



西部证券股份有限公司
WESTERN SECURITIES CO., LTD.

西部证券股份有限公司
2024 年半年度财务报告



西部证券

2024年半年度财务报表



西部证券股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年6月30日
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

合并及公司资产负债表

2024年6月30日

编制单位: 西部证券股份有限公司

单位: 人民币元

资产	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
资产:					
货币资金	1	16,288,080,275.63	12,758,339,706.86	14,186,384,136.43	11,206,795,926.34
其中: 客户存款		12,105,974,235.27	9,819,035,488.47	11,159,815,557.88	8,868,120,604.68
结算备付金	六、2	2,561,400,523.23	2,471,448,287.51	2,386,659,748.99	2,424,285,758.48
其中: 客户备付金		1,605,643,697.73	955,451,246.54	1,319,689,953.07	887,585,697.36
拆出资金			157,614,586.30		51,041,139.72
融出资金	六、3	7,751,675,810.61	7,751,675,810.61	8,296,042,596.10	8,296,042,596.10
衍生金融资产	六、4	55,413,993.04	55,292,043.04	143,261,654.26	139,997,671.30
买入返售金融资产	六、5	4,213,008,680.80	4,210,929,931.43	4,572,156,826.82	4,489,073,752.57
存出保证金	六、6	2,373,383,975.92	833,080,508.44	2,000,740,456.33	822,747,418.93
应收款项	六、7	231,853,653.82	185,955,544.94	510,832,914.37	317,600,171.86
合同资产					
持有待售资产					
金融投资:		56,298,345,888.63	54,420,746,766.22	59,158,313,913.49	57,461,440,590.37
交易性金融资产	六、8	56,268,659,996.56	54,392,460,874.15	59,104,254,790.48	57,408,781,467.36
债权投资					
其他债权投资	六、9	14,646,592.34	14,646,592.34	29,996,989.07	29,996,989.07
其他权益工具投资	六、10	15,039,299.73	13,639,299.73	24,062,133.94	22,662,133.94
应收融资租赁款		420,390.58	57,614,857.15	571,884.17	62,036,784.24
长期股权投资	六、12	41,027,440.49	3,106,686,831.03	41,336,332.96	2,706,686,831.03
投资性房地产					
固定资产	六、13	186,882,187.29	167,959,540.31	188,544,646.33	166,791,258.91
在建工程	六、14	361,737,891.97	350,682,513.87	313,096,880.35	297,722,533.72
使用权资产	六、15	443,946,118.77	375,141,181.02	482,644,067.17	405,585,381.78
无形资产	六、16	227,340,424.63	178,586,995.05	231,583,926.36	184,659,757.84
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	1,082,177,759.32	943,843,764.23	1,071,173,575.89	959,462,994.71
其他资产	六、19	2,624,124,507.27	1,516,394,744.66	2,631,290,952.58	1,700,698,741.66
资产总计		94,747,063,208.47	89,543,193,612.67	96,220,878,199.07	91,693,869,309.56

法定代表人:


 9100000672256

主管会计工作负责人:


 91000006760997

会计机构负责人:


 91000006361131

西部证券股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年6月30日
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

合并及公司资产负债表(续)

2024年6月30日

编制单位:西部证券股份有限公司

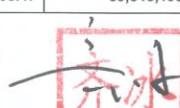
单位:人民币元

负债和股东权益	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
负债:					
短期借款	六、21	10,010,000.00		40,042,042.00	
应付短期融资款	六、22	6,018,257,103.83	6,018,257,103.83	4,826,233,224.74	4,826,233,224.74
拆入资金	六、23	2,432,870,452.84	2,432,870,452.84	2,583,033,011.05	2,583,033,011.05
交易性金融负债	六、24	2,922,136,248.59	2,832,389,540.17	1,511,375,396.93	1,416,983,849.27
衍生金融负债	六、4	495,052,049.53	491,686,369.92	286,068,865.10	283,971,375.94
卖出回购金融资产款	六、25	20,320,828,767.40	20,320,828,767.40	24,633,654,136.05	24,633,654,136.05
代理买卖证券款	六、26	14,457,805,761.50	10,835,378,719.59	12,848,605,227.82	9,798,261,838.75
代理承销证券款					
应付职工薪酬	六、27	1,791,647,455.84	1,560,546,416.83	1,942,668,415.37	1,721,501,299.43
应交税费	六、28	59,543,821.08	40,318,332.84	47,023,282.25	20,422,169.71
应付款项	六、29	803,936,064.37	498,618,830.24	547,869,728.07	426,011,039.22
合同负债	六、30	121,269,433.60	1,358,636.68	91,152,754.90	946,326.70
持有待售负债					
长期借款					
应付债券	六、31	13,729,435,948.04	13,729,435,948.04	15,290,129,972.41	15,290,129,972.41
租赁负债	六、32	437,880,502.10	425,568,310.12	429,617,232.69	415,689,010.11
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债	六、18	277,759,786.60	272,451,964.29	191,209,745.06	188,624,871.71
其他负债	六、33	2,486,167,043.80	1,891,170,023.10	2,828,795,784.30	2,134,585,155.01
负债合计		66,364,600,439.12	61,350,879,415.89	68,097,478,818.74	63,740,047,280.10
股东权益:					
股本	六、34	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、35	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、36	-50,481,466.47	-50,018,273.25	-45,843,951.98	-45,380,758.76
盈余公积	六、37	1,376,624,917.81	1,376,624,917.81	1,376,624,917.81	1,376,624,917.81
一般风险准备	六、38	1,568,764,828.38	1,384,043,940.88	1,556,934,933.93	1,383,820,817.27
交易风险准备	六、39	1,305,137,573.98	1,305,137,573.98	1,305,137,573.98	1,305,137,573.98
未分配利润	六、40	3,522,783,604.52	3,702,232,733.30	3,285,113,100.95	3,459,326,175.10
归属于母公司股东权益合计		28,189,324,274.12	28,192,314,196.78	27,944,461,390.59	27,953,822,029.46
少数股东权益	六、41	193,138,495.23		178,937,989.74	
股东权益合计		28,382,462,769.35	28,192,314,196.78	28,123,399,380.33	27,953,822,029.46
负债和股东权益总计		94,747,063,208.47	89,543,193,612.67	96,220,878,199.07	91,693,869,309.56

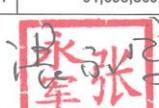
法定代表人:


3100000672266

主管会计工作负责人:


6100000756097

会计机构负责人:


6100000851131

西部证券股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

合并及公司利润表
2024年1-6月

编制单位: 西部证券股份有限公司

单位: 人民币元

	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入		3,329,177,662.17	1,819,899,189.87	3,934,815,673.67	1,851,323,106.78
手续费及佣金净收入	六、42	745,718,398.06	525,171,667.13	902,362,530.35	670,517,256.68
其中: 经纪业务手续费净收入		378,596,256.19	355,850,759.20	425,750,876.62	410,274,114.39
投资银行业务手续费净收入		84,862,913.58	84,862,913.58	214,796,946.03	214,796,946.03
资产管理业务手续费净收入		79,533,187.08	70,448,385.85	43,604,099.67	37,962,508.76
利息净收入	六、43	-105,528,522.72	-137,189,061.99	-161,621,912.60	-189,937,817.35
其中: 利息收入		485,371,629.76	443,688,138.03	504,078,824.19	466,991,602.07
利息支出		590,900,152.48	580,877,200.02	665,700,736.79	656,929,419.42
投资收益(损失以“-”号填列)	六、44	1,089,300,587.87	1,094,719,518.99	1,055,126,926.93	1,003,328,201.85
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-308,892.47		-458,156.86	
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、45	5,728,467.80	3,682,452.77	24,479,483.58	9,487,435.89
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	六、46	307,536,805.03	330,939,119.22	371,505,029.69	354,013,574.03
汇兑收益(净损失以“-”号填列)		302,898.85	302,898.85	1,459,183.65	1,459,183.65
其他业务收入	六、47	1,286,120,940.57	2,272,594.90	1,741,441,628.75	2,455,272.03
资产处置收益(损失以“-”号填列)		-1,923.29		62,803.32	
二、营业支出		2,443,696,122.99	961,360,895.49	2,951,947,837.78	980,066,390.61
税金及附加	六、48	14,817,568.22	11,545,944.87	15,998,727.36	13,119,656.65
业务及管理费	六、49	1,159,254,459.08	926,682,925.88	1,223,819,212.24	968,915,006.33
信用减值损失	六、50	21,764,664.97	21,721,642.06	-1,939,086.05	-1,968,272.37
其他资产减值损失					
其他业务成本	六、51	1,247,859,430.72	1,410,382.68	1,714,068,984.23	
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		885,481,539.18	858,538,294.38	982,867,835.89	871,256,716.17
加: 营业外收入	六、52	762,829.97	76,907.96	270,008.97	89,992.77
减: 营业外支出	六、53	670,720.10	647,072.27	759,980.95	719,279.37
四、利润总额(亏损总额“-”号填列)		885,573,649.05	857,968,130.07	982,377,863.91	870,627,429.57
减: 所得税费用	六、54	217,774,417.83	210,740,120.55	250,550,042.04	222,631,396.28
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		667,799,231.22	647,228,009.52	731,827,821.87	647,996,033.29
(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)		667,799,231.22	647,228,009.52	731,827,821.87	647,996,033.29
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)		653,596,725.73	647,228,009.52	713,696,396.77	647,996,033.29
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		14,200,505.49	-	18,131,425.10	-
六、其他综合收益的税后净额		-6,473,488.75	-6,473,488.75	-3,391,428.83	-3,391,428.83
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-6,473,488.75	-6,473,488.75	-3,391,428.83	-3,391,428.83
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-6,367,001.73	-6,367,001.73	-4,390,057.74	-4,390,057.74
1、其他权益工具投资公允价值变动		-6,367,001.73	-6,367,001.73	-4,390,057.74	-4,390,057.74
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-106,487.02	-106,487.02	998,628.91	998,628.91
1、其他债权投资公允价值变动		-100,615.33	-100,615.33	1,059,759.96	1,059,759.96
2、其他债权投资信用减值准备		-5,871.69	-5,871.69	-61,131.05	-61,131.05
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
七、综合收益总额		661,325,742.47	640,754,520.77	728,436,393.04	644,604,604.46
归属于母公司股东的综合收益总额		647,125,236.98	640,754,520.77	710,304,967.94	644,604,604.46
归属于少数股东的综合收益总额		14,200,505.49	-	18,131,425.10	-
八、每股收益					
(一) 基本每股收益		0.1462		0.1597	
(二) 稀释每股收益		0.1462		0.1597	

法定代表人:


610000672265

主管会计工作负责人:


610000756997

会计机构负责人:


610000861131

西部证券股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年6月30日
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

合并及公司现金流量表
2024年1-6月

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
一、经营活动产生的现金流量:					
为交易目的而持有的金融资产净减少额		4,707,641,744.98	4,794,186,303.93		
收取利息、手续费及佣金的现金		1,479,134,010.69	1,089,471,809.42	1,664,075,913.93	1,342,444,463.84
返售业务资金净减少额		274,377,676.54	274,956,497.53	2,894,549,271.54	2,851,817,214.69
融出资金净减少额		511,829,511.07	511,829,511.07		
代理买卖证券收到的现金净额		1,609,200,533.68	1,037,116,880.84	171,106,006.63	542,930,154.48
收到其他与经营活动有关的现金	六、55	4,541,986,227.40	1,767,900,174.79	7,238,813,068.73	5,128,747,852.22
经营活动现金流入小计		13,124,169,704.36	9,475,461,177.58	11,968,544,260.83	9,865,939,685.23
为交易目的而持有的金融资产净增加额				1,245,042,123.53	1,233,918,998.08
拆入资金净减少额		150,000,000.00	150,000,000.00	139,000,000.00	139,000,000.00
拆出资金净增加额			105,000,000.00		
回购业务资金净减少额		4,307,485,832.85	4,307,485,832.85	4,833,684,110.15	4,762,709,813.11
返售业务资金净增加额					
融出资金净增加额				342,689,623.22	342,689,623.22
支付利息、手续费及佣金的现金		494,694,729.47	374,023,929.02	489,630,022.02	440,131,410.59
支付给职工以及为职工支付的现金		964,990,527.60	839,000,628.21	1,028,622,640.64	809,269,178.83
支付的各项税费		213,762,550.43	138,754,222.36	451,845,907.07	381,988,099.94
支付其他与经营活动有关的现金	六、55	3,529,293,119.73	420,118,266.70	3,464,366,335.13	1,131,063,025.00
经营活动现金流出小计		9,660,226,760.08	6,334,382,879.14	11,994,880,761.76	9,240,770,148.77
经营活动产生的现金流量净额		3,463,942,944.28	3,141,078,298.44	-26,336,500.93	625,169,536.46
二、投资活动产生的现金流量:					
收回投资收到的现金		92,309,678.54		224,993,282.21	
取得投资收益收到的现金				322,050.83	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,469.78	5,369.78	147,530.59	146,468.64
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计		92,315,148.32	5,369.78	225,462,863.63	146,468.64
投资支付的现金		123,707,244.98	400,000,000.00	181,545,265.88	
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		77,729,825.09	71,287,325.05	68,495,475.78	61,618,347.15
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		201,437,070.07	471,287,325.05	250,040,741.66	61,618,347.15
投资活动产生的现金流量净额		-109,121,921.75	-471,281,955.27	-24,577,878.03	-61,471,878.51
三、筹资活动产生的现金流量:					
吸收投资收到的现金					
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金					
发行债券收到的现金		12,300,000,000.00	12,300,000,000.00	11,255,680,000.00	11,255,680,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		12,300,000,000.00	12,300,000,000.00	11,255,680,000.00	11,255,680,000.00
偿还债务支付的现金		12,532,650,000.00	12,502,650,000.00	12,159,610,000.00	12,159,610,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		840,738,426.32	840,225,335.87	622,223,318.33	622,223,318.33
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、55	158,975,771.84	28,517,596.60	41,320,453.66	31,766,572.85
筹资活动现金流出小计		13,532,364,198.16	13,371,392,932.47	12,823,153,771.99	12,813,599,891.18
筹资活动产生的现金流量净额		-1,232,364,198.16	-1,071,392,932.47	-1,567,473,771.99	-1,557,919,891.18
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
		302,898.85	302,898.85	1,459,183.65	1,459,183.65
五、现金及现金等价物净增加额					
		2,122,759,723.22	1,598,706,309.55	-1,616,928,967.30	-992,763,049.58
加:期初现金及现金等价物余额		16,204,911,491.89	13,631,081,684.82	17,932,415,272.85	14,521,472,334.50
六、期末现金及现金等价物余额					
		18,327,671,215.11	15,229,787,994.37	16,315,486,305.55	13,528,709,284.92

法定代表人:


9100000672256

主管会计工作负责人:


9100000756997

会计机构负责人:


9100000351138

西部证券股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年6月30日
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

合并股东权益变动表

2024年1-6月

单位:人民币元

项目	本期金额								股东权益合计	
	股本	资本公积	减:库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	交易风险准备	未分配利润		少数股东权益
一、上期期末余额	4,469,581,705.00	15,995,913,110.90		-45,843,951.98	1,376,624,917.81	1,556,934,933.93	1,305,137,573.98	3,265,113,100.95	178,937,989.74	28,123,399,380.33
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	15,995,913,110.90		-45,843,951.98	1,376,624,917.81	1,556,934,933.93	1,305,137,573.98	3,265,113,100.95	178,937,989.74	28,123,399,380.33
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)				-4,837,514.49		11,829,894.45		237,670,503.57	14,200,505.49	259,063,389.02
(一) 综合收益总额				-6,473,488.75				653,388,725.73	14,200,505.49	661,235,742.47
(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	15,995,913,110.90		-50,681,466.47	1,376,624,917.81	1,568,764,828.38	1,305,137,573.98	3,522,783,604.52	193,138,495.23	28,382,462,769.35



会计师事务所: 天职国际

主管会计工作负责人: 李冰

法定代表人: 李冰

西部证券股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年6月30日
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

合并股东权益变动表

2024年1-6月

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			未分配利润
一、上期期末余额	4,469,581,705.00	15,996,913,110.90		-41,130,355.44	1,266,100,055.17	1,416,965,716.01	1,194,692,711.34	2,709,041,098.26	146,807,722.48	27,159,091,763.72
加:会计政策变更								5,355,931.16		5,355,931.16
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本期初余额	4,469,581,705.00	15,996,913,110.90		-41,130,355.44	1,266,100,055.17	1,416,965,716.01	1,194,692,711.34	2,714,397,029.42	146,807,722.48	27,164,407,694.88
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)				426,911.43		14,725,469.81		476,145,238.16	18,131,425.10	595,427,044.50
(一)综合收益总额				-3,391,428.83				713,690,396.77	18,131,425.10	726,436,393.04
(二)股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 股份支付计入股东权益的金额										
3. 其他										
(三)利润分配						14,725,469.81		-233,734,818.35		-219,009,348.54
1. 提取盈余公积										
2. 提取一般风险准备										
3. 提取交易风险准备						14,725,469.81		-14,725,469.81		
4. 对股东的分配								-219,009,348.54		-219,009,348.54
5. 其他										
(四)股东权益内部结转				3,818,340.26				-3,818,340.26		
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 一般风险准备弥补亏损										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五)其他				-40,703,444.01	1,266,180,055.17	1,451,691,185.82	1,194,692,711.34	3,190,540,267.58	154,339,147.58	27,673,834,739.38
四、本期期末余额	4,469,581,705.00	15,996,913,110.90		-40,703,444.01	1,266,180,055.17	1,451,691,185.82	1,194,692,711.34	3,190,540,267.58	154,339,147.58	27,673,834,739.38



法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

冯朝晖

齐

李

西部证券股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年6月30日
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

