



证券期货业标准

汇 编

Compilation of Standards
of the Securities and
Futures Industry

(2003—2013)

| 下卷 |

中证信息技术服务有限责任公司 编
证券期货业编码和标准服务中心



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE



证券期货业标准

汇 编

Compilation of Standards
of the Securities and
Futures Industry

(2003—2013)

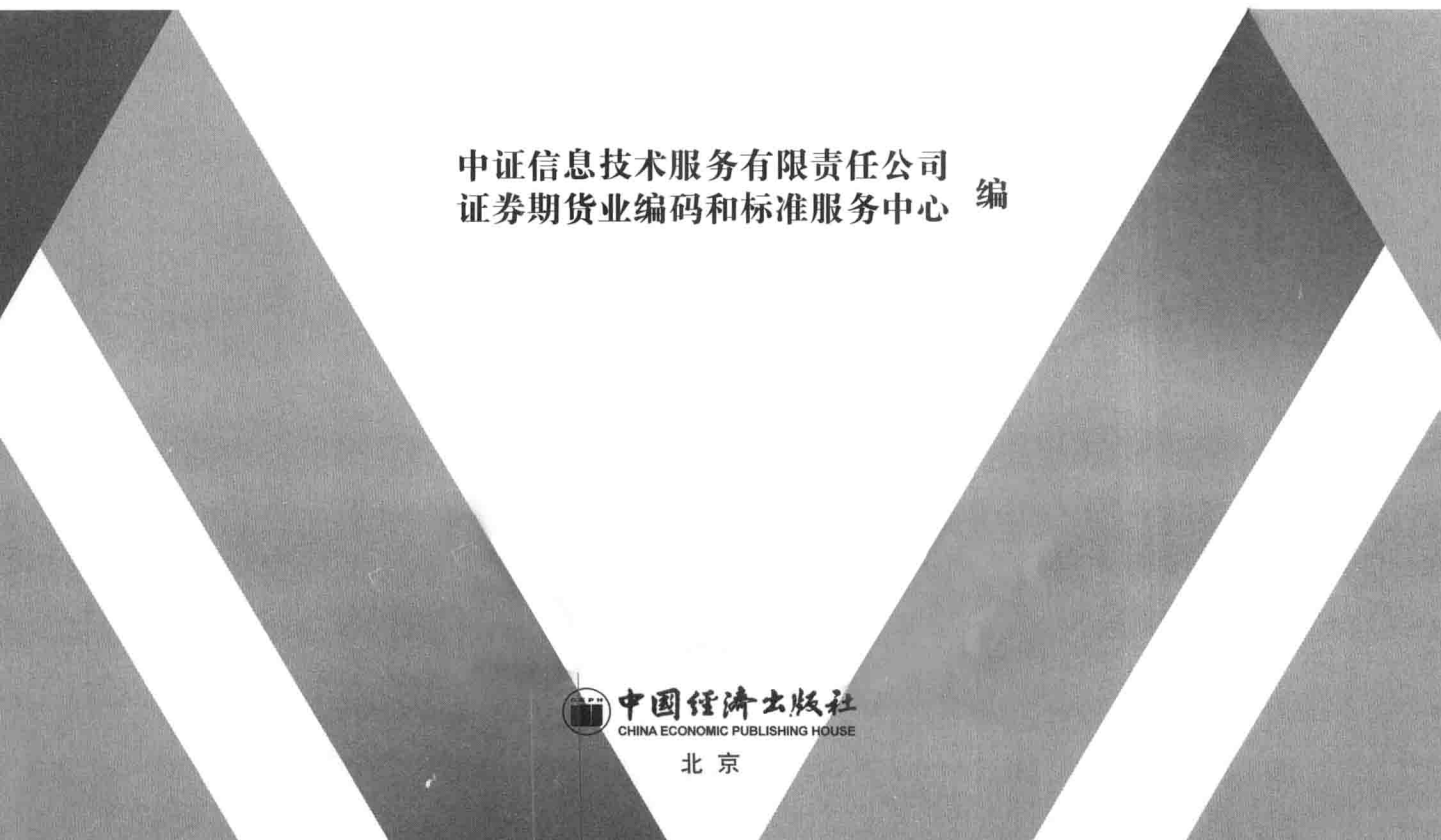
| 下卷 |

中证信息技术服务有限责任公司 编
证券期货业编码和标准服务中心



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

北 京



三、信息披露类

- ◆ 可扩展商业报告语言（XBRL）技术规范 第1部分：基础

GB/T 25500.1-2010

- ◆ 上市公司信息披露电子化规范 JR/T 0021-2004

ICS 03.60

A11

GB

中华人民共和国国家标准

GB/T 25500.1-2010

可扩展商业报告语言 (XBRL)

技术规范 第1部分：基础

Extensible Business Reporting Language (XBRL)

Specification-Part 1: Base

2010-10-18 发布

2011-01-01 实施

中华人民共和国国家质量监督检验检疫总局
中国国家标准化管理委员会

发布

目 次

前言	647
引言	648
1 范围	649
2 规范性引用文件	649
3 术语和定义	649
4 缩略语	654
5 XBRL 处理器应满足的要求及其分级	654
6 命名空间前缀惯例说明	654
7 XBRL 架构	655
8 XBRL 实例	676
9 XBRL 分类标准	713
附录 A（规范性附录） 模式文件	753
附录 B（资料性附录） 元素表	790
附录 C（资料性附录） 属性表	792
附录 D（资料性附录） 数据类型表	793
参考文献	796

前 言

