

中华人民共和国国家标准

GB/T 30338.1—2013

证券期货业电子化信息披露规范体系 第 1 部分：基础框架

Specification system for electronic information disclosure of
securities and futures industry—Part 1: Framework

2013-12-31 发布

2014-07-01 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	III
引言	IV
1 范围	1
2 规范性引用文件	1
3 术语和定义、缩略语	1
3.1 术语和定义	1
3.2 缩略语	3
4 分类体系集合	3
4.1 概述	3
4.2 分类体系集合框架	3
4.3 引用外部标准	4
4.4 核心层分类标准	5
4.5 核心层分类标准的层级结构	5
4.6 核心层分类标准的命名空间与文件存储规则	6
4.7 核心层分类标准的元素	7
4.8 核心层分类标准中的扩展角色和类型应用	9
4.9 应用层组件	9
4.10 自定义分类标准	11
4.11 通用维度的定义和使用	12
4.12 文件及目录的版本更新	12
5 实例文档	12
5.1 实例文档的结构	12
5.2 实例文档生成	13
5.3 实例文档的校验	13
5.4 实例文档的命名规则	13
5.5 上下文和单位元素	13
5.6 实例文件的封装格式	14
6 注册管理	14
6.1 概述	14
6.2 注册管理基本原则	14
附录 A (规范性附录) 命名空间与前缀样例	15
附录 B (规范性附录) 文件名和存储目录样例	16
图 1 分类体系集合框架	4
图 2 模式文件的引用关系	6

表 1	元素命名空间和文件存储规则	6
表 2	元素属性及其含义	7
表 3	元素名和中文标准标签的后缀规则	9
表 4	扩展角色列表	9
表 5	公共组件的命名空间与文件存储规则	10
表 6	专用组件的命名空间与文件存储规则	10
表 7	人口组件的命名空间与文件存储规则	11
表 8	自定义分类标准的命名空间与文件存储规则	11
表 A.1	证券期货业信息披露分类标准的命名空间与前缀样例	15
表 B.1	文件名和存储目录样例	16

前 言

GB/T 30338《证券期货业电子化信息披露规范体系》分为 5 个部分：

- 第 1 部分：基础框架；
- 第 2 部分：编码规则；
- 第 3 部分：标引模板；
- 第 4 部分：实例文档封装格式；
- 第 5 部分：注册管理规范。

本部分为 GB/T 30338 的第 1 部分。

本部分按照 GB/T 1.1—2009 给出的规则起草。

本部分由中国证券监督管理委员会提出。

本部分由全国金融标准化技术委员会(SAC/TC 180)归口。

本部分起草单位：中国证券监督管理委员会信息中心、上海证券交易所、深圳证券交易所、中国证券投资者保护基金有限责任公司、上证所信息网络有限公司、深圳证券信息有限公司、深圳证券通信有限公司、吉贝克信息技术(北京)有限公司、立信会计师事务所(特殊普通合伙)、上海新利多数字技术有限公司、深圳市致远速联信息技术有限公司。

本部分主要起草人：张野、姚峰、于文强、白硕、邹胜、刘慧清、张小威、葛伟平、初壮、邓寰乐、程立、邓学智、刘世平、罗黎明、董凤江、陈帆峰、蒋建人、赵志刚、郑斌祥、陈功、苏梅、张兴东、寻晓青、丁韬、冯晋雯、刘庆辉、沈桢、高阳、赵伟、付德伟、赵国强、李海、周晓明、贾霄鹏、安文辉、李云峰、陈贵忠。

引 言

随着近年来 XBRL 在国内上市公司、基金等公募信息披露领域的持续应用,国内 XBRL 应用从 2002 年引进到深入实践的十年间已初见成效。最近几年,我国基于企业会计准则的通用分类标准业已推出,随着推广效应加大,XBRL 的实施范围将面临扩展,实施规模也预计迅速加大。在此背景下,产生了统一行业应用进行体系化规范管理的需求,因此需要统一制定证券期货业电子化信息披露规范。

电子化信息披露是指用计算机和网络技术实现所需披露报告的编制、报送、验证、披露、存储交换和分析阅读等。我国现阶段采用可扩展商业报告语言(Extensible Business Reporting Language,简称 XBRL)作为证券期货市场电子化信息披露的核心技术。由于采用 XBRL 的电子化信息披露在披露标准的组织架构和披露标准的技术路线,以及标准的管理形式,在具体实现时都有不同的途径,因此,为统一行业规范体系的基础框架,约束相关内容,特制定本标准。

基础框架自上而下提出了一个扩展性良好的、组织层次清晰的、市场和组织者边界以及具体内容制定要求都较为明确的框架,是整个规范体系的总纲。

证券期货业电子化信息披露规范体系

第 1 部分：基础框架

1 范围

GB/T 30338 的本部分规定了证券期货业 XBRL 电子化信息披露应用的基本范围、技术框架、原则和管理要求。

本部分适用于使用 XBRL 技术向公众披露信息或向监管部门报送信息的电子化过程。

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 4880.1—2005 语种名称代码 第 1 部分:2 字母代码
 GB/T 18793—2002 信息技术 可扩展置标语言(XML)1.0
 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
 GB/T 25500.2—2010 可扩展商业报告语言(XBRL)技术规范 第 2 部分:维度
 GB/T 25500.3—2010 可扩展商业报告语言(XBRL)技术规范 第 3 部分:公式
 GB/T 25500.4—2010 可扩展商业报告语言(XBRL)技术规范 第 4 部分:版本
 GB/T 30338.2 证券期货业电子化信息披露规范体系 第 2 部分:编码规则
 GB/T 30338.4 证券期货业电子化信息披露规范体系 第 4 部分:实例文档封装格式
 GB/T 30338.5 证券期货业电子化信息披露规范体系 第 5 部分:注册管理规范
 JR/T 0021—2004 上市公司信息披露电子化规范
 财务报告实例文档准则(第 1 版)(Financial Reporting Instance Standards, Version1.0)

3 术语和定义、缩略语

3.1 术语和定义

GB/T 25500.1—2010、GB/T 25500.2—2010、GB/T 25500.3—2010 和 GB/T 25500.4—2010 中界定的以及下列术语和定义适用于本文件。