公司股东权益变动表
2024年1-6月

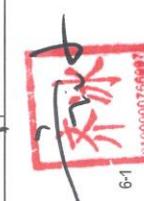
项目	本期金额								
	股本	资本公积	减:库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	交易风险准备	未分配利润	股东权益合计
一、上期期末余额	4,469,581,705.00	16,004,711,599.06		-45,380,758.76	1,376,624,917.81	1,383,820,817.27	1,305,137,573.98	3,459,326,175.10	27,953,822,029.46
加:会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本期末余额	4,469,581,705.00	16,004,711,599.06		-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
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									
(一)综合收益总额				-4,637,514.49		223,123.61		242,906,558.20	238,492,167.32
(二)股东投入和减少资本				-6,473,488.75				647,228,009.52	640,754,520.77
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						223,123.61		-402,485,477.06	-402,262,353.45
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				1,835,974.26				-1,835,974.26	
1.资本公积转增股本									
2.盈余公积转增股本									
3.盈余公积弥补亏损									
4.一般风险准备弥补亏损									
5.其他综合收益结转留存收益									
6.其他									
(五)其他									
四、本期末余额	4,469,581,705.00	16,004,711,599.06		-50,016,273.25	1,376,624,917.81	1,384,043,940.88	1,305,137,573.98	3,702,332,733.30	28,192,314,196.78

单位:人民币元

编制单位:西部证券股份有限公司



会计机构负责人:



主管会计工作负责人:



法定代表人:

西部证券股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年6月30日
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

公司股东权益变动表
2024年1-6月

项目	上期金额							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	
一、上期期末余额	4,469,581,705.00	16,004,711,599.06		-40,667,162.22	1,266,180,055.17	1,272,751,983.82	1,194,692,711.34	27,088,894,181.36
加:会计政策变更								5,355,931.16
前期差错更正								
其他								
二、本年期初余额	4,469,581,705.00	16,004,711,599.06		-40,667,162.22	1,266,180,055.17	1,272,751,983.82	1,194,692,711.34	27,094,250,112.52
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)				426,911.43		374,387.67		424,793,956.82
(一)综合收益总额				-3,391,428.83				647,996,033.29
(二)股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入所有者权益的金额								
3. 其他								
(三)利润分配						374,387.67		-219,383,736.21
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						374,387.67		-374,387.67
4. 对股东的分配								-219,009,348.54
5. 其他								
(四)股东权益内部结转				3,818,340.26				-3,818,340.26
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 一般风险准备弥补亏损								
5. 其他综合收益结转留存收益				3,818,340.26				-3,818,340.26
6. 其他								
(五)其他								
四、本期末余额	4,469,581,705.00	16,004,711,599.06		-40,240,250.79	1,266,180,055.17	1,273,126,371.49	1,194,692,711.34	27,519,845,368.44



会计机构负责人:

主管会计工作负责人:

法定代表人:

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120,000万元, 股本总额为120,000万元。

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2024年6月30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。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

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

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

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、研究发展中心、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 100 家证券营业部、12 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 15 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)》(证监会公告〔2023〕64 号)、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 3 号——半年度报告的内容与格式(2021 年修订)》(证监会公告〔2021〕16 号)及《证券公司财务报表附注编制的特别规定(2018)》(会计部函〔2018〕590 号)披露有关财务信息。

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 2024 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2024 年 1 月-6 月的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计期间采用公历年度, 即每年自1月1日起至12月31日止。

3、记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

4、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

(1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的, 为同一控制下的企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债, 按照合并日在最终控制方合并财务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(或发行股份面值总额)的差额, 调整资本公积中的股本溢价; 资本公积中的股本溢价不足冲减的, 调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用, 于发生时计入当期损益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

(2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的, 为非同一控制下的企业合并。本集团作为购买方, 为取得被购买方控制权而付出的资产(包括购买日之前所持有的被购买方的股权)、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和, 减去合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日公允价值份额的差额, 如为正数, 则确认为商誉; 如为负数, 则计入当期损益。本集团将作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用, 计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本集团为进行企业合并发生的其他各项直接费用计入当期损益。本集团在购买日按公允价值确认所取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

本集团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。公司有充分的证据表明最近交易的市场报价不是公允价值的, 对最近交易的市场报价作出适当调整, 以确定该金融资产或金融负债的公允价值。

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

(8) 金融资产和金融负债的抵销

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

在资产负债表内分别列示, 不予相互抵销。

11、衍生金融工具

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

衍生金融工具公允价值变动直接计入当期损益。

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

12、证券承销业务

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

13、受托投资管理业务

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

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

14、融资融券业务

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

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

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权, 最终形成企业合并, 属于一揽子交易的, 本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的, 在合并日, 根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股

权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额, 调整资本公积, 资本公积不足冲减的, 冲减留存收益。

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

长期股权投资的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、24。

19、固定资产

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

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

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

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

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

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

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

固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、24。

20、在建工程

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

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

在建工程计提资产减值方法见附注四、24。

21、借款费用

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

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

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

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

22、无形资产

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

允的, 按公允价值确定实际成本。

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

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

无形资产计提资产减值方法见附注四、24。

23、研究与开发

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

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

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

24、资产减值

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

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

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

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

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

减值测试时, 如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的, 首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 计算可收回金额, 确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 比较其账面价值与可收回金额, 如可收回金额低于账面价值的, 确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不再转回。

25、商誉

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

商誉的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、24。

26、长期待摊费用

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

27、职工薪酬

职工薪酬是本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式报酬或补偿。除辞退福利外, 本集团在职工提供服务的会计期间, 将应付的职工薪酬确认为负债, 并相应增加资产成本或当期费用。

(1) 短期薪酬

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。

(2) 离职后福利

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。

(3) 辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系, 或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议, 在下列两者孰早日, 确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 同时计入当期损益:

——本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;

——本集团有详细、正式的涉及支付辞退福利的重组计划; 并且, 该重组计划已开始实施, 或已向受其影响的各方通告了该计划的主要内容, 从而使各方形成了对本集团将实施重组的合理预期时。

(4) 其他长期职工福利

本集团将在职工提供服务的会计期间内计提的其他长期职工福利确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。

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

- ①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。
- ②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。
- ③根据《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》(证监会公告[2018]39号)的规定, 大集合产品按照公募基金的有关规定, 每月按照管理费和业绩报酬收入的10%计提风险准备金, 其余额达到上季末管理基金资产净值的1%时可以不再提取。
- ④根据《重要货币市场基金监管暂行规定》(证监会 中国人民银行公告[2023]42号)的规定, 基金销售机构应当建立重要货币市场基金风险准备金机制, 公司每月按照不低于重要货币市场基金的全部销售收入的20%计提一般风险准备金, 其余额达到上季末重要货币市场基金销售保有规模的0.25%时可以不再提取。

(2) 西部利得基金一般风险准备计提政策

- ①根据《公开募集证券投资基金风险准备金监督管理暂行办法》证监会第94号及《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)的规定, 西部利得基金按不低于管理费收入的10%每月从基金管理费收入中计提一般风险准备金, 其余额达到上季末管理基金资产净值的1%时可以不再提取。
- ②根据《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《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203号)的规定, 西部利得基金按资产管理计划管理费收入的10%计提一般风险准备金, 其余额达到上季末管理基金资产净值的1%时可以不再提取。

(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》的规定, 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 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) 大宗商品销售收入: 在已履行了合同中的履约义务, 即在客户取得相关商品控制权时确认收入。在销售商品过程中, 本集团作为首要的义务人, 负有向顾客提供商品、履行订单的首要责任; 在仓单转移之前, 由本集团承担一般风险; 本集团对于所转移商品具有自主定价权, 并就其应向客户收取的款项, 承担了源自客户的信用风险及存货风险。由此本集团满足了主要责任人的特征, 相关大宗商品销售收入按照总额进行列示。对于不符合主要责任人特征的, 按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额确认并列示收入。

(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, 公司净资产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

适用 不适用

本集团本期无重要会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

本集团本期无重要会计估计变更。

(3) 2024年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用

五、税项

主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率(%)
增值税	法定增值额	13、9、6、5、3

西部证券股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

城市维护建设税	实际缴纳流转税额	7、5
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	16,133,046,193.15	14,161,452,880.33
其中: 客户存款	12,105,974,235.27	11,159,815,557.88
公司存款	4,027,071,957.88	3,001,637,322.45
其他货币资金	155,034,082.48	24,931,256.10
合 计	16,288,080,275.63	14,186,384,136.43

说明:

①截至2024年6月30日, 银行存款中含应收利息21,989,975.56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345,832,517.53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分别作为银行承兑汇票保证金、期货业务保证金使用受限的存款152,935,049.00元、739,825.00元。

(2) 按币种列示

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			16,133,046,193.15
其中: 公司自有			4,027,071,957.88

西部证券股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	期末余额		
	原币	折算汇率	折合人民币
人民币	3,996,334,129.85	1.0000	3,996,334,129.85
美元	4,312,991.53	7.1268	30,737,828.03
其中: 客户存款			12,105,974,235.27
人民币	12,074,462,095.57	1.0000	12,074,462,095.57
港币	11,464,842.62	0.9127	10,463,961.89
美元	2,953,384.10	7.1268	21,048,177.81
其他货币资金			155,034,082.48
人民币	155,034,082.48	1.0000	155,034,082.48
合 计			16,288,080,275.63

(续)

项 目	上年年末余额		
	原币	折算汇率	折合人民币
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	1.0000	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	1.0000	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	1.0000	24,931,256.10
合 计			14,186,384,136.43

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	469,133,601.08	363,514,432.61
客户信用资金	709,674,974.32	658,553,776.14
合 计	1,178,808,575.40	1,022,068,208.75

2、结算备付金

西部证券股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(1) 按类别列示

项 目	期末余额	上年年末余额
客户备付金	1,605,643,697.73	1,319,689,953.07
公司备付金	955,756,825.50	1,066,969,795.92
合 计	2,561,400,523.23	2,386,659,748.99

(2) 按币种列示

项 目	期末余额		
	原币	折算汇率	折合人民币
客户普通备付金			1,462,943,464.81
其中：人民币	1,440,193,063.57	1.0000	1,440,193,063.57
港币	4,548,533.98	0.9127	4,151,446.96
美元	2,609,720.25	7.1268	18,598,954.28
客户信用备付金			142,700,232.92
其中：人民币	142,700,232.92	1.0000	142,700,232.92
客户备付金合计			1,605,643,697.73
公司自有备付金			955,756,825.50
其中：人民币	955,756,825.50	1.0000	955,756,825.50
公司信用备付金			-
公司备付金合计			955,756,825.50
合 计			2,561,400,523.23

(续)

项 目	上年年末余额		
	原币	折算汇率	折合人民币
客户普通备付金			1,219,800,764.68
其中：人民币	1,200,423,616.88	1.0000	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	1.0000	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

西部证券股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

其中: 人民币	1,066,969,795.92	1.0000	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

说明 1: 截至 2024 年 6 月 30 日, 结算备付金中包括本公司之子公司西部期货存放于期货交易所的结算备付金 578,223,805.33 元、存放于证券交易所的结算备付金 71,656,429.20 元及应收利息 312,216.66 元。

说明 2: 截至 2024 年 6 月 30 日, 本集团无使用受限的结算备付金。

3、融出资金

(1) 按业务类别

项 目	期末余额	上年年末余额
融资融券业务融出资金	7,781,657,832.16	8,301,187,318.96
其中: 个人	7,232,598,521.56	7,911,076,249.38
机构	549,059,310.60	390,111,069.58
减: 减值准备	29,982,021.55	5,144,722.86
融出资金净值	7,751,675,810.61	8,296,042,596.10

(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	2,770,792,324.12	35.61	989,870.71	0.04
3-6 个月	732,301,553.18	9.41	497,250.14	0.07
6 个月以上	4,278,563,954.86	54.98	28,494,900.70	0.67
合 计	7,781,657,832.16	100.00	29,982,021.55	0.39

(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	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	8,301,187,318.96	100.00	5,144,722.86	0.06

(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	830,514,363.75	706,351,834.86
股票	18,203,632,601.52	20,044,456,262.23
债券	22,087,854.46	19,787,744.95
其他	256,961,680.10	1,188,500,258.43
合 计	19,313,196,499.83	21,959,096,100.47

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	-	-	-	37,183,196,420.00	8,742,235.04	-
其中: 利率互换	-	-	-	24,830,000,000.00	8,742,235.04	-
国债期货	-	-	-	12,353,196,420.00	-	-
信用衍生工具	-	-	-	265,000,000.00	6,702,190.00	-
其中: 信用风险缓释凭证	-	-	-	265,000,000.00	6,702,190.00	-
权益衍生工具	-	-	-	15,708,784,898.97	39,602,918.00	478,926,354.92
其中: 股指期货	-	-	-	1,648,628,260.00	-	-
股票期权	-	-	-	4,510,766,203.63	39,602,918.00	57,108,602.00
场外期权	-	-	-	8,500,637,917.56	-	411,523,665.73
收益互换	-	-	-	1,048,752,517.78	-	10,294,087.19
其他衍生工具	-	-	-	1,132,869,500.00	366,650.00	16,125,694.61
其中: 商品期货	-	-	-	80,128,910.00	-	-
商品期权	-	-	-	1,052,740,590.00	366,650.00	16,125,694.61
合 计	-	-	-	54,289,850,818.97	55,413,993.04	495,052,049.53

(续)

类 别	上年年末余额			
	套期工具		非套期工具	
	名义金	公允价值	名义金额	公允价值

西部证券股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

	额	资产	负债	资产	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	-	-
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

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	1,862,357,871.34	1,856,344,493.55
债券	3,901,626,032.09	4,265,615,415.03
其中: 国债	2,905,710,692.27	1,421,043,789.07
金融债	40,441,258.53	1,000,847,153.07
其他	955,474,081.29	1,843,724,472.89
减: 减值准备	1,550,975,222.63	1,549,803,081.76
合 计	4,213,008,680.80	4,572,156,826.82

(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	1,862,357,871.34	1,856,344,493.55
债券质押式回购	3,882,502,716.87	3,465,002,415.87

西部证券股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	期末余额	上年年末余额
债券买断式回购	19,123,315.22	800,612,999.16
其他	-	-
减: 减值准备	1,550,975,222.63	1,549,803,081.76
合 计	4,213,008,680.80	4,572,156,826.82

(3) 股票质押式回购融出资金按剩余期限分类

剩余期限	期末余额	上年年末余额
一个月内	87,571,208.22	-
一个月至三个月内	351,696.67	71,321,302.37
三个月至一年内	210,000,000.00	221,500,000.00
已逾期	1,564,434,966.45	1,563,523,191.18
合 计	1,862,357,871.34	1,856,344,493.55

(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	1,221,773,309.50	4,873,993,248.87
股 票	718,220,999.44	777,470,599.24
合 计	1,939,994,308.94	5,651,463,848.11

注: 对于通过交易所操作的国债逆回购交易, 因其为交易所自动撮合并保证担保物足值, 因此无法获知对手方质押库信息, 故上述担保物公允价值未包括交易所国债逆回购所取得的担保物资产的公允价值。截至 2024 年 6 月 30 日, 上述交易所国债逆回购的金额为人民币 2,886,587,377.11 元。

6、存出保证金

项 目	期末余额		
	原币	折算汇率	折合人民币
交易保证金			2,339,527,309.09
其中: 人民币	2,337,146,723.09	1.0000	2,337,146,723.09
港币	500,000.00	0.9127	456,350.00
美元	270,000.00	7.1268	1,924,236.00
信用保证金			33,856,666.83
其中: 人民币	33,856,666.83	1.0000	33,856,666.83
合 计			2,373,383,975.92

(续)

西部证券股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	上年年末余额		
	原币	折算汇率	折合人民币
交易保证金			1,977,498,034.48
其中: 人民币	1,975,132,605.48	1.0000	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	1.0000	23,242,421.85
合 计			2,000,740,456.33

说明: 截至2024年6月30日, 存出保证金余额包括本公司之子公司西部期货存放于期货交易所的交易保证金1,907,502,945.38元、存放于证券交易所的交易保证金32,046,781.57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	96,436,818.92	97,792,232.80
应收管理人报酬	70,423,183.74	68,155,116.79
应收证券清算款	-	83,852,694.57
应收债权投资款	23,710,000.00	23,710,000.00
应收货款	-	1,182,358.67
应收票据	10,000,000.00	147,900,000.00
应收期权费	64,246,565.53	123,437,924.19
其他	15,843,180.20	17,267,576.11
应收款项余额	280,659,748.39	563,297,903.13
减: 坏账准备	48,806,094.57	52,464,988.76
应收款项账面价值	231,853,653.82	510,832,914.37

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	13,055,987.37	4.65	13,055,987.37	100.00	-

西部证券股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

按组合计提坏账准备	267,603,761.02	95.35	35,750,107.20	13.36	231,853,653.82
其中:					
账龄组合	267,603,761.02	95.35	35,750,107.20	13.36	231,853,653.82
特定款项组合	-	-	-	-	-
合 计	280,659,748.39	100.00	48,806,094.57	17.39	231,853,653.82

(续)

类 别	账 面 余 额		上 年 年 末 余 额		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	-
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

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账龄情况

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	217,202,513.53	77.39	-	496,356,008.36	88.12	-
1-2年	16,021,717.32	5.71	1,602,171.73	16,017,423.23	2.84	1,601,741.44
2-3年	289,493.38	0.10	57,898.68	76,530.28	0.01	15,306.06
3年以上	47,146,024.16	16.80	47,146,024.16	50,847,941.26	9.03	50,847,941.26
合 计	280,659,748.39	100.00	48,806,094.57	563,297,903.13	100.00	52,464,988.76

(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	52,464,988.76
本期计提	43,022.91
本期收回或转回	3,701,917.10
本期核销	-

西部证券股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

期末余额 48,806,094.57

(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
安徽华信国际控股股份有限公司	23,710,000.00	8.45	23,710,000.00
全国社会保证基金理事会	15,943,541.70	5.68	-
国元证券股份有限公司	15,000,000.00	5.34	1,500,000.00
陕西鑫梓桐铝金属材料有限公司	10,000,000.00	3.56	-
宁夏赛恩科技集团股份有限公司	9,800,000.00	3.49	9,800,000.00
合计	74,453,541.70	26.52	35,010,000.00

