	891,392,606.15	--	--
个人客户	3,046,304,728.43	4,817,700,000.00	--
机构客户	5,739,595,746.74	7,232,496,032.31	15,785,176,700.00
期末受托资金	14,734,154,748.77	9,197,839,322.75	18,256,080,900.00
其中：自有资金投入	1,389,888,779.24	--	--

## 西部证券股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度（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
个人客户	6,416,927,709.04	4,797,700,000.00	--
机构客户	6,927,338,260.49	4,400,139,322.75	18,256,080,900.00
期末主要受托资产初始成本	15,110,690,810.43	9,552,313,247.82	18,421,971,427.33
其中：股票	13,831,448.99	5,383,190,639.56	--
基金	409,850,967.11	520,473,574.99	--
债券	12,748,728,878.47	--	--
资产支持证券	121,950,955.80	--	--
专项资产管理计划	99,068,331.92	--	--
资产收益权	--	--	17,312,971,427.33
协议或定期存款	91,523,807.03	--	--
期货保证金	--	2,601,139.20	--
其他投资	1,625,736,421.11	3,646,047,894.07	1,109,000,000.00
当期资产管理业务净收入	79,927,088.38	6,811,445.28	31,603,895.17

## 44、利息净收入

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,035,821,993.74	1,023,550,828.62
其中：货币资金及结算备付金利息收入	417,111,344.44	438,534,900.25
融出资金利息收入	502,052,998.48	511,265,705.52
买入返售金融资产利息收入	103,894,159.19	51,561,986.92
其中：债券回购利息收入	84,052,660.37	41,717,652.29
股权质押回购利息收入	19,841,498.82	9,844,334.63
其他债权投资利息收入	12,724,763.96	22,178,566.78
其他	38,727.67	9,669.15
利息支出	1,288,194,690.91	1,218,187,802.64
其中：应付短期融资款利息支出	152,710,261.34	221,402,431.43
客户资金存款利息支出	45,910,968.57	57,293,909.44
拆入资金利息支出	74,858,306.78	55,676,060.25
其中：转融通利息支出	14,538,680.80	16,133,159.56
卖出回购金融资产款利息支出	505,613,240.86	479,481,802.09
其中：报价回购利息支出	254,176.85	--
应付债券利息支出	469,964,424.54	379,474,764.96

项 目	本期发生额	上期发生额
租赁负债利息支出	19,457,801.15	22,737,478.10
其他	19,679,687.67	2,121,356.37
利息净收入	-252,372,697.17	-194,636,974.02

## 45、投资收益

## (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	8,773,616.29	2,297,501.96
2.处置长期股权投资产生的投资收益	--	39,331.88
3.金融工具持有期间取得的收益	1,747,709,196.44	1,886,322,396.94
其中：交易性金融资产	1,756,122,109.45	1,891,421,193.46
交易性金融负债	-8,668,246.65	-5,593,008.02
其他权益工具投资	255,333.64	494,211.50
4.处置金融工具取得的收益	267,967,854.24	-142,787,893.75
其中：交易性金融资产	413,936,159.14	-219,818,741.15
其他债权投资	965,831.41	1,745,571.54
衍生金融工具	-50,820,529.03	74,474,060.21
交易性金融负债	-96,113,607.28	811,215.65
合 计	2,024,450,666.97	1,745,871,337.03

## (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）	4,896,524.37	-262,566.59	本年盈利增加
西安西交科创股权投资合伙企业（有限合伙）	3,877,091.92	2,560,068.55	本年盈利增加
合计	8,773,616.29	2,297,501.96	

## (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	1,756,122,109.45	1,891,421,193.46
	处置取得收益	413,936,159.14	-219,818,741.15
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	--	--

西部证券股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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负债	持有期间收益	-2,567,045.48	-5,593,008.02
	处置取得收益	-96,113,607.28	811,215.65
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	-6,101,201.17	--
	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。

46、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
财政奖励与财政补贴	27,180,200.00	20,788,911.32
个税手续费返还款	5,111,542.29	5,347,285.41
其他	400,765.30	17,120.76
合计	32,692,507.59	26,153,317.49

47、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	111,809,795.69	-757,617,213.68
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	-2,256,997.91	-240,337.50
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	162,034,349.03	16,230,080.55
合计	271,587,146.81	-741,627,470.63

48、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	3,092,468,992.33	2,645,501,335.90
房租收入	3,991,238.09	3,324,090.82
其他	2,026,376.29	1,543,660.32
合计	3,098,486,606.71	2,650,369,087.04

## 西部证券股份有限公司

## 财务报表附注

2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

## 49、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
城市维护建设税	12,481,697.64	12,711,278.91	5%、7%
教育费附加	5,542,743.05	5,663,336.60	3%
地方教育费附加	3,701,140.18	3,778,118.90	2%、1%
房产税	1,204,359.70	1,160,940.39	房产原值*（1-20%/30%） 、年租金收入*12%
土地使用税	168,169.37	167,373.53	土地面积*16
车船使用税	25,240.00	12,040.00	
印花税	2,798,542.25	2,285,525.74	0.1%、0.03%
其他	4,002,682.69	3,751,973.96	
合 计	29,924,574.88	29,530,588.03	

## 50、业务及管理费

项 目	本期发生额	上期发生额
职工费用	1,548,383,467.35	1,413,593,829.30
折旧与摊销	243,175,117.99	250,683,076.58
办公及后勤费	240,056,867.61	199,146,274.19
营销费用	97,932,059.66	75,818,910.01
租赁、物业管理及水电费	55,820,275.59	44,527,927.40
咨讯信息费	36,413,382.08	36,933,835.53
投资者保护基金	23,057,587.64	10,870,512.59
交通设施使用及通讯传输费	34,405,041.71	35,249,840.09
风险准备金	2,197,451.03	-57,918.30
合 计	2,281,441,250.66	2,066,766,287.39

## 51、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	-1,186,995.70	-4,407,882.73
坏账损失	-1,437,981.25	-3,298,503.34
买入返售金融资产减值损失	1,899,514.86	21,381,027.70
其他债权投资减值损失	-82,967.10	-34,734.10
合 计	-808,429.19	13,639,907.53



西部证券股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

52、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	3,035,774,671.79	2,606,051,123.61
房租成本	2,820,765.37	2,670,805.53
其他	489,945.55	--
合 计	3,039,085,382.71	2,608,721,929.14

53、营业外收入

(1) 营业外收入明细

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	50,810.31	184,897.54	50,810.31
其中：固定资产报废利得	50,810.31	184,897.54	50,810.31
政府补助	90,613.25	269,990.39	90,613.25
违约金	1,821,462.96	--	1,821,462.96
其他	75,234.11	89,352.51	75,234.11
合 计	2,038,120.63	544,240.44	2,038,120.63