3.1.1

元素 element

XML 模式文件中定义的 XML 元素,是 XBRL 电子化信息披露的基本信息元。

注:改写 GB/T 25500.1—2010,定义 3.6。

3.1.2

元素编码 element code

在定义和注册元素时,为其分配的全局唯一标识码,用于元素的统一管理、业务模板的标引、以及 XBRL 实例文档的扩展应用等。

3.1.3

标准标签 standard label

表示元素基本含义的名称,存在于标签链接库中,对应的角色为“http://www.xbrl.org/2003/role/label”。

3.1.4

命名空间 namespace

资源在网上分配的空间地址,通常被声明为一个 URI。

3.1.5

角色 role

描述资源的分组信息,一个角色容纳一组资源,在网络上角色通常被声明为一个 URI,以表示唯一性。

3.1.6

XML 模式文件 XML schema definition

定义 XML 元素的文件,包含元素名、ID、元素类型等属性或描述文件之间的引用、导入关系等。

注:简称模式文件。物理文件以“xsd”为后缀。

3.1.7

链接库 linkbase

描述分类标准中元素与元素之间、元素与资源之间的关联关系。物理文件以“xml”为后缀。

注:改写 GB/T 25500.1—2010,定义 3.3。

3.1.8

分类标准 taxonomy

XML 模式文件和 XBRL 链接库的组合。

注:改写 GB/T 25500.1—2010,定义 3.1。

3.1.9

组件 component

为描述元素之间的关系和方便这些关系进行复用而制定的分类标准。

注:根据应用目的不同可分为公共组件、专用组件和入口组件。

3.1.9.1

公共组件 common component

可被整个证券期货市场应用的 XBRL 分类标准。

3.1.9.2

专用组件 special component

专为某一应用领域的应用所建立的 XBRL 分类标准。

3.1.9.3

入口组件 entry component

可被实例文档直接引用的 XBRL 分类标准,如果存在报告义务人自定义的分类标准,则由自定义分类标准引用入口组件。

3.1.10

分类套件 taxonomy set

满足某种具体应用所需的一个或多个分类标准的集合。

3.1.11

分类体系集合 taxonomy architecture set

在电子化信息披露应用体系中所有 XBRL 核心层、应用层及自定义层的集合。

3.1.12

标引模板 tagged form template

信息披露内容和格式的模板,模板的相应位置标注了元素编码,精确指向分类标准中的元素。

3.1.13

行项目 line items

为维度表格建模时所应用的用于组织列报项字段的抽象元素。

3.1.14

维度轴 dimension axis

用以描述事实的其中某个维度的分类轴。

3.1.15

报告义务人 reports obligor

有责任和义务根据相关法律法规的要求,以 XBRL 报告形式向监管机构报送各种要求信息的有关单位。

3.2 缩略语

下列缩略语适用于本标准。

COR	核心(信息披露分类标准)(Core)	
CSRC	中国证监会	(China Securities Regulatory Commission)
EID	电子化信息披露	(Electronic Information Disclosure)
EXT	扩展(分类标准)	(Extention)
GCD	通用公司和文档信息	(General Company and Documents Information)
ID	身份标识号码	(Identity)
RPT	报告	(Report)
STD	标准(层)	(Standard)
STS	专用的分类标准组件	(Special Taxonomy Set)
URI	通用资源标识符	(Uniform Resource Identifier)
XBRL	可扩展商业报告语言	(eXtensible Business Reporting Language)

4 分类体系集合

4.1 概述

分类体系集合包括核心层分类标准、不同应用领域的分类套件以及自定义扩展分类标准。各组成部分均采用 XBRL 技术制定模式文件和链接库文件,形成 XBRL 分类标准。

分类体系集合中的元素和分类标准,包括:

- a) 引用我国企业会计准则通用分类标准(以下简称“CAS 分类标准”)、国际财务报告准则分类标准(以下简称“IFRS 分类标准”)以及国家其他权威机构定义要求各行业遵循的元素和分类标准;
- b) 行业统一制定的元素和分类标准;
- c) 行业内各应用领域扩展定义并注册发布的元素和分类标准;
- d) 行业内报告义务人自定义的元素和分类标准。

4.2 分类体系集合框架

分类体系集合包括核心层分类标准、公共组件、由入口组件和专用组件组成的分类套件、自定义分

类标准等组成,分为三个层次:核心层、应用层和自定义层,见图 1。其中,核心层包括引用的 CAS 分类标准(含 CAS 引用的适用证券期货业信息披露的 IFRS 分类标准)以及证券期货业信息披露分类标准。应用层包括公共组件、专用组件和入口组件。图中实线框内容是必需的,虚线框内容可选。

核心层引用外部分类标准,并统一制定证券期货业元素、扩展角色和扩展类型。证券期货业元素、角色和类型分别属于以下四个分类标准:“全局通用分类标准”“核心概念分类标准”“扩展角色分类标准”“扩展类型分类标准”。

应用层定义元素间的关系,由公共组件和分类套件组成。组件没有数量的限制,按需编制。若元素关系被多个分类套件所共用,可提取为公共组件;若元素关系被同一分类套件的不同入口组件所共用,可提取为专用组件。