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	43,962,824,503.95	-	43,962,824,503.95	43,176,354,518.73	-	43,176,354,518.73
公募基金	3,361,974,822.24	-	3,361,974,822.24	3,367,322,328.04	-	3,367,322,328.04
股票	742,296,375.06	-	742,296,375.06	864,657,609.95	-	864,657,609.95
资管 计划	7,159,764,839.58	-	7,159,764,839.58	7,064,929,390.33	-	7,064,929,390.33
信托 计划	111,664,162.28	-	111,664,162.28	112,610,435.97	-	112,610,435.97
其他	930,135,293.45	-	930,135,293.45	1,234,763,026.85	-	1,234,763,026.85
合计	56,268,659,996.56	-	56,268,659,996.56	55,820,637,309.87	-	55,820,637,309.87

(续)

	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	45,711,408,028.77	-	45,711,408,028.77	45,039,046,520.59	-	45,039,046,520.59
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	7,321,074,397.78	-	7,321,074,397.78	7,209,914,269.32	-	7,209,914,269.32

西部证券股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

	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
计划						
信托计划	21,755,098.07	-	21,755,098.07	28,202,097.57	-	28,202,097.57
其他	859,484,866.30	-	859,484,866.30	1,177,182,329.47	-	1,177,182,329.47
合计	59,104,254,790.48	-	59,104,254,790.48	58,790,313,785.66	-	58,790,313,785.66

说明: 交易性金融资产“其他”主要为本公司投资的私募股权投资基金份额、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	78,623,425.68	-67,064,475.76	11,558,949.92
公允价值变动	10,532,837.77	-9,931,818.89	601,018.88
合 计	89,156,263.45	-76,996,294.65	12,159,968.80

说明 1: 截至 2024 年 6 月 30 日, 上述已融出证券的应收利息余额为 17,368.08 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	22,335,871,436.76
债券	债券借贷质押物	2,281,507,473.61
债券	国债冲抵保证金	338,258,660.85
公募基金	已融出证券	6,666,319.30
股票	已融出证券	5,493,649.50
资管计划	合同约定受限 6 个月	15,879,696.24
股票	限售股票	73,253,033.93
公募基金	限售基金	53,550,640.00
合 计		25,110,480,910.19

9、其他债权投资

项 目	期 末
-----	-----

西部证券股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

	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	14,189,413.05	211,971.51	245,207.78	14,646,592.34	4,951.34

(续)

项 目	上年年末				
	初始成本	利息	公允价值变动	账面价值	累计减值准备
企业债	28,310,838.46	1,306,789.07	379,361.54	29,996,989.07	12,780.27

(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	14,000,000.00	14,396,433.22	14,646,592.34	245,207.78	4,951.34

(2) 减值准备计提情况

截至 2024 年 6 月 30 日, 处于第一阶段的其他债权投资的减值准备分析如下:

类 别	账面余额	未来12个月内预期 信用损失率 (%)	减值 准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	
按组合计提坏账准备	14,401,384.56	0.03	4,951.34	14,646,592.34	
其中: 债券A	14,401,384.56	0.03	4,951.34	14,646,592.34	债券减值模型

截至 2024 年 6 月 30 日, 无处于第二阶段、第三阶段的其他债权投资的减值准备。

(3) 本期计提、收回或转回的减值准备情况

减值准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预 期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
期初余额	12,780.27	-	-	12,780.27
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	-	-	-	-
本期转回	7,828.93	-	-	7,828.93
本期转销	-	-	-	-

西部证券股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	4,951.34	-	-	4,951.34

(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	14,646,592.34

10、其他权益工具投资

项 目	本期		
	初始成本	本期末公允价值	本期确认的股利收入
非交易性权益工具	80,889,285.39	13,639,299.73	-
期货会员资格投资	1,400,000.00	1,400,000.00	-
合 计	82,289,285.39	15,039,299.73	-

(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	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

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	12,159,968.80	90,016,249.45
—交易性金融资产	12,159,968.80	89,156,263.45
—转融通融入证券	-	859,986.00
转融通融入证券总额	-	1,218,826.00

(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

2024年1月1日至2024年6月30日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

12、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
瑞金市西部金一文化创意 产业基金(有限合伙)	13,065,158.85	-	-	-307,727.38	-	-	-	-	-	12,757,431.47	-
西安西交科创股权投资合 伙企业(有限合伙)	28,271,174.11	-	-	-1,165.09	-	-	-	-	-	28,270,009.02	-
合 计	41,336,332.96	-	-	-308,892.47	-	-	-	-	-	41,027,440.49	-

西部证券股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

13、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	186,882,187.29	188,544,646.33
固定资产清理	-	-
合 计	186,882,187.29	188,544,646.33

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	11,560,061.86	321,044,171.26	17,467,456.55	17,968,906.03	497,454,766.36
2.本期增加金额	-	-	16,697,399.20	121,706.21	277,595.24	17,096,700.65
购置	-	-	16,697,399.20	121,706.21	277,595.24	17,096,700.65
3.本期减少金额	-	-	2,207,829.00	367,973.55	112,369.53	2,688,172.08
处置或报废	-	-	2,207,829.00	367,973.55	112,369.53	2,688,172.08
4.期末余额	129,414,170.66	11,560,061.86	335,533,741.46	17,221,189.21	18,134,131.74	511,863,294.93
二、累计折旧						
1.期初余额	55,409,121.12	8,235,991.87	218,355,139.68	16,027,384.62	10,882,482.74	308,910,120.03
2.本期增加金额	1,365,837.18	293,246.65	15,819,824.88	192,867.66	962,433.37	18,634,209.74
计提	1,365,837.18	293,246.65	15,819,824.88	192,867.66	962,433.37	18,634,209.74
3.本期减少金额	-	-	2,095,581.62	356,934.34	110,706.17	2,563,222.13
处置或报废	-	-	2,095,581.62	356,934.34	110,706.17	2,563,222.13
4.期末余额	56,774,958.30	8,529,238.52	232,079,382.94	15,863,317.94	11,734,209.94	324,981,107.64
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	72,639,212.36	3,030,823.34	103,454,358.52	1,357,871.27	6,399,921.80	186,882,187.29
2.期初账面价值	74,005,049.54	3,324,069.99	102,689,031.58	1,440,071.93	7,086,423.29	188,544,646.33

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;

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	335,008,019.03	-	335,008,019.03	282,559,659.05	-	282,559,659.05
其他	26,729,872.94	-	26,729,872.94	30,537,221.30	-	30,537,221.30
合 计	361,737,891.97	-	361,737,891.97	313,096,880.35	-	313,096,880.35

(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	282,559,659.05	52,448,359.98	-	-	335,008,019.03

(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	44.61%	44.61%	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	833,373,538.78
2. 本期增加金额	33,706,168.92
租入	33,706,168.92
3. 本期减少金额	13,066,904.01
处置	13,066,904.01
4. 期末余额	854,012,803.69
二、累计折旧	
1. 期初余额	350,729,471.61
2. 本期增加金额	71,763,331.88
计提	71,763,331.88
3. 本期减少金额	12,426,118.57
处置	12,426,118.57
4. 期末余额	410,066,684.92
三、减值准备	

西部证券股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	房屋及建筑物
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	443,946,118.77
2. 期初账面价值	482,644,067.17

说明: 报告期内, 本集团确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用为5,492,571.45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	523,761,561.68	78,795,000.00	636,736,306.68
2.本期增加金额	-	23,733,692.15	-	23,733,692.15
购置	-	23,733,692.15	-	23,733,692.15
3.本期减少金额	-	-	-	-
处置	-	-	-	-
4.期末余额	34,179,745.00	547,495,253.83	78,795,000.00	660,469,998.83
二、累计摊销				
1.期初余额	34,154,726.00	350,317,118.02	20,680,536.30	405,152,380.32
2.本期增加金额	25,019.00	26,967,394.94	984,779.94	27,977,193.88
计提	25,019.00	26,967,394.94	984,779.94	27,977,193.88
3.本期减少金额	-	-	-	-
处置	-	-	-	-
4.期末余额	34,179,745.00	377,284,512.96	21,665,316.24	433,129,574.20
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
2024年1月1日至2024年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	交易席位费	软件	土地使用权	合 计
1.期末账面价值	-	170,210,740.87	57,129,683.76	227,340,424.63
2.期初账面价值	25,019.00	173,444,443.66	58,114,463.70	231,583,926.36

说明: 截至2024年6月30日, 无用于抵押或担保的无形资产。

(2) 交易席位费

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
原值	34,179,745.00	-	-	34,179,745.00
上海证券交易所	19,225,745.00	-	-	19,225,745.00
其中: A 股	18,605,000.00	-	-	18,605,000.00
B 股	620,745.00	-	-	620,745.00
深圳证券交易所	14,454,000.00	-	-	14,454,000.00
其中: A 股	13,854,000.00	-	-	13,854,000.00
B 股	600,000.00	-	-	600,000.00
股转系统席位费	500,000.00	-	-	500,000.00
累计摊销	34,154,726.00	25,019.00	-	34,179,745.00
上海证券交易所	19,225,745.00	-	-	19,225,745.00
其中: A 股	18,605,000.00	-	-	18,605,000.00
B 股	620,745.00	-	-	620,745.00
深圳证券交易所	14,454,000.00	-	-	14,454,000.00
其中: A 股	13,854,000.00	-	-	13,854,000.00
B 股	600,000.00	-	-	600,000.00
股转系统席位费	474,981.00	25,019.00	-	500,000.00
账面价值	25,019.00	——	——	-
上海证券交易所	-	——	——	-
其中: A 股	-	——	——	-
B 股	-	——	——	-
深圳证券交易所	-	——	——	-
其中: A 股	-	——	——	-
B 股	-	——	——	-
股转系统席位费	25,019.00	——	——	-

17、商誉

(1) 商誉账面原值

西部证券股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

形成商誉的事项	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

形成商誉的事项	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 2024 年 6 月 30 日, 本公司商誉无账面价值高于可收回金额的情况。

18、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 已确认递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产:				
资产减值准备	1,910,388,951.99	477,956,738.01	1,888,659,480.99	472,164,870.25
衍生金融工具公允价值变动	2,097,489.16	524,372.29	2,097,489.16	524,372.29
其他权益工具投资公允价值变动	67,249,985.66	16,812,496.42	61,208,615.72	15,302,153.93
交易性金融资产公允价值变动	284,846,038.20	71,211,509.56	260,620,735.85	65,155,183.96
应付职工薪酬	1,482,875,940.57	370,718,985.16	1,511,778,409.93	377,944,602.49
可抵扣亏损	34,230,643.76	8,557,660.94	30,523,642.57	7,630,910.64
风险准备金	11,035,634.75	2,758,908.69	11,035,634.75	2,758,908.69

西部证券股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
无形资产摊销	2,374,497.97	593,624.49	2,374,497.97	593,624.49
预提费用	3,383,331.69	845,832.92	1,641,137.00	410,284.25
交易性金融负债公允价值变动	9,003,566.13	2,250,891.54	3,842,260.32	960,565.08
租赁业务	519,786,957.12	129,946,739.30	510,912,399.24	127,728,099.82
合 计	4,327,273,037.00	1,082,177,759.32	4,284,694,303.50	1,071,173,575.89

(2) 已确认递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
衍生金融工具公允价值变动	255,578,240.82	63,894,559.94	176,079,914.08	44,019,978.52
交易性金融资产公允价值变动	361,679,835.58	90,419,958.96	105,735,637.46	26,433,909.37
其他债权投资公允价值变动	245,207.78	61,301.94	379,361.48	94,840.37
租赁业务	493,535,863.01	123,383,965.76	482,644,067.17	120,661,016.80
合 计	1,111,039,147.19	277,759,786.60	764,838,980.19	191,209,745.06

19、其他资产

项 目	期末余额	上年年末余额
存货	300,225,554.87	275,905,762.22
预付款项	975,830,306.65	836,333,656.67
其他应收款	1,192,884,930.04	1,346,473,201.81
长期待摊费用	48,530,594.24	62,235,016.95
其他流动资产	65,925,876.21	109,601,214.47
应收股利	762,245.26	742,100.46
应收利息	39,965,000.00	-
合 计	2,624,124,507.27	2,631,290,952.58

(1) 存货

项 目	期末余额	上年年末余额
库存商品	300,225,554.87	275,905,762.22

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

西部证券股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

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	930,960,068.07	95.40	-	753,060,991.04	90.04	-
1-2年	42,031,069.06	4.31	-	80,333,496.11	9.61	-
2-3年	1,857,048.11	0.19	-	1,957,048.11	0.23	-
3年以上	982,121.41	0.10	-	982,121.41	0.12	-
合 计	975,830,306.65	100.00	-	836,333,656.67	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
天津市南港供应链科技有限公司	非关联方	252,430,932.51	1年以内	预付货款未到结算交货日
陕西融信易邦供应链管理有限公司	非关联方	185,598,965.96	1年以内	预付货款未到结算交货日
陕西金泰恒业房地产开发有限公司	关联方	172,710,319.42	1年以内, 1-2年	灞办办公楼联建建房款, 房屋尚未建设完毕
陕西有色集团贸易有限公司	非关联方	91,889,670.00	1年以内	预付货款未到结算交货日
陕西龙门钢铁(集团)有限责任公司	非关联方	66,166,282.21	1年以内	预付货款未到结算交货日
合 计		768,796,170.10		

(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	1,185,541,980.50	1,339,093,919.30
1-2年	1,126,639.25	1,126,639.25
2-3年	7,911,217.78	7,956,634.00
3年以上	288,776,863.65	289,345,831.87
小 计	1,483,356,701.18	1,637,523,024.42
减: 坏账准备	290,471,771.14	291,049,822.61
合 计	1,192,884,930.04	1,346,473,201.81

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
----	------	------------------	------	------	----

西部证券股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

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	101,199,026.33	100.00	101,199,026.33		- 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	24,523,283.90	100.00	24,523,283.90		- 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
上海溇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	1,724,559.61	100.00	1,724,559.61		- 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	82,276.42	100.00	82,276.42		- 融资融券客户违约
按组合计提坏账准备:					
账龄组合	13,645,674.44	100.00	13,645,674.44		- 账龄 3 年以上
合计	288,776,863.65	100.00	288,776,863.65		-

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	1,703,990.74	-	289,345,831.87	291,049,822.61
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	-9,083.25	-	511,406.83	502,323.58
本期转回	-	-	1,080,375.05	1,080,375.05
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	1,694,907.49	-	288,776,863.65	290,471,771.14

④ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

西部证券股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

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
客户 A	场外期权、收益互 换预付金	177,237,861.36	1 年以内	11.95	-
上海华信国际集团有 限公司	应收债券款	101,199,026.33	3 年以上	6.82	101,199,026.33
客户 B	场外期权预付金	100,000,000.00	1 年以内	6.74	-
客户 C	场外期权预付金	85,000,000.00	1 年以内	5.73	-
客户 D	场外期权预付金	72,278,595.86	1 年以内	4.87	-
合 计		535,715,483.55		36.11	101,199,026.33

⑤本期实际核销的其他应收款情况

无

(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	59,036,889.75	0.17	12,609,267.30	413,618.03	46,014,004.59
其他	3,198,127.20	13,778.76	695,316.31	-	2,516,589.65
合 计	62,235,016.95	13,778.93	13,304,583.61	413,618.03	48,530,594.24

西部证券股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

20、资产减值准备明细

项 目	期初余额	本期计提	本期减少			期末余额
			转回	核销	转销	
融出资金减值准备	5,144,722.86	24,837,298.69	-	-	-	29,982,021.55
买入返售金融资产减值准备	1,549,803,081.76	1,172,140.87	-	-	-	1,550,975,222.63
应收款项坏账准备	52,464,988.76	43,022.91	3,701,917.10	-	-	48,806,094.57
其他应收款坏账准备	291,049,822.61	502,323.58	1,080,375.05	-	-	290,471,771.14
其他债权投资减值准备	12,780.27	-	7,828.93	-	-	4,951.34
合 计	1,898,475,396.26	26,554,786.05	4,790,121.08	-	-	1,920,240,061.23

西部证券股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年6月30日
(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)	
应收款项坏账准备	15,306.06	1,644,764.35	47,146,024.16	48,806,094.57
其他应收款坏账准备	1,694,907.49	-	288,776,863.65	290,471,771.14
融出资金减值准备	1,832,083.22	26,599,971.37	1,549,966.96	29,982,021.55
买入返售金融资产减值准备	111,330.00	3,221,400.00	1,547,642,492.63	1,550,975,222.63
其他债权投资减值准备	4,951.34	-	-	4,951.34
合计	3,658,578.11	31,466,135.72	1,885,115,347.40	1,920,240,061.23

(续)

金融工具类别	未来12个月预期信用损失	上年年末余额		合计
		整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
应收款项坏账准备	15,306.06	1,601,741.44	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	4,063,075.39	2,949,079.11	1,891,463,241.76	1,898,475,396.26

21、短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	10,010,000.00	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	4,800,000,000.00	10,300,000,000.00	9,100,000,000.00	6,000,000,000.00
收益凭证	2,650,000.00	-	2,650,000.00	-
小计	4,802,650,000.00	10,300,000,000.00	9,102,650,000.00	6,000,000,000.00
加: 应计利息	23,583,224.74	57,877,339.51	63,203,460.42	18,257,103.83
其中: 短期融资券	23,578,688.52	57,874,452.83	63,196,037.52	18,257,103.83
收益凭证	4,536.22	2,886.68	7,422.90	-

西部证券股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年6月30日
(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	4,826,233,224.74	10,357,877,339.51	9,165,853,460.42	6,018,257,103.83

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	1,950,599,463.95	2,100,822,899.94
转融通拆入资金	482,270,988.89	482,210,111.11
合 计	2,432,870,452.84	2,583,033,011.05

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
1个月内(含)	-	-	-	-
1-3个月(含)	-	-	482,210,111.11	2.16%-3.1%
3-12个月(含)	482,270,988.89	2.03%-2.43%	-	-
1年以上	-	-	-	-
合 计	482,270,988.89	-	482,210,111.11	-

