**CSRC基金XBRL实例文档编制技术指引**

**4号 – 年度（半年度）报告**

当前版本号V2.3

**文档版本历史表**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **版本号** | **操作** | **日期** | **说明** |
| V1.0 | 改写 | 2009-5-11 | 根据原技术指引改写 |
| V1.1 | 修订 | 2009-5-15 | 11. 删除“7.4.10.4.2”  13. 增加遗漏的标号 |
| V1.2 | 修订 | 2009-6-17 | 11. 增加项目  13. “利率风险敞口”表中增加若干期限分类元素  14. 增加项目 |
| V1.3 | 修订 | 2009-10-16 | 根据年报测试用稿修订 |
| V1.4 | 修订 | 2009-11-23 | 修订6 |
| V1.5 | 增加 | 2010-3-1 | 资产支持证券投资收益 |
| V1.6 | 增加 | 2010-4-29 | 在文本字段中展示表格与图片的方法 |
| V1.7 | 增加 | 2010-6-3 | 增加元素 |
| V1.8 | 增加 | 2010-6-9 | 增加关于“报告期内基金管理人运用固有资金投资本基金的情况”表的说明 |
| V1.9 | 增加 | 2010-6-11 | 增加关于QDII指数基金的说明 |
| V2.0 | 增加 | 2012-5-4 | 增加公平交易部分披露事项填写说明 |
| V2.1 | 增加 | 2012/7/12 | 增加关于短期理财债券基金的填写说明 |
| V2.2 | 增加 | 2012/8/13 | 增加其它衍生工具投资收益填写说明 |
| V2.3 | 修订 | 2017/5/18 | 修订 |

**目录**

[1 参考的技术文档 3](#_Toc482801632)

[2 说明 3](#_Toc482801633)

[3 与上期数据进行比较的上下文处理 3](#_Toc482801634)

[4 不同类型表的“合计”计算值 3](#_Toc482801635)

[5 股票投资明细 5](#_Toc482801636)

[6 关于各模板中“本投资组合与其他投资风格相似的投资组合之间的业绩比较”中图和表的报送 5](#_Toc482801637)

[7 关于ETF资产组合中股票投资项与行业分类合计项金额上不等的问题 5](#_Toc482801638)

[8 关于比例值填列的说明 6](#_Toc482801639)

[9 有关合计数占比的验证 6](#_Toc482801640)

[10 因认购新发/增发证券而于期末持有的流通受限证券 6](#_Toc482801641)

[11 通过关联方交易单元进行的交易 7](#_Toc482801642)

[12 备查文件的填写方法说明 7](#_Toc482801643)

[13 披露为负值，实例文档中使用正值的科目说明 7](#_Toc482801644)

[14 QDII基金“期末按公允价值占基金资产净值比例大小排序的前十名权益投资明细”表的填列 7](#_Toc482801645)

[15 金融工具风险及管理中“其他价格风险敞口（2158）”合计项校验 8](#_Toc482801646)

[16 关于附注号 8](#_Toc482801647)

[17 基金经理及基金经理助理简介中有关证券从业年限的填列 8](#_Toc482801648)

[18 在文本字段中展示表格与图片的方法 8](#_Toc482801650)

[19 关于注的问题 9](#_Toc482801651)

[20 其他相关资料 9](#_Toc482801652)

[21 关于“报告期内基金管理人运用固有资金投资本基金的情况”表 9](#_Toc482801654)

[22 关于QDII指数基金的填报说明 10](#_Toc482801655)

[23 公平交易部分披露事项说明 11](#_Toc482801656)

[24 关于短期理财债券型基金的填报说明 11](#_Toc482801662)

[25 其它衍生工具投资收益填写说明 12](#_Toc482801663)