自定义层为报告义务人为满足报告的个性化需求而制定的仅适用于其自身报告的分类标准。

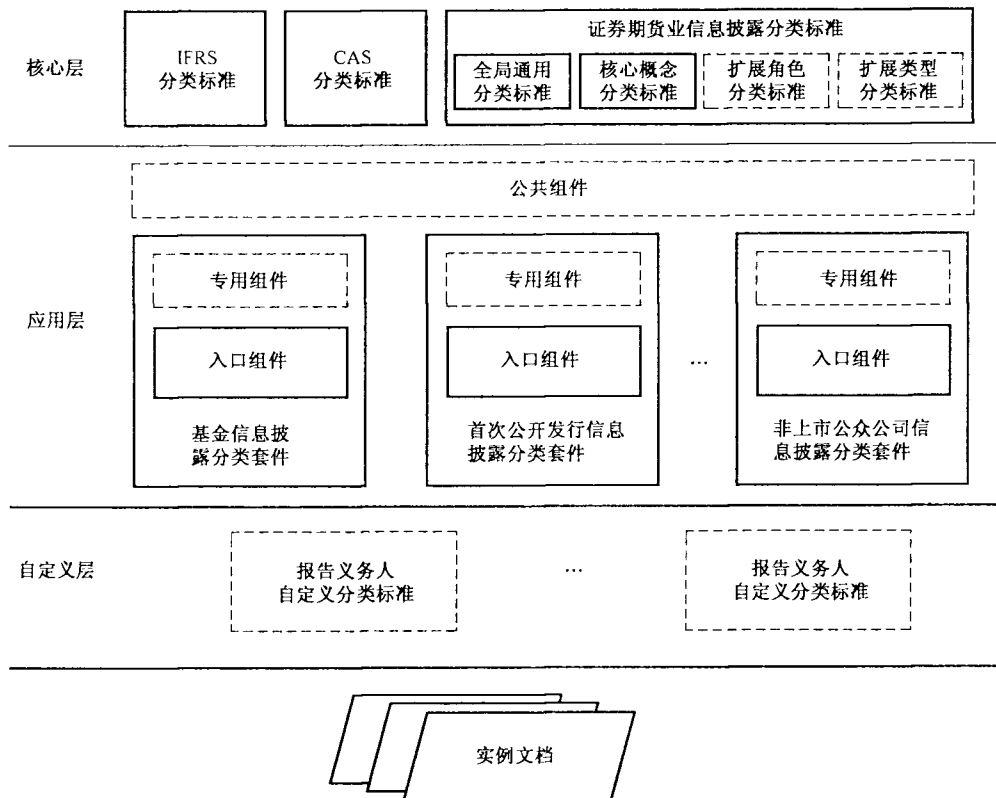


图 1 分类体系集合框架

信息披露报告的 XBRL 实例文档,首先应引用一个入口组件(或由自定义分类标准模式文件引入入口组件),通过入口组件的引用,计算机可集中遍历报告所需分类标准文件,提升处理效率。原则上,每种信息披露报告对应一个入口组件。

4.3 引用外部标准

核心层根据行业监管要求需要应用相关外部财务信息类分类标准时,应直接引用 CAS 分类标准,并通过 CAS 分类标准间接引用适用的 IFRS 分类标准。对于 CAS 分类标准未引用的 IFRS 分类标准(含元素和关系),证券期货业分类标准不应直接引用。

直接引用 CAS 分类标准在具体实现方式上,允许通过绝对路径直接引用目标名称空间下存放的稳定版本标准的相关内容资源,也允许通过相对路径引用或文件映射直接引用本地物理位置上存放的相关原标准文件里的内容资源。

核心层不应与 CAS 分类标准或 CAS 分类标准引用的 IFRS 分类标准已经定义的元素重名,对 CAS 分类标准或 CAS 引用的 IFRS 分类标准依据会计准则制定的财务信息披露类元素不得重复定义。

除了 CAS 和 IFRS 外部财务信息类标准引用外,如有其他国家权威机构制定相关分类标准要求各行业遵照执行的,证券期货行业在核心层也应进行引用。

4.4 核心层分类标准

4.4.1 概述

核心层分类标准依照证券期货行业的业务特点,统一定义元素。元素在核心层信息披露分类标准中的分类要求如下。

4.4.2 全局通用分类标准

包含适用于证券期货行业所有报告义务人、所有披露场合、所有报告类型的元素,其中包括但不限于:

- a) 通用文档信息,用于文档标识、存储和信息检索等的信息,主要包括:
 - 1) 文档索引编号:根据本标准生成的每一份实例文档都有一个唯一的文档编号,文档唯一编号根据实例文档名称中的标识号生成;
 - 2) 报告义务人代码:缺省为报告义务人的组织机构代码;
 - 3) 交易代码:为交易产品分配的代码,如存在多个交易代码,此处应为能够辨识产品唯一性的交易主代码;
 - 4) 披露日期:格式为“yyyy-mm-dd”;
 - 5) 版本号:约定为两位数字,省略时表示是第一个版本;
 - 6) 报告生成日期:如果事前可以确定报告的公开日期,可以使用报告的公开日期;
 - 7) 报告受理和核准机构:如中国证监会或交易所等;
 - 8) 根据需要定义的其他信息。
- b) 通用公司信息,指描述公司基本情况的一些信息,如公司名称、注册地址等。

4.4.3 核心概念分类标准

依据监管部门颁布的信息披露法规和其他规范性文件,定义的除全局通用信息和财务类信息外的其他为进行信息披露而制定的元素。

4.4.4 扩展角色和扩展类型分类标准

依据证券期货业需要,统一制定的扩展角色和扩展类型分类标准。

4.5 核心层分类标准的层级结构

核心层分类标准可以根据行业需要定义不同层次的分类标准供应用层和自定义层引用。主要分为三个层次:基础层(basic)、标准层(btandard)和完整层(all)。基础层为基础模式文件,只定义元素,不引用任何链接库;标准层增加定义元素标准标签和元素编码;完整层增加定义元素的参考信息。

组件引用时,可以根据需要引用相应层次的模式文件,分为基础引用(引用元素的定义)、标准引用(引用元素定义、标准标签和元素编码标签)和完整引用(引用元素定义、标准标签、编码标签和参考信息)。各层次引用关系见图 2。