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	86,824,196.82	-	86,824,196.82	89,312,608.86	-	89,312,608.86
债券	2,021,158,314.54	-	2,021,158,314.54	909,831,773.31	-	909,831,773.31
股票	2,922,511.60	-	2,922,511.60	5,078,938.80	-	5,078,938.80
收益凭证	-	811,231,225.63	811,231,225.63	-	507,152,075.96	507,152,075.96
合 计	2,110,905,022.96	811,231,225.63	2,922,136,248.59	1,004,223,320.97	507,152,075.96	1,511,375,396.93

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主要系公司发行的挂钩股指、黄金合约的浮动收益凭证，截至2024年6月30日，公司指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值并未发生由于本公司自身信用风险变化导致的重大变动。

25、卖出回购金融资产款

西部证券股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(1) 按标的物类别

项 目	期末余额	上年年末余额
国债	3,771,423,182.84	13,755,945,774.80
中期票据	5,411,469,857.33	3,202,118,077.79
企业债	1,090,492,449.29	1,028,898,290.19
金融债券	1,017,363,416.92	3,090,521,036.27
政府债券	566,905,449.63	295,991,917.53
同业存单	4,501,963,168.15	2,307,526,654.25
短期融资券	295,657,570.51	952,652,385.22
公司债	1,244,995,067.97	-
非公开定向债务融资工具	1,850,702,883.08	-
其他	569,855,721.68	-
合 计	20,320,828,767.40	24,633,654,136.05

(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	19,692,015,677.91	23,528,463,244.09
买断式卖出回购	58,957,367.81	1,005,406,771.65
质押式报价回购	569,855,721.68	99,784,120.31
合 计	20,320,828,767.40	24,633,654,136.05

(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
地方政府债	621,220,429.53	322,000,746.92
短期融资券	319,635,111.59	1,028,583,993.16
国债	4,095,413,907.26	12,077,411,058.80
企业债	1,583,346,612.37	2,774,236,140.68
中期票据	5,935,079,057.77	3,505,641,132.88
公司债	1,746,255,616.41	2,202,420,589.63
其他债券	8,096,737,151.95	5,936,375,841.09
合 计	22,397,687,886.88	27,846,669,503.16

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 22,350,518,029.11 元的证券外还包括债券借贷业务借入的公允价值为 47,169,857.77 元的债券。

西部证券股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(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	267,782,845.26	1.8%-5.08%	99,784,120.31	2.10%-5.68%
一个月至三个月内	-	-	-	-
三个月至一年内	302,072,876.42	2.6%	-	-
一年以上	-	-	-	-
合 计	569,855,721.68	-	99,784,120.31	-

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	1,922,667,453.78	1,724,303,297.54
个人	11,673,463,333.40	10,355,748,154.14
小计	13,596,130,787.18	12,080,051,451.68
信用业务		
其中：机构	103,077,779.94	80,777,671.72
个人	758,597,194.38	687,776,104.42
小计	861,674,974.32	768,553,776.14
合 计	14,457,805,761.50	12,848,605,227.82

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	943,419,707.63	708,156,896.77	777,019,220.94	874,557,383.46
递延薪酬	953,999,378.77	11,996,066.66	104,187,141.76	861,808,303.67
辞退福利	-	2,789,323.76	2,789,323.76	-
离职后福利-设定提存计划	45,249,328.97	88,891,105.15	78,858,665.41	55,281,768.71
合 计	1,942,668,415.37	811,833,392.34	962,854,351.87	1,791,647,455.84

(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	764,156,232.77	595,683,630.96	687,512,785.22	672,327,078.51
职工福利费	-	12,844,016.23	12,844,016.23	-
社会保险费	20,973,765.64	39,330,080.83	28,031,066.60	32,272,779.87
其中：医疗保险费	20,972,621.24	38,703,674.43	27,516,952.45	32,159,343.22

西部证券股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年6月30日
(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
工伤保险费	1,144.40	571,885.15	460,477.42	112,552.13
生育保险费	-	54,521.25	53,636.73	884.52
住房公积金	181,326.16	46,531,921.46	40,603,486.52	6,109,761.10
职工教育经费	158,026,953.70	7,953,018.70	3,031,192.44	162,948,779.96
工会经费	81,429.36	5,265,602.06	4,448,047.40	898,984.02
残疾人保障金	-	12,971.53	12,971.53	-
其他	-	535,655.00	535,655.00	-
合 计	943,419,707.63	708,156,896.77	777,019,220.94	874,557,383.46

(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
基本养老保险费	4,364,304.66	58,392,682.98	51,829,032.40	10,927,955.24
失业保险费	2,146,682.54	2,120,703.77	1,838,510.19	2,428,876.12
企业年金缴费	38,738,341.77	28,377,718.40	25,191,122.82	41,924,937.35
合 计	45,249,328.97	88,891,105.15	78,858,665.41	55,281,768.71

28、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
企业所得税	13,473,666.23	20,206,722.41
增值税	35,017,924.31	15,791,200.09
个人所得税	3,421,177.47	5,562,630.15
代扣限售股出售个人所得税	2,121,683.29	1,609,879.13
城市维护建设税	2,347,945.62	1,486,499.72
教育费附加	1,066,816.82	655,803.16
地方教育费附加	698,317.31	444,910.33
防洪基金	468,069.42	558,690.99
其他	928,220.61	706,946.27
合 计	59,543,821.08	47,023,282.25

29、应付款项

项 目	期末余额	上年年末余额
证券清算款	53,667,924.34	269,427.70
工程款、资产购置款	95,096,376.46	116,760,531.89

西部证券股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	期末余额	上年年末余额
非货币冲抵保证金	267,448,920.00	225,792,144.00
员工风险金	8,420,716.19	10,211,024.73
应付管理费、托管费	17,380,489.57	22,758,396.25
应付尾随佣金、服务款	39,103,590.01	26,299,364.04
应付联席承销费	5,850,000.00	4,800,000.00
投资者保护基金	15,095,923.70	11,445,633.57
应付票据	251,579,140.00	74,504,700.00
其他	50,292,984.10	55,028,505.89
合 计	803,936,064.37	547,869,728.07

按账龄列示

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	786,913,481.72	481,414,786.65
1-2 年	5,516,388.71	53,342,794.78
2-3 年	2,023,816.33	962,066.22
3 年以上	9,482,377.61	12,150,080.42
合 计	803,936,064.37	547,869,728.07

30、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货款	116,400,299.30	87,077,914.31
预收手续费及佣金收入	953,376.68	946,326.70
预收管理费	3,510,497.62	3,128,513.89
其他	405,260.00	-
合 计	121,269,433.60	91,152,754.90

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
22 西部 01	2,532,765,937.74	2,569,144,235.14
22 西部 02	-	922,503,761.74
22 西部 03	1,210,903,260.56	1,230,231,312.68

西部证券股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	期末余额	上年年末余额
22 西部 04	-	2,546,235,318.71
22 西部 05	501,869,242.09	509,301,494.01
22 西部 06	2,499,756,992.01	2,536,301,838.90
23 西部 01	809,365,325.36	821,602,079.93
23 西部 02	1,011,595,096.38	1,028,220,051.78
23 西部 03	499,166,017.53	506,509,763.74
23 西部 04	1,024,415,934.49	1,009,305,702.19
23 西部 05	1,023,312,742.49	1,007,952,812.93
23 西部 06	611,946,037.34	602,821,600.66
24 西部 01	1,004,266,625.84	-
24 西部 02	1,000,072,736.21	-
合 计	13,729,435,948.04	15,290,129,972.41

(1) 应付债券的增减变动

债券名称	面 值	起息日期	债券期限	发行金额	票面利率
22 西部 01	2,500,000,000.00	2022/1/18	3 年	2,500,000,000.00	3.04%
22 西部 02	900,000,000.00	2022/3/14	2 年	900,000,000.00	3.18%
22 西部 03	1,200,000,000.00	2022/3/14	3 年	1,200,000,000.00	3.35%
22 西部 04	2,500,000,000.00	2022/5/5	2 年	2,500,000,000.00	2.92%
22 西部 05	500,000,000.00	2022/5/5	3 年	500,000,000.00	3.10%
22 西部 06	2,500,000,000.00	2022/6/17	3 年	2,500,000,000.00	3.05%
23 西部 01	800,000,000.00	2023/2/8	2 年	800,000,000.00	3.25%
23 西部 02	1,000,000,000.00	2023/2/8	3 年	1,000,000,000.00	3.45%
23 西部 03	500,000,000.00	2023/6/21	3 年	500,000,000.00	3.06%
23 西部 04	1,000,000,000.00	2023/7/26	3 年	1,000,000,000.00	2.90%
23 西部 05	1,000,000,000.00	2023/8/14	3 年	1,000,000,000.00	2.95%
23 西部 06	600,000,000.00	2023/9/21	390 天	600,000,000.00	2.68%
24 西部 01	1,000,000,000.00	2024/4/18	3 年	1,000,000,000.00	2.40%
24 西部 02	1,000,000,000.00	2024/6/4	3 年	1,000,000,000.00	2.29%
合 计	17,000,000,000.00			17,000,000,000.00	

(续)

债券名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
------	------	------	------	------

西部证券股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

债券名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
22 西部 01	2,569,144,235.14	39,621,702.60	76,000,000.00	2,532,765,937.74
22 西部 02	922,503,761.74	6,116,238.26	928,620,000.00	-
22 西部 03	1,230,231,312.68	20,871,947.88	40,200,000.00	1,210,903,260.56
22 西部 04	2,546,235,318.71	26,764,681.29	2,573,000,000.00	-
22 西部 05	509,301,494.01	8,067,748.08	15,500,000.00	501,869,242.09
22 西部 06	2,536,301,838.90	39,705,153.11	76,250,000.00	2,499,756,992.01
23 西部 01	821,602,079.93	13,763,245.43	26,000,000.00	809,365,325.36
23 西部 02	1,028,220,051.78	17,875,044.60	34,500,000.00	1,011,595,096.38
23 西部 03	506,509,763.74	7,956,253.79	15,300,000.00	499,166,017.53
23 西部 04	1,009,305,702.19	15,110,232.30	-	1,024,415,934.49
23 西部 05	1,007,952,812.93	15,359,929.56	-	1,023,312,742.49
23 西部 06	602,821,600.66	9,124,436.68	-	611,946,037.34
24 西部 01	-	1,004,266,625.84	-	1,004,266,625.84
24 西部 02	-	1,000,072,736.21	-	1,000,072,736.21
合 计	15,290,129,972.41	2,224,675,975.63	3,785,370,000.00	13,729,435,948.04

32、租赁负债

剩余期限	期末余额	上年年末余额
1 年以内	141,948,799.34	132,253,720.07
1-2 年	134,142,188.43	127,206,733.91
2-5 年	160,079,386.65	166,735,531.22
5 年以上	1,710,127.68	3,421,247.49
合 计	437,880,502.10	429,617,232.69

说明: 本集团租赁主要为办公场所租赁,通常为期 1-5 年不等。2024 年 1 月-6 月计提的租赁负债利息费用金额为 8,200,910.08 元, 计入到利息净收入-利息支出中。

33、其他负债

项 目	期末余额	上年年末余额
期货风险准备金	34,435,225.29	33,268,069.07
其他应付款	2,296,491,772.42	2,531,397,612.35
应付股利	113,088,775.71	102,478,297.71
预收账款	16,808,601.65	2,243,965.51
应收票据未终止确认金额	10,000,000.00	147,900,000.00

西部证券股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	15,342,668.73	11,507,839.66
合 计	2,486,167,043.80	2,828,795,784.30

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

(1) 其他应付款按账龄列示

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	2,054,072,574.35	2,290,066,010.04
1-2年	239,984,887.08	239,569,088.34
2-3年	2,115,711.42	1,469,635.82
3年以上	318,599.57	292,878.15
合 计	2,296,491,772.42	2,531,397,612.35

(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	369,344,207.17
保证金	1,854,645,472.79	2,101,846,096.49
押金	1,408,576.00	1,408,576.00
服务费	-	1,573,222.10
个人负担社保	20,583,726.69	8,917,993.09
其他	50,509,789.77	48,307,517.50
合 计	2,296,491,772.42	2,531,397,612.35

34、股本

单位: 万元

股东名称/类别	期初余额		本期变动					期末余额	
	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2024年6月30日, 本公司法人股东北京远大华创投资有限公司持有的

西部证券股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

流通股 117,894,200.00 股被司法冻结。

35、资本公积

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

西部证券股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

36、其他综合收益

项 目	期初余额	本年所得税前 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	-45,906,461.73	-8,489,335.64	-2,122,333.91	-	-1,835,974.26	-4,531,027.47	-4,531,027.47		-50,437,489.20
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	-45,906,461.73	-8,489,335.64	-2,122,333.91		-1,835,974.26	-4,531,027.47	-4,531,027.47		-50,437,489.20
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	62,509.75	-141,982.69	-35,495.67	-	-	-106,487.02	-106,487.02		-43,977.27
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	284,521.16	-134,153.77	-33,538.44	-	-	-100,615.33	-100,615.33		183,905.83
其他债权投资信用减值准备	9,585.20	-7,828.92	-1,957.23	-	-	-5,871.69	-5,871.69		3,713.51
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	-45,843,951.98	-8,631,318.33	-2,157,829.58	-	-1,835,974.26	-4,637,514.49	-4,637,514.49		-50,481,466.47

西部证券股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

37、 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,376,624,917.81	-	-	1,376,624,917.81

38、 一般风险准备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一般风险准备	1,556,934,933.93	11,829,894.45	-	1,568,764,828.38

39、 交易风险准备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
交易风险准备	1,305,137,573.98	-	-	1,305,137,573.98

40、 未分配利润

项 目	本期发生额	上年发生额	提取或分 配比例
调整前上年末未分配利润	3,285,113,100.95	2,713,465,751.87	
调整期初未分配利润合计数	-	-	
调整后期初未分配利润	3,285,113,100.95	2,713,465,751.87	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	653,598,725.73	1,165,704,235.19	
减: 提取法定盈余公积	-	109,909,269.52	10%
提取一般风险准备	11,829,894.45	139,431,165.37	
提取交易风险准备	-	109,909,269.52	10%
应付普通股股利	402,262,353.45	219,009,348.54	
加: 其他综合收益结转留存收益	-1,835,974.26	-15,797,833.16	
期末未分配利润	3,522,783,604.52	3,285,113,100.95	
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	

说明: 公司于2024年5月16日召开2023年度股东大会审议并通过2023年年度利润分配方案, 以公司总股本剔除已回购股份0股后的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)。

41、 少数股东权益

西部证券股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

子公司名称	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	193,138,495.23	49.00	178,937,989.74

42、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	355,860,759.20	410,274,114.39
——证券经纪业务收入	411,666,635.07	484,739,954.11
——代理买卖证券业务	321,568,984.46	362,554,489.86
——交易单元席位租赁	72,488,238.37	116,268,806.32
——代销金融产品业务	17,609,412.24	5,916,657.93
——证券经纪业务支出	55,805,875.87	74,465,839.72
——代理买卖证券业务	55,755,942.94	74,464,572.11
——交易单元席位租赁	-	-
——代销金融产品业务	49,932.93	1,267.61
期货经纪业务净收入	22,735,496.99	15,486,762.23
——期货经纪业务收入	128,051,494.40	54,445,737.09
——期货经纪业务支出	105,315,997.41	38,958,974.86
投资银行业务净收入	84,862,913.58	214,796,946.03
——投资银行业务收入	85,125,649.43	214,877,134.71
——证券承销业务	70,285,030.36	202,907,684.03
——证券保荐业务	-	1,886,792.45
——财务顾问业务	14,840,619.07	10,082,658.23
——投资银行业务支出	262,735.85	80,188.68
——证券承销业务	262,735.85	80,188.68
——证券保荐业务	-	-
——财务顾问业务	-	-
资产管理业务净收入	79,533,187.08	43,604,099.67
——资产管理业务收入	79,533,187.08	43,604,099.67
——资产管理业务支出	-	-

西部证券股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	本期发生额	上期发生额
基金管理业务净收入	176,632,610.90	202,995,834.72
——基金管理业务收入	176,632,610.90	202,995,834.72
——基金管理业务支出	-	-
投资咨询业务净收入	17,211,732.14	10,746,321.03
——投资咨询业务收入	20,956,345.33	23,870,320.35
——投资咨询业务支出	3,744,613.19	13,123,999.32
其他手续费及佣金净收入	8,881,698.17	4,458,452.28
——其他手续费及佣金收入	12,750,646.73	8,545,700.41
——其他手续费及佣金支出	3,868,948.56	4,087,248.13
手续费及佣金净收入	745,718,398.06	902,362,530.35
其中: 手续费及佣金收入合计	914,716,568.94	1,033,078,781.06
手续费及佣金支出合计	168,998,170.88	130,716,250.71

其中, 财务顾问业务净收入:

财务顾问业务净收入	本期发生额	上期发生额
并购重组财务顾问业务净收入—境内上市公司	-	94,339.62
其他财务顾问业务净收入	14,840,619.07	9,988,318.61

(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	16,784,163,628.15	17,481,251.00	15,005,629,069.76	5,916,657.93
资管计划	1,320,000,000.00	128,161.24	-	-
合 计	18,104,163,628.15	17,609,412.24	15,005,629,069.76	5,916,657.93

(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	127.00	34.00	30.00
期末客户数量	16,750.00	34.00	468.00
其中: 个人客户	16,492.00	3.00	-
机构客户	258.00	31.00	468.00
期初受托资金	14,734,154,748.77	9,197,839,322.75	18,256,080,900.00