# 参考的技术文档

1）《证券投资基金信息披露电子化规范》（送审稿）

2）《证券投资基金信息披露XBRL标引规范（Taxonomy）》，中国证监会，2008.8.26

3）CSRC基金XBRL实例文档编制技术指引 – 1号 – 一般性规定

# 说明

本文对年度（半年度）报告中的技术处理进行说明，未说明部分请参照《一般性规定》。

# 与上期数据进行比较的上下文处理

在定期报告中，涉及到与上期数据进行比较的部分（如：上期末、上年度末、本期期初等概念），上期数据的上下文，统一采用上一比较期间的期末数据。

# 不同类型表的“合计”计算值

由于XBRL格式中披露的数据表的类型不同，即某些表是活动的，可以自由添加Tuple；有些表是固定的。因此在计算其“合计”值的时候要注意。

**1）可以自由添加Tuple，格式不固定的表**

有些表允许用户自由添加科目，因此这样表的结构是活动的，在计算“合计”的时候要将添加的科目中的值也计算进去。

例如：

**五、投资组合**

**（一）报告期末基金资产组合情况**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **项目** | **金额（元）** | **占基金总资产的比例（%）** |
| 1 | 权益类投资－股票 |  |  |
| 2 | 固定收益类投资－债券 |  |  |
| 3 | 固定收益类投资－资产支持证券 |  |  |
| 4 | 金融衍生品投资－权证 |  |  |
| 5 | 买入返售金融资产 |  |  |
|  | 其中：买断式回购的买入返售金融资产 |  |  |
| 6 | 银行存款和结算备付金合计 |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| N-1 | 其他资产 |  |  |
| N | 合计 |  |  |

其“合计”（N）=1+2+3+4+5+6+。。。。。。。+（N-1）

其中，从“7”到“N-2”项是允许用户自由添加的科目，在计算“合计”的时候也要将这些自由添加的项加入。

为保证“合计”计算值的正确，在用户自由添加的科目中，建议只填列大项，大项中需细分披露的中项或小项科目可放入投资组合报告附注的“投资组合报告附注的其他文字描述部分”或表下的备注中，而不在用户自由添加的科目中列示。

如：若“买入返售金融资产”在用户自由添加的科目中披露，则该大项中的“其中：买断式回购的买入返售金融资产”中项科目若需披露就应在该表下的备注或投资组合报告附注中披露，而不在用户自由添加的科目中列示。

有这样情况的表包括：

年度/半年度财务报表中：附注部分“7.4.7.8其他负债”；“7.4.7.17其他收入”；“7.4.7.19其他费用”。

投资组合中：

非货币市场基金： “8.1 期末基金资产组合情况”“8.5期末按债券品种分类的债券投资组合”；“8.9.3 其他资产构成”。

QDII基金： “9.1 期末基金资产组合情况”；“9.11.3 其他资产构成”。

货币市场基金/短期理财债券型基金：“10.1 期末基金资产组合情况”；“10.4期末按债券品种分类的债券投资组合”；“10.8.4 其他资产构成”

**2）不可添加内容，格式固定的表**

有些表的结构是固定的，用户不可以添加任何科目，因此在计算“合计”的时候只要计算其固定的科目即可。

例如：

**（二）报告期末按行业分类的股票投资组合**

**证券投资基金按行业分类的股票投资组合情况**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 代码 | 行业类别 | 公允价值（元） | 占基金资产净值比例（％） |
| A | 农、林、牧、渔业 | （1100） | （1101） |
| B | 采矿业 | （2968） | （2969） |
| C | 制造业 | （1106） | （1107） |
| D | 电力、热力、燃气及水生产和供应业 | （2971） | （2972） |
| E | 建筑业 | （1142） | （1143） |
| F | 批发和零售业 | （2974） | （2975） |
| G | 交通运输、仓储和邮政业 | （2977） | （2978） |
| H | 住宿和餐饮业 | （2980） | （2981） |
| I | 信息传输、软件和信息技术服务业 | （2983） | （2984） |
| J | 金融业 | （2986） | （2987） |
| K | 房地产业 | （2989） | （2990） |
| L | 租赁和商务服务业 | （2992） | （2993） |
| M | 科学研究和技术服务业 | （2995） | （2996） |
| N | 水利、环境和公共设施管理业 | （2998） | （2999） |
| O | 居民服务、修理和其他服务业 | （3001） | （3002） |
| P | 教育 | （3004） | （3005） |
| Q | 卫生和社会工作 | （3007） | （3008） |
| R | 文化、体育和娱乐业 | （3010） | （3011） |
| S | 综合 | （3013） | （3014） |
|  | 合计 | （1169） | （1170） |

此表的“合计”=A+B+C+D+E+F+G+H+I+J+K+L+M+N+O+P+Q+R+S，这些项目都是固定的。

# 股票投资明细

在半年报及年报全文中填列股票投资明细时应直接使用已定义的前十名股票投资明细的元素，即使用已定义的前十名股票投资明细的tuple类型元素填列期末所有的股票投资明细（积极投资及指数投资填列复用对应的前五名元素），其他品种类似。注意：在年报和半年报中的实例文档中股票投资明细只需要填写一次，但在WORD中要在摘要和正文中分别以前十名和全部分别展示。