(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
一次性扩岗补助	18,000.00	--	与收益相关
稳定岗位补助	72,613.25	269,990.39	与收益相关
合计	90,613.25	269,990.39	

54、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	676,606.28	270,168.56	676,606.28
其中：固定资产报废损失	676,606.28	270,168.56	676,606.28
对外捐赠	463,448.30	3,873,976.02	463,448.30
赔偿金	32,896.75	1,000.00	32,896.75
其他	13,796,871.46	547,747.31	13,796,871.46
合 计	14,969,822.79	4,692,891.89	14,969,822.79

西部证券股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

55、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	224,672,081.78	403,933,590.96
递延所得税费用	109,231,141.55	-278,644,953.39
合 计	<b>333,903,223.33</b>	<b>125,288,637.57</b>

(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	1,531,737,725.78	585,622,556.31
按法定税率计算的所得税费用	382,934,431.45	146,405,639.08
某些子公司适用不同税率的影响	-8,771,998.04	-9,538,899.48
对以前期间所得税的调整	7,551,259.07	-905,026.05
无须纳税的收入	-54,669,723.99	-15,403,563.45
不可抵扣的费用	7,429,254.84	8,502,574.50
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	--	-230,123.53
其他	-570,000.00	-3,541,963.50
所得税费用	<b>333,903,223.33</b>	<b>125,288,637.57</b>

56、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	4,384,381,257.39	2,994,390,767.72
收到场外期权和收益互换保证金	1,132,020,085.09	30,000,000.00
交易性金融负债净增加额	1,251,643,496.50	--
履约保证金	957,840,123.02	175,646,500.00
其他债权投资净减少额	315,023,781.29	--
衍生金融工具净减少额	264,438,662.56	74,551,998.47
代收资管产品税金	41,511,463.51	44,328,215.66
收到政府补助款	25,070,813.25	21,058,901.71
交易单元年费	14,760,406.25	--
收到的税费返还	17,824.60	17,856,384.25
发行集合理财产品清算款	--	59,523,621.55

西部证券股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（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
收到的存出保证金净额	--	57,950,086.00
其他	14,465,011.34	15,273,732.29
合 计	8,401,172,924.80	3,490,580,207.65

(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
大宗商品贸易成本	4,528,624,616.83	3,151,793,013.29
支付场外期权和收益互换保证金	1,216,306,692.56	80,000,000.00
支付的存出保证金净额	856,759,286.32	4,787,093.07
支付的业务及管理费	546,444,183.53	406,237,268.52
支付的风险准备金	52,740,198.94	49,098,999.60
支付合并结构化主体其他参与人款项	1,974,862.84	57,383,414.77
支付的押金及保证金	114,525.09	374,829.85
发行集合理财产品清算款	--	218,656,367.44
其他债券投资净增加额	--	84,147,388.33
其他	85,348,590.68	6,811,104.52
合 计	7,288,312,956.79	4,059,289,479.39

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
办公楼项目建设资金	82,799,415.45	79,816,414.46

(4) 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	154,240,148.21	147,932,433.78
债券发行承销费	19,600,000.00	--
票据保证金	20,870,818.00	3,951,500.00
合 计	194,710,966.21	151,883,933.78

57、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	1,197,834,502.45	460,333,918.74

## 西部证券股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

加：信用减值损失	-808,429.19	13,639,907.53
提取期货风险准备金	2,197,451.03	3,479,654.45
固定资产折旧	29,388,790.73	35,334,590.41
使用权资产折旧	141,486,417.44	137,989,355.26
无形资产摊销	49,461,111.82	43,877,734.13
长期待摊费用摊销	25,659,563.37	37,692,981.46
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）	-356,531.37	-103,316.52
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	625,795.97	85,271.02
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-271,587,146.81	741,627,470.63
利息支出（收益以“-”号填列）	643,231,275.53	624,342,441.73
投资损失（收益以“-”号填列）	-8,773,616.29	-2,336,833.84
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	65,617,696.69	-88,802,447.52
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	43,613,444.86	-189,842,505.87
存货的减少（增加以“-”号填列）	19,706,110.13	-130,655,613.44
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,100,979,658.06	-12,761,337,179.46
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	467,734,851.81	6,381,198,422.67
其他	-53,339,504.38	-51,792,034.46
经营活动产生的现金流量净额	250,712,125.73	-4,745,268,183.08
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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	59,474,824.07	43,358,550.28
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	16,204,911,491.89	17,932,415,272.85
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	-1,727,503,780.96	-692,708,579.88

## (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	16,204,911,491.89	17,932,415,272.85
其中：可随时用于支付的银行存款	13,818,411,527.87	14,962,991,241.49
可随时用于支付的其他货币资金	108,938.10	94,265.31

## 西部证券股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

结算备付金	2,386,391,025.92	2,969,329,766.05
二、现金等价物	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	16,204,911,491.89	17,932,415,272.85

## 58、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	347,295,108.54	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	816,065,701.03	债券借贷质押物
交易性金融资产	26,758,437,548.24	卖出回购质押物
交易性金融资产	481,939,658.64	限售期股票、债券、基金和资管计划
交易性金融资产	89,156,263.45	已融出证券
交易性金融资产	285,652,347.98	国债冲抵保证金
交易性金融资产	66,572,002.10	转融通业务
其他债权投资	25,711,704.92	卖出回购质押物
合 计	28,870,830,334.90	

## 59、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			
其中：美元	7,346,131.67	7.0827	52,030,446.79
港币	14,135,991.85	0.9062	12,810,035.83
结算备付金			
其中：美元	2,196,632.89	7.0827	15,558,091.77
港币	4,214,363.31	0.9062	3,819,056.03
存出保证金			
其中：美元	270,000.00	7.0827	1,912,329.00
港币	500,000.00	0.9062	453,100.00
代理买卖证券款			
其中：美元	4,128,590.66	7.0827	29,241,569.07
港币	13,288,813.81	0.9062	12,042,323.07

## (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

本年增加 4 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	期末	上年年末
纳入合并的产品数量（个数）	12	8
纳入合并的结构化主体的总资产（元）	1,373,159,129.06	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）	1,304,820,848.20	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 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年、2022 年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

## 西部证券股份有限公司

## 财务报表附注

2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
西部利得基金	49.00	32,130,267.26	--	178,937,989.74

## (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	551,777,135.71	148,099,292.05	699,876,427.76	292,911,261.81	41,785,595.03	334,696,856.84

(续)

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	453,569,910.78	65,571,974.00	65,571,974.00	13,250,505.87

(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	446,629,419.88	60,823,950.93	60,823,950.93	22,633,327.25

## (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	期末余额/ 本期发生额	上年年末余额/ 上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计	41,336,332.96	32,884,767.50