西部证券股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	集合资产 管理业务	单一资产 管理业务	专项资产 管理业务
其中: 自有资金投入	1,389,888,779.24	-	-
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
期末受托资金	15,533,964,917.59	9,203,961,893.09	19,145,303,084.20
其中: 自有资金投入	1,402,225,065.86	-	-
个人客户	7,219,552,452.56	4,797,700,000.00	-
机构客户	6,912,187,399.17	4,406,261,893.09	19,145,303,084.20
期末主要受托资产初始成本	16,843,812,063.75	9,468,564,532.28	19,508,213,672.25
其中: 股票	2,874,002.35	5,319,578,620.64	-
基金	357,207,375.45	190,802,674.18	-
国债	20,265,232.27	-	-
其他债券	14,550,918,142.22	-	-
资产支持证券	159,532,241.68	-	-
专项资产管理计划	99,068,331.92	-	-
资产收益权	-	-	18,399,213,672.25
协议或定期存款	132,745,116.66	-	-
期货	-	2,339,102.40	-
委贷资产和逆回购	332,389,804.96	1,791,399,006.61	-
其他	1,188,811,816.24	2,164,445,128.45	1,109,000,000.00
当期资产管理业务净收入	68,354,826.18	2,569,536.57	8,608,824.33

43、利息净收入

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	485,371,629.76	504,078,824.19
其中: 货币资金及结算备付金利息收入	206,788,814.10	207,376,933.27
融资融券利息收入	238,346,236.23	249,517,148.73
买入返售金融资产利息收入	39,651,551.12	49,315,294.94
其中: 股票质押式回购利息收入	8,175,625.08	8,750,110.70
债券质押式回购利息收入	27,437,716.32	37,980,463.16
债券买断式回购利息收入	4,038,209.72	2,584,721.08
其他债权投资利息收入	511,468.90	-2,130,552.75
其他	73,559.41	-

西部证券股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	590,900,152.48	665,700,736.79
客户资金存款利息支出	23,229,103.20	23,386,840.77
卖出回购金融资产款利息支出	235,010,359.00	267,277,207.09
其中: 报价回购利息支出	4,571,371.51	7.70
拆入资金利息支出	25,936,573.74	40,533,276.11
其中: 转融通利息支出	6,638,410.91	8,885,196.56
短期借款利息支出	481,048.45	-
应付短期融资款利息支出	57,877,339.51	89,327,979.47
应付债券利息支出	228,449,560.53	231,572,234.10
租赁负债利息支出	8,200,910.08	9,755,079.64
其他	11,715,257.97	3,848,119.61
利息净收入	-105,528,522.72	-161,621,912.60

44、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	-308,892.47	-458,156.86
2. 处置长期股权投资产生的投资收益		
3. 金融工具持有期间取得的收益	884,631,609.80	873,524,548.70
其中: 交易性金融资产	936,912,612.44	892,164,086.45
交易性金融负债	-52,281,002.64	-18,639,537.75
4. 处置金融工具取得的收益	204,977,880.54	182,060,535.09
其中: 交易性金融资产	588,207,774.31	185,013,528.35
交易性金融负债	-57,460,346.62	-11,412,530.18
衍生金融工具	-325,769,547.15	-6,435,016.46
其他债权投资	-	14,894,553.38
合 计	1,089,300,597.87	1,055,126,926.93

(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)	-307,727.38	-309,339.83	亏损额同比减少

西部证券股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

西安西交科创股权投资合伙企业 (有限合伙)	-1,165.09	-148,817.03	亏损额同比减少
合 计	-308,892.47	-458,156.86	

(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	936,912,612.44	892,164,086.45
	处置取得收益	588,207,774.31	185,013,528.35
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	持有期间收益	-	-
	处置取得收益	-	-
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	持有期间收益	-42,909,114.23	-17,443,687.66
	处置取得收益	-57,460,346.62	-11,412,530.18
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	持有期间收益	-9,371,888.41	-1,195,850.09
	处置取得收益	-	-

(4) 投资收益汇回有无重大限制

本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

45、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,975,000.00	19,640,000.00
个税手续费返还款	3,753,467.80	4,438,718.28
其他	-	400,765.30
合 计	5,728,467.80	24,479,483.58

说明: 以上其他收益均计入当期非经常性损益, 其中按应收金额确认的政府补助金额为人民币 1,420,000.00 元, 系二级子公司西部永唐确认的财政补贴。

46、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	234,900,448.99	322,534,276.58
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	-5,161,305.86	-11,194,532.90

西部证券股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
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	77,797,661.90	60,165,286.01
合 计	307,536,805.03	371,505,029.69

47、其他业务收入

项 目	本期发生额	上期发生额
大宗商品贸易收入	1,283,285,000.41	1,737,997,677.49
房租收入	2,272,594.90	2,455,272.03
其他	563,345.26	988,679.23
合 计	1,286,120,940.57	1,741,441,628.75

48、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	5,928,684.03	6,830,011.02	5%、7%
教育费附加	2,633,812.59	3,009,786.37	3%
地方教育费附加	1,755,875.14	2,006,524.20	2%、1%
房产税	615,629.93	595,088.18	房产原值*(1-20%/30%) 年租金收入*12%
土地使用税	84,301.18	84,084.70	土地面积*16
车船使用税	2,880.00	11,170.00	
印花税	1,733,898.32	1,364,083.54	0.1%、0.03%
其他	2,062,487.03	2,097,979.35	
合 计	14,817,568.22	15,998,727.36	

49、业务及管理费

项 目	本期发生额	上期发生额
职工费用	811,833,392.34	887,769,508.71
折旧与摊销	129,284,156.49	120,579,042.90
办公及后勤费	96,871,853.38	85,193,032.61
营销费用	50,558,858.92	47,216,367.06
租赁、物业管理及水电费	21,798,739.34	26,093,767.91
资讯信息费	17,398,815.92	27,779,544.49

西部证券股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

交易所设施使用费	17,017,566.49	16,250,387.60
投资者保护基金	13,323,919.98	9,190,056.51
风险准备金	1,167,156.22	3,747,504.45
合 计	1,159,254,459.08	1,223,819,212.24

50、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
融出资金减值损失	24,837,298.69	-441,312.48
坏账损失	-4,236,945.66	-2,583,899.42
买入返售金融资产减值损失	1,172,140.87	1,128,657.63
其他债权投资减值损失	-7,828.93	-42,531.78
合 计	21,764,664.97	-1,939,086.05

51、其他业务成本

项 目	本期发生额	上期发生额
大宗商品贸易成本	1,246,449,048.04	1,714,068,984.23
房租成本	1,410,382.68	-
合 计	1,247,859,430.72	1,714,068,984.23

52、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	1,578.73	50,002.00	1,578.73
其中: 固定资产报废利得	1,578.73	50,002.00	1,578.73
政府补助	32,046.94	6,702.95	32,046.94
违约金	690,918.61	191,200.00	690,918.61
其他	38,285.69	22,104.02	38,285.69
合 计	762,829.97	270,008.97	762,829.97

(2) 政府补助明细

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
-----	-------	-------	-----------------

西部证券股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
一次性扩岗补助	-	2,500.00	与收益相关
稳定岗位补助	32,046.94	4,202.95	与收益相关
合 计	32,046.94	6,702.95	

53、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损 益的金额
非流动资产报废损失	66,808.13	314,402.19	66,808.13
其中：固定资产报废损失	66,808.13	314,402.19	66,808.13
对外捐赠	560,000.00	399,442.00	560,000.00
赔偿金	20,800.00	-	20,800.00
其他	23,111.97	46,136.76	23,111.97
合 计	670,720.10	759,980.95	670,720.10

54、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	140,682,721.55	126,457,652.35
递延所得税费用	77,091,696.28	124,092,389.69
合 计	217,774,417.83	250,550,042.04

(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	885,573,649.05	982,377,863.91
按法定税率计算的所得税费用	221,393,412.25	245,594,465.98
某些子公司适用不同税率的影响	-	-
对以前期间所得税的调整	-3,778,273.71	5,034,185.40
无须纳税的收入	-42,060.31	-114,539.22
不可抵扣的费用	68,196.97	34,920.61
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异	133,644.63	-

西部证券股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	本期发生额	上期发生额
或可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税负债的应纳税暂时性差异	-	-
其他	-502.00	1,009.27
所得税费用	217,774,417.83	250,550,042.04

55、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
大宗商品贸易收入	2,713,855,622.73	1,985,879,948.38
场外衍生品业务保证金、预收金	204,142,090.11	1,244,967,115.76
交易性金融负债净增加额	1,300,514,222.85	3,539,156,844.26
其他债权投资净减少额	14,000,000.00	293,194,553.38
衍生金融工具净减少额	55,119,994.17	-
代收资管产品税金	20,596,482.63	19,336,645.23
收到政府补助款	587,046.94	19,646,702.95
证券清算款净减少额	135,604,450.06	24,024,179.75
其他权益工具减少额	2,981,464.25	7,276,983.70
其他	94,584,853.66	105,330,095.32
合 计	4,541,986,227.40	7,238,813,068.73

(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	2,638,577,069.28	2,029,889,879.16
支付场外衍生品业务保证金	268,590,246.05	634,711,358.14
交易性金融负债净减少额	2,156,427.20	-
支付的存出保证金净额	372,643,519.59	221,335,661.91
衍生金融工具净增加额	-	39,687,421.58
支付的业务及管理费	214,372,267.88	248,759,132.24
支付的风险准备金	23,359,726.99	27,768,168.10
集合理财产品清算款	-	211,059,386.45
其他	9,593,862.74	51,155,327.55
合 计	3,529,293,119.73	3,464,366,335.13

西部证券股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
租金	30,863,040.84	26,593,035.34
债券发行承销费	-	8,679,245.28
银行承兑汇票保证金	128,112,731.00	6,048,173.04
合 计	158,975,771.84	41,320,453.66

(4) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	40,042,042.00	-	481,048.45	30,513,090.45	-	10,010,000.00
应付短期融资款	4,826,233,224.74	10,300,000,000.00	57,877,339.51	9,165,853,460.42	-	6,018,257,103.83
应付债券	15,290,129,972.41	2,000,000,000.00	224,675,975.63	3,785,370,000.00	-	13,729,435,948.04
租赁负债	429,617,232.69	-	39,126,310.25	30,863,040.84	-	437,880,502.10
应付股利	102,478,297.71	-	402,262,353.45	391,651,875.45	-	113,088,775.71
其他货币资金—银 行承兑汇票保证金	-24,822,318.00	-	-	128,112,731.00	-	-152,935,049.00
合 计	20,663,678,451.55	12,300,000,000.00	724,423,027.29	13,532,364,198.16	-	20,155,737,280.68

说明: 资产项目以“-”列示。

56、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	667,799,231.22	731,827,821.87
加: 信用减值损失	21,764,664.97	-1,939,086.05
提取期货风险准备金	1,167,156.22	873,589.02
固定资产折旧	18,634,209.74	14,211,815.39
使用权资产折旧	71,763,331.88	70,107,225.54
无形资产摊销	26,992,413.94	23,452,134.73
长期待摊费用摊销	13,304,583.61	12,807,867.24

西部证券股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

补充资料	本期发生额	上期发生额
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)	1,923.29	-62,803.32
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	65,229.40	264,400.19
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	-307,536,805.03	-371,505,029.69
汇兑损失(收益以“—”号填列)	-302,898.85	-1,459,183.65
利息支出(收益以“—”号填列)	295,008,858.57	330,655,293.21
投资损失(收益以“—”号填列)	308,892.47	458,156.86
存货的减少(增加以“—”号填列)	-24,319,792.65	41,957,805.11
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-9,493,840.94	59,309,791.65
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	86,583,579.97	64,924,415.02
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	4,011,309,296.88	-811,208,302.08
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-1,385,747,363.42	-163,244,243.87
其他	-23,359,726.99	-27,768,168.10
经营活动产生的现金流量净额	3,463,942,944.28	-26,336,500.93
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
当期新增的使用权资产	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	18,327,671,215.11	16,315,486,305.55
减: 现金的期初余额	16,204,911,491.89	17,932,415,272.85
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	2,122,759,723.22	-1,616,928,967.30

(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	18,327,671,215.11	16,204,911,491.89
其中: 可随时用于支付的银行存款	15,765,223,700.06	13,818,411,527.87
可随时用于支付的其他货币资金	1,359,208.48	108,938.10
结算备付金	2,561,088,306.57	2,386,391,025.92
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	18,327,671,215.11	16,204,911,491.89

西部证券股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

57、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金-银行存款	345,832,517.53	一般风险准备金
货币资金-其他货币资金	153,674,874.00	银行承兑汇票保证金、期货业务保证金
交易性金融资产-债券	22,335,871,436.76	卖出回购质押物
交易性金融资产-债券	2,281,507,473.61	债券借贷质押物
交易性金融资产-债券	338,258,660.85	国债冲抵保证金
交易性金融资产-公募基金	6,666,319.30	已融出证券
交易性金融资产-股票	5,493,649.50	已融出证券
交易性金融资产-资管计划	15,879,696.24	合同约定受限6个月
交易性金融资产-股票	73,253,033.93	限售股票
交易性金融资产-公募基金	53,550,640.00	限售基金
其他债权投资-企业债	14,646,592.34	卖出回购质押物
合 计	25,624,634,894.06	

58、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			62,249,967.73
其中：港币	11,464,842.62	0.9127	10,463,961.89
美元	7,266,375.63	7.1268	51,786,005.84
结算备付金			22,750,401.24
其中：港币	4,548,533.98	0.9127	4,151,446.96
美元	2,609,720.25	7.1268	18,598,954.28
存出保证金			2,380,586.00
其中：港币	500,000.00	0.9127	456,350.00
美元	270,000.00	7.1268	1,924,236.00
代理买卖证券款			37,504,583.25
其中：港币	10,820,708.37	0.9127	9,876,060.53
美元	3,876,708.02	7.1268	27,628,522.72

(2) 境外经营实体

本集团无境外经营实体。

七、合并范围的变动

本期增加3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)	15	12
纳入合并的结构化主体的总资产(元)	1,669,028,090.55	1,373,159,129.06
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)	1,614,833,533.49	1,304,820,848.20

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, 因此, 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2024年6月30日及2023年12月31日的财务状况及2024年1月-6月、2023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。

西部证券股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
西部利得基金	49.00	14,200,505.49	-	193,138,495.23

(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	590,034,790.99	155,622,501.74	745,657,292.73	311,390,490.69	40,106,607.68	351,497,098.37

(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	190,197,025.89	28,980,623.44	28,980,623.44	37,590,380.45

(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	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	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	230,700,993.15	37,002,908.37	37,002,908.37	-57,691,312.38

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

本集团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
----	------------	--------------

西部证券股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

合营企业:		
投资账面价值合计	41,027,440.49	41,336,332.96
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	-308,892.47	-458,156.86
——其他综合收益	-	-
——综合收益总额	-308,892.47	-458,156.86

3、未纳入合并财务报表范围的结构化主体

截至2024年6月30日, 本集团发起设立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2024年6月30日的资产总额为13,842,884.15万元, 其中资产管理计划的资产总额为4,967,272.41万元, 基金产品的资产总额为8,724,055.43万元, 私募投资基金为151,556.31万元(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)。

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131,340.92万元。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, 2024年1月-6月本集团累计收取管理费收入及业绩报酬26,468.39万元。

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
--------	------	-----	------	-------	----------

西部证券股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

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	1,593,370,913.00	35.65	35.65

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
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

西部证券股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

关联关系	关联方名称	主要交易内容
	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、认购金融产品
	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

西部证券股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

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(%)
控股股东控制的其他企业				
陕西金信餐饮管理有限公司	4,944,865.95	12.71	3,126,641.73	4.79
西安人民大厦有限公司索菲特酒店	235,884.14	0.44	837,768.83	1.66
陕西金信实业发展有限公司西安皇冠假日酒店	19,693.21	0.08	9,118.39	0.03
陕西金信华联锦鲤餐饮管理有限公司	-	-	622.00	-
陕西国金物业管理有限公司	45,283.02	0.38	45,283.02	0.28
西安秦达物业管理有限责任公司	-	-	81.13	-
陕西投资集团白水苹果物流贸易有限公司	-	-	9,500.00	0.06
陕西金信华联十三朝餐饮管理有限公司	4,986.00	0.02	11,819.11	0.03
合计	5,250,712.32		4,040,834.21	

2、提供劳务

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(%)
控股股东				
陕西投资集团有限公司-债券承销	7,547,169.82	10.74	5,660,377.36	2.79
控股股东控制的其他企业				
陕西能源投资股份有限公司-证券承销	-	-	82,556,603.77	40.69
陕西投资集团有限公司控制的企业-受托资产管理	2,567,045.78	3.23	9,688,831.13	22.22
陕西投资集团有限公司控制的企业-代理买卖证券业务	190,659.00	0.06	232,138.22	0.06
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	40,108.64	0.05	38,688.67	0.09
关键管理人员				
关键管理人员-受托资产管理业务	-	-	9,417.98	0.02

西部证券股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

控股股东的关联自然人

控股股东的关联自然人-代理买卖证券业务	-	-	9,201.19	-
合 计	10,344,983.24		98,195,258.32	

3、关联承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期支付的租赁款 项金额	上期支付的租赁款 项金额
上海金陕实业发展有限公司	房屋	792,660.55	616,513.76
陕西国金物业管理有限公司	房屋	-	594,285.74
合 计		792,660.55	1,210,799.50

本公司作为承租方当年承担的租赁负债利息支出:

出租方名称	租赁资产种类	本期利息支出	上期利息支出
西安人民大厦有限公司	房屋	1,213,407.36	1,785,570.24
上海金陕实业发展有限公司	房屋	4,667,812.50	5,636,414.84
陕西国金物业管理有限公司	房屋	43,662.71	7,533.77
合 计		5,924,882.57	7,429,518.85

4、关联出租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租 赁收入	上期确认的租 赁收入
西部证券股份有限公司	西部信托有限公司	房屋	1,683,919.88	1,683,751.07

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

西部证券股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

420.00万元变更用途为对上述联建办公楼的出资。本项目2022年4月底开工, 总工期1158日历天, 现主体结构已封顶, 正在进行玻璃幕墙、设备安装、公共区域装修等施工, 计划2025年6月完成大楼主体的竣工验收, 本年度该项目仍在建设过程中。