对于指数基金的前十名股票投资明细，新模板中有详细说明，请仔细查阅。

# 关于各模板中“本投资组合与其他投资风格相似的投资组合之间的业绩比较”中图和表的报送

在公平交易专项说明中，对于可图表列示的“本投资组合与其他投资风格相似的投资组合之间的业绩比较”，在报送中，处理方式如下：

1. 此处报送方式为图片形式报送，如所需增加的是表格，请将表格转换成图片。
2. 图片文件名称定义及要求参照《一般性规定》中的规定。
3. 此处上报图片对应Taxonomy中的名称为“本投资组合与其他投资风格相似的组合之间的业绩比较图名称”（BTZZHYGPZBDBJTuMingCheng-0577），请将对应上传图片的名称填入此元素中。
4. 图片以附件形式加入ZIP包，随正文上报。

使用图片形式报送后，Taxonomy中定义的“本投资组合与公平指标的比较”表无需再填列数据报送。相关说明可以填在附注（0576）中。

# 关于ETF资产组合中股票投资项与行业分类合计项金额上不等的问题

由于ETF资产组合中股票投资项含可退替代款估值增值，而行业分类合计项不含可退替代款估值增值，导致两者在金额上不相等，对此，披露时需要在相关表下标注说明，同时，鉴于该问题，此处对ETF不设校验。

# 关于比例值填列的说明

模板报表附注及基金持有人结构等涉及比例值的项目一般要求以百分数形式填列，以示同其他数据形式的区别；而在投资组合报告中涉及占净值比例的项目中，相关的表头已标注“……比例（％）”，则只需填列百分号前的数字。

# 有关合计数占比的验证

投资组合报告中的多个表格涉及合计数占比的验证，例如，8.1中，期末各类资产占基金总资产的比例合计值，可能不完全等于各类资产合计数占基金总资产的比例。对此，提示以下三点：1.有实际数值披露的，单个比例值应按实际数值计算，并按精度要求四舍五入；2.对合计数占比，以实际数值计算结果填列，并按精度要求四舍五入；3.采用“单个比例合计值 – 合计数占比 < 1”的方式，对合计数占比进行验证，即允许两个数值存在可控范围的差异。

# 因认购新发/增发证券而于期末持有的流通受限证券

根据标引规范模板中对“因认购新发/增发证券而于期末持有的流通受限证券”表的填列要求，在Taxonomy中设计为三个Tuple类型的元素：

YingRenGouXinGuHuoXinZhaiErYuQiMoChiYouDeLiuTongShouXianZhengQuan

（因认购新发/增发而于期末持有的流通受限证券）

YingRenGouXinGuHuoXinZhaiErYuQiMoChiYouDeLiuTongShouXianGuPiao

（因认购新发/增发而于期末持有的流通受限股票）

YingRenGouXinGuHuoXinZhaiErYuQiMoChiYouDeLiuTongShouXianZhaiQuan

（因认购新发/增发而于期末持有的流通受限债券）

在使用元素填列该表时，应将流通受限股票和流通受限债券分别填入相对应的元素中，除以上两种之外的流通受限证券品种，才可填入 “YingRenGouXinGuHuoXinZhaiErYuQiMoChiYouDeLiuTongShouXianZhengQuan（因认购新发/增发而于期末持有的流通受限证券）”元素中，同时应注意，在使用该元素时，应在其子元素“ShouXianZhengQuanLeiBie（受限证券类别）”中列明所披露的证券类别。

应用样例见example1.xml。

# 通过关联方交易单元进行的交易

按标引规范模板要求，在“通过关联方交易单元进行的交易”中需披露的的“股票交易”、“权证交易”等表中，需同时披露本期和上期的值，在Taxonomy中，关联方的“股票交易”、“权证交易”等表设计为Tuple类型元素，使用时，应在一个Tuple记录中同时列示本期和上期值，即针对一个关联方，在一个Tuple记录中，同时列示该关联方的本期和上期的成交金额及占当期股票成交总额的比（使用上下文元素区分）。

