

附件 2:

中国 XBRL 分类标准基础技术规范

第一章 总 则

第一条 为了规范、统一 XBRL（可扩展商业报告语言，eXtensible Business Reporting Language）分类标准制定的技术标准，根据《中华人民共和国会计法》和其他有关法律、行政法规，制定本规范。

第二条 本规范是制定国家 XBRL 分类标准的技术基础，也是各个行业在国家 XBRL 分类标准基础上进行扩展所应遵循的技术规范。

第三条 本规范的使用者包括软件供应商、程序编制者、电子财务报告编制者和作为一种规范使用的最终用户。业务报告涵盖且不局限于财务报告、总账及明细账信息、内部控制报告等诸多种类。

第四条 本规范为 XBRL 处理器设定两级一致性级别，所有 XBRL 处理器都必须要达到最低一致性要求，是否达到完全一致性要求则根据处理器的使用目的而定。

XBRL 处理器的最低一致性要求是：处理器必须完整并且正确无误地遵守标准中的所有句法约束。

XBRL 处理器的完全一致性要求是：处理器在首先达到最低一致性要求的基础上，完整无误地遵守与链接库和 XBRL 实例相关的所有约束。

在本规范中的所有约束限制除非特别的标注指出，都是指处理器最低一致性要求。

第五条 本规范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下：

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>

第二章 XBRL 架构

第六条 XBRL 基础技术规范通过定义特定的语法，将业务事实以带有特定背景含义并经过明确定义的概念的值来进行表达，这种语法使得软件能够有效可靠地找到、析取和解析这些事实。

XBRL 架构将业务报告信息分为 XBRL 实例和 XBRL 分类标准。XBRL 实例文档包括被报告的业务事实部分，XBRL 分类标准定义用以表达事实的概念。XBRL 实例文档、相应的 XBRL 分类标准以及链接库一起构成一份 XBRL 业务报告。

第七条 XBRL 分类标准由一个 XML 模式文件及在该模式文件内部包含的或由该模式文件直接引用的全部链接库组成。

在本规范中，概念是用以定义报告中的某一项目的术语，在 XML 模式文件中以元素定义的形式出现。在分类标准的模式文件中，概念被赋予一个具体的名字和一种类型。该类型根据概念定义来界定事实标准中允许的数据类型。

分类标准中的链接库通过表达概念内部的关系以及概念和文档间的关联关系来进一步表达概念的含意。链接库是指扩展的链接的集合。分类标准中有五种扩展链接用来说明概念：定义、计算、展示、标签和参考。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和文档间的关联关系。链接库可以包含在分类标准模式文件的一个单独的文档中，也可以嵌入在分类标准模式文件中。如果链接库不是嵌入在分类标准模式文件中，同时链接库是根据分类标准模式文件建立的分类标准的一部分，分类标准模式文件必须包括一个 linkbaseRef 来指向该链接库文档。

第八条 XBRL 实例用来记录业务实际值，并提供必要的背景信息来解释该事实值。

一个 XBRL 实例文档通常由一个或多个分类标准支持，不同分类标准之间以不同的方式相互链接、扩展和修改，在解释 XBRL 实例文档时需要一起综合考虑多个相关的分类标准。相互关联着的分类标准的集合被称为可发现分类集。可发现分类集是分类标准模式文件和链接库的集合。可发现分类集的范围取决于一些文档集合以及可发现分类集的发现规则。XBRL 实例文档是可发现分类集发现的出发点，但 XBRL 实例文档本身并不是可发现分类集的一部分。被用作可发现分类集发现起始点的分类标准模式文件和链接库是可发现分类集的一部分。

可发现分类集中的分类标准模式文件包含的发现规则如下：

（一）通过使用 SchemaRef, roleRef 或者 arcroleRef 元素直接

从 XBRL 实例文档中来引用发现。SchemaRef, roleRef 或者 arcroleRef 元素的 xlink:href 属性包含被发现的分标准模式文件的统一资源定位器。每个被 SchemaRef, roleRef 或者 arcroleRef 元素引用的分标准模式文件都必须被发现。