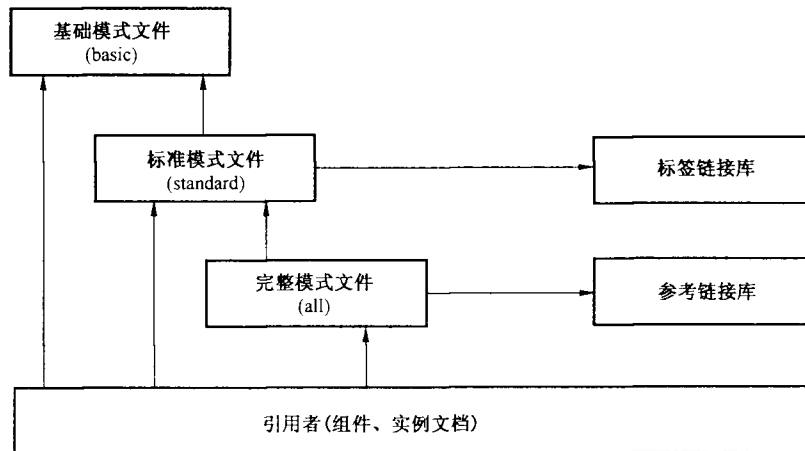


图 2 模式文件的引用关系

4.6 核心层分类标准的命名空间与文件存储规则

核心层分类标准的命名空间、命名空间前缀、文件名和存储目录的规则见表 1。

表 1 元素命名空间和文件存储规则

项目	命名规则
命名空间	http://eid.csrc.gov.cn/csrc/gcd/{yyyymmdd} (行业全局通用分类标准) http://eid.csrc.gov.cn/csrc/cor/{yyyymmdd} (行业核心概念分类标准) http://eid.csrc.gov.cn/csrc/role/{yyyymmdd} (行业扩展角色分类标准) http://eid.csrc.gov.cn/csrc/type/{yyyymmdd} (行业扩展类型分类标准)
命名空间前缀	csrc-gcd csrc-cor csrc-role csrc-type
模式文件名	csrc-gcd-{level}-{yyyymmdd}.xsd csrc-cor-{level}-{yyyymmdd}.xsd csrc-role-{level}-{yyyymmdd}.xsd csrc-type-{level}-{yyyymmdd}.xsd
链接库文件名	csrc-gcd-{level}-{yyyymmdd}-{linkbase}-{lang}.xml csrc-cor-{level}-{yyyymmdd}-{linkbase}-{lang}.xml csrc-role-{level}-{yyyymmdd}-{linkbase}-{lang}.xml csrc-type-{level}-{yyyymmdd}-{linkbase}-{lang}.xml
存储目录	csrc\gcd\{yyyymmdd}\ csrc\cor\{yyyymmdd}\ csrc\role\{yyyymmdd}\ csrc\type\{yyyymmdd}\

表 1 (续)

项目	命名规则
链接库的 Lang 属性应遵循 GB/T 4880.1—2005 的规定进行赋值	
<p>注 1: role 是“角色”。</p> <p>注 2: type 是“类型”,指证券期货业统一定义的扩展类型分类标准。</p> <p>注 3: {level} 是可选值,表示引用层次(基础引用“basic”、标准引用“std”和完整引用“all”,见 4.5),缺省为基础引用。</p> <p>注 4: {inkbase} 表示链接库类别,依照 XBRL 的惯例,分别以 definition、label、presentation、calculation、formula、reference 表示定义链接库、标签链接库、列报链接库、计算链接库、公式链接库和参考链接库(以下均同)。</p> <p>注 5: {lang} 是可选项,表示语言种类,“zh”表示中文,“en”表示英语,缺省为“zh”(以下均同)。</p> <p>注 6: {yyyymmdd}:在文件名称和文件目录中,表示分类标准的版本日期(以下均同)。</p>	

4.7 核心层分类标准的元素

4.7.1 元素定义

元素是 XBRL 分类标准的基本构成单位,元素定义以遵照行业信息披露法规为主,参考实务为辅。从信息披露的相关法规和规范性文件(表现为业务模板)中抽取得出每个应披露事项所含的要素形成元素。

元素定义前应当充分考虑分类标准全局建模的方案,统一策略。比如对于表格类建模,可根据证券期货业的业务特点选用维度建模或 Tuple 建模,原则上遵照凡是重要的、有利于直接进行数据分析的,尽量选用明确维度建模。如果明确维度建模存在难度的,如选不出一列行记录具备唯一性的可作为维度背景分类的,则选用 TUPLE 建模或类型化维度建模。

分类标准的每个元素应有元素名称(以英文命名)、元素编码(code)、标准标签(中英文),如元素有明确的法规出处,应有相关参考信息。

元素定义应遵守 GB/T 25500.1—2010、GB/T 25500.2—2010,同时应遵循 FRTA1.5 规范中相关元素属性的规则,对其中 MUST 和 MUST NOT 规则不得违反,对 SHOULD 规则应尽量遵守。定义元素时应描述的属性见表 2。

表 2 元素属性及其含义

元素属性	含义	必要性
name	元素名称	MUST
substitutionGroup	替代组	MUST
type	元素类型	MUST
abstract	是否抽象	MAY
nillable	是否为空	MAY
id	标识符	SHOULD
periodType	周期类型(时点 instant,时期 duration)	MAY
balance	借贷方向,适用财务科目	MAY

以上属性直接在模式文件中定义,元素的其他信息(如元素编码、标签等)在对应链接库文件中定义。

4.7.2 元素的基本要求

对元素进行定义和注册时,应遵循以下要求:

- a) 每个元素有且仅有一个“元素编码”,是该元素在中国证券期货业电子化信息披露应用范围内的唯一标识;
- b) 每个元素有且仅有一个“元素名”,元素名应当遵循相关的命名规则(含后缀规则);
- c) 元素 ID(Element ID)应符合“命名空间前缀_元素名”的格式;
- d) 每个元素有且仅有一个元素的标准中文名称,标准英文名称,均以“标准标签”的形式表达,元素标准标签应能准确表达元素的业务含义,并遵循相关的命名规则(含后缀规则);
- e) 同一命名空间下,元素标准标签、元素名和元素编码应一一对应;
- f) 在具体的业务报告中,有些地方需要显示优先标签的,如期初、期末、合计、净值、反向、长标签、短标签等,应为该类元素设置相应的优先标签;
- g) 元素名和元素标准标签由元素制定者向统一的管理机构申报登记,元素编码由管理机构赋予。

4.7.3 元素编码

元素编码是元素的唯一标识符号,对于中国证券期货业电子化信息披露规范体系中每个被定义的元素,都要在统一的注册管理平台上进行注册,生成一个元素的元素编码。元素编码规则、扩展规则和技术实现见 GB/T 30338.2。

4.7.4 元素名命名规则

元素名用来建立模式文件和相关链接库之间的联系,用来生成实例文档。元素名用英文进行命名,应遵循以下命名规则:

- a) 元素名由英语单词组成;
- b) 元素名用“驼峰命名法”进行命名:每个单词的首字母大写,只允许出现大小写字母、数字和“_”(英文下划线)。根据 XML 技术规则,元素名称对英文字母大小写敏感;
- c) 元素名中不用冠词“the”“an”“a”;
- d) 通过对元素的中文标准标签进行翻译获得元素名。对采用层阶方式命名的元素,按其中文标准标签中“_”(英文下划线)分隔的内容进行逐段翻译,翻译后按中文标准标签的顺序用“_”连接。以“存货跌价准备情况_原材料_本期转回金额占该项存货跌价准备期末余额的比例”为例,其英文名如下:ExplanationOfProvisionForImpairmentOfInventory_RawMaterial_RatioOfProvisionForImpairmentOfInventoryOfRawMaterialCurrentReverseOverRawMaterial;
- e) 元素正式发布后,元素名不可修改,元素的中英文标准标签可以修改。

4.7.5 元素标准标签命名规则

元素标准标签为元素的法定名称,表达了元素的业务含义,元素标准标签命名应遵循如下规则:

- a) 标准标签在同一种语言下具有唯一性;
- b) 中文标准标签一般情况下只可使用汉字、阿拉伯数字、“,”(中文逗号)、“、”(中文顿号)、“_”(英文下划线)、“[]”(英文方括号)、单空格。但对一些特殊情况可个别处理,如给海外机构命名而该机构无中文名称时,可直接用英文填写中文标准标签;
- c) 英文标准标签只可使用英语、阿拉伯数字、“,”(英文逗号)、“_”(英文下划线)、“[]”(英文方括号)、单空格;

- d) 中文标签中的字符在信息系统中缺省使用 UTF-8 字符编码；
- e) 标准标签的构词来源于元素的业务含义，应与操作习惯和法规保持一致：
- 1) 法规和其他规范性文件中有相应业务词汇的，直接作为元素的标准标签名；
 - 2) 法规和其他规范性文件中无相应业务词汇的，例如报表行列交叉点的元素，采用层阶命名方式对元素的标准标签进行构词：〈主项〉+“_”+〈子项〉+“_”+〈子项〉。子项以业务概念范围大的在前、重要的在前为原则，如“存货跌价准备情况_原材料_本期转回金额占该项存货跌价准备期末余额的比例”。

4.7.6 元素名和元素中文标准标签的后缀规则

元素名和元素中文标准标签中，仅与 XBRL 技术标准有关而与业务含义无关的部分用“[]”(英文方括号)隔开，元素名和中文标准标签应遵循的后缀规则见表 3。

表 3 元素名和中文标准标签的后缀规则

元素类型	元素名后缀	元素标准标签后缀
立方体元素	Table	[table]
维度轴	Axis	[axis]
维度成员	Member	[member]
LineItem(行项目)类型	LineItems	[line items]
抽象元素	Abstract	[abstract]
文本域元素	Explanatory	[text block]
元组元素	Tuple	[tuple]

4.8 核心层分类标准中的扩展角色和类型应用

在证券期货业 XBRL 应用中，有可能需要一些常用的角色和元素类型，而这些角色与类型在 GB/T 25500.1—2010~GB/T 25500.4—2010 中尚未定义。根据 GB/T 25500.1—2010，角色与类型的扩展，相对自定义元素的扩展，受到更加严格地约束，定义时应进行登记注册。因此，在本部分中规定了两个统一定义的分类标准，分别集中定义扩展角色与扩展类型。这两个分类标准，称为扩展角色分类标准和扩展类型分类标准。结合证券期货业信息披露的要求，本部分预定义的扩展角色见表 4。

表 4 扩展角色列表

扩展角色名称	扩展角色 ID	扩展角色 URI
证券期货业缺省角色	default	http://eid.csrc.gov.cn/csrc/role/default
证券期货业通用维度	commonDimension	http://eid.csrc.gov.cn/csrc/role/commonDimension
元素编码标签	codeLabel	http://eid.csrc.gov.cn/csrc/role/codeLabel
根据实际需要可定义表 4 之外的角色，但需要事先进行申请和注册。		

4.9 应用层组件

4.9.1 概述

组件是可复用的关系型分类标准。通过组件，可以在核心层和应用层分类标准基础上，有效的组织

元素与元素、元素与资源的关系,用于模块化组织分类套件。

4.9.2 组件的定义

组件应根据实际应用需要,在相对独立的业务范围基础上,完整地覆盖目标业务。同时,组件的定义应层次化、模块化。组件的设立应以可复用为基本目标,并能够扩展以适应业务需求的变化。

4.9.3 组件的内部结构

组件是一组分类标准模式文件及其对应的链接库文件,定义了元素之间的关联关系。其中,各链接库文件分别定义标签、展示关系、维度定义、计算关系等。组件可以被其他组件引用。

4.9.4 组件中的角色

为方便组件的复用和扩展,在列报链接库中使用角色时应采用标准或统一的角色。

4.9.5 命名空间与文件存储规则

组件分为公共组件、专用组件和入口组件。

公共组件的命名空间、命名空间前缀、文件名和存储目录的规则见表5。

表5 公共组件的命名空间与文件存储规则

项目	规则
命名空间	http://eid.csrc.gov.cn/csrc/com/{component}/{yyyymmdd}
命名空间前缀	{component}
模式文件名	csrc-com-{component}-{level}-{yyyymmdd}.xsd
链接库文件名	csrc-com-{component}-{level}-{yyyymmdd}-{linkbase}-{lang}.xml
存储目录	csrc\com\{component}\{yyyymmdd}\
<p>{component}表示公共组件名称,一般采用表示业务含义的英语单词的简写,不能和概念分类标准名称、报告类型编码重名;</p> <p>{level}指组件分类标准定义的层次类型,如若本部分预定义的几个引用层次不能满足更多应用需求时,可对其中的链接库自行组合创建更多的引用层次,命名方式可遵照“链接库_链接库”,如“pre_cal”的方式,以此类推。</p> <p>注1: {level}表示层次类型,包括基础(basic 缺省)、标签(lab)、展示(pre)、计算(cal)、定义(def)、公式(for)、标准(std, 指标签+展示+定义)、完整(all)。</p> <p>注2: {linkbase}表示链接库类别,按XBRL的惯例,分别以 definition、label、presentation、formula、calculation 和 reference 表示定义链接库、标签链接库、列报链接库、公式链接库、计算链接库和参考链接库(以下均同)。</p> <p>注3: {lang}是可选项,表示语言种类,“zh”表示中文,“en”表示英语,默认为中文。</p>	