出于方便Word输出、印刷排版考虑，基金公司可选择将这一部分信息编排成一张或拆分成几张表个披露，但在最终提交的实例文档中，信息应存储在一个Tuple中。软件厂商应当为基金公司不同的需求提供便利。

# 备查文件的填写方法说明

对于有多种备查文件的情况，实例文档中只要合并填写一条记录即可，无需再进行拆分。

# 披露为负值，实例文档中使用正值的科目说明

模板测试用稿20091016中，已经在利润表的“二、费用（2019）”项以及“所得税费用（2033）”之前加了运算符号“减”，因此，利润表中的各项费用以及所得税费用在模板中不需再显示负号。

对于其他披露项目，例如利润表中的股票投资收益（0635）、基金净值变动表中的基金赎回款引起的净值减少（0666）（0667）（0668），模板要求填列负数。但同样的概念，在其他场合出现，又为正值，则在实例文档中，这些数值仍然要求按照正值填列。

# QDII基金“期末按公允价值占基金资产净值比例大小排序的前十名权益投资明细”表的填列

根据QDII基金“期末按公允价值占基金资产净值比例大小排序的前十名权益投资明细”表中可能出现的基金持有同一公司在不同证券市场发行的股票的情况，现修订该表的对应元素，新增Tuple类型元素为该表对应标引元素：

“QiMoAnGongYunJiaZhiZhanJiJinZiChanJingZhiBiLiDaXiaoPaiXuDeQuanYiTouZiMingXi（期末按公允价值占基金资产净值比例大小排序的权益投资明细）”

该元素下属一个Tuple类型子元素和四个Item类型子元素，填列时，基金投资股票所属公司的中英文名称、公允价值最终合计占比等科目对应填入四个Item类型子元素中，而可能出现同一公司股票由于所在证券市场不同而需分开列示的证券代码、所在证券市场、所属国家（地区）、数量、公允价值等科目则对应填入Tuple类型子元素中。

即使QDII基金尚未有这种情况，仍需照此填列。

# 金融工具风险及管理中“其他价格风险敞口（2158）”合计项校验

在“其他价格风险敞口（2163）”中，该校验规则公式修改为“合计＝交易性金融资产（股票投资）（2901）＋交易性金融资产（基金投资）（2911）+交易性金融资产（债券投资）（2604）＋交易性金融资产（贵金属投资）（3212）+衍生金融资产（权证投资）（2902）＋其他（2116）”。

# 关于附注号

模板中“附注号”栏内没有元素，建议厂商作为功能性模块增加，在实际生成PDF等文本文件时仍展示该栏。

# 基金经理及基金经理助理简介中有关证券从业年限的填列

“证券从业年限(0561)”下增加一个“证券从业起始日期(2543)”的元素，公司在编制实例文档时填报，但实际披露时不用展示“证券从业起始日期(2543)”信息。

# 在文本字段中展示表格与图片的方法

基金公司可以采用如下方法在文本类元素中插入图、表格、列表的HTML代码，举例如下：

|  |
| --- |
| ,<someelement>  <![CDATA[  一些图片说明  <img src=”文件名” />  一些表格说明  <table>  <tr>  <th>表头1</th><th>表头2</th><th>表头3</th>  </tr>  <tr>  <td>A</td><td>B</td><td>C</td>  </tr>  </table>  ]]>  </someelement> |

注意：

1. 请尽量减少HTML标记的使用；
2. 请尽量将使用的HTML标记限制在图片、表格、列表的范围内；
3. 请不要使用格式设置类的HTML标记，如Font；
4. 请在使用HTML标记时，将标记书写完整；
5. 请将所需要展示的图片，按照《技术指引 1号》第9条要求进行命名，并放入打包文件。

# 关于注的问题

在填报时，不需要填写“注：”，请厂商在导出时帮助基金公司自动加。

# 其他相关资料

正确的标引应为：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 名称 | 办公地址 |
| 会计师事务所 | （0294） | （0295） |
| 注册登记机构 | （0310） | （0311） |