（二）通过 XML 模式文件中的 import 或者 include 元素引用被发现的分标准模式文件。每个被 import 或者 include 元素引用的分标准模式文件必须被发现。

（三）通过 loc 元素来引用被发现的链接库文档。每个被 loc 元素上的 xlink:href 属性引用的分标准模式文件必须被发现。

（四）通过 roleRef 元素来引用被发现的链接库文档。每个被 roleRef 元素上的 xlink:href 属性引用的分标准模式文件必须被发现。

（五）通过 arcroleRef 元素来引用被发现的链接库文档。每个被 arcroleRef 元素上的 xlink:href 属性引用的分标准模式文件必须被发现。

可发现分类集中的链接库文档包含的发现规则如下：

（一）通过 linkbaseRef 元素直接引用 XBRL 实例。xlink:href 属性包括被发现的链接库的统一资源定位器。被 linkbaseRef 元素引用的链接库必须被发现。

（二）通过 linkbaseRef 元素引用被发现的分标准模式文件。xlink:href 属性包括被发现的链接库的统一资源定位器。被 linkbaseRef 元素引用的链接库必须被发现。

（三）在发现分类标准模式文件中，通过 XPath 路径 “//xsd:Schema/xsd:annotation/xsd:appinfo/*”识别的节点集（此文档中 Schema, annotation 和 appinfo 是在 XML Schema 命名空间的全部元素）。

（四）通过 loc 元素引用被发现的链接库文档。每个被 loc 元素上的 xlink:href 属性引用的链接库中包含的资源都必须被发现。

第九条 本规范强调在通用格式上的实际内容的传输，数据完整性和机密性机制不在 XBRL 技术需要考虑的范围内。

第十条 XBRL 实例文档、XBRL 链接库以及 XBRL 分类标准模式文件必须遵守本规范中的规定的语法，本规范能够通过完全一致性 XBRL 处理机来识别语义的不一致。

第十一条 XBRL 使用 XLink 规范中定义的简单链接和扩展链接的语法规则来表述以下链接：

- （一）XBRL 实例文档和相应的可发现分类集之间的链接；
- （二）XBRL 实例文档中事实和描述这些事实关系的脚注之间的链接；
- （三）链接库中，概念的语法定义和语义之间的链接。

本规范中所使用的 XLINK 结构受到两个 XML 模式文件的约束：定义 XLINK 中的属性的 xlink-2003-12-31.xsd 文件以及定义各种链接相关的元素的内容模板的 xl-2003-12-31.xsd 文件。

第三章 XBRL 中的 XLink

第十二条 本规范中的链接包括 XLINK 规范中定义的简单链接和

扩展链接。

第十三条 简单链接是指由一个资源指向另外一个资源的链接。

简单链接中的 `xlink:type` 属性为必选属性，且其属性值必须是 `simple`。

简单链接中的 `xlink:href` 属性为必选属性，且其属性必须是一个统一资源标识符。统一资源标识符必须指向一个 XML 文档或者一个带有 XML 文档的 XML 片段。如果此统一资源标识符是相对的，那么它必须可以获得在 XML Base 规范定义的绝对统一资源标识符。

简单链接中的 `xlink:role` 属性、`xlink:arcrole` 属性和 `xml:base` 属性为可选属性，其中如果选择 `xlink:role` 属性和 `xlink:arcrole` 属性，其属性值不能为空。

第十四条 包含一系列内部的和第三方链接的文档被称为链接库，`linkbase` 元素是一个链接库的容器。

`linkbase` 中的 `id` 属性为可选属性，属性值遵循 (<http://www.w3.org/TR/REC-xml#NT-TokenizedType>) 中的规定。

`linkbase` 中的 `xml:base` 属性为可选属性，用于处理扩展链接的相对统一资源标识符。

`linkbase` 元素中的 `documentation` 元素为可选属性，`documentation` 元素的内容必须是字符串。`documentation` 元素可以是包括在 XBRL 链接库命名空间 <http://www.xbrl.org/2003/linkbase> 中没有定义的任何属性。