下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	8,773,616.29	2,297,501.96
——其他综合收益	--	--
——综合收益总额	8,773,616.29	2,297,501.96

### 3、未纳入合并财务报表范围的结构化主体

截至 2023 年 12 月 31 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 12 月 31 日的资产总额为 13,343,222.76 万元，其中资产管理计划的资产总额为 4,522,087.53 万元，基金产品的资产总额为 8,676,548.92 万元，私募投资基金 144,586.31 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 126,028.38 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 年度本集团累计收取管理费收入及业绩报酬 52,888.95 万元。



九、关联方及关联交易

（一）关联方关系

1、控股股东

（1）控股股东

控股股东名称	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

本公司最终控制方是陕西省人民政府国有资产监督管理委员会。

（2）控股股东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	1,593,370,913.00	1,578,533,859.00	35.65	35.32

2、子公司

子公司信息详见附注“八、在其他主体中的权益”。

3、合营企业

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
受同一控股股东控制的其他企业	西部信托有限公司	提供劳务、投资咨询、财务顾问
	秦创原发展股份有限公司	提供劳务
	陕西能源投资股份有限公司	提供劳务
	西安人民大厦有限公司索菲特酒店	接受劳务
	陕西金信实业发展有限公司西安皇冠假日酒店	接受劳务
	陕西金信餐饮管理有限公司	接受劳务
	西安人民大厦商业中心有限公司	接受劳务
	西安人民大厦有限公司	接受劳务、租赁
	陕西金泰恒业房地产有限公司	接受服务
	上海金陕实业发展有限公司	接受劳务、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
	陕西航空产业资产管理有限公司	代理买卖证券
	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、财务顾问、购买其发行的金融工具
	陕西国金物业管理有限公司	接受劳务、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	接受劳务
	陕西君颐健康养老服务有限公司蓝田分公司	接受劳务
	陕西投资集团白水苹果物流贸易有限公司	接受劳务
	陕西投资集团华山招标有限公司	接受劳务
西安秦达物业管理有限责任公司	接受劳务	
陕西金信华联十三朝餐饮管理有限公司	接受劳务	
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限公司	投资咨询
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	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、接受劳务

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(%)
受同一控股股东控制的其他企业				
陕西金信餐饮管理有限公司	12,899,725.59	8.13	11,978,102.31	10.01
西安人民大厦商业中心有限公司	--	--	39,484.00	0.02
西安人民大厦有限公司索菲特酒店	1,762,944.33	0.73	2,555,989.36	1.29
陕西金信实业发展有限公司	21,360.81	0.01	3,762.80	--
西安皇冠假日酒店				
陕西金信华联锦鲤餐饮管理有限公司	622.00	--	2,579.00	--
陕西国金物业管理有限公司	90,566.04	0.16	90,566.04	0.20
陕西君颐健康养老服务有限公司蓝田分公司	--	--	4,800.00	--
陕西投资集团华山招标有限公司	105,175.32	0.04	84,637.64	0.04
西安秦达物业管理有限责任公司	81.13	--	6,405.00	--
陕西投资集团白水苹果物流贸易有限公司	9,500.00	--	--	--
陕西金信华联十三朝餐饮管理有限公司	34,685.11	0.01	7,488.45	--
合计	14,924,660.33		14,773,814.60	

### 2、提供劳务

## 西部证券股份有限公司

## 财务报表附注

2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方名称及关联交易类型	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			<b>46,373.61</b>	
西安西交科创股权投资合伙企业（有限合伙）-受托资产管理	--	--	46,373.61	0.06
控股股东	<b>19,167,555.67</b>		<b>12,429,560.26</b>	
陕西投资集团有限公司-债券承销	13,207,547.18	4.22	5,660,377.36	2.04
陕西投资集团有限公司-财务顾问	5,660,377.38	13.40	5,660,377.38	9.09
陕西投资集团有限公司-投资咨询	--	--	707,547.17	1.46
陕西投资集团有限公司-代理买卖证券业务	299,631.11	0.04	401,258.35	0.05
受同一控股股东控制的其他企业	<b>102,259,414.23</b>		<b>24,345,690.03</b>	
西部信托有限公司-投资咨询	561,385.37	0.98	471,698.11	0.76
西部信托有限公司-财务顾问	--	--	14,179,245.29	22.77
陕西省成长性企业引导基金管理有限公司-财务顾问	160,377.36	0.38	160,377.36	0.26
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	2.34
秦创原发展股份有限公司-投资咨询	--	--	94,339.62	0.20
陕西能源投资股份有限公司-证券承销	82,556,603.77	26.37	--	--
陕西投资集团有限公司控制的企业-受托资产管理	18,331,145.72	15.49	8,234,883.93	11.19
陕西投资集团有限公司控制的企业-代理买卖证券业务	649,902.01	0.10	73,633.46	0.01
持有5%以上股份的企业的子公司	<b>79,238.07</b>		<b>2,625,562.99</b>	
上海城投控股投资有限公司-受托资产管理	79,238.07	0.07	2,625,562.99	3.57
关键管理人员	<b>9,417.98</b>		<b>19,707.81</b>	
关键管理人员-受托资产管理业务	9,417.98	0.01	19,707.81	0.03
控股股东的关联自然人	<b>9,331.18</b>		<b>24,843.58</b>	
控股股东的关联自然人-代理买卖证券业务	9,331.18	--	24,843.58	--
合计	<b>121,524,957.13</b>		<b>39,491,738.28</b>	

## 3、关联承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期应支付的租赁款项金额	上期应支付的租赁款项金额
西安人民大厦有限公司	房屋	32,380,952.28	32,380,952.28
上海金陕实业发展有限公司	房屋	58,991,424.96	58,374,911.20

## 西部证券股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

陕西国金物业管理有限公司	房屋	594,285.74	594,285.74
合计		91,966,662.98	91,350,149.22

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	3,094,338.08	4,213,162.70
上海金陕实业发展有限公司	房屋	10,943,290.20	12,291,305.40
陕西国金物业管理有限公司	房屋	52,736.39	9,990.62
合计		14,090,364.67	16,514,458.72

## 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	2,886,550.99	2,798,542.65

## 5、联建办公楼

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 12 月 31 日，购买关联方发行的金融工具如下：

（1）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 390,000,000.00 元，期末公允价值为 399,513,733.28 元，本期确认收益 21,698,934.02 元；

（2）本公司购买陕西能源投资股份有限公司发行的股票，期末已全部处置，本期确认收益 1,663,629.00 元；

(3) 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；

(4) 西部投资购买陕西省成长性企业引导基金管理有限公司管理的基金产品，初始成本为 37,800,000.00 元，期末公允价值为 38,691,996.60 元，本期确认收益 891,996.60 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	2,602.19	3,812.41