6、认购关联方发行或管理的金融工具

关联方名称	产品名称	期 末		上年年末		本期收益
		初始成本	账面价值	初始成本	账面价值	
	22 陕投集团 MTN002	-	-	150,000,000.00	154,331,692.62	1,373,499.19
	23 陕投集团 MTN006	-	-	30,000,000.00	30,725,706.23	451,397.96
	23 陕投集团 MTN004A	-	-	40,000,000.00	40,827,280.66	445,353.75
陕西投资集团有 限公司	23 陕投集团 MTN004B	70,000,000.00	74,723,014.75	70,000,000.00	72,289,739.02	2,357,616.51
	23 陕投集团 MTN008	-	-	100,000,000.00	101,339,314.75	48,954.68
	24 陕投 01	100,000,000.00	102,784,163.01	-	-	2,731,755.47
陕西省成长性企 业引导基金管理 有限公司	陕西省省属企业创新 投资基金合伙企业(有 限合伙)	37,800,000.00	38,851,075.96	37,800,000.00	38,691,996.60	159,079.36
	合 计	207,800,000.00	216,358,253.72	427,800,000.00	438,205,729.88	7,567,656.92

7、关键管理人员薪酬

单位: 万元

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,825.49	1,536.75

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
控股股东控制的其他企业				
陕西金泰恒业房地产有限公司	172,710,319.42	-	210,946,254.83	-
陕西国金物业管理有限公司	-	-	37,735.85	-
合 计	172,710,319.42	-	210,983,990.68	-

2、关联方应收账款

西部证券股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

关联方	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
控股股东				
陕西投资集团有限公司	-	-	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
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	8,000.00
合计	8,790,000.00	8,758,000.00	8,790,000.00	8,758,000.00

4、关联方应付款项

关联方	期末余额	上年年末余额
控股股东控制的其他企业		
陕西国金物业管理有限公司	7,547.17	-

5、关联方其他应付款

关联方	期末余额	上年年末余额
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	369,344,207.17
西部信托有限公司	757,812.00	757,812.00
合计	370,102,019.17	370,102,019.17

6、关联方预收款项

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

7、关联方使用权资产

关联方	期末余额	上年年末余额
控股股东控制的其他企业		
西安人民大厦有限公司	61,750,058.73	76,570,072.84
上海金陕实业发展有限公司	236,495,180.62	261,901,816.84

西部证券股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年6月30日
(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	2,465,831.12	2,739,812.36
合 计	300,711,070.47	341,211,702.04

8、关联方租赁负债

关联方	期末余额	上年年末余额
控股股东控制的其他企业		
西安人民大厦有限公司	63,322,634.29	62,109,226.93
上海金陕实业发展有限公司	232,303,197.42	228,428,045.47
陕西国金物业管理有限公司	2,561,570.50	2,517,907.79
合 计	298,187,402.21	293,055,180.19

9、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	2,408,623.80	1,498,647.77
控股股东的关联自然人	277,198.87	276,846.93
合 计	2,685,822.67	1,775,494.70

(四) 关联方承诺

本集团无关联方承诺事项。

十、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到最低水平, 实现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, 在设定的风险容忍度及风险限额范围内进行风险管理, 全面、及时、准确地对各种风险进行识别、评估、计量、监测、报告与应对。

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

本公司建立了五级风险管理架构, 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, 对董事会负责并报告工作。

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, 在董事会授权范围内负责公司风险管理工作的组织与管理, 并将风险管理贯穿经营管理活动的全过程。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、稽核部等内控部门开展具体风险管理工作, 负责对全业务领域的风险情况进行事前识别与评估、事中监测与控制、事后处置与评价, 持续监控与管理本公司整体风险状况。

本公司各部门、分支机构和子公司履行一线风险管理职责, 对所在部门的经营风险承担责任。

2、信用风险

(1) 本公司面临的信用风险及管理情况

信用风险是指融资方、发行人、交易对手未能履行合同所规定的义务或由于信用评级的变动、履约能力的变化导致债务的市场价值变动, 从而对本公司造成损失的可能性。本公司的信用风险敞口主要分布在经纪业务、融资业务(主要包括融资融券、股票质押式回购业务)、债券投资交易业务以及场外衍生品业务等领域。

本公司除现金以外的货币资金主要存放于国有商业银行或大型股份制商业银行, 结算备付金存放在中国证券登记结算有限责任公司等机构, 现金及现金等价物面临的信用风险相对较低。

本公司经纪业务所产生的信用风险包括代理客户买卖证券及进行期货交易, 若本公司没有提前要求客户依法缴足交易保证金, 在结算当日客户的资金不足以支付交易所需的情况下, 或客户资金由于其他原因出现缺口, 本公司有责任代客户进行结算而造成损失的风险。为了控制经纪业务产生的信用风险, 本公司代理客户

西部证券股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

进行证券交易均以全额保证金结算方式进行风险规避;代理客户进行期货交易通过严格筛选客户、逐日盯市来控制信用风险。

融资业务的信用风险来自于融入方未能及时偿还债务本息而违约的风险。对于该类信用风险, 本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。

债券投资交易业务的信用风险主要指债券发行人违约风险和交易对手违约风险。本公司建立了内部信用评级机制来控制违约风险, 根据业务实际情况和自身风险偏好, 将评级结果与违约概率等风险系数相对应, 规定了常态条件下拟投资信用主体的最低内部评级要求, 通过建立信评机制和内部信用评级将风险防控手段嵌入到投资决策过程, 实现债券投资风险的事前防控。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发行人和交易对手违约带来的损失程度。

下表列示了于资产负债表日本公司债券投资的信用评级情况。其中, 未评级的债券投资主要包括国债和地方政府债等。

信用评级	2024年6月30日	2023年12月31日
AAA	20,982,930,772.46	21,307,640,906.84
AA+	9,020,541,477.77	5,994,909,733.98
AA	5,352,408,023.72	3,424,445,543.71
AA-	271,566,080.00	268,567,472.36
A-1	24,483,740.18	157,150,080.18
BB	30,100,590.00	-
未评级	8,549,421,342.00	14,798,948,622.30
合计	44,231,452,026.13	45,951,662,359.36

场外衍生品业务面临的信用风险主要指在开展互换、期权等场外衍生品业务中面临的交易对手违约风险。本公司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。

报告期内, 公司持续优化内部信用评级系统, 监控单一客户风险暴露, 识别同一客户集中度, 强化信用风险管理。

(2) 信用减值损失

本公司评估金融工具减值的方法以预期信用损失模型为依据。对于准则规定的、不含重大融资成分应收款项和合同资产按照相当于整个存续期内预期信用损失

西部证券股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

的金额计量损失准备。对其他金融资产如融出资金、买入返售金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、以摊余成本计量的债权投资, 按照三阶段模型计量预期信用损失, 具体划分如下:

——自初始确认后信用风险未发生显著增加的金融工具进入“第一阶段”, 且本公司对其信用风险进行持续监控。

——如果识别出自初始确认后信用风险发生显著增加, 但并未将其视为已发生信用减值的工具, 则本公司将其转移至“第二阶段”。

——对于已发生信用减值的金融工具, 则将其划分至“第三阶段”。

第一阶段金融工具按照相当于该金融工具未来12个月内(若预期存续期少于12个月, 则为预期存续期内)预期信用损失的金额计量损失准备, 第二阶段和第三阶段金融工具按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。购入或源生已发生信用减值的金融资产是指在初始确认时即存在信用减值的金融资产, 这些资产的损失准备为整个存续期的预期信用损失。

本公司在判断是否信用风险发生显著增加时考虑的因素参见附注四、10.(5)。

为确定是否发生信用减值, 本公司所采用的界定标准, 与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致, 同时考虑定量、定性指标。金融资产发生信用减值时, 有可能是多个事件的共同作用所致, 未必是可单独识别的事件所致。

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值, 本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。对于阶段一和阶段二的融出资金、买入返售金融资产和其他债权投资, 管理层运用包含违约概率、违约损失率及违约风险敞口等关键参数评估预期信用损失, 同时考虑前瞻性因素(宏观经济指标、企业景气指数)对预期信用损失的影响。对于阶段三已发生信用减值的上述金融资产, 管理层通过预估未来与该金融资产相关的现金流, 对未覆盖部分计提损失准备。

①信用风险敞口分析

在不考虑担保物或其他信用增级措施的情况下, 于资产负债表日最大信用风险敞口是指金融资产的账面价值。本公司最大信用风险敞口金额列示如下:

	2024年6月30日	2023年12月31日
货币资金	16,288,080,275.63	14,186,384,136.43
结算备付金	2,561,400,523.23	2,386,659,748.99
融出资金	7,751,675,810.61	8,296,042,596.10
衍生金融资产	55,413,993.04	143,261,654.26

西部证券股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

	2024年6月30日	2023年12月31日
买入返售金融资产	4,213,008,680.80	4,572,156,826.82
存出保证金	2,373,383,975.92	2,000,740,456.33
交易性金融资产	56,268,659,996.56	59,104,254,790.48
其他债权投资	14,646,592.34	29,996,989.07
其他权益工具投资	15,039,299.73	24,062,133.94
应收款项	231,853,653.82	510,832,914.37
应收融资租赁款	420,390.58	571,884.17
其他金融资产	1,233,612,175.30	1,347,215,302.27
最大信用风险敞口合计	91,007,195,367.56	92,602,179,433.23

②按照预期信用损失阶段划分的重大信用风险敞口

账面价值	2024年6月30日			合计
	第一阶段 未来十二个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
融出资金	6,870,685,853.22	880,920,266.33	69,691.06	7,751,675,810.61
买入返售金融资产	4,149,085,910.31	47,130,296.67	16,792,473.82	4,213,008,680.80
其他债权投资	14,646,592.34	-	-	14,646,592.34
应收款项	217,263,737.75	14,589,916.07	-	231,853,653.82
其他应收款	1,192,884,930.04	-	-	1,192,884,930.04
应收融资租赁款	420,390.58	-	-	420,390.58

(续)

账面价值	2023年12月31日			合计
	第一阶段 未来十二个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
融出资金	8,250,726,553.71	45,070,797.91	245,244.48	8,296,042,596.10
买入返售金融资产	4,558,305,227.40	-	13,851,599.42	4,572,156,826.82
其他债权投资	29,996,989.07	-	-	29,996,989.07
应收款项	496,417,232.58	14,415,681.79	-	510,832,914.37
其他应收款	1,346,473,201.81	-	-	1,346,473,201.81
应收融资租赁款	571,884.17	-	-	571,884.17

3、市场风险

本公司面临的市场风险是持仓组合由于市场的不利变化而导致损失的风险, 主要包括证券价格风险、利率风险、汇率风险和商品价格风险。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。公司的持仓组合使用公允价值进行计算, 会随着市场因素与持仓组合的变化每日会发生波动。

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控制措施。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, 并以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。

风险管理部通过一系列量化分析方法对可能的市场风险损失进行评估, 包括但不限于风险价值 VaR、敏感性分析、压力测试和 ES 等。

(1) 风险价值 (VaR)

风险价值 VaR 是指在市场正常波动下, 某一金融资产或投资组合的最大可能损失, 即在某一给定时间范围、一定概率水平 (置信度) 下, 由于利率、权益价格、商品价格、汇率价格变动等影响, 金融资产或证券组合价值在未来的最大可能损失。

下表列示的资产组合 VaR, 覆盖主要受到权益类价格、利率、汇率、商品价格等风险因子影响的资产。计量方法采用历史模拟法, 按风险类别敏感度计算各类资产在 95% 置信水平下的 1 日的 VaR 值概况如下:

单位: 万元

	2024年6月30日	2023年12月31日
股价敏感型金融工具	2,308.40	4,177.30
利率敏感型金融工具	4,025.42	2,030.32
汇率敏感型金融工具	11.06	0.87
商品敏感型金融工具	63.89	90.36

西部证券股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

风险分散效应	-2,118.02	-1,617.90
整体组合风险价值	4,290.75	4,680.95

(2) 利率风险

利率风险是指公司财务状况受市场利率变动而发生波动的风险。受到利率风险影响的主要包括各类固定收益类的金融资产和金融负债。生息资产主要为银行存款、结算备付金、存出保证金及固定收益投资等, 付息负债主要为短期借款、应付短期融资款、拆入资金、卖出回购金融资产款、代理买卖证券款、应付债券等。固定收益投资主要包括国债、金融债、同业存单、中期票据、优质短期融资券、企业信用债、资产支持证券以及国债期货、利率互换、标债远期等。风险管理部主要采用风险价值 VaR、压力测试和敏感度指标(久期、凸性、DV01 等) 对其利率风险进行每日计量监测。

①利率重定价风险

利率重定价风险主要来自生息资产和付息负债结构不匹配的风险。

公司期末按合同约定的重新定价日或到期日(以较早者为准)列示的承担利率风险的金融工具如下, 列示于“非生息”栏的金额为不计息或不涉及利率风险的金融资产或金融负债:

西部证券股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

2024年6月30日							
金融资产	1个月内	1个月至3个月	3个月至1年	1年至5年	5年以上	非生息	合计
货币资金	13,947,713,823.33	1,943,332,839.74	375,043,637.00	-	-	21,989,975.56	16,288,080,275.63
结算备付金	2,094,990,140.94	466,098,165.63	-	-	-	312,216.66	2,561,400,523.23
融出资金	301,725,307.06	2,254,237,634.85	5,095,636,050.37	-	-	100,076,818.33	7,751,675,810.61
交易性金融资产	292,381,299.35	660,191,866.50	8,517,692,671.37	22,203,683,034.39	11,553,934,295.00	13,040,776,829.95	56,268,659,996.56
衍生金融资产	-	-	-	-	-	55,413,993.04	55,413,993.04
买入返售金融资产	3,985,917,063.44	-	206,706,600.00	-	-	20,385,017.36	4,213,008,680.80
存出保证金	369,992,421.90	-	-	-	-	2,003,391,554.02	2,373,383,975.92
其他债权投资	-	-	14,434,620.83	-	-	211,971.51	14,646,592.34
应收款项	-	-	-	-	-	231,853,653.82	231,853,653.82
其他权益工具投资	-	-	-	-	-	15,039,299.73	15,039,299.73
应收融资租赁款	-	314,630.58	105,760.00	-	-	-	420,390.58
其他金融资产	-	-	-	-	-	1,233,612,175.30	1,233,612,175.30
金融资产小计	20,992,720,056.02	5,324,175,137.30	14,209,619,339.57	22,203,683,034.39	11,553,934,295.00	16,723,063,505.28	91,007,195,367.56
金融负债	1个月内	1个月至3个月	3个月至1年	1年至5年	5年以上	非生息	合计
短期借款	-	-	10,000,000.00	-	-	10,000.00	10,010,000.00
应付短期融资款	-	2,500,000,000.00	3,500,000,000.00	-	-	18,257,103.83	6,018,257,103.83
拆入资金	1,950,000,000.00	-	480,000,000.00	-	-	2,870,452.84	2,432,870,452.84

西部证券股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

交易性金融负债	1,698,423,490.00	749,857,530.00	364,990,000.00	-	-	108,865,228.59	2,922,136,248.59
衍生金融负债	-	-	-	-	-	495,052,049.53	495,052,049.53
卖出回购金融资产款	20,013,061,657.61	-	300,000,000.00	-	-	7,767,109.79	20,320,828,767.40
代理买卖证券款	14,457,805,761.50	-	-	-	-	-	14,457,805,761.50
应付款项	-	-	-	-	-	803,936,064.37	803,936,064.37
应付债券	-	-	8,091,951,178.53	5,487,777,741.64	-	149,707,027.87	13,729,435,948.04
租赁负债	7,953,367.30	35,187,073.85	98,808,358.19	294,221,575.08	1,710,127.68	-	437,880,502.10
其他金融负债	-	-	-	-	-	2,409,580,548.13	2,409,580,548.13
金融负债小计	38,127,244,276.41	3,285,044,603.85	12,845,749,536.72	5,781,999,316.72	1,710,127.68	3,996,045,584.95	64,037,793,446.33
净敞口	-17,134,524,220.39	2,039,130,533.45	1,363,869,802.85	16,421,683,717.67	11,552,224,167.32	12,727,017,920.33	26,969,401,921.23

②利率敏感性分析

于资产负债表日, 在其他变量不变的情况下, 假定利率上升或下降 25 个基点对公司所得税前利润、所得税前其他综合收益的影响如下:

单位: 万元

利率变动	2024年6月30日		2023年12月31日	
	对利润总额的影响	对其他综合收益的影响	对利润总额的影响	对其他综合收益的影响
收益率曲线平行上移 25 个基点	-33,634.43	-2.75	-28,182.06	-5.17
收益率曲线平行下移 25 个基点	34,276.77	2.76	28,634.85	5.20

上述敏感性分析仅反映特定利率变动对各资产负债表日持有的债券资产进行重估价所产生的所得税前利润和所得税前其他综合收益的影响。上述敏感度分析基于以下假设: (i)资产和负债组合无变化; (ii)无风险收益率曲线平行移动; (iii)利率曲线变动仅适用于公司的债券资产; (iv)信用利差、汇率等其他风险因子不变。由于基于上述假设, 实际利率市场变动导致公司所得税前利润和所得税前其他综合收益出现的实际变化可能与此敏感性分析的结果不同。

(3) 价格风险

公司面临的价格风险主要来自以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具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的价格波动, 主要包括股权、股票(含股票指数)、基金、可转换债券、权益类衍生品、集合资管计划等。除监测持仓、交易和盈亏指标外, 公司主要通过风险价值、敏感度指标、压力测试指标等对价格风险进行日常监控。

价格敏感性分析

以下分析假设其他变量维持不变的情况下, 股权证券、基金、可转换债券、权益类衍生品及集合资产管理计划等的价格增加或减少 10%对所得税前利润及所得税前其他综合收益的影响。

单位: 万元

价格变动	2024年6月30日		2023年12月31日	
	对利润总额的影响	对其他综合收益的影响	对利润总额的影响	对其他综合收益的影响
市场价格上升 10%	80,982.92	136.39	104,531.12	226.62
市场价格下降 10%	-80,982.92	-136.39	-104,531.12	-226.62

(4) 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。目前, 公司以外币计量的资产及负债在资产负债结构中占比较小, 并可通过调整外币资产头寸、使用外汇衍生品对冲等方式管理汇率风险, 面临的整体汇率风险基本可控。