第十五条 `roleRef` 元素用于处理在链接库或者 XBRL 实例文档中

用到的 `xlink:role` 的值。`roleRef` 元素是一个简单链接，`roleRef` 元素指向分类标准模式文件 Schema 中的 `roleType` 元素，该元素声明了 `xlink:role` 的值。在 linkbase 中或 XBRL 实例文档中的 `xlink:role` 的全部属性值：`definitionLink`、`calculationLink`、`presentationLink`、`labelLink`、`referenceLink`、`footnoteLink`、`label`、`reference` 和 `footnote` 元素都必须通过 `roleRef` 元素来决定。`roleRef` 元素必须只能对 `xlink:role` 属性适用，`xlink:role` 属性有一个祖先是 `roleRef` 元素的父元素。在发现可发现分类集的过程中，被 `roleRef` 元素指向的分类标准 Schema 也会被发现。

`roleRef` 元素的 `xlink:type` 属性为必选属性，且其属性值必须为 `simple`。

`roleRef` 元素的 `xlink:href` 属性为必选属性，且其属性值必须为统一资源标识符。统一资源标识符必须指向一个分类标准模式文件的 `roleType` 元素。如果该统一资源标识符是相对的，则必须可以获得在 XML Base 规范定义的绝对统一资源标识符。

`roleRef` 元素的 `role` 统一资源标识符属性为必选属性，`role` 统一资源标识符属性用于识别被 `roleRef` 元素所指的 XML 资源定义的 `xlink:role` 的属性值。此属性的值必须和 `roleType` 元素所指的 `roleType` 元素的 `role` 统一资源标识符属性相匹配。在一个链接库或者一个 XBRL 实例文档中，有相同 `role` 统一资源标识符属性值的 `roleRef` 元素不能多于一个。

`roleRef` 元素的 `xlink:arcrole` 属性为可选属性。

roleRef 元素的 xlink:role 属性为可选属性，如果选择该属性，该属性不能为空且属性值必须为统一资源标识符值。

第十六条 arcroleRef 元素用于处理在链接库和 XBRL 实例文档 xlink:arcrole 的值。该元素是一个简单链接，arcroleRef 元素指向声明 xlink:arcrole 属性值的分类标准模式文件中的 arcroleType 元素。在关于 definitionArc、 calculationArc、 presentationArc、 labelArc、 referenceArc 或 footnoteArc 链接库中或 XBRL 实例文档中用到的全部 xlink:arcrole 属性值必须能够通过 arcroleRef 元素处理。arcroleRef 元素必须仅适用于 xlink:arcrole 属性值，xlink:arcrole 属性有一个祖先是 arcroleRef 元素的父元素。在发现可发现分类集的过程中，被 arcroleRef 元素指向的分类标准模式文件也会被发现。

arcroleRef 元素的 xlink:type 属性为必选属性，且其属性值必须为 simple。

arcroleRef 元素的 xlink:href 属性为必选属性，且其属性值必须为统一资源标识符。统一资源标识符必须指向一个分类标准模式文件的 arcroleType 元素。如果该统一资源标识符是相对的，则必须可以获得在 XML Base 规范定义的绝对统一资源标识符。

arcroleRef 元素的 arcroleURI 属性为必选属性，arcroleURI 属性用于识别被 arcroleRef 元素所指的 XML 资源定义的 xlink:arcrole 的属性值。此属性的值必须和 arcroleType 元素所指的 arcroleType 元素的 arcroleURI 属性相匹配。在一个链接库或者一

个 XBRL 实例文档中，有相同 arcroleURI 属性值的 arcroleRef 元素不能多于一个。

arcroleRef 元素的 xlink:arcrole 属性为可选属性。

arcroleRef 元素的 xlink:role 属性为可选属性，如果选择该属性，该属性不能为空，且属性值必须为统一资源标识符值。

第十七条 扩展链接是记载资源间的一系列联系的有注解的 XML 片段。

XBRL 扩展链接包括五个不同类型的子元素：documentation 元素、title 元素、locator 元素、resource 元素和 arc 元素。

documentation 元素仅用于 XBRL 注释，没有特定的语义。Titles, locators, resources 以及 arcs 可以由特定的属性确定。如果 titles, locators, resources 和 arcs 不是一个扩展元素的直接子元素，那么就没有 XBRL 特定的意义。