审计报告的基本内容—正确的标引应为

|  |  |
| --- | --- |
| 会计师事务所的名称 | （0294） |
| 会计师事务所的地址 | （0295） |

请厂商确认是否使用了正确的元素，如果没有的话，需要重报。

# 关于“报告期内基金管理人运用固有资金投资本基金的情况”表

根据注137，分级基金对该表需分级或分列列示。对于分级基金，请参考如下表格：

份额单位：

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 本期  \_年\_月\_日至\_年\_月\_日 | | | 上年度可比期间  \_年\_月\_日至\_年\_月\_日 | | |
|  | 份额级别 | … | 合计 | 份额级别 | … | 合计 |
| 基金合同生效日（\_年\_月\_日）（0018）持有的基金份额 | （2778） | （2778） | （2778） | （2778） | （2778） | （2778） |
| 期初持有的基金份额 | （0839） | （0839） | （0839） | （0839） | （0839） | （0839） |
| 期间申购/买入总份额 | （0841） | （0841） | （0841） | （0841） | （0841） | （0841） |
| 期间因拆分变动份额 | （0843） | （0843） | （0843） | （0843） | （0843） | （0843） |
| 减：期间赎回/卖出总份额 | （0844） | （0844） | （0844） | （0844） | （0844） | （0844） |
| 期末持有的基金份额 | （0839） | （0839） | （0839） | （0839） | （0839） | （0839） |
| 期末持有的基金份额  占基金总份额比例 | （0840） | （0840） | （0840） | （0840） | （0840） | （0840） |

注: “期末持有的基金份额占基金总份额比例”请参考模板注223的要求：“对下属分级基金，比例的分母采用各自级别的份额，对合计数，比例的分母采用下属分级基金份额的合计数（即期末基金份额总额）。”

# 关于QDII指数基金的填报说明

季报、年报（半年报）模板中，对于QDII指数基金区分指数投资以及积极投资进行披露已经进行了说明，但并未列出全部表格。请参照如下表格进行披露：

**期末按行业分类的权益投资组合**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 行业类别 | 公允价值（××元） | 占基金资产净值比例（％） |
| （1322） | （1323） | （1324） |
|  |  |  |
| …… |  |  |
| 合计 | （1953） | （1954） |

注:（1325）

**积极投资按行业分类的权益投资组合**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 行业类别 | 公允价值（××元） | 占基金资产净值比例（％） |
| （2301） | （2302） | （2303） |
|  |  |  |
| …… |  |  |
| 合计 | （2305） | （2306） |

注:（2307）

**期末按公允价值占基金资产净值比例大小排序的前十名权益投资明细**

**积极投资期末按公允价值占基金资产净值比例大小排序的前五名权益投资明细**

以上表格年报中已有定义，季报请参照年报执行。

**报告期末前十名股票中存在流通受限情况的说明**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 股票代码 | 公司名称 | 流通受限部分的公允  价值(元) | 占基金资产净值比例（%） | 流通受限情况  说明 |
| (1618) | （1619） | （1621） | （1622） | （1623） | （1624） |
| 1 |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |

注：（1625）

**报告期末积极投资前五名股票中存在流通受限情况的说明**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 股票代码 | 公司名称 | 流通受限部分的公允  价值(元) | 占基金资产净值比例（%） | 流通受限情况  说明 |
| (2248) | （2249） | （2913） | （2251） | （2252） | （2253） |
| 1 |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |

注：（2254）

# 公平交易部分披露事项说明

“4.4 管理人对报告期内公平交易情况的专项说明”的明细项调整为：

**4.4.1 公平交易制度和控制方法**

（2932）

**4.4.2公平交易制度的执行情况**

（0570）

**4.4.3 异常交易行为的专项说明**

（0578）

增加了“**4.4.1 公平交易制度和控制方法**（2932）”，该项只有年报填列，半年报不填列。

# 关于短期理财债券型基金的填报说明

在增加短期理财债券型基金的定期报告业务模板之前，短期理财债券型基金暂时采用开放式货币基金的年报业务模板和技术指引进行填报，校验规则等均参考货币型基金。

# 其它衍生工具投资收益填写说明

年报模版衍生工具收益描述了关于买卖权证差价收入的填列方式，此处增加关于其它衍生工具投资收益的填列说明：项目一列直填写获得投资收益的衍生工具名称；收益金额填写买卖该衍生工具的差价收入金额；如有多项，直接增加行。

**7.4.7.15.2 衍生工具收益——其他投资收益**

单位：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 本期收益金额  \_年\_月\_日至\_年\_月\_日 | 上年度可比期间收益金额  \_年\_月\_日至\_年\_月\_日 |
| （2317） | （2318） | （2318） |
| （2317） | （2318） | （2318） |
| （2317） | （2318） | （2318） |
| … |  |  |