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。

#### (三) 关联方往来余额

##### 1、关联方预付款项

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
受同一控股股东控制的其他企业				
陕西金泰恒业房地产有限公司	210,946,254.83	--	162,392,528.25	--
陕西国金物业管理有限公司	37,735.85	--	37,735.85	--
合计	210,983,990.68	--	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				
陕西投资集团有限公司	3,000,000.00	--	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	8,000.00	40,000.00	4,000.00
合计	8,790,000.00	8,758,000.00	8,790,000.00	8,754,000.00

西部证券股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4、关联方其他应付款

关联方	期末余额	上年年末余额
受同一控股股东控制的其他企业		
陕西金泰恒业房地产有限公司	369,344,207.17	238,018,243.22
西部信托有限公司	757,812.00	757,812.00
合计	<b>370,102,019.17</b>	<b>238,776,055.22</b>

5、关联方预收款项

关联方	期末余额	上年年末余额
受同一控股股东控制的其他企业		
西部信托有限公司	1,683,919.88	1,683,751.07

6、关联方使用权资产

关联方	期末余额	上年年末余额
受同一控股股东控制的其他企业		
西安人民大厦有限公司	76,570,072.84	106,210,101.10
上海金陕实业发展有限公司	261,901,816.84	312,721,506.66
陕西国金物业管理有限公司	2,739,812.36	239,305.93
合计	<b>341,211,702.04</b>	<b>419,170,913.69</b>

7、关联方租赁负债

关联方	期末余额	上年年末余额
受同一控股股东控制的其他企业		
西安人民大厦有限公司	62,109,226.93	91,395,841.13
上海金陕实业发展有限公司	228,428,045.47	276,476,180.23
陕西国金物业管理有限公司	2,517,907.79	--
合计	<b>293,055,180.19</b>	<b>367,872,021.36</b>

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	1,498,647.77	50,883,616.47
控股股东的关联自然人	276,846.93	484,420.87
合计	<b>1,775,494.70</b>	<b>51,368,037.34</b>

（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12月31日，本集团无重大承诺事项。

### 2、或有事项

截至2023年12月31日，本集团不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

1、2024年1月18日，本公司发布了《关于向专业投资者公开发行人公司债券获得中国证券监督管理委员会同意注册批复的公告》。中国证监会批复同意公司向专业投资者公开发行面值总额不超过180亿元公司债券的注册申请，相关批复自同意注册之日起24个月内有效，公司在注册有效期内可以分期发行公司债券。截至2024年4月23日，本公司未实际发行公司债券。

2、2024年1月30日，本公司发布了《2024年度第一期短期融资券发行结果公告》。2024年度第一期短期融资券已于2024年1月26日发行，缴款日为2024年1月29日，期限85天，发行总额15亿元，票面利率2.45%。

2024年2月28日，本公司发布了《2024年度第二期短期融资券发行结果公告》。2024年度第二期短期融资券已于2024年2月26日发行，缴款日为2024年2月27日，期限93天，发行总额18亿元，票面利率2.23%。

2024年3月18日，本公司发布了《2024年度第三期短期融资券发行结果公告》。2024年度第三期短期融资券已于2024年3月15日发行，缴款日为2024年3月18日，期限179天，发行总额15亿元，票面利率2.28%。

2024年3月25日，本公司发布了《2024年度第四期短期融资券发行结果公告》。2024年度第四期短期融资券已于2024年3月22日发行，缴款日为2024年3月25日，期限74天，发行总额10亿元，票面利率2.18%。

3、2024年2月5日，本公司发布了《关于控股股东、实际控制人增持公司股份计划时间过半的进展公告》。2023年11月3日至2024年2月2日，本公司控股股东陕西投资集团有限公司通过深圳证券交易所集中竞价系统合计增持公司股份14,837,054股，占公司已发行股份的0.33%，增持金额合计10,004.88万元（不含交易费用）。截至2024年2月5日，陕西投资集团有限公司持有公司股份数量1,593,370,913股，直接持股比例为35.65%，合计持股比例为36.79%。

4、2024年2月7日，本公司发布了《关于向全资子公司西部优势资本投资有限公司增资的公告》。本公司第六届董事会第十一次会议审议通过了《关于向西部优势资本投资有限公司增资的提案》，为满足业务发展需要，支持全资子公司西部优势资



本打造西部证券私募品牌，实现战略规划目标，进一步巩固和提高市场竞争力、抗风险能力和经营能力，董事会同意以货币方式向西部优势资本增资 2 亿元人民币。该提案已经本公司 2024 年第一次临时股东大会表决通过。

5、2024 年 2 月 26 日，本公司 2024 年第一次临时股东大会表决通过了《关于提请审议以集中竞价交易方式回购公司 A 股股份方案的提案》及《关于提请审议公司回购股份相关授权事项的提案》，拟回购股份的数量及占公司总股本的比例：按本次回购资金总额下限人民币 5,000.00 万元和回购股份价格上限 8.26 元/股进行测算，预计回购股份的数量约为 6,053,268 股，约占公司目前总股本的 0.14%；按回购总金额上限人民币 1 亿元和回购股份价格上限 8.26 元/股进行测算，预计可回购股份数量约为 12,106,537 股，约占公司目前总股本的 0.27%；具体回购股份的数量以回购期满时实际回购的股份数量为准。截至 2024 年 4 月 23 日，本公司未实施回购股份。

6、本公司 2024 年 4 月 23 日召开董事会审议通过 2023 年度利润分配预案，以公司截至 2023 年 12 月 31 日总股本 4,469,581,705 股为基数向全体股东每 10 股派发现金红利 0.90 元（含税），分配现金股利 402,262,353.45 元（含税）。该利润分配方案尚需经股东大会批准。

7、2024 年 2 月 6 日，公司第六届董事会第十一次会议审议通过了《调整公司部分部门设置及职责的提案》。为进一步提升公司财富业务板块组织运营效率和管理效能，促进业务转型发展，强化业务运营管理能力，公司第六届董事会第十一次会议同意：设立财富运营管理部，负责在公司战略引领下进行财富板块战略落实情况跟踪，负责财富板块部门及分支机构的考核管理与综合管理，负责板块内相关业务管理制度建设与工作机制搭建，承担财富板块相关业务决策委员会的办公室日常工作职责。质押融资部变更为证券金融部，负责公司融资融券业务、股票质押式回购及约定购回式业务、期权业务、股权激励行权融资业务以及财富分支机构对应业务的统筹管理相关工作，将融资融券及衍生品业务管理职能由财富管理调整至证券金融部。调整财富管理部门职责，负责公司经纪业务、金融产品销售、投资顾问业务、机构及高净值客户服务等业务的业务拓展及客户管理，负责财富业务系统中台建设及管理工作，负责投资者教育服务以及财富分支机构对应业务的统筹管理相关工作。