扩展链接中的 id 属性为可选属性，属性的值必须与 XML 中 ID 类型属性的规则一致。id 属性标识一个扩展链接，以便于被简单链接直接引用。

扩展链接中的 xlink:type 属性为必选属性，且其属性值必须是 extended。

扩展链接中的 xlink:role 属性为必选属性，且其属性不能为空。属性内容被称为扩展链接的 role 值，扩展链接 role 值必须可以被应用程序读取，来区分关联网的不同扩展链接种类。xlink:role 属性值必须是 XLINK 规范中定义的统一资源标识符值。除了自定义的 role

值外，可以被用来扩展链接的 `xlink:role` 标准属性值是 `http://www.xbrl.org/2003/role/link`。对于此标准中定义的扩展链接元素（`definitionLink`、`calculationLink`、`presentationLink`、`labelLink`、`referenceLink` 和 `footnoteLink`），所有其他的 `xlink:role` 值必须是用 `roleType` 元素来自定义，并且通过 `roleRef` 元素来对应处理。

扩展链接中的 `xml:base` 属性为可选属性，用于处理扩展链接的相对统一资源标识符。

扩展链接中的 `documentation` 元素为可选元素，在扩展链接中的 `documentation` 元素必须和 `linkbase` 元素中适用的 `documentation` 元素一致。

扩展链接中的 `title` 元素为可选元素，可以以 `xlink:title` 属性选择的形式被用来记载扩展链接。标题没有 XBRL 特定的语义。若要在扩展链接中使用一个标题，就有必要为抽象的 `title` 元素在代替组中定义一个新的元素。

第十八条 定位器是指向扩展链接外部资源的扩展链接的子元素。所有 XBRL 扩展链接都可以包括定位器。

为了满足一致性，`loc` 元素被作为 XBRL 扩展链接的唯一定位器。`loc` 元素是通用定位器的具体形式。

定位器的 `xlink:type` 属性为必选属性，且其属性值必须为 `locator`。

定位器的 `xlink:href` 属性为必选属性，且其属性值必须是一个

统一资源标识符。这个统一资源标识符必须指向一个 XML 文档，或者指向带有 XML 文档的一个或多个 XML 片段。如果这个统一资源标识符是相对的，那么必须可以获得在 XML Base 规范定义的绝对统一资源标识符。

定位器的 `xlink:label` 属性为必选属性，`xlink:label` 属性使该定位器能够在相同的扩展链接中被引用。在一个扩展链接的多个定位器和资源可能有相同的 `xlink:label` 属性值。`xlink:label` 属性值一定为 NCName(<http://www.w3.org/TR/REC-xml-names/#NT-NCName>)。`xlink:label` 属性必须以一个字母或者下划线开头。

定位器中的标题为可选属性，子定位器的标题必须和扩展链接的子标题适用的约束一致。

第十九条 XBRL 扩展链接可以包括资源。资源是在扩展链接中的 XML 片段，这个扩展链接和自身的资源以及该扩展链接以外的资源相关。通用资源的内容的约束相对松散，对于特定类型的扩展链接中特定种类的资源更多特定约束在本规范中适用。

资源中的 `xlink:type` 属性为必选属性，且其属性值一定为 `resource`。

资源中的 `xlink:label` 属性为必选属性，资源的 `xlink:label` 属性标识该资源，使在相同的扩展链接中的弧可以引用该资源。`xlink:label` 属性必须和适用于定位器的 `xlink:label` 属性一致。在一个扩展链接的多个资源可以有相同的标识。