专用组件的命名空间、命名空间前缀、文件名和存储目录的规则见表6。

表6 专用组件的命名空间与文件存储规则

项目	规则
命名空间	http://eid.csrc.gov.cn/csrc/{appcode}/sts/{yyyymmdd}
命名空间前缀	{appcode}
模式文件名	csrc-{appcode}-{level}-{yyyymmdd}.xsd

表 6 (续)

项目	规 则
链接库文件名	csrc-{appcode}-{level}-{yyyymmdd}-{linkbase}-{lang}.xml
存储目录	csrc\{appcode}\sts\{yyyymmdd}\
<p>{appcode}为用于标识分类套件的唯一代号,如 ipo 表示首次公开发行股票,ls 表示上市公司,mf 表示公募基金等,可根据应用的业务领域进一步扩充。</p>	

入口组件的命名空间、命名空间前缀、文件名和存储目录的规则见表 7。

表 7 入口组件的命名空间与文件存储规则

项目	规 则
命名空间	http://eid.csrc.gov.cn/csrc/{appcode}/rpt/{yyyymmdd}
命名空间前缀	{entrycode}
模式文件名	csrc-{appcode}-{entrycode}-{level}-{yyyymmdd}.xsd
链接库文件名	csrc-{appcode}-{entrycode}-{level}-{yyyymmdd}-{linkbase}-{lang}.xml
存储目录	csrc\{appcode}\rpt\{yyyymmdd}\
<p>{entrycode}指入口组件名称。原则上,每一种业务报告类型,对有一个对应的入口组件,入口组件名称要求采用报告类型编码,例如,当组件是依据上市公司报告类型制定的时候,名称可参照 JR/T 0021—2004 报告类型编码规则,例如“GB 0501”表示上市公司第一季度报告。没有报告类型编码的,由注册管理机构指定,每种报告的类型编码不得重复。</p> <p>注: rpt 代表某一类应用中的所有的报告类型。</p>	

4.10 自定义分类标准

自定义分类标准由报告义务人自行编制,但命名空间及前缀、文件命名、存储目录应执行本标准的规定。

自定义分类标准命名空间、命名空间前缀、文件名和存储目录的规则见表 8。

表 8 自定义分类标准的命名空间与文件存储规则

项目	规 则
命名空间	http://eid.csrc.gov.cn/ext/{appcode}/{entitycode}/{yyyymmdd}
命名空间前缀	{ entitycode }
模式文件名	{appcode}-{ entitycode }-{yyyymmdd}.xsd
链接库文件名	{appcode}-{appcode}-{yyyymmdd}-{linkbase}-{lang}.xml
存储目录	ext\{appcode}\{ entitycode }\{yyyymmdd}\
<p>Ext 表示扩展,报告义务人对证券期货业分类体系集合的自定义扩展要求放在此目录下;</p> <p>{entitycode}表示报送实体标识。上市公司报告实体标识要求采用“市场+交易代码”(无间隔符)的编码方式,其中市场以两位字母表示,上海证券交易所为“SH”,深圳证券交易所为“SZ”。基金公司基金产品,以“JJ”+基金交易主代码作为实体标识,没有交易的,如报送实体为报告义务人本身的,其标识为“NT”(非交易)+报告义务人组织机构代码(去掉连接符,9位)+X(扩展标识)。其他未能确认的报送实体标识由管理机构统一赋码,管理机构应当保证不重码。</p>	

4.11 通用维度的定义和使用

根据业务需求,可以定义的通用维度包括但不限于:实际与预测值、调整前后值、转型前后、分级、报告实体、报告时间等不同的分部或场景信息。

原则上,通用维度可以与任何已经定义的元素进行关联,但在实际业务中,只有部分元素与维度组合才有含义。本部分适用范围内,不使用定义链接库描述通用维度的绑定关系,而是由报告义务人根据报告模板通过报送软件在实例文档中对需要描述维度的事实项进行关联,但不得因此违反 GB/T 25500.2—2010 中相关定义库 has-hypercube 弧“xbrldt:closed”属性的约束。

4.12 文件及目录的版本更新

本标准中的日期标识是用来实现分类标准版本更新的。

在分类标准版本变化时,例如根据需要增加了新的元素,需要对原有分类标准进行版本更新。原则上,分类标准的版本更新,将通过更新的目录日期、命名空间的日期、以及相关的文件名中的日期予以实现。

为避免频繁更新分类标准,分类标准在开发测试过程中,以修订和测试模式对分类标准的更新,期间可更新分类标准的内容,但不更换日期和文件。测试和验证过程中,可适当保持版本命名空间、存放目录以及文件名的稳定,待分类标准相对稳定后一并更新。

分类标准版本更新后,原有已发布版本的分类标准按原有目录和命名空间永久保存。

分类标准相关版本管理工作,可遵循 GB/T 25500.4—2010 中的约定进行科学管理。

5 实例文档

5.1 实例文档的结构

实例文档中除 Text Block 类元素值部分可以包含表述样式内容的相关信息外,其他元素一般只包含事实值信息,不包含诸如字体、字号、颜色等任何格式或显示信息。不同用户可根据自己的需要或根据某种通用展示方法将实例文档展现成所需的样式,或对实例文档中的数据进行抽取转换、比对分析等。

实例文档主要由引用标准、上下文约定、单位约定、数据主体、脚注等部分组成。

引用标准中应包含以下命名空间:

- a) <http://www.xbrl.org/2003/instance>;
- b) <http://www.xbrl.org/2003/linkbase>;
- c) <http://www.w3.org/1999/xlink>;

引用标准中可包含以下命名空间:

- a) <http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance>;
- b) <http://www.xbrl.org/2003/iso4217>;
- c) <http://xbrl.org/2006/xbrldi>;