2024 年 3 月 26 日，公司第六届董事会第十二次会议审议通过了《调整公司部分部门职责的提案》。为了充分利用自营投资板块研究资源，促进自营投资板块权益做市业务发展，公司第六届董事会第十二次会议同意：证券投资部负责公司自有资金对权益类资产的投资，在交易场所中提供做市、持续双向报价等流动性服务的业务，拓展多元化策略投资等低风险业务，并应用产品投资工具实现多元化策略配置的需求，在部门原有职责基础上增加权益做市业务职责。衍生品交易及做市业务部负责承担公司金融衍生品自营业务及做市业务相关职能，不再负责股转系统做市商业及权益类上市基金做市工作。

除上述事项外，截至 2024 年 4 月 23 日，本集团不存在其他应披露的资产负债表

日后事项。

## 十二、分部报告

### （一）经营分部

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	904,484,171.02	1,794,387,019.21	347,261,853.40	506,136,086.95
营业支出	711,511,897.96	129,007,469.37	320,149,188.05	38,081,381.00
营业利润（亏损）	192,972,273.06	1,665,379,549.84	27,112,665.35	468,054,705.95
利润总额	192,338,419.07	1,665,387,435.95	13,484,340.89	468,054,705.95
资产总额	27,329,252,661.34	65,312,860,325.72	56,824,981.32	9,128,723,350.35
负债总额	25,907,527,657.11	64,404,042,734.99	--	9,156,350,624.94
补充信息				
折旧和摊销费用	88,844,365.49	15,249,603.64	18,686,215.63	1,114,565.67
资本性支出	8,628,935.15	66,231.32	--	--
信用减值损失	-738,189.82	-2,522,047.01	1,558,000.00	3,437,792.43

（续）

项目	资产管理业务	总部及其他	抵消	合计
营业收入	640,399,704.17	2,759,989,909.10	-58,346,536.85	6,894,312,207.00
营业支出	506,254,406.01	3,651,981,370.32	-7,342,933.65	5,349,642,779.06
营业利润（亏损）	134,145,298.16	-891,991,461.22	-51,003,603.20	1,544,669,427.94
利润总额	134,121,260.69	-890,644,833.57	-51,003,603.20	1,531,737,725.78

西部证券股份有限公司  
财务报表附注

2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

资产总额	2,897,660,347.83	52,068,334,088.33	-60,572,777,555.82	96,220,878,199.07
负债总额	501,889,239.09	24,023,954,459.69	-55,896,285,897.08	68,097,478,818.74
补充信息				
折旧和摊销费用	35,602,842.46	86,521,341.89	--	246,018,934.78
资本性支出	22,363,689.50	96,875,720.66	--	127,934,576.63
信用减值损失	-485,078.09	-1,886,235.78	-172,670.92	-808,429.19

（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	3,173,461,869.13	3,731,416,753.16	15,637,352.35
营业支出	1,754,682,572.53	3,555,043,053.59	14,557,321.09
营业利润（亏损）	1,418,779,296.60	176,373,699.57	1,080,031.26
利润总额	1,404,204,623.07	178,035,467.09	1,071,877.92
资产总额	151,601,865,871.82	3,627,322,504.01	310,737,644.62
负债总额	120,842,526,033.48	2,538,330,141.55	244,215,526.86
补充信息			
折旧和摊销费用	207,674,689.46	32,692,741.49	2,182,138.44
资本性支出	104,256,591.14	23,074,201.65	412,193.66
信用减值损失	-139,250.20	-391,347.31	53,034.01

（续）

项目	其他地区	抵销	合计
营业收入	32,142,769.21	-58,346,536.85	6,894,312,207.00
营业支出	32,702,765.50	-7,342,933.65	5,349,642,779.06
营业利润（亏损）	-559,996.29	-51,003,603.20	1,544,669,427.94
利润总额	-570,639.10	-51,003,603.20	1,531,737,725.78
资产总额	1,253,729,734.44	-60,572,777,555.82	96,220,878,199.07
负债总额	368,693,013.93	-55,896,285,897.08	68,097,478,818.74
补充信息			
折旧和摊销费用	3,469,365.39	--	246,018,934.78
资本性支出	191,590.18	--	127,934,576.63

信用减值损失	-158,194.77	-172,670.92	-808,429.19
--------	-------------	-------------	-------------

## 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

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	2,979,160,367.50	52,606,960,206.12	3,518,134,216.86	59,104,254,790.48
(1) 债券投资	285,722,470.61	38,239,372,979.72	2,288,074,452.71	40,813,169,903.04
(2) 股权投资	313,226,741.42	157,682,530.15	36,167,056.53	507,076,328.10
(3) 公募基金	2,380,211,155.47	2,303,244,915.99	--	4,683,456,071.46
(4) 其他	--	11,906,659,780.26	1,193,892,707.62	13,100,552,487.88
2.其他权益工具投资	--	--	24,062,133.94	24,062,133.94
3.其他债权投资	--	29,996,989.07	--	29,996,989.07
4.衍生金融资产	95,432,396.00	14,831,112.96	32,998,145.30	143,261,654.26
持续以公允价值 计量的资产总额	3,074,592,763.50	52,651,788,308.15	3,575,194,496.10	59,301,575,567.75
1.交易性金融负债	5,078,938.80	909,831,773.31	596,464,684.82	1,511,375,396.93
2.衍生金融负债	37,093,311.00	--	248,975,554.10	286,068,865.10
持续以公允价值 计量的负债总额	42,172,249.80	909,831,773.31	845,440,238.92	1,797,444,262.03
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	3,503,740,521.91	57,203,192,984.59
(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	1,176,066,719.78	9,020,380,075.38
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

## 西部证券股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	3,572,140,063.77	57,668,582,258.34
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
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 年度（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		<ul style="list-style-type: none"> <li>-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；</li> <li>-采用成本法，即按照企业的净资产重置成本进行估值；</li> <li>-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标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；</li> <li>-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。</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-最近一次融资价格</li> <li>-净资产重置成本</li> <li>-流动性折扣率</li> <li>-预测未来现金流量</li> <li>-确定预测期及折现率</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-最近一次融资价格越高，公允价值越高；</li> <li>-净资产重置成本越大，公允价值越高；</li> <li>-流动性折扣越大，公允价值越低；</li> <li>-预测期越短，公允价值越高；</li> <li>-折现率越低，公允价值越高。</li> </ul>
-非上市股权	第三层次			