资源中的 `xlink:role` 属性为可选属性，属性值为资源的 `role` 值，

用来区分资源所包含的信息本质的资源。本规范中定义的资源有一组针对该资源定义标准的资源 role 值。xlink:role 属性值必须是 XLINK 规范定义的统一资源标识符值。对于此规范定义的资源元素 (label, reference 和 footnote), 所有的非标准 xlink:role 值必须是用 roleType 元素来自定义, 并且通过 roleRef 元素来对应处理。

资源中的 id 属性为可选属性, Id 属性值必须和 XML 中 ID 类型规则 (<http://www.w3.org/TR/REC-xml#NT-TokenizedType>) 一致。ID 属性标识资源, 使其能够被其他弧禁止的扩展链接中的 locators 引用。

第二十条 XBRL 扩展链接可以包括弧。弧给出了扩展链接中通过定位器标识资源间的关系, 或者给出了扩展链接中资源与定位器标识资源间的关系。

弧通过 xlink:from 和 xlink:to 两个 XLINK 属性来表达 XML 片段之间的关系。xlink:from 和 xlink:to 两个属性分别表达弧的两边。这两个属性包含与弧本身有相同扩展链接的定位器和资源的 xlink:label 属性值。对于一个定位器来讲, 被参照的 XML 片段由通过定位器的 xlink:href 属性确定的 XML 元素的集合组成。对于一个资源来讲, 被参照的 XML 片段是 resource 元素本身。

一个弧参照在弧的各边 (“from” 和 “to”) 参照多个 XML 片段。如果在通过这个弧的 xlink:from 和/或 xlink:to 属性确定的 xlink:label 值相同的扩展链接中存在多个定位器和资源时, 这样的弧表示 XML 片段的每个 “from” 端和每个 “to” 端的一对一关系的集

合。

在一个扩展链接中，不允许存在任何双重的弧。双重的弧是指在一个扩展链接中拥有相同的 `xlink:from` 以及 `xlink:to` 属性的价值对。

弧中的 `xlink:type` 属性为必选属性，且其属性值必须是“arc”。

在弧中的 `xlink:from` 属性必须和相同扩展链接中的至少一个 locator 或 resource 的 `xlink:label` 属性值相等。`xlink:from` 属性值必须是一个 NCName (<http://www.w3.org/TR/REC-xml-names/#NT-NCName>)。`xlink:from` 属性必须以字母或者一个下划线开头。

弧的 `xlink:to` 属性必须和相同扩展链接中的至少一个定位器和资源的 `xlink:label` 属性值相等。`xlink:to` 属性值必须是一个 NCName (<http://www.w3.org/TR/REC-xml-names/#NT-NCName>)。`xlink:to` 属性必须以字母或者一个下划线开头。

弧的 `xlink:arcrole` 属性用于记录弧所表达的特种关系，它的值被当作一个弧 role 的值。本规范对于各弧元素的标准 `arcrole` 值都给出了特定的意义。这些特定意义记录特定的 XBRL 弧元素（`labelarc`、`referencearc`、`calculationarc`、`definitionarc`、`presentationarc` 和 `footnotearc`）的描述信息。自定义的 `xlink:arcrole` 值可以在分类标准模式文件中定义。自定义 `arcrole` 值的语义由 `arcroleType` 元素定义。一个 `arcrole` 值必须是一个绝对的资源标识符，它可以用来定位包含该 `arcroleType` 元素的 XML

模式文件的片段地址。

弧的 order 属性是可选的,如果选择该属性,必须有一个 decimal 值;当关系的等级网络展示时,应用软件通过此值的处理,来正确展示的同级概念间的次序。如不选择该属性,order 属性必为默认值“1”。如果在层次中的多个同级概念有相同的 order 属性值,那么这些统计概念的展示顺序由应用软件决定。order 的属性值不一定是整数,以便在已经定义好的两个同级概念中间添加一个新的概念。

弧的标题为可选属性,作为弧的子元素标题必须与扩展链接的子元素标题一致。

第二十一条 禁止和覆盖的关系

如果一个分类标准的创建者需要修改其不能直接更改的链接库中的链接,可以建立一个新的链接库,这个连接库中包含新的关系,利用这个关系来禁止或者覆盖要修改的特定关系。无论覆盖还是禁止一个现有的关系,都需要建造一个新的弧。