4、流动性风险

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、运用资金缺口管理, 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。

本公司于资产负债表日的金融负债按未折现的合同现金流量(包括按合同利率(如果是浮动利率则按资产负债表日的现行利率)计算的利息)的剩余合约期限或被要求支付的最早日期分析如下:

西部证券股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

2024年6月30日								
金融负债	即期	1个月内	1个月至3个月	3个月至1年	1年至5年	5年以上	合计	账面价值
短期借款	-	-	102,222.22	10,097,855.15	-	-	10,200,077.37	10,010,000.00
应付短期融资款	-	-	2,521,555,616.43	3,555,489,315.07	-	-	6,077,044,931.50	6,018,257,103.83
拆入资金	200,085,555.56	1,750,655,611.10	202,457,000.00	282,873,577.78	-	-	2,436,071,744.44	2,432,870,452.84
交易性金融负债	192,741,115.93	1,608,644,723.24	755,219,724.13	367,450,581.19	-	-	2,924,056,144.49	2,922,136,248.59
衍生金融负债	3,365,679.61	7,502,648.00	54,392,249.00	7,973,720.00	421,817,752.92	-	495,052,049.53	495,052,049.53
卖出回购金融资产款	9,344,162,674.41	10,676,588,629.42	-	307,693,150.68	-	-	20,328,444,454.51	20,320,828,767.40
代理买卖证券款	14,457,805,761.50	-	-	-	-	-	14,457,805,761.50	14,457,805,761.50
应付款项	81,621,402.55	275,259,135.92	64,774,230.00	336,716,707.53	45,564,588.37	-	803,936,064.37	803,936,064.37
应付债券	-	29,000,000.00	29,500,000.00	8,447,831,369.86	5,760,600,000.00	-	14,266,931,369.86	13,729,435,948.04
租赁负债	-	9,383,167.77	37,548,912.72	107,729,536.02	307,742,794.52	3,079,676.88	465,484,087.91	437,880,502.10
其他金融负债	159,444,723.64	243,682,687.03	29,356,750.00	1,417,203,915.48	559,892,471.98	-	2,409,580,548.13	2,409,580,548.13
合计	24,439,226,913.20	14,600,716,602.48	3,694,906,704.50	14,841,059,728.76	7,095,617,607.79	3,079,676.88	64,674,607,233.61	64,037,793,446.33

十一、公允价值的披露

1、金融工具计量基础分类表

(1) 金融资产计量基础分类表

西部证券股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(1) 金融资产计量基础分类表(续)

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	以公允价值计量且其变动计入当期损益	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
		分类为以公允价值计量且其 变动计入其他综合收益的金 融资产	指定为以公允价值计量且其 变动计入其他综合收益的非 交易性权益工具投资	分类为以公允价值计量且其 变动计入当期损益的金融资 产	
货币资金	16,288,080,275.63				
结算备付金	2,561,400,523.23				
融出资金	7,751,675,810.61				
衍生金融资产				55,413,993.04	
存出保证金	2,373,383,975.92				
应收款项	231,853,653.82				
买入返售金融资产	4,213,008,680.80				
交易性金融资产				56,268,659,996.56	
其他债权投资		14,646,592.34			
其他权益工具投资			15,039,299.73		
应收融资租赁款	420,390.58				
其他金融资产	1,233,612,175.30				

(2) 金融负债计量基础分类表

期末账面价值

西部证券股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年6月30日
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

金融负债项目	以摊余成本计量的金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
		分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	按照《金融工具确认和计量》准则指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	按照《套期会计》准则指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债
短期借款	10,010,000.00			
应付短期融资款	6,018,257,103.83			
拆入资金	2,432,870,452.84			
交易性金融负债			2,110,905,022.96	811,231,225.63
衍生金融负债			495,052,049.53	
卖出回购金融资产款	20,320,828,767.40			
代理买卖证券款	14,457,805,761.50			
应付款项	803,936,064.37			
应付债券	13,729,435,948.04			
租赁负债	437,880,502.10			
其他金融负债	2,409,580,548.13			

西部证券股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

2、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

本集团根据以下层次确定及披露金融工具的公允价值：

第一层次：输入值为在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

下表按公允价值三个层次列示了本集团以公允价值计量的金融工具于资产负债表日的账面价值。

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	2,937,437,338.07	50,185,892,637.87	3,145,312,652.54	56,268,642,628.48
(1) 债券投资	526,570,084.44	41,229,338,679.74	2,206,915,739.77	43,962,824,503.95
(2) 股权投资	487,607,155.89	238,106,121.25	16,583,097.92	742,296,375.06
(3) 公募基金	1,923,260,097.74	1,438,714,724.50	-	3,361,974,822.24
(4) 其他	-	7,279,733,112.38	921,813,814.85	8,201,546,927.23
2. 其他权益工具投资	-	-	15,039,299.73	15,039,299.73
3. 其他债权投资	-	14,646,592.34	-	14,646,592.34
4. 衍生金融资产	39,969,568.00	15,444,425.04	-	55,413,993.04
持续以公允价值计量的资产总额	2,977,406,906.07	50,215,983,655.25	3,160,351,952.27	56,353,742,513.59
1. 交易性金融负债	-	2,024,080,826.14	898,055,422.45	2,922,136,248.59
2. 衍生金融负债	69,868,617.00	-	425,183,432.53	495,052,049.53
持续以公允价值计量的负债总额	69,868,617.00	2,024,080,826.14	1,323,238,854.98	3,417,188,298.12
二、非持续的公允价值计量				

(续)

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	2,979,160,367.50	52,606,960,206.12	3,518,016,449.55	59,104,137,023.17
(1) 债券投资	285,722,470.61	42,802,196,694.51	2,623,488,863.65	45,711,408,028.77
(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	-	7,343,836,065.47	858,360,529.37	8,202,196,594.84
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

西部证券股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	上年年末公允价值			合计
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	
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	3,575,076,728.79	59,301,457,800.44
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				

说明: 截至 2024 年 6 月 30 日, 上述交易性金融资产中已融出证券的应收利息余额为 17,368.08 元。

3、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

对于存在活跃市场的交易性金融资产及负债、其他债权投资、其他权益工具投资及衍生金融资产及负债, 其公允价值按资产负债表日的市场报价确定。此市场报价取自活跃市场中与交易所及交易对手以公平磋商为基础的市场交易。

4、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信息

(1) 对于交易性金融资产、其他债权投资中的债券投资、交易性金融负债中的债券借贷以及衍生金融工具, 其公允价值采用相关权威登记结算机构估值系统的报价。相关报价机构在形成报价过程中采用了反映市场状况的可观察输入值。

(2) 对于部分在全国中小企业股份转让系统交易的分类为交易性金融资产的股票, 其公允价值按全国中小企业股份转让系统估值日最近成交价确定。对于存在限售期限的上市股权投资, 其公允价值以估值技术确定。估值技术所需的可观察输入值包括但不限于投资标的市价。

(3) 对于交易性金融资产中不存在公开市场的基金、资产管理计划、信托计划等, 其公允价值依据管理人提供的净值确定。

报告期内, 本集团上述第二层次公允价值计量所使用的估值技术未发生重大变更。

5、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

对于非上市股权和场外期权等金融工具, 管理层从交易对手询价或者采用估值技术来确定其公允价值, 估值技术包括现金流折现法、市场法、期权定价模型等。

西部证券股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

其公允价值的计量采用了重要的不可观察参数, 比如流动性折扣、波动率、风险调整折扣和市场乘数等。非上市股权和场外期权等金融工具的公允价值对这些不可观察输入值的合理变动无重大敏感性。

报告期内, 本集团上述持续第三层次公允价值计量所使用的估值技术并未发生变更。

第三层次公允价值计量的量化信息如下 :

西部证券股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

金融工具	期末公允价值	估值技术	重大不可观察输入值	不可观察输入值与公允价值的关系
交易性金融资产				
—债券投资	2,206,915,739.77	现金流量折现模型	预计未来现金流、折现率	预计未来现金流量越高, 公允价值越高
—股票	16,583,097.92	市场法	市场乘数(如 P/E、P/B、P/S)、流动性折扣	市场乘数越高, 公允价值越高; 折扣率越高, 公允价值越低
—非上市股权投资	388,541,800.26	市场法	市场乘数(如 P/E、P/B、P/S)、流动性折扣	市场乘数越高, 公允价值越高; 折扣率越高, 公允价值越低
—非上市股权投资	10,682,100.00	成本法	净资产重置成本	净资产重置成本越大, 公允价值越高
—非上市股权投资	53,368,081.57	最近融资价格法	最近一次融资价格	最近一次融资价格越高, 公允价值越高
—合伙企业	338,071,650.91	根据相关投资公允价值确定被投资企业的资产净值	标的资产的公允价值	标的资产的公允价值越高, 公允价值越高
—私募股权投资基金	131,150,182.11	市场法	市场乘数(如 P/E、P/B、P/S)、流动性折扣	市场乘数越高, 公允价值越高; 折扣率越高, 公允价值越低
其他权益工具投资				
—非交易性股票	13,639,299.73	市场法	市场乘数(如 P/E、P/B、P/S)、流动性折扣	市场乘数越高, 公允价值越高; 折扣率越高, 公允价值越低
—期货会员资格	1,400,000.00	现金流量折现法	预计未来现金流、折现率	预计未来现金流量越高, 公允价值越高
衍生金融负债				
—收益互换	10,294,087.19	标的净值收益法	波动率	波动率越高, 对公允价值的影响越大
—场外期权	411,523,665.73	期权定价模型	波动率	波动率越高, 对公允价值的影响越大
—商品期权	3,365,679.61	期权定价模型	波动率	波动率越高, 对公允价值的影响越大
交易性金融负债				
—浮动收益凭证	811,231,225.63	期权定价模型	期权标的资产波动率	波动率越高, 公允价值越高
—归属合并结构化主体其他份额持有人的权益	86,824,196.82	根据相关投资公允价值确定的被投资企业的资产净值	标的资产的公允价值	标的资产的公允价值越高, 公允价值越高

西部证券股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6、持续第三层次公允价值计量项目, 年初与期末账面价值之间的调节信息

项 目	2024年1月1日	转入	转出	本年利得或损失		购买、发行、出售和结算		2024年6月30日	期末所持的资产及承担的负债计入当期损益的收益或损失净额
		第三层次	第三层次	计入损益	计入其他综合收益	购买/发行	出售/结算		
资产									
交易性金融资产									
—债券投资	2,623,488,863.65	-	-	99,191,790.95	-	6,286,399,735.07	-6,802,164,649.90	2,206,915,739.77	20,000,484.91
—股票投资	36,167,056.53	-	-	-8,624,415.43	-	6,013,701.62	-16,973,244.80	16,583,097.92	-7,241,058.80
—非上市股权/合伙企业/私募股权投资基金等	858,360,529.37	-	-	181,654.05	-	66,621,737.57	-3,350,106.14	921,813,814.85	181,654.05
衍生金融资产	32,998,145.30	-	-	-	-	-	-32,998,145.30	-	-
其他权益工具投资	24,062,133.94	-	-	-	-8,489,335.64	-	-533,498.57	15,039,299.73	-
合 计	3,575,076,728.79	-	-	90,749,029.57	-8,489,335.64	6,359,035,174.26	-6,856,019,644.71	3,160,351,952.27	12,941,080.16
负债									
交易性金融负债									
—收益凭证	-507,152,075.96	-	-	-9,371,888.41	-	-1,073,870,000.00	779,162,738.74	-811,231,225.63	-6,201,225.63
—归属合并结构化主体其他份额持有人的权益	-89,312,608.86	-	-	-11,187.07	-	-	2,499,599.11	-86,824,196.82	-11,187.07
衍生金融负债	-248,975,554.10	-	-	182,788,542.34	-	-	-358,996,420.77	-425,183,432.53	322,786,595.03
合 计	-845,440,238.92	-	-	173,405,466.86	-	-1,073,870,000.00	422,665,917.08	-1,323,238,854.98	316,574,182.33

说明: 负债项目以“-”列示。

西部证券股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

7、持续的公允价值计量项目, 本期内发生各层次之间转换的, 转换的原因及确定转换时点的政策

对于持续的以公允价值计量的资产和负债, 本集团在每个财务报告年末通过重新评估分类。基于对整体公允价值计量有重大影响的最低层级输入值, 判断各层级之间是否存在转换。报告期内, 本集团持有的按公允价值计量的金融工具各层级之间无重大转换。

8、非以公允价值计量的金融资产和金融负债

本集团非以公允价值计量的金融资产和负债主要包括: 货币资金、结算备付金、融出资金、买入返售金融资产、应收款项、存出保证金、其他金融资产、短期借款、应付短期融资款、拆入资金、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、长期借款、租赁负债和其他金融负债等。

截至报告期末, 除应付债券以外, 其他金融资产和金融负债的账面价值与公允价值之间无重大差异。

下表列示了应付债券的账面价值以及相应的公允价值:

项 目	账面价值		公允价值		公允价值计量层次
	期末	上年年末	期末	上年年末	
应付债券	13,729,435,948.04	15,290,129,972.41	13,883,313,927.87	15,379,837,026.18	第二层次

十二、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至2024年6月30日, 本集团无重大承诺事项。

2、 或有事项

2021年12月, 本公司(转让方)与北京英华盛世投资咨询有限公司(受让方, 以下简称“英华盛世”)签署《北京德鑫泉物联网科技股份有限公司股份转让协议》, 双方就本公司向英华盛世转让北京德鑫泉物联网科技股份有限公司(以下简称“德鑫物联”)649,504股股份达成合意, 本次股份转让价格为14元/股, 股份转让款总计9,093,056.00元。英华盛世应于德鑫物联股票从股转系统摘牌之日起12个月完成股份转让价款的支付。同时, 本公司与德鑫物联法定代表人(实控人)张晓冬签署《保证合同》, 约定张晓冬为上述股份转让协议中英华盛世的支付义务提供连带责任保证担保。德鑫物联于2022年9月13日终止挂牌。本公司向英华盛世及张晓冬催收后对方仍未履行相关义务, 已构成违约, 本公司遂于2024年5月向西安市新城区法院起诉。目前法院尚未开庭。

除上述事项外, 截至2024年6月30日, 本集团不存在其他应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十三、资产负债表日后事项

(1) 2024年7月11日,公司发布了《关于撤销兰州东岗东路证券营业部的公告》。为推动公司财富管理业务转型与快速发展,提高分支机构运营效率,公司决定撤销兰州东岗东路证券营业部。公司将按照《中华人民共和国证券法》和《关于取消或调整证券公司部分行政审批项目等事项的公告》(证监会公告[2020]18号)等相关要求,妥善处理客户资产,结清证券业务并终止营业活动,办理工商注销等相关手续,并向中国证券监督管理委员会甘肃监管局备案。

(2) 2024年6月30日后至本财务报表批准报出日,公司共计发行5期收益凭证,累计规模为人民币2.63亿元,按固定年利率2.35%或与若干标的挂钩的浮息计息。

(3) 2024年8月19日,公司发布了《西部证券股份有限公司2024年面向专业投资者公开发行公司债券(第三期)发行结果公告》。本期债券24西部03已于2024年8月19日完成发行,发行总额为人民币16亿元,票面利率为2.12%,期限3年。

(4) 2024年8月21日,公司第六届董事会第十四次会议审议通过2024年半年度利润分配预案为:以实施权益分派股权登记日登记的总股本扣除回购专户持有股份数为基数,向全体股东每10股派发现金红利0.10元(含税),拟分配现金股利44,695,817.05元(含税)。2024年半年度公司不送红股,不以资本公积金转增股本。自董事会审议通过之日起至实施权益分派股权登记日期间,因股份回购、股权激励对象行权、重大资产重组、股份回购注销、再融资新增股份等致使公司总股本发生变动的,公司将按照分配比例不变的原则,相应调整分配总额。

除上述事项外,截至2024年8月21日,本集团不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1、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

西部证券股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

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。

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	452,907,385.83	1,159,451,473.44	83,893,284.19	243,237,519.09
营业支出	345,014,636.32	131,142,078.30	138,653,061.64	35,659,758.08
营业利润	107,892,749.51	1,028,309,395.14	-54,759,777.45	207,577,761.01
利润总额	107,863,937.75	1,028,309,395.14	-54,759,615.95	207,577,761.01
资产总额	30,480,709,763.75	61,836,505,286.43	52,909,948.48	8,618,880,774.93
负债总额	29,066,145,037.84	59,624,627,423.90	59,646,003.05	8,401,028,714.01
补充信息	-	-	-	-
折旧和摊销费用	45,024,421.75	8,613,463.18	8,850,155.53	478,724.73
资本性支出	1,777,117.75	1,485,885.66	23,127.06	306,603.77
信用减值损失	-108,607.99	-482,432.41	-	23,366,442.70

(续)

项 目	资产管理业务	总部及其他	抵消	合 计
营业收入	283,760,824.29	1,120,432,411.13	-14,505,235.80	3,329,177,662.17
营业支出	231,730,845.72	1,561,495,742.93	-	2,443,696,122.99
营业利润	52,029,978.57	-441,063,331.80	-14,505,235.80	885,481,539.18
利润总额	52,029,981.59	-440,942,574.69	-14,505,235.80	885,573,649.05
资产总额	1,929,461,455.63	50,550,637,298.61	-58,722,041,319.36	94,747,063,208.47
负债总额	480,880,073.80	23,588,629,244.45	-54,856,356,057.93	66,364,600,439.12
补充信息				
折旧和摊销费用	18,964,754.23	48,763,019.75	-	130,694,539.17
资本性支出	9,118,806.92	28,118,851.64	-	40,830,392.80
信用减值损失	-1,010,737.33	-	-	21,764,664.97

(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:

项 目	西北地区	华东地区	华北地区
营业收入	1,738,887,000.00	1,583,442,688.15	6,508,619.37
营业支出	928,856,092.65	1,486,007,179.30	8,277,419.29
营业利润	810,030,907.35	97,435,508.85	-1,768,799.92