#### 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。

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	--		1,468,423,015.59
融资类业务	8,631,312,532.03		952,540,123.28
其中：股票质押回购	308,709,072.50		120,279,777.33
其他场内融资业务	8,322,603,459.53	10%	832,260,345.95
场外融资业务	--	30%	--
应收账款	1,784,644,931.56		196,879,808.16
其中：账龄 1 年以内（含 1 年）	1,764,183,470.45	10%	176,418,347.05
账龄 1 年以上、应收股东及其关联公司款项	20,461,461.11	100%	20,461,461.11
逆回购交易	4,182,532,340.78		319,003,084.15
其中：交易所债券质押式逆回购	1,339,442,516.15	1%	13,394,425.16



其他逆回购交易	2,843,089,824.63	10%	305,608,658.99
其中信用评级 AA 级以下的 债券逆回购交易	212,996,765.18	20%	42,599,353.04
其他	--		--

### 3、市场风险

本公司面临的市场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。

本公司面临的市场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场风险的直接承担者，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场风险暴露，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场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，公司计提的市场风险准备明细如下：

项目	期末余额	计算标准	风险资本准备期末余额
1.市场风险资本准备			6,509,193,088.45
其中：（1）权益类证券及其衍生品规模	2,277,717,727.16		214,524,824.02
上海 180 指数、深圳 100 指数、沪深 300 指数成分股	176,100,727.00	10%	17,610,072.70
一般上市股票	112,273,917.64	30%	33,682,175.29
流通受限的股票	8,039,215.74	50%	4,019,607.87
其他股票	10,863,845.30	80%	8,691,076.24

## 西部证券股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

权益类基金	1,780,143,086.27		90,771,080.88
其中：指数基金	1,744,864,554.99	5%	87,243,227.75
其他权益类基金	35,278,531.28	10%	3,527,853.13
股指期货、权益互换及卖出期权	163,182,655.21	20%	32,636,531.04
买入期权	27,114,280.00	100%	27,114,280.00
（2）非权益类证券及其衍生品规模	50,652,205,544.13		6,098,575,278.58
国债、中央银行票据、国开债	11,905,924,423.71	0%	—
政策性金融债、政府支持机构债券	194,922,710.95	1%	1,949,227.11
地方政府债	1,412,773,865.76	5%	70,638,693.29
同业存单	4,562,823,714.79	5%	228,141,185.74
信用评级 AAA 级的信用债券	10,363,604,431.05	10%	1,036,360,443.11
信用评级 AAA 级以下，AA 级（含）以上的信用债券	10,318,419,705.77	15%	1,547,762,955.87
信用评级 AA 级以下，BBB 级（含）以上的信用债券	426,552,495.88	50%	213,276,247.94
信用评级 BBB 级以下的信用债券	543,539,497.26	80%	434,831,597.81
非权益类基金	2,641,859,060.69		228,585,925.24
其中：货币基金	607,958,625.88	5%	30,397,931.29
利率指数基金	130,051,238.32	6%	7,803,074.30
其他权益类基金	1,903,849,196.49	10%	190,384,919.65
国债期货、债券远期及利率互换	723,353,525.00	20%	144,670,705.00
集合及信托等产品	6,331,782,008.22		1,582,945,502.06
其中：未约定先行承担亏损	6,331,782,008.22	25%	1,582,945,502.06
单一产品	1,209,701,914.65	50%	604,850,957.33
大宗商品衍生品（不含期权）	2,790,281.00	20%	558,056.20
非权益类期权	14,157,909.40		4,003,781.88
其中：买入期权	1,465,250.00	100%	1,465,250.00
卖出期权	12,692,659.40	20%	2,538,531.88
（3）已对冲风险的权益类证券及其衍生品	2,530,222,399.62		126,511,119.98
权益类证券	48,047,733.96	5%	2,402,386.70
权益类衍生品	2,482,174,665.66	5%	124,108,733.28
（4）已对冲风险的非权益类证券及其衍生品	6,958,186,587.25		69,581,865.87
非权益类证券	5,377,345,926.10	1%	53,773,459.26
非权益类衍生品	1,580,840,661.15	1%	15,808,406.61

## 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 年度（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	以摊余成本计量的金融资产	期末账面价值			
		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	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	14,186,384,136.43	--	--	--	--
结算备付金	2,386,659,748.99	--	--	--	--
融出资金	8,296,042,596.10	--	--	--	--
衍生金融资产	--	--	143,261,654.26	--	--
存出保证金	2,000,740,456.33	--	--	--	--
应收款项	510,832,914.37	--	--	--	--
买入返售金融资产	4,572,156,826.82	--	--	--	--
交易性金融资产	--	--	59,104,254,790.48	--	--
其他债权投资	--	29,996,989.07	--	--	--
其他权益工具投资	--	--	--	24,062,133.94	--
应收融资租赁款	571,884.17	--	--	--	--
其他资产（金融资产）	1,347,215,302.27	--	--	--	--

西部证券股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（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	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
短期借款	40,042,042.00	--	--	--
应付短期融资券	4,826,233,224.74	--	--	--
拆入资金	2,583,033,011.05	--	--	--
交易性金融负债	--	1,004,223,320.97	507,152,075.96	--
衍生金融负债	--	286,068,865.10	--	--
卖出回购金融资产款	24,633,654,136.05	--	--	--
代理买卖证券款	12,848,605,227.82	--	--	--
应付款项	547,869,728.07	--	--	--
应付债券	15,290,129,972.41	--	--	--
租赁负债	429,617,232.69	--	--	--
其他负债（金融负债）	2,633,875,910.06	--	--	--

## 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12月31日本公司净资本为22,988,730,150.65元。

## 3、客户资金的安全性

截至2023年12月31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12月31日，本公司在银行间市场借入债券面值1,080,000,000.00元，其中债券面值810,000,000.00元已用于交易卖出。

## 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	97,497,221.26	101,891,583.83
应收管理人报酬	27,813,681.70	19,640,680.97
应收证券清算款	81,936,525.72	38,774,097.26
期权费	123,437,924.19	8,140,989.65
其他	5,826,066.31	3,892,723.51
应收款项账面余额	360,221,419.18	196,050,075.22
减：坏账准备	42,621,247.32	39,130,766.31
应收款项账面价值	317,600,171.86	156,919,308.91

西部证券股份有限公司  
财务报表附注  
2023年度（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		账面余额		坏账准备		
	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	16,757,904.47	4.65	16,757,904.47	100.00	--	14,109,747.61	7.20	14,109,747.61	100.00
按组合计提坏账准备	343,463,514.71	95.35	25,863,342.85	7.53	317,600,171.86	181,940,327.61	92.80	25,021,018.70	13.75
其中：									
账龄组合	261,526,988.99	72.60	25,863,342.85	9.89	235,663,646.14	143,166,230.35	73.02	25,021,018.70	17.48
特定款项组合	81,936,525.72	22.75	--	--	81,936,525.72	38,774,097.26	19.78	--	--
合计	360,221,419.18	100.00	42,621,247.32	11.83	317,600,171.86	196,050,075.22	100.00	39,130,766.31	19.96