禁止弧是表达一个或者一系列禁止关系的弧。禁止关系是用于否定其他关系的关系。一个覆盖弧是表达一个或者一系列覆盖关系的弧。覆盖关系是用于取代其他关系的关系。当搜寻一个可发现分类集中的关系网时,禁止和覆盖是相关的。用于表达禁止和覆盖关系的弧受 use 和 priority 两个属性控制,这两个属性对于本规范中的所有弧元素都适用。

弧的 use 属性为可选属性,如果选择该属性,其属性值必须是“optional”和“prohibited”的两者之一。其中,若 use=“optional”,

则表示该 arc 代表的一个或者一系列关系可以参与到可发现分类集中的关系网络中（当 use 属性不明确时，其默认值为“optional”）；若 use=“prohibited”，则表示该 arc 代表的一个或者一系列关系不能参与到可发现分类集中的关系网络中。这种关系被认为是禁止关系。

弧的 priority 属性为可选属性，如果选择该属性，其属性值必须是一个整数，其默认值为“0”。此属性适用于关系网中的禁止以及覆盖规则。每个关系都有一个优先权，它的值等于用于表达此关系的 arc 的 priority 属性值。

可发现分类集中扩展链接的弧描述 XML 片段之间的关系网。每个弧描述一个或者多个关系，在一个可发现分类集的内部，仅仅其中的一些关系参与到可发现分类集所描述的关系网中。可发现分类集的所有关系都是可发现分类集所描述的内部关系网的候选关系。被其他关系禁止或者覆盖的关系是被可发现分类集所描述的关系网排斥在外。

可发现分类集中的所有弧分为弧的基础集。在一个弧基础集中的全部弧满足以下条件：

- （一）有相同的本地名称、命名空间以及 xlink:arcrole 属性值；
- （二）被包含在有相同的本地名称、命名空间以及 xlink:role 属性值的 extended link 元素中。

可发现分类集的每个弧基础集都是表达内部关系网候选关系的集合。对于可发现分类集中的每个弧基础集，关系禁止和覆盖的规则决定了参与到可发现分类集中相应关系网的弧基础集中的关系的子

集。

为了遵守关系禁止和覆盖规则，弧基础集中弧表达的每个关系都要和该弧基础集中弧表达的所有其他关系进行比较。

在下列情形下认为给定的基础集中弧所表达的关系是相等的：

（一）在已定义的弧中，除 use 和 priority 外的所有 non-XLink 属性值和另一个弧的 non-XLink 属性值结构相等，或者当没有明确 non-XLink 属性时和默认的属性值结构相等；

（二）XML 片段中关系的“from”端相同；

（三）XML 片段中关系的“to”端相同。

对于一个基础集中弧所表达的每个关系，如果这个关系包含在这个弧的弧基础集的关系网中，禁止和覆盖关系规则由弧的 use 和 priority 属性以及关系等价概念来决定。

禁止和覆盖规则以下列方式应用在弧基础集中弧所表达的每个等价关系的集合：

（一）弧基础集中弧表达的关系网不包含任何集合中的禁止关系；

（二）如果只有一个关系有最高优先级，而且这个关系不是禁止的，那么这个关系是覆盖关系，包含在 base set 的关系网中。弧基础集中所有其他等价关系都不包含在关系网中；

（三）如果不止一个关系有最高优先级，而且没有禁止关系，那么这些最高优先级关系的一个必须包含在弧基础集的关系网中。被选中包含的关系是覆盖关系。所有其他等价关系（这些都是覆盖关系）

不允许包含在弧基础集的关系网中。对于在弧基础集的关系网中所包含的关系由应用程序决定；

（四）如果不止一个关系有最高优先级，并且这些关系中至少一个是禁止的，那么这些等价的关系都不能被包含在弧基础集的关系网中（这些等价的关系不是禁止关系，而是被禁止关系）。