西部证券股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	西北地区	华东地区	华北地区
利润总额	809,423,241.21	98,128,949.90	-1,770,174.26
资产总额	146,043,994,060.97	5,476,716,044.80	302,666,588.32
负债总额	114,686,958,432.58	4,700,846,281.83	268,329,611.44
补充信息	-	-	-
折旧和摊销费用	107,101,752.90	18,284,209.78	1,477,806.00
资本性支出	31,530,763.47	9,181,976.49	69,246.75
信用减值损失	22,884,010.29	-1,119,345.32	-

(续)

项 目	其他地区	抵销	合 计
营业收入	14,844,590.45	-14,505,235.80	3,329,177,662.17
营业支出	20,555,431.75	-	2,443,696,122.99
营业利润	-5,710,841.30	-14,505,235.80	885,481,539.18
利润总额	-5,703,132.00	-14,505,235.80	885,573,649.05
资产总额	1,645,727,833.74	-58,722,041,319.36	94,747,063,208.47
负债总额	1,564,822,171.20	-54,856,356,057.93	66,364,600,439.12
补充信息			
折旧和摊销费用	3,830,770.49	-	130,694,539.17
资本性支出	48,406.09	-	40,830,392.80
信用减值损失	-	-	21,764,664.97

2、净资本

本公司按照《证券公司风险控制指标管理办法》（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）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，2024年6月30日本公司净资本为22,755,656,216.42元。

3、客户资金的安全性

截至2024年6月30日，本集团已将客户交易结算资金与公司自有资金分别存放于具有证券存管资格的商业银行，所有合格账户人民币客户交易结算资金已经全部实施了第三方存管，符合《客户交易结算资金管理办法》（中国证券监督管理委员会3号令）和客户交易结算资金第三方存管等有关规定对客户交易结算资金安全性的要求，保障客户资金的安全，不存在挪用客户资金问题。

4、债券借贷业务

西部证券股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年6月30日
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

截至2024年6月30日,本公司在银行间市场借入债券面值为2,280,000,000.00元,其中面值为46,000,000.00元、公允价值为47,169,857.77元的债券已用于卖出回购业务的担保物,其余主要系用于交易卖出。

十五、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
应收手续费及佣金	97,028,901.84	97,497,221.26
应收管理人报酬	34,360,872.07	27,813,681.70
应收证券清算款	-	81,936,525.72
应收债权投资款	23,710,000.00	23,710,000.00
应收期权费	64,246,565.53	123,437,924.19
其他	5,528,535.72	5,826,066.31
应收款项账面余额	224,874,875.16	360,221,419.18
减:坏账准备	38,919,330.22	42,621,247.32
应收款项账面价值	185,955,544.94	317,600,171.86

西部证券股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年6月30日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

②按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)		金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	13,055,987.37	5.81	13,055,987.37	100.00	-	16,757,904.47	4.65	16,757,904.47	100.00	-
按组合计提坏账准备	211,818,887.79	94.19	25,863,342.85	12.21	185,955,544.94	343,463,514.71	95.35	25,863,342.85	7.53	317,600,171.86
其中:										
账龄组合	211,818,887.79	94.19	25,863,342.85	12.21	185,955,544.94	261,526,988.99	72.60	25,863,342.85	9.89	235,663,646.14
特定款项组合	-	-	-	-	-	81,936,525.72	22.75	-	-	81,936,525.72
合计	224,874,875.16	100.00	38,919,330.22	17.31	185,955,544.94	360,221,419.18	100.00	42,621,247.32	11.83	317,600,171.86

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。

西部证券股份有限公司财务报告

2024年1月1日至2024年6月30日

(本财务报告除特别注明外，均以人民币元列示)

③ 账龄情况

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	171,872,320.72	76.43	-	303,516,947.64	84.25	-
1-2年	15,580,000.00	6.93	1,558,000.00	15,580,000.00	4.33	1,558,000.00
2-3年	76,530.28	0.03	15,306.06	76,530.28	0.02	15,306.06
3年以上	37,346,024.16	16.61	37,346,024.16	41,047,941.26	11.40	41,047,941.26
合 计	224,874,875.16	100.00	38,919,330.22	360,221,419.18	100.00	42,621,247.32

(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
安徽华信国际控股股份有限公司	23,710,000.00	10.54	23,710,000.00
全国社会保障基金理事会	15,943,541.70	7.09	-
国元证券股份有限公司	15,000,000.00	6.67	1,500,000.00
王靖	5,055,309.54	2.25	5,055,309.54
平安资产管理有限责任公司	4,557,215.67	2.03	-
合 计	64,266,066.91	28.58	30,265,309.54

2、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司投资	3,106,686,831.03	-	3,106,686,831.03	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	3,106,686,831.03	-	3,106,686,831.03	2,706,686,831.03	-	2,706,686,831.03

(2) 对子公司投资

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

西部证券股份有限公司财务报告

2024年1月1日至2024年6月30日

(本财务报告除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
西部证券投资	800,000,000.00	200,000,000.00	-	1,000,000,000.00	-	-
西部优势资本	1,000,000,000.00	200,000,000.00	-	1,200,000,000.00	-	-
合计	2,706,686,831.03	400,000,000.00	-	3,106,686,831.03	-	-

(3) 本期无向投资企业转移资金的能力受到限制情况。

3、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	722,336,266.95	584,632,387.32	663,345,757.49	643,622,896.78
递延薪酬	953,999,378.77	11,996,066.66	104,187,141.76	861,808,303.67
辞退福利	-	2,738,889.81	2,738,889.81	-
离职后福利-设定提存计划	45,165,653.71	77,551,681.73	67,602,119.06	55,115,216.38
合计	1,721,501,299.43	676,919,025.52	837,873,908.12	1,560,546,416.83

(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	546,574,321.08	491,073,402.70	591,950,479.45	445,697,244.33
职工福利费	-	11,378,079.59	11,378,079.59	-
社会保险费	20,750,552.78	33,000,845.68	21,801,501.57	31,949,896.89
其中：医疗保险费	20,750,552.78	32,500,189.39	21,412,167.49	31,838,574.68
工伤保险费	-	465,262.18	354,824.49	110,437.69
生育保险费	-	35,394.11	34,509.59	884.52
住房公积金	-	37,967,383.54	32,100,653.44	5,866,730.10
职工教育经费	155,011,393.09	7,361,163.63	2,933,521.11	159,439,035.61
工会经费	-	3,838,540.65	3,168,550.80	669,989.85
残疾人保障金	-	12,971.53	12,971.53	-
合计	722,336,266.95	584,632,387.32	663,345,757.49	643,622,896.78

(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
基本养老保险费	4,283,213.76	47,421,125.33	40,937,859.35	10,766,479.74

西部证券股份有限公司财务报告

2024年1月1日至2024年6月30日

(本财务报告除特别注明外，均以人民币元列示)

失业保险费	2,144,098.18	1,752,838.00	1,473,136.89	2,423,799.29
企业年金缴费	38,738,341.77	28,377,718.40	25,191,122.82	41,924,937.35
合 计	45,165,653.71	77,551,681.73	67,602,119.06	55,115,216.38

4、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	355,860,759.20	410,274,114.39
——证券经纪业务收入	411,666,635.07	484,739,954.11
——代理买卖证券业务	321,568,984.46	362,554,489.86
——交易单元席位租赁	72,488,238.37	116,268,806.32
——代销金融产品业务	17,609,412.24	5,916,657.93
——证券经纪业务支出	55,805,875.87	74,465,839.72
——代理买卖证券业务	55,755,942.94	74,464,572.11
——交易单元席位租赁	-	-
——代销金融产品业务	49,932.93	1,267.61
投资银行业务净收入	84,862,913.58	214,796,946.03
——投资银行业务收入	85,125,649.43	214,877,134.71
——证券承销业务	70,285,030.36	202,907,684.03
——证券保荐业务	-	1,886,792.45
——财务顾问业务	14,840,619.07	10,082,658.23
——投资银行业务支出	262,735.85	80,188.68
——证券承销业务	262,735.85	80,188.68
——证券保荐业务	-	-
——财务顾问业务	-	-
资产管理业务净收入	70,448,385.85	37,962,508.76
——资产管理业务收入	70,448,385.85	37,962,508.76
——资产管理业务支出	-	-
投资咨询业务净收入	16,953,277.31	10,341,194.65
——投资咨询业务收入	20,697,890.50	23,389,722.27
——投资咨询业务支出	3,744,613.19	13,048,527.62
其他手续费及佣金净收入	-2,953,668.81	-2,857,507.15
——其他手续费及佣金收入	914,644.72	736,100.60
——其他手续费及佣金支出	3,868,313.53	3,593,607.75

西部证券股份有限公司财务报告

2024年1月1日至2024年6月30日

(本财务报告除特别注明外，均以人民币元列示)

手续费及佣金净收入	525,171,667.13	670,517,256.68
其中：手续费及佣金收入合计	588,853,205.57	761,705,420.45
手续费及佣金支出合计	63,681,538.44	91,188,163.77

其中，财务顾问业务净收入：

财务顾问业务净收入	本期发生额	上期发生额
并购重组财务顾问业务净收入—境内上市公司	-	94,339.62
其他财务顾问业务净收入	14,840,619.07	9,988,318.61

5、利息净收入

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	443,688,138.03	466,991,602.07
其中：货币资金及结算备付金利息收入	161,338,942.59	166,172,748.59
融出资金利息收入	238,045,881.24	245,528,011.81
拆出资金利息收入	2,910,034.12	6,691,775.64
买入返售金融资产利息收入	39,651,551.12	49,315,294.94
其中：股票质押式回购利息收入	8,175,625.08	8,750,110.70
债券质押式回购利息收入	27,437,716.32	37,980,463.16
债券买断式回购利息收入	4,038,209.72	2,584,721.08
其他债权投资利息收入	511,468.90	-2,130,552.75
其他	1,230,260.06	1,414,323.84
利息支出	580,877,200.02	656,929,419.42
客户资金存款利息支出	14,220,926.94	15,282,641.15
卖出回购金融资产款利息支出	235,010,359.00	267,277,207.09
其中：报价回购利息支出	4,571,371.51	7.70
拆入资金利息支出	25,936,573.74	39,965,743.93
其中：转融通利息支出	6,638,410.91	8,885,196.56
应付短期融资款利息支出	57,877,339.51	89,327,979.47
应付债券利息支出	228,449,560.53	231,572,234.10
租赁负债利息支出	7,987,728.90	9,655,494.07
其他	11,394,711.40	3,848,119.61
利息净收入	-137,189,061.99	-189,937,817.35

6、投资收益

西部证券股份有限公司财务报告

2024年1月1日至2024年6月30日

(本财务报告除特别注明外，均以人民币元列示)

项 目	本期发生额	上期发生额
金融工具投资收益		
其中：持有期间取得的收益	877,668,067.11	868,903,936.58
其中：交易性金融资产	929,937,882.68	887,547,889.84
交易性金融负债	-52,269,815.57	-18,643,953.26
处置金融工具取得的收益	217,051,451.88	134,424,265.27
其中：交易性金融资产	591,310,753.39	137,797,715.69
交易性金融负债	-57,460,346.62	-11,412,530.18
衍生金融工具	-316,798,954.89	-6,855,473.62
其他债权投资	-	14,894,553.38
合 计	1,094,719,518.99	1,003,328,201.85

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	929,937,882.68	887,547,889.84
	处置取得收益	591,310,753.39	137,797,715.69
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	持有期间收益	-	-
	处置取得收益	-	-
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	持有期间收益	-42,897,927.16	-17,448,103.17
	处置取得收益	-57,460,346.62	-11,412,530.18
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	持有期间收益	-9,371,888.41	-1,195,850.09
	处置取得收益	-	-

7、现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	647,228,009.52	647,996,033.29
加：信用减值损失	21,721,642.06	-1,968,272.37
固定资产折旧	15,335,809.17	10,845,301.28
使用权资产折旧	60,696,844.23	59,142,050.75
无形资产摊销	23,094,557.21	20,297,990.60
长期待摊费用摊销	11,432,941.29	10,821,298.24
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）	-	-

西部证券股份有限公司财务报告

2024年1月1日至2024年6月30日

(本财务报告除特别注明外，均以人民币元列示)

补充资料	本期发生额	上期发生额
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	64,693.54	250,435.37
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-330,939,119.22	-354,013,574.03
汇兑损失	-302,898.85	-1,459,183.65
利息支出（收益以“—”号填列）	294,314,628.94	330,555,707.64
投资损失（收益以“—”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“—”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	17,129,572.97	59,193,492.15
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	83,860,631.01	65,876,634.91
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	4,395,518,135.25	-431,273,064.73
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-2,098,077,148.68	208,904,687.01
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	3,141,078,298.44	625,169,536.46
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
当期新增的使用权资产	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	15,229,787,994.37	13,528,709,284.92
减：现金的期初余额	13,631,081,684.82	14,521,472,334.50
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	1,598,706,309.55	-992,763,049.58

十六、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	-67,152.69	-201,596.87
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	2,007,046.94	19,646,702.95
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	4,782,292.15	2,470,309.17
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	125,292.33	-232,274.74

西部证券股份有限公司财务报告

2024年1月1日至2024年6月30日

(本财务报告除特别注明外，均以人民币元列示)

其他符合非经常性损益定义的损益项目	3,753,467.80	4,839,483.58
非经常性损益总额	10,600,946.53	26,522,624.09
减：非经常性损益的所得税影响数	2,650,236.63	6,630,656.04
非经常性损益净额	7,950,709.90	19,891,968.05
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	1,103.61	4,734,356.55
归属于公司普通股股东的非经常性损益	7,949,606.29	15,157,611.50

本集团 2024 年 1 月-6 月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 1.22%。

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.31	0.1462	0.1462
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.28	0.1445	0.1445

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

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	55,413,993.04	143,261,654.26	-87,847,661.22	-61.32%	注 1
应收款项	231,853,653.82	510,832,914.37	-278,979,260.55	-54.61%	注 2
其他债权投资	14,646,592.34	29,996,989.07	-15,350,396.73	-51.17%	注 3
其他权益工具投资	15,039,299.73	24,062,133.94	-9,022,834.21	-37.50%	注 4
短期借款	10,010,000.00	40,042,042.00	-30,032,042.00	-75.00%	注 5
交易性金融负债	2,922,136,248.59	1,511,375,396.93	1,410,760,851.66	93.34%	注 6
衍生金融负债	495,052,049.53	286,068,865.10	208,983,184.43	73.05%	注 7
应付款项	803,936,064.37	547,869,728.07	256,066,336.30	46.74%	注 8
合同负债	121,269,433.60	91,152,754.90	30,116,678.70	33.04%	注 9
递延所得税负债	277,759,786.60	191,209,745.06	86,550,041.54	45.26%	注 10

注 1：衍生金融资产减少主要系权益衍生金融工具规模以及公允价值变动。

注 2：应收款项减少主要系应收场外衍生品交易款、证券清算款、西部永唐应收票据减少。

注 3：其他债权投资减少主要系企业债到期兑付。

西部证券股份有限公司财务报告

2024年1月1日至2024年6月30日

(本财务报告除特别注明外,均以人民币元列示)

注4: 其他权益工具投资减少系非交易性权益工具投资规模及公允价值变动。

注5: 短期借款减少系西部永唐偿付部分短期银行信用借款。

注6: 交易性金融负债增加主要系债券借贷和挂钩股指、黄金合约的浮动收益凭证规模增加。

注7: 衍生金融负债增加主要系场外衍生品业务规模以及公允价值变动。

注8: 应付款项增加主要系应付证券清算款、非货币冲抵国债保证金以及西部永唐应付票据余额增加。

注9: 合同负债增加主要系西部永唐大宗商品贸易预收货款增加。

注10: 递延所得税负债增加主要系金融工具公允价值变动的的影响。

(2) 本期合并利润表较上期变动幅度较大的项目

项目	本期发生额	上期发生额	变动金额	变动幅度	备注
投资银行业务手续费净收入	84,862,913.58	214,796,946.03	-129,934,032.45	-60.49%	注1
资产管理业务手续费净收入	79,533,187.08	43,604,099.67	35,929,087.41	82.40%	注2
利息净收入	-105,528,522.72	-161,621,912.60	56,093,389.88	不适用	注3
对联营企业和合营企业的投资收益	-308,892.47	-458,156.86	149,264.39	不适用	注4
其他收益	5,728,467.80	24,479,483.58	-18,751,015.78	-76.60%	注5
汇兑收益	302,898.85	1,459,183.65	-1,156,284.80	-79.24%	注6
资产处置收益	-1,923.29	62,803.32	-64,726.61	-103.06%	注7
信用减值损失	21,764,664.97	-1,939,086.05	23,703,751.02	不适用	注8
营业外收入	762,829.97	270,008.97	492,821.00	182.52%	注9
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	-6,473,488.75	-3,391,428.83	-3,082,059.92	不适用	注10

注1: 投资银行业务手续费净收入减少主要系股权融资规模下降, 证券承销业务收入减少。

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

注3: 利息净收入增加主要系回购业务利息支出、短期融资券利息支出减少。

注4: 对联营企业和合营企业的投资收益增加系西部优势资本权益法核算的长期股权投资损失减少。

注5: 其他收益减少主要系与日常活动相关的政府补助金额减少。

注6: 汇兑收益减少主要系汇率变动所致。

注7: 资产处置收益减少主要系西部期货非流动资产处置收益减少。

西部证券股份有限公司财务报告

2024年1月1日至2024年6月30日

(本财务报告除特别注明外，均以人民币元列示)

注 8: 信用减值损失增加主要系融出资金预期信用减值损失增加。

注 9: 营业外收入增加主要系西部永唐确认的大宗商品客户的违约收入增加。

注 10: 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额减少主要系其他权益工具投资和其他债权投资公允价值变动的的影响。

十七、财务报告批准

本财务报告业经本公司第六届董事会第十四次会议于 2024 年 8 月 21 日批准。

西部证券股份有限公司

2024 年 8 月 21 日



www.westsecu.com

西部证券股份有限公司



029-87406171



huangb@xbmail.com.cn



西安市新城区东大街319号8栋10000号