说明：特定款项组合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	221,580,421.92	84.72	--	118,076,334.40	82.47	--
1-2年	15,580,000.00	5.96	1,558,000.00	76,530.28	0.05	7,653.03
2-3年	76,530.28	0.03	15,306.06	--	--	--
3年以上	24,290,036.79	9.29	24,290,036.79	25,013,365.67	17.48	25,013,365.67
合计	261,526,988.99	100.00	25,863,342.85	143,166,230.35	100.00	25,021,018.70

## (2) 应收款项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
A公司	84,847,888.85	23.55	--
安徽华信国际控股股份有限公司	23,710,000.00	6.58	23,710,000.00
B公司	19,594,800.00	5.44	--
国元证券股份有限公司	15,000,000.00	4.16	1,500,000.00
全国社会保障基金理事会	11,716,242.41	3.25	--
合计	154,868,931.26	42.98	25,210,000.00

## 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	--	--



西部证券股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	754,208,377.68	895,925,615.59
——证券经纪业务收入	887,204,634.72	1,041,464,775.61
——代理买卖证券业务	672,577,925.58	771,910,793.56
——交易单元席位租赁	193,634,449.85	258,793,402.44
——代销金融产品业务	20,992,259.29	10,760,579.61
——证券经纪业务支出	132,996,257.04	145,539,160.02
——代理买卖证券业务	132,972,071.94	145,514,433.00
——交易单元席位租赁	--	--
——代销金融产品业务	24,185.10	24,727.02
投资银行业务净收入	359,946,222.71	348,518,962.22
——投资银行业务收入	362,391,741.58	349,055,589.79
——证券承销业务	313,061,725.03	277,838,002.21
——证券保荐业务	7,075,471.69	8,943,396.23
——财务顾问业务	42,254,544.86	62,274,191.35
——投资银行业务支出	2,445,518.87	536,627.57
——证券承销业务	2,445,518.87	325,471.69
——证券保荐业务	--	--
——财务顾问业务	--	211,155.88
资产管理业务净收入	104,283,107.78	67,473,994.69
——资产管理业务收入	104,283,107.78	67,473,994.69
——资产管理业务支出	--	--
投资咨询业务净收入	24,943,661.85	7,160,858.05
——投资咨询业务收入	56,370,533.25	45,695,226.77
——投资咨询业务支出	31,426,871.40	38,534,368.72
其他手续费及佣金净收入	-5,670,799.79	-407,234.73
——其他手续费及佣金收入	2,902,661.07	5,085,550.74
——其他手续费及佣金支出	8,573,460.86	5,492,785.47
手续费及佣金净收入	1,237,710,570.23	1,318,672,195.82
其中：手续费及佣金收入合计	1,413,152,678.40	1,508,775,137.60

手续费及佣金支出合计	175,442,108.17	190,102,941.78
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	3,396,226.41	3,207,547.16
其他财务顾问业务净收入	38,858,318.45	58,855,488.31

## 4、利息净收入

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	960,140,659.56	935,008,315.53
其中：货币资金及结算备付金利息收入	333,783,894.60	345,341,035.67
拆出资金利息收入	10,582,289.48	11,258,215.99
融出资金利息收入	496,604,071.63	503,882,419.31
买入返售金融资产利息收入	103,748,470.06	49,299,297.11
其中：股权质押回购利息收入	19,841,498.82	9,844,334.63
债券回购利息收入	83,906,971.24	39,454,962.48
债权投资利息收入	--	--
其他债权投资利息收入	12,724,763.96	22,178,566.78
其他	2,697,169.83	3,048,780.67
利息支出	1,268,008,779.18	1,194,960,468.97
其中：应付短期融资款利息支出	152,710,261.34	221,402,431.43
客户资金存款利息支出	29,447,508.75	41,473,760.30
拆入资金利息支出	73,759,518.28	55,013,640.62
其中：转融通利息支出	14,538,680.80	16,133,159.56
卖出回购金融资产款利息支出	503,876,021.50	473,657,968.65
其中：报价回购利息支出	254,176.85	--
应付债券利息支出	469,964,424.54	379,474,764.96
租赁利息支出	18,571,357.10	21,881,894.25
其他	19,679,687.67	2,056,008.76
利息净收入	-307,868,119.62	-259,952,153.44

## 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	1,723,484,307.93	1,884,252,829.38

其中：交易性金融资产	1,729,330,175.46	1,883,758,617.88
交易性金融负债	-6,101,201.17	--
其他权益工具投资	255,333.64	494,211.50
处置金融工具取得的收益	141,466,752.46	-163,694,401.86
其中：交易性金融资产	281,850,726.13	-240,877,405.34
其他债权投资	965,831.41	1,745,571.54
衍生金融工具	-45,236,197.80	74,626,216.29
交易性金融负债	-96,113,607.28	811,215.65
<b>合 计</b>	<b>1,864,951,060.39</b>	<b>1,720,558,427.52</b>

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	1,729,330,175.46	1,883,758,617.88
	处置取得收益	281,850,726.13	-240,877,405.34
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	--	--
	处置取得收益	-96,113,607.28	811,215.65
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	-6,101,201.17	--
	处置取得收益	--	--

## 6、现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	1,099,092,695.18	421,723,132.64
加：信用减值损失	-846,430.40	15,709,598.06
固定资产折旧	22,819,178.41	29,014,963.08
使用权资产折旧	119,422,118.86	117,930,479.32
无形资产摊销	42,871,741.94	38,301,947.96
长期待摊费用摊销	21,639,442.63	33,900,594.49
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）	-5,324.23	-8,417.23
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	611,691.45	72,546.01
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-366,580,898.80	676,517,451.28
利息支出（收益以“-”号填列）	641,246,042.98	622,759,090.64
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）	80,183,261.48	-75,162,151.69

## 西部证券股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	46,858,148.55	-167,980,734.18
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-928,672,633.15	-12,587,257,458.98
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	281,131,527.50	5,831,840,179.11
其他	-599,305.44	-2,658,355.18
经营活动产生的现金流量净额	<b>1,059,171,256.96</b>	<b>-5,045,297,134.67</b>
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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	52,403,440.17	36,532,286.59
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	13,631,081,684.82	14,521,472,334.50
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	<b>-890,390,649.68</b>	<b>-1,385,654,386.73</b>

## 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	-269,264.60	18,045.50
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	27,270,813.25	21,058,901.71
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	3,134,830.13	634,209.54
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-12,396,519.44	-4,333,370.82
其他符合非经常性损益定义的损益项目	5,512,307.59	5,364,406.17
非经常性损益总额	23,252,166.93	22,742,192.10
减：非经常性损益的所得税影响数	<b>9,216,791.74</b>	<b>5,685,548.04</b>
非经常性损益净额	14,035,375.19	17,056,644.06
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	4,969,407.51	3,838,566.67
归属于公司普通股股东的非经常性损益	<b>9,065,967.68</b>	<b>13,218,077.39</b>