将一个可发现分类集中所有被发现的弧划分为基础集并在一系列关系网中的禁止和覆盖规则的应用过程产生了一系列的关系网，每个关系网中包括的关系如下：

（一）用具有相同本地名称、命名空间以及 `arcType` 元素的 `xlink:arcrole` 属性值的 `arcs` 表达；

（二）用包含在有相同本地名字、命名空间以及 `xlink:role` 属性值的 `extendedType` 元素中的 `arcs` 表达；

（三）不是禁止、被禁止或者覆盖关系。

第二十二条 在统一资源标识符片段标识符中使用 XPointer

为了能够指向一个特定的 XML 元素，在 XLINK `hrefs` 中用到的统一资源标识符必须以一个片段标识符结束，XPointer 语法允许在片段标识符中使用。片段标识符的格式必须符合速记指示器 (<http://www.w3.org/TR/xptr-framework/#shorthand>)测定的需求，或者符合一个基于模式文件指针 (<http://www.w3.org/TR/xptr-framework/#shorthand>) 的需求。在 XBRL 链接中唯一允许的基于模式文件的指针是元素 `schema` 。

第四章 XBRL 实例

第二十三条 XBRL 实例是以 `xbrl` 为根元素的 XML 片断。XBRL 实例包含若干事实，每个事实都对应着一个概念，这个概念定义在支持这些事实的可发现分类集之中。XBRL 实例还包含 `context` 和 `unit` 元素来为解释实例中的事实提供所需的额外信息。

简单事实使用数据项元素来表达，复合事实使用元组元素表达。任何给定数据项元素或元组元素的语法仅能在唯一的一个分类标准模式文件中进行定义，一份 XBRL 实例中出现的数据项元素或元组元素可以取自任意数目的分类标准模式文件。

XBRL 实例识别分类标准模式文件和 XBRL 链接库，并且以此作为起点进而发现支持这些实例的可发现分类集。在获取可发现分类集的过程中作为起点的分类标准模式文件与链接库由 XBRL 实例中的 `schemaRef` 元素和 `linkbaseRef` 元素分别识别。

一份 XBRL 实例必须遵循以下规则，XBRL 实例的语法通过一组 XML 模式文件进行约束。所有的 XBRL 实例必须是符合 XML 模式文件定义的有效 XML 文档。

至于 XBRL 实例的语义以及它们的内容，仅在遵循本规范的应用程序中予以说明。

第二十四条 XBRL 实例文档的 `xbrl` 元素

`xbrl` 元素是承载 XBRL 实例的根元素，XBRL 实例至少包含一个 `item` 元素和一个包含有子元素的 `context` 元素。如果一个更大的文档中包含多个由 XBRL 标记的数据块，每个数据块都要有一个 `xbrl` 元素作为容器。

xbrl 元素的 id 属性为可选属性，其属性值必须满足 XML 规则中关于 ID 类型属性的规定 (<http://www.w3.org/TR/REC-xml#NT-TokenizedType>)。

xbrl 元素的 xml:base 属性为可选属性，xml:base 属性可以出现在 xbrl 元素中，参与 XBRL 实例中相对统一资源标识符的解析。

第二十五条 XBRL 实例中的 schemaRef 元素

XBRL 实例必须包含至少一个 schemaRef 元素，schemaRef 元素是一个简单的链接。schemaRef 元素必须作为 xbrl 元素的子元素出现。一个 XBRL 实例中所有的 schemaRef 元素在文档中都必须先于 xbrl 元素的其他子元素出现。

在一个 XBRL 实例中，schemaRef 元素指向一个分类标准模式文件，该分类标准模式文件是支持该 XBRL 实例的可发现分类集的一部分。

schemaRef 元素的 xlink:type 属性为必选属性，且其属性值必须为 “simple”。

schemaRef 元素的 xlink:href 属性为必选属性，且其属性值必须是统一资源标识符。统一资源标识符必须指向某个 XML 模式文件。如果统一资源标识符引用是相对的，在使用统一资源标识符之前，必须根据 XML Base 中规定的方法得到绝对统一资源标识符。

schemaRef 元素