引用标准中可包含以下模式文件:

- a) 证券期货业分类体系集合中的入口组件;
- b) 报告义务人自定义的分类标准。

上下文约定中,应定义报告所需的报告实体、报告期间,另外可根据需要定义分部或场景信息,分部和场景信息可定义成维度元素,也可通过在 TYPE 文件中进行类型元素以及枚举值的定义。

除了 TUPLE 元素之外的其他元素,都不能脱离上下文。规定了上下文信息后,各个元素及其数值构成了数据主体部分。

根据报告的需要,可对实例文档中的列报元素添加脚注,脚注的生成应遵循 GB/T 25500.1—2010。

5.2 实例文档生成

按本部分生成 XBRL 实例文档时,可将元素的标准标签以注释文字的方式写入实例文档的每一个元素数据行之后,以方便直接阅读实例文档。

根据 GB/T 18793—2002 XML 相关的规定,注释的语法为:以“<!--”开始,以“-->”结尾,中间的所有字符都是注释内容,可以换行。

5.3 实例文档的校验

实例文档应符合 GB/T 25500.1—2010、GB/T 25500.2—2010,建议同时符合财务报告实例文档准则(第1版)相关适用规则,满足定义的公式链接库等设置的校验规则。公式链接库本身的定义,也应当符合 GB/T 25500.3—2010。

实例文档在带有自定义分类标准的情况下建议符合 FRTA1.5 相关适用规则。

5.4 实例文档的命名规则

文档的命名应具有统一性,易于辨识、存储与检索,其规则如下:

CSRC-`{entitycode}`-`{entrycode}` - `{yyyymmdd}`-`{reportnumber}`-`{version}`.xml

其中:

- a) CSRC 即中国证监会;
- b) `{entitycode}` 即管理机构为报送实体对象分配的唯一标识。上市公司报告实体标识采用“市场+交易代码”(无间隔符)的编码方式,其中市场以两位字母表示,上海证券交易所为“SH”,深圳证券交易所为“SZ”。基金公司基金产品,以“JJ”+基金交易主代码作为实体标识,没有交易或者在多个场所交易并有多个交易代码的,其标识为“NT”(非交易)+报告义务人组织机构代码(去掉连接符,9位)+X(扩展标识符)。如其他仍未能确认的报送实体标识由管理机构统一赋码,管理机构应当保证不重码;如果有自定义扩展分类标准,报告的`{entitycode}`与自定义分类标准(参见 4.10)的`{entitycode}`一致;
- c) `{entrycode}`,即报告类型编码;
- d) `{yyyymmdd}`,即报告的期末截止日期;
- e) `{report number}`即公告编号,各报告义务人应按“年度+5位流水号”的方式对信息披露公告文档编码,以唯一识别本年度对外发布的所有公告。例如:编号为“201100003”的公告,表明该公告是 2009 年度对外披露的第 3 份公告,编码为九位;
- f) `{version}`即版本号,是可选项。在 XBRL 实例文档修订之后重新提交发布时作为文档区分标识。约定为两位数字,省略时表示是第一个版本。

5.5 上下文和单位元素

实例文档中的许多元素实例具有时间、所属报告义务人等背景信息,这些信息通过实例文档中的上下文元素(context)予以描述。

时点型和期间型数据的标识符分别为 instant 和 duration,所属报告义务人在上下文元素中的 entity 元素中定义,具体依照 5.4 b) 约定的规则赋值。

通用维度通过上下文元素可同时与多个元素的实例相关联,一个元素实例仅关联一个上下文元素。context id 值的命名规则不作统一约定。

货币类型、份额类型、整数类型、小数类型元素、百分比类型、每股类型等数值类型通过 unitRef 属性关联到特定 unit 元素,unit 元素定义了数值类型的单位信息。一个 unit 元素可同时与多个元素实例

相关联。

5.6 实例文件的封装格式

为了方便传送和使用实例文档及分类标准,将实例文档、分类标准封装在一种基于指定格式的电子文件中,文件扩展名使用“eid”来标识。XBRL 实例文档应按以下规定封装在 eid 文件中:

- a) XBRL\taxonomy: 存放自定义分类标准,也可存放包含实例文件所引用的证券期货业分类标准;
- b) XBRL\instance 存放实例文档;
- c) XBRL 实例文件名和自定义分类标准文件名在 eid 文件封装时,文件名称不变。

关于证券期货业电子化信息披露文件的封装格式,见 GB/T 30338.4。

6 注册管理

6.1 概述

证券期货业 XBRL 分类体系集合、元素、标引模板、分类套件以及相关编码的赋码等实行集中注册、统一赋码,统一管理。注册管理由中国证监会授权的机构进行。

6.2 注册管理基本原则

注册管理应遵循如下基本原则:

- a) 注册管理机构维护整个分类体系集合的结构,解释元素的分类原则,指导并批准对元素的扩展,保障元素在证券期货业电子化信息披露中不会出现重复定义、相似概念混淆等现象,并及时向证券期货业发布核心层分类标准;
- b) 证券期货业参与机构需要增加新的分类体系集合、元素、标引模板、分类套件等时,应向注册管理机构提出注册申请,注册管理机构审批后按规定进行发布;
- c) 注册管理机构可根据市场需要,自行注册、审批并发布新的分类体系集、元素、标引模板、分类套件等;
- d) 报告义务人自定义元素,按照“自主定义、符合规范、事先登记和事后注册相结合”的原则进行管理,自定义元素格式应该符合注册管理机构制定的相关规范;
- e) 以元素编码作为元素的唯一标识,同一分类标准中不应出现业务含义重叠的元素,对其他分类标准进行引用时,需列示引用元素清单,同一类别的元素命名方式、标签、后缀内容及格式必须一致;
- f) 注册管理机构应对集中管理的分类体系集合、元素、标引模板、分类套件等进行版本管理与维护;
- g) 注册管理应建设电子化管理平台对分类体系集、元素、标引模板、分类套件等进行统一管理。关于注册管理,见 GB/T 30338.5。