本集团 2023 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 0.78%。

## 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	4.24	0.2608	0.2608
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.21	0.2588	0.2588

### 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	143,261,654.26	51,860,625.20	91,401,029.06	176.24	注 1
买入返售金融资产	4,572,156,826.82	7,438,132,211.97	-2,865,975,385.15	-38.53	注 2
应收款项	510,832,914.37	295,326,688.58	215,506,225.79	72.97	注 3
其他债权投资	29,996,989.07	347,881,245.89	-317,884,256.82	-91.38	注 4
其他权益工具投资	24,062,133.94	65,647,402.66	-41,585,268.72	-63.35	注 5
在建工程	313,096,880.35	156,596,610.46	156,500,269.89	99.94	注 6
其他资产	2,631,290,952.58	856,137,870.14	1,775,153,082.44	207.34	注 7
交易性金融负债	1,511,375,396.93	148,099,270.92	1,363,276,126.01	920.52	注 8
衍生金融负债	286,068,865.10	45,983,211.68	240,085,653.42	522.12	注 9
应交税费	47,023,282.25	195,751,532.99	-148,728,250.74	-75.98	注 10
应付款项	547,869,728.07	314,275,391.73	233,594,336.34	74.33	注 11
合同负债	91,152,754.90	57,718,135.89	33,434,619.01	57.93	注 12
其他负债	2,828,795,784.30	472,862,537.23	2,355,933,247.07	498.23	注 13

注 1：衍生金融资产增加主要系衍生金融工具规模及公允价值变动增加所致；

注 2：买入返售金融资产减少主要系债券买断式回购、债券质押式回购业务规模减少所致；

注 3：应收款项增加主要系应收场外业务期权费、应收证券清算款增加以及西部永唐应收票据增加所致；

注 4：其他债权投资减少主要系中期票据到期兑付；

注 5：其他权益投资减少主要系其他权益工具的投资规模减少和公允价值下降所致；

注 6：在建工程增加主要系办公楼项目投入增加；

注 7：其他资产增加主要系西部永唐开展大宗商品贸易导致存货、预付账款增加；本公司开展场外期权业务支付预付金所致；

注8：交易性金融负债增加主要系本公司新增收益凭证业务和债券借贷业务规模增加；

注9：衍生金融负债增加主要系衍生金融工具规模及公允价值变动增加所致；

注10：应交税费减少主要系本期预缴所得税金额大于应交所得税金额，代扣代缴个人所得税减少所致；

注11：应付款项增加主要系工程款、非货币冲抵保证金和西部永唐应付票据增加所致；

注12：合同负债增加主要系西部永唐预收货款增加所致；

注13：其他负债增加主要系场外期权预收金、场外业务保证金规模增加所致。

(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
公允价值变动收益	271,587,146.81	-741,627,470.63	1,013,214,617.44	136.62	注1
汇兑收益	599,305.44	2,644,944.26	-2,045,638.82	-77.34	注2
资产处置收益	356,531.37	103,316.52	253,214.85	245.09	注3
信用减值损失	-808,429.19	13,639,907.53	-14,448,336.72	-105.93	注4
营业外收入	2,038,120.63	544,240.44	1,493,880.19	274.49	注5
所得税费用	333,903,223.33	125,288,637.57	208,614,585.76	166.51	注6

注1：公允价值变动收益增加主要系证券市场波动较大导致；

注2：汇兑收益减少主要系汇率变动所致；

注3：资产处置收益增加主要系子公司西部期货处置非流动资产收益增加所致；

注4：信用减值损失减少主要系买入返售金融资产预期信用减值损失减少；

注5：营业外收入增加主要系西部永唐违约金收入增加；

注6：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。

## 十八、财务报告批准

本财务报告业经本公司第六届董事会第十三次会议于2024年4月23日批准。





姓名: 李强  
 性别: 男  
 出生日期: 1978年10月21日  
 身份证号: 330102197810210011  
 注册编号: 330102197810210011



注册编号: 330102197810210011  
 姓名: 李强  
 执业类别: 注册会计师  
 执业状态: 有效  
 有效期至: 2023年12月31日



姓名: 李强  
 注册编号: 330102197810210011  
 执业类别: 注册会计师  
 执业状态: 有效  
 有效期至: 2023年12月31日





2014



2017



2015



2016





2011



2012



2013

年度检验公告  
Annual Renewal Regulations

本公告适用于注册会计师、会计师事务所。  
This announcement applies to CPAs and CPA firms.



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of Work Change of Working Firm of CPA

姓名: 李强  
 性别: 男  
 出生日期: 1978年10月21日  
 身份证号: 330102197810210011  
 注册编号: 330102197810210011

工作单位: 致同会计师事务所  
 工作单位: 致同会计师事务所  
 工作单位: 致同会计师事务所




注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of Work Change of Working Firm of CPA

姓名: 李强  
 性别: 男  
 出生日期: 1978年10月21日  
 身份证号: 330102197810210011  
 注册编号: 330102197810210011

工作单位: 致同会计师事务所  
 工作单位: 致同会计师事务所  
 工作单位: 致同会计师事务所






姓名: 张荟  
 性别: 女  
 出生日期: 1973-03-13  
 工作单位: 京都天华会计师事务所有限公司  
 身份证号码: 110101730313202

注册会计师工作非正常变更登记表  
 Register of the Change of Working Unit by a CPA

变更理由: 京都天华会计师事务所  
 变更时间: 2012年4月29日

注册会计师二档非正常变更登记表  
 Register of the Change of Working Unit by a CPA

变更理由: 京都天华会计师事务所  
 变更时间: 2012年4月29日

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书自签发之日起有效一年。  
 This certificate is valid for one year after issuance.



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书自签发之日起有效一年。  
 This certificate is valid for one year after issuance.

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书自签发之日起有效一年。  
 This certificate is valid for one year after issuance.



证书编号: 11010173097  
 发证机关: 北京市注册会计师协会  
 发证日期: 二〇一二年五月







证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效

### 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书



名称: 北京特殊普通合伙会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李惠斌

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日

发证机关:

北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



此件仅供业务报告使用，复印无效

# 营业执照

(副本) (20-1)

统一社会信用代码

91110105592343655N



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业  
执行事务合伙人 李惠琦

出资额 5340 万元

成立日期 2011 年 12 月 22 日

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广  
场五层

经营范围

审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资  
报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关  
关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、  
税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其它业务。  
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经  
批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；  
不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



登记机关

2024 年 03 月 08 日

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过  
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<https://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制