GB/T 25500《可扩展商业报告语言（XBRL）技术规范》分为四个部分：

- 第1部分：基础；
- 第2部分：维度；
- 第3部分：公式；
- 第4部分：版本。

本部分为 GB/T 25500 的第1部分。

本部分按照 GB/T 1.1-2009 给出的规则起草。

本部分技术内容与 XBRL 国际组织制定的可扩展商业报告语言技术规范 2.1 版（Extensible Business Reporting Language Specification 2.1）（2008 年 7 月 2 日的勘误修订版）基本一致。

本部分由中华人民共和国财政部归口。

本部分主要起草单位：中国证券监督管理委员会信息中心、中华人民共和国财政部、上海证券交易所、深圳证券交易所、中国科学院研究生院计算与通信工程学院。

本部分主要起草人：杨淑琴、应唯、白硕、邹胜、王颖、刘世平、初壮、黄敏、杨海峰、程立、郑斌祥、苏梅、俞志刚、赵国强、周晓明、赵伟、廖伟东、王开云、蒋小娜、梁炜、贾霄鹏、陈明哲。

引 言

可扩展商业报告语言（Extensible Business Reporting Language, XBRL）是一种基于可扩展置标语言（Extensible Markup Language, XML）的开放性业务报告技术标准。它通过给财务会计报告等业务报告中的数据增加特定标记、定义相互关系，使计算机能够“读懂”这些报告，并进行符合业务逻辑的处理。

XBRL 的构想最早由美国注册会计师查尔斯·霍夫曼在 1998 年提出。随后，在美国注册会计师协会（AICPA）赞助下提出了第一个 XBRL 原型。XBRL 技术广泛适用于财务会计报告、上市公司年报、金融机构监管报告、税务报告等领域，目前在美国、英国、日本、澳大利亚等很多国家中都已投入实际应用。在我国，XBRL 已应用于上市公司信息披露和基金信息披露领域，取得良好效果。

XBRL 技术的应用，可以避免报告数据的重复性录入、报送、传输、转换、比对等人工操作，减少差错率，提高数据生成、传递、使用效率和信息化水平。因此，推进 XBRL 在我国的应用，有利于促进财务会计报告等业务报告信息的深度分析利用，提高监管效能。XBRL 技术规范，是各项 XBRL 应用所需共同遵循的底层技术标准。制定 XBRL 技术规范，是推进 XBRL 在我国应用的基础性工作。目前，国际上均遵循 XBRL 国际组织制定的技术规范。

本部分是 XBRL 技术规范的核心，规定了 XBRL 的技术架构，定义了 XBRL 分类标准和实例文档中使用的 XML 元素和属性。

可扩展商业报告语言 (XBRL) 技术规范

第 1 部分：基础

1 范围

GB/T 25500 的本部分规定了 XBRL 的技术架构，定义了 XBRL 分类标准和实例文档中使用的 XML 元素和属性。

本部分适用于 XBRL 分类标准的制定、实例文档的编制或使用，以及 XBRL 相关开发与应用。

2 规范性引用文件

下列文件对于本文件的应用是必不可少的。凡是注日期的引用文件，仅注日期的版本适用于本文件。凡是不注日期的引用文件，其最新版本（包括所有的修改单）适用于本文件。

GB/T 18793 - 2002 信息技术 可扩展置标语言 (XML) 1.0

3 术语和定义

下列术语和定义适用于本文件。

3.1

分类标准 Taxonomy

XML 模式文件和 XBRL 链接库的组合。其中，链接库可通过 linkbaseRef 元素被模式文件引用或者内嵌到模式文件中。

3.2

分类标准模式 Taxonomy Schema

定义 XBRL 概念语法的 XML 模式文件。

3.3

链接库 Linkbase

若干个用于描述分类标准中概念的语义的 XLink 扩展链接的集合。

3.4

可发现分类标准集 Discoverable Taxonomy Set; DTS

通过引用形成的一组分类标准模式和链接库的集合。DTS 的范围是可通过遍历分类标准模式和链接库中的链接或引用来发现的所有分类标准模式和链接库。DTS 中至少有一个分类标准模式应引用 xbrl-instance-2003-12-31.xsd 模式文件。

3.5

事实 Fact

具体业务内容，分简单事实 Simple Fact 与复合事实 Compound Fact 两种类型。复合事实是简

单事实组合而成。简单事实用数据项来表达，而复合事实用元组表达。

3.6

元素 Element

XML 模式文件中定义的 XML 元素。

3.7

实体 Entity

XBRL 数据项描述的业务主体。

注：当实体指代 XML 规范或标准通用标记语言（Standard Generalized Markup Language, SGML）规范中的语法实体概念时，将专门指出。

3.8

XBRL 实例 XBRL Instance

以 xbrl 为根元素的 XML 片段。

注：XBRL 实例包含商业报告事实，其中每个事实都与 DTS 中已定义的概念相对应，也包含上下文和单位等额外信息来解释实例中的事实。XBRL 实例的根元素是“xbrl”元素。原则上，可在任何 XML 文档中嵌入 XBRL 实例，“xbrl”元素是 XBRL 实例的容器。

3.9

抽象元素 Abstract Element

对应业务概念在逻辑上没有具体值、不能在 XBRL 实例中出现的元素，其 abstract 属性值为 true。

注：列报链接库可利用抽象元素对概念进行分组展示。例如资产负债表“balanceSheet”元素仅在分类标准中定义，用于组织其他元素，不能出现在 XBRL 实例中。

3.10

具体元素 Concrete Element

对应业务概念在逻辑上有具体值、可在 XBRL 实例中出现的元素，其 abstract 属性值为 false。

3.11

上下文 Context

XBRL 实例中根元素的子元素，用来说明实体、时期和场景。

注：上下文有助于准确地理解数据项的值。

3.12

数据项 Item

XBRL 数据项替换组中的元素，包含简单事实的值、帮助理解该事实所需的上下文以及数值型数据项的单位。当数据项作为一个元组的子元素出现时，应结合该元组子元素中的其他数据项和元组来理解。数据项包括数值型数据项和非数值型数据项两种，对于数值型数据项，需要指出精度及度量单位。

3.13

元组 Tuple

多个数据项捆绑在一起而形成的一个新的元素，用来表达一个复杂概念。多个元组也可以捆绑起来形成一个更复杂的元组。

注: XBRL 元组替换组中的元素, 是一个有序的元素列表。

3. 14

定位器 Locator

定位分类标准模式中元素的 XML 指针, 为扩展链接弧提供了锚。

3. 15

弧 Arc

通过定位器把不同的概念链接到一起的关系定义。弧可连接概念、资源和脚注。弧都有 xlink:arcrole 属性, 用来定义弧关系的种类。

3. 16

本名与别名 Essence and Alias

用于表达同一概念的一组名称, 用弧来表示, 弧的“from”端的概念为本名, “to”端的概念为别名。

注: 别名概念的有效值同时对本名概念也是有效值。

3. 17

XPATH 轴 XPATH Axis

所选节点与当前节点之间的路径关系。

注: 应用 XPATH 中的轴来描述 XBRL 实例中元素的关系, 对于任意元素 E, 另外一个元素 F:

- 当且仅当 F 出现在 E 的祖先轴上时, F 是 E 的祖先;
- 当且仅当 F 出现在 E 的子轴上时, F 是 E 的子;
- 当且仅当 F 出现在 E 的子孙轴上时, F 是 E 的子孙;
- 当且仅当 F 出现在 E 的父轴上时, F 是 E 的父;
- 当且仅当 F 是 E 的父元素的父元素时, F 是 E 的祖父;
- 当且仅当 F 出现在 E 的父元素的子轴上, 并且 F 不是 E 本身时, F 是 E 的兄弟;
- 当且仅当 F 是 E 的父元素的兄弟时, F 是 E 的叔父。

3. 18

父元素等价 p-equal

实例数据项或者元组有相同父元素。

3. 19

结构等价 s-equal

XML 节点在 XML 值空间相同, 或者它的 XBRL 相关子元素和属性结构等价。

3. 20

上下文等价 c-equal

数据项、集合或数据项序列有相同的数据项类型, 且其上下文结构等价。

3. 21

单位等价 u-equal

数值型数据项有相同的度量单位。

3. 22

值等价 v - equal

数据项上下文等价，并且对于非数值数据项，值相同；对于数值型数据项，在其精度、推导精度或者小数属性中较小精度所确定的容错范围内值相等。

3. 23

路径等价 x - equal

XPATH 等价，XPath “=” 操作符返回值为 “true”。

3. 24

概念 Concept

关于商业活动或其本质可供报告的事实，在语法上被定义为 XML 模式文件中的元素。

3. 25

标准弧元素 Standard Arc Element

本文件已定义的，xl: arc 派生出来的元素。只包括以下五个类型：

- link: presentationArc
- link: calculationArc
- link: labelArc
- link: referenceArc
- link: definitionArc

3. 26

自定义弧元素 Custom Arc Element

本文件未予定义的，从 xl: arc 派生的弧元素。因此自定义弧元素不包括以下五种类型：

- link: presentationArc
- link: calculationArc
- link: labelArc
- link: referenceArc
- link: definitionArc

3. 27

标准扩展链接元素 Standard Extended Link Element

从 xl: link 派生出来的、本部分定义的元素。

注：标准扩展链接元素包含如下类型：

- link: presentationLink
- link: calculationLink
- link: labell. ink
- link: referenceLink
- link: definitionLink

3. 28

自定义扩展链接元素 Custom Extend Link Element

从 xl: link 派生出来的、本部分未预定义的扩展链接元素。

注：自定义扩展链接元素不包括以下类型：

- link: presentationLink
- link: calculationLink
- link: labelLink
- link: referenceLink
- link: definitionLink

3. 29

标准资源元素 Standard Resource Element

从 xl: resource 派生出来的、本部分定义的元素。

注: 标准资源元素包含如下类型:

- link: label
- link: referencee
- link: footnote

3. 30

自定义资源元素 Custom Resource Element

从 xl: resource 派生出来的、本部分未预定义的资源元素。

注: 自定义资源元素不包括:

- link: label
- link: referencee
- link: footnote

3. 31

重复数据项 Duplicote Items

具有相同的父元素、相同的上下文和相同概念的两个数据项。

3. 32

重复元组 Duplicate Tuples

所有子孙元素都有相同内容的两个元组。

3. 33

扩展链接 Extended Link

利用 XML 链接语言语法定义的、描述其所含信息与第三方文档信息之间关系的元素。

3. 34

最小公共祖先 Least Common Ancestor

两个元素的共同祖先元素, 并且该祖先元素的所有子元素都不再是这两个元素的共同祖先元素。

3. 35

数值型数据项 Numeric Item

反映数值的数据项。其简单类型可为 decimal、float、double, 复杂类型为 fractionItemType。

3. 36

非数值型数据项 Non-numeric Item

除数值型数据项以外的数据项。

注：日期类型不属于数值型。

3. 37

期间 Period

一个时间点或者一个时间段。

注：在商业报告中，财务数据和其他事实通常是以时间点或者以某个特定时间段来报告的。

3. 38

资源 Resource

概念或数据项的额外信息的扩展链接中所包含的 XML 片段。

3. 39

单位 Unit

在 XBRL 实例中作为根元素的子元素出现的、以说明数值型数据项度量单位的 XML 片段。一个单位元素只能用于说明一个特定的度量单位。

4 缩略语

下列缩略语适用于本文件。

DTS	可发现分类标准集	Discoverable Taxonomy Set
GAAP	公认会计原则	Generally Accepted Accounting Principles
ISO	国际标准化组织	International Organization for Standardization
URI	通用资源标识符	Universal Resource Identifier
URL	统一资源定位符	Uniform Resource Locator
XBRL	可扩展商业报告语言	eXtensible Business Reporting Language
XLink	XML 链接语言	XML Linking Language
XML	可扩展置标语言	eXtensible Markup Language
Xpath	XML 路径语言	XML Path Language
XPointer	XML 指针语言	XML Pointer Language
XQuery	XML 一查询语言	XML Query Language

5 XBRL 处理器应满足的要求及其分级

本部分对 XBRL 处理器设定了最低符合要求和完全符合要求，其中：

——最低符合要求：XBRL 处理器应完整并且正确无误地符合本部分中的全部语法要求；

——完全符合要求：取决于处理器的使用目的，应首先达到最低要求，另外，它应完整并且正确无误地符合与链接库和 XBRL 实例相关的全部语义要求。

除非特别指出，本部分中的全部要求适用于所有满足最低要求的处理器。

6 命名空间前缀惯例说明

本部分在描述元素和属性时采用一系列命名空间前缀，命名空间前缀惯例应用如表 1 所示。

表1 命名空间前缀惯例对照表

命名空间前缀	命名空间 URI
link	http: //www. xbrl. org/2003/linkbase
xbrli	http: //www. xbrl. org/2003/instance
xl	http: //www. xbrl. org/2003/XLink
xlink	http: //www. w3. org/1999/xlink
xml	http: //www. w3. org/XML/1998/namespace
xsi	http: //www. w3. org/2001/XMLSchema - instance
xsd	http: //www. w3. org/2001/XMLSchema

本部分中的某些元素和属性的定义没有使用命名空间前缀或命名空间。本部分中定义的所有元素和属性的规范化命名空间是由附录 A 中规范模式文件决定的。本部分以 GB/T 18793 - 2002 为基础。

7 XBRL 架构

7.1 XBRL 分类标准概述

XBRL 分类标准由一个 XML 模式以及该模式内包含的或其直接引用的全部链接库组成。该 XML 模式被称作分类标准模式。

在 XBRL 术语中，概念是指对一个报告术语的定义，概念以 XML 模式元素定义的形式出现。分类标准模式应当为概念设置具体的名称和类型。根据概念定义，用类型说明所度量的事实可采用的数据类型。

链接库通过表达概念之间的关系（概念间关系）以及概念与其文档说明间的关系说明概念的含义。

链接库是指扩展链接的集合。在 XBRL 分类标准中有五种扩展链接用以说明定义、计算、展示、标签和引用这几个概念。其中，前三种类型表达概念间的关系，后两种则是用来表达概念与其文档说明间的关系。

链接库可嵌入在分类标准模式中；也可包含在分类标准模式之外的一个单独的文档中，此时分类标准模式应包括一个 linkbaseRef（参见附录 B）来指向该链接库文档。

7.2 XBRL 实例概述

XBRL 分类标准定义了报告概念，但并不包括以这些概念为基础的事实的实际值。事实的值包含在 XBRL 实例中，被称为“事实”。除了事实的实际值外，XBRL 实例还提供必要的上下文信息来解释该实际值。

一个 XBRL 实例可由一个或多个分类标准来支持，分类标准之间也能以不同的方式相互链接、扩展和修改。通常，在解释 XBRL 实例时需要综合考虑多个相关的分类标准。这种相互关联的分类标准的集合被称为可发现分类标准集，简称 DTS。确定 DTS 的范围时，应先从某个文档集（实例、分类标准模式或者链接库）开始并遵循 DTS 发现规则。DTS 是分类标准模式和链接库的集合。

DTS 发现规则：

DTS 中包含的分类标准模式如下：

a) XBRL 实例通过 schemaRef（模式引用）、roleRef（角色引用）、arcroleRef（弧角色引用）或者 linkbaseRef（链接库引用）等元素直接引用的分类标准模式。schemaRef、roleRef、arcroleRef 或 link-

baseRef 元素的 xlink:href (参见附录 C) 属性值包含了被发现分类标准模式的 URL。

b) 在一个已发现的分类标准模式中通过 XML 模式的 import (导入) 或者 include (包括) 元素引用的分类标准模式。

c) 在一个已发现的链接库文档中通过 loc (定位) 元素引用的分类标准模式。在已发现的链接库中, 每个被定位元素上的 xlink:href 属性引用的分类标准模式应被发现。

d) 在一个已发现的链接库文档中通过角色引用元素引用的分类标准模式。在已发现的链接库中, 每个被角色引用元素上的 xlink:href 属性引用的分类标准模式应被发现。

e) 在一个已发现的链接库文档中通过弧角色引用元素引用的分类标准模式。在已发现的链接库中, 每个被弧角色引用元素上的 xlink:href 属性引用的分类标准模式应被发现。

f) 在一个已发现的分类标准模式中通过链接库引用元素引用的分类标准模式。在已发现的分类标准模式中, 每个被链接库引用元素上的 xlink:href 属性引用的链接库文档所涉及分类标准模式应被发现。

DTS 中包含的链接库如下:

a) XBRL 实例通过 linkbaseRef 元素直接引用的链接库, 其 xlink:href 属性包括被发现的链接库的 URL。

b) 在一个已发现的分类标准模式中通过 linkbaseRef 元素引用的链接库。其 xlink:href 属性包括被发现的链接库的 URL。

c) 在已发现的分类标准模式中, 通过 XPath 路径 “//xsd:schema/xsd:annotation/xsd:appinfo/*” 识别的节点集中的链接库 [本部分中 schema (模式), annotation (注释) 和 appinfo (应用程序信息) 都是在 XML 模式命名空间中定义的元素]。

d) 在一个已发现的链接库文档中通过定位 “loc” 元素引用的链接库。已发现的链接库通过 loc 元素的 xlink:href 属性引用资源, 每个包含这种资源的链接库应被发现。

7.3 数据完整性和安全性

XBRL 技术规范不提供传输加密、身份认证等信息安全机制。

7.4 校验

XBRL 实例、XBRL 链接库以及 XBRL 分类标准模式都应遵守本部分中的语法要求。其中很多语法要求都是通过 XML 模式表示的, 所以校验程序的部分工作可利用 XML 模式的校验软件完成。语法要求中还有一些不是用 XML 模式或不能用 XML 模式表达, 则应使用其他校验技术进行处理。

也可对 XBRL 实例中的数据与支持该实例的 DTS 中表达的语义是否相一致进行检查, 而语义矛盾并不能使 XBRL 实例无法通过校验。本部分已指明那些通过完全符合要求的 XBRL 处理器能够识别出的语义矛盾。

7.5 XBRL 中的 XLink

7.5.1 概述

XML 片段之间的链接在 XBRL 中能以多种形式出现。XBRL 采用了 XLink 规范中定义的简单链接和扩展链接来描述各种链接, 主要包括: XBRL 实例和相应的 DTS 之间的链接, XBRL 实例中事实和描述这些事实的脚注之间的链接, 以及链接库中概念语法定义和语义之间的链接。

XLink 规范确立了在 XLink 命名空间 <http://www.w3.org/1999/xlink> 中的一组属性的语法和语义。这些属性可被其他命名空间定义的元素使用, 以记录 XML 片段间的各种不同种类的链接。这些属性在 XBRL 中被广泛地应用。其中许多属性都在 XBRL 中得以广泛运用, 其他属性不含与 XBRL 中定义的链接相关的语义。这些其他的属性在 XML schema 语法要求中是被允许的, 但是本

部分中并未予以记录或设置特定的语义，例如 xlink: show 属性和 xlink: actuate 属性。

XBRL 中使用的 XLINK 中一般结构的语法被 xlink - 2003 - 12 - 31. xsd 和 xl - 2003 - 12 - 31. xsd 这两个 XML 模式所约束：前者定义了 XLINK 中属性的语法，后者定义了本部分中各种与链接相关的元素的内容模型。

7.5.2 简单链接

简单链接是指由一个资源指向另外一个资源的链接，其属性如表 2 所示。

表 2 简单链接元素的属性表

属性名称	选择性	描述
xlink: type	必备	应有固定的属性值 “simple”
xlink: href	必备	此属性应是一个 URI。URI 应指向一个 XML 文档或者 XML 文档中的一个 XML 片段。相对 URI 在使用前应解析为绝对 URI
xlink: role	可选	应具有 URI 值。如果提供了该属性，该属性一定不能为空
xlink: arcrole	可选	如果存在 xlink: arcrole 属性，该属性不能为空字符串
xml: base	可选	xml: base 属性可出现在简单链接中，用于解析 xlink: href 属性指定的相对 URI

XML 模式对于 XBRL 中的简单链接的约束如下所示：

```
<schema targetNamespace= "http: //www. xbrl. org/2003/XLink"
  xmlns: xlink= "http: //www. w3. org/1999/xlink"
  xmlns: xl= "http: //www. xbrl. org/2003/XLink"
  xmlns= "http: //www. w3. org/2001/XMLSchema"
  elementFormDefault= "qualified"
  attributeFormDefault= "unqualified" >

<complexType name= "simpleType"
  <annotation>
    <documentation>
      XBRL 中定义的简单链接的类型
    </documentation>
  </annotation>
  <complexContent>
    <restriction base= "anyType" >
      <attributeGroup ref= "xlink: simpleType" />
      <attribute ref= "xlink: href" use= "required" />
      <attribute ref= "xlink: arcrole" use= "optional" />
      <attribute ref= "xlink: role" use= "optional" />
      <attribute ref= "xlink: title" use= "optional" />
      <attribute ref= "xlink: show" use= "optional" />
      <attribute ref= "xlink: actuate" use= "optional" />
      <anyAttribute namespace= "http: //www. w3. org/XML/1998/namespace"
        processContents= "lax" />
    </restriction>
  </complexContent>
</complexType>
```