附 录 A
(规范性附录)
命名空间与前缀样例

命名空间与前缀样例见表 A.1。

表 A.1 证券期货业信息披露分类标准的命名空间与前缀样例

分类标准	命名空间前缀	命名空间	
核心层:全局通用分类标准	csrc-gcd	http://eid.csrc.gov.cn/csrc/gcd/{yyyymmdd}	
核心层:核心概念分类标准	csrc-cor	http://eid.csrc.gov.cn/csrc/cor/{yyyymmdd}	
核心层:扩展角色分类标准	csrc-role	http://eid.csrc.gov.cn/csrc/role/{yyyymmdd}	
核心层:扩展类型分类标准	csrc-type	http://eid.csrc.gov.cn/csrc/type/{yyyymmdd}	
应用层:应用型分类标准	{appcode}	http://eid.csrc.gov.cn/csrc/{appcode}/{yyyymmdd}	
样 例	公共组件	com	http://eid.csrc.gov.cn/csrc/com/20111231
	基金信息披露分类套件	mf	http://eid.csrc.gov.cn/csrc/mf/20111231
	首次公开发行信息披露分类套件	ipo	http://eid.csrc.gov.cn/csrc/ipo/20111231
	上市公司信息披露分类套件	lc	http://eid.csrc.gov.cn/csrc/lc/20111231
	非上市公众公司信息披露分类套件	nlc	http://eid.csrc.gov.cn/csrc/nlc/20111231
自定义层:扩展型分类标准	ext	http://eid.csrc.gov.cn/csrc/ext/{appcode}/{entity-code}/{yyyymmdd}	
样 例	×××上市公司扩展	szxxxxxx	http://eid.csrc.gov.cn/csrc/ext/lc/SZxxxxxx/20111231

附录 B
(规范性附录)

文件名和存储目录样例

证券期货业电子化信息披露规范体系的分类标准技术文档,分为 ifrs、cas、csrc 和 ext 4 个目录,分别存放引用财政部通用会计准则、引用国际会计准则、证监会统一管理的、自定义的等 4 类分类标准,见样例表 B.1。

表 B.1 文件名和存储目录样例

ifrs	ifrs-cor_YYYY-MM-DD.xsd net-YYYY-MM-DD.xsd nonNumeric-YYYY-MM-DD.xsd numeric-YYYY-MM-DD.xsd reference-YYYY-MM-DD.xsd		
cas	企业会计准则通用分类标目录及文件		
csrc	gcd	YYYYMMDD	csrc-gcd-YYYYMMDD.xsd csrc-gcd-YYYYMMDD-label-zh.xml csrc-gcd-YYYYMMDD-label-en.xml csrc-gcd-YYYYMMDD-codelabel.xml csrc-gcd-YYYYMMDD-reference.xml
	cor	YYYYMMDD	csrc-cor-YYYYMMDD.xsd csrc-cor-YYYYMMDD-label-zh.xml csrc-cor-YYYYMMDD-label-en.xml csrc-cor-YYYYMMDD-codelabel.xml csrc-cor-YYYYMMDD-reference.xml
	role	YYYYMMDD	csrc-role-YYYYMMDD.xsd csrc-cor-YYYYMMDD-codelabel.xml
	type	YYYYMMDD	csrc-type-YYYYMMDD.xsd csrc-cor-YYYYMMDD-codelabel.xml
	com	balanceSheet	YYYYMMDD

表 B.1 (续)

csrc	ipo	sts	yyyymmdd	csrc-ipo-yyyymmdd.xsd csrc-ipo-yyyymmdd-label-zh.xml csrc-ipo-yyyymmdd-label-en.xml csrc-ipo-yyyymmdd-presentation.xml csrc-ipo-yyyymmdd-calculation.xml csrc-ipo-yyyymmdd-definition.xml csrc-ipo-yyyymmdd-formula.xml csrc-ipo-yyyymmdd-reference.xml
		rpt	yyyymmdd	csrc-IPO011-yyyymmdd.xsd csrc-IPO011-yyyymmdd-label-zh.xml csrc-IPO011-yyyymmdd-label-en.xml csrc-IPO011-yyyymmdd-presentation.xml csrc-IPO011-yyyymmdd-calculation.xml csrc-IPO011-yyyymmdd-definition.xml csrc-IPO011-yyyymmdd-formula.xml csrc-IPO011-yyyymmdd-reference.xml
	lc	sts	yyyymmdd
		rpt	yyyymmdd
	mf			
	nlc			
			
ext	lc	SZ000001	yyyymmdd	lc-SZ000001-yyyymmdd.xsd lc-SZ000001-yyyymmdd-label-zh.xml lc-SZ000001-yyyymmdd-label-en.xml lc-SZ000001-yyyymmdd-presentation.xml lc-SZ000001-yyyymmdd-calculation.xml lc-SZ000001-yyyymmdd-definition.xml lc-SZ000001-yyyymmdd-formula.xml lc-SZ000001-yyyymmdd-reference.xml
		SH600000	yyyymmdd	lc-SH600000-yyyymmdd.xsd lc-SH600000-yyyymmdd-label-zh.xml lc-SH600000-yyyymmdd-label-en.xml lc-SH600000-yyyymmdd-presentation.xml lc-SH600000-yyyymmdd-calculation.xml lc-SH600000-yyyymmdd-definition.xml lc-SH600000-yyyymmdd-formula.xml lc-SH600000-yyyymmdd-reference.xml

中 华 人 民 共 和 国
国 家 标 准
证 券 期 货 业 电 子 化 信 息 披 露 规 范 体 系
第 1 部 分：基 础 框 架
GB/T 30338.1—2013

*

中国标准出版社出版发行
北京市朝阳区和平里西街甲2号(100013)
北京市西城区三里河北街16号(100045)
网址 www.spc.net.cn
总编室:(010)64275323 发行中心:(010)51780235
读者服务部:(010)68523946
中国标准出版社秦皇岛印刷厂印刷
各地新华书店经销

*

开本 880×1230 1/16 印张 1.5 字数 36 千字
2014年4月第一版 2014年4月第一次印刷

*

书号: 155066·1-48640 定价 24.00 元



GB/T 30338.1-2013

如有印装差错 由本社发行中心调换
版权专有 侵权必究
举报电话:(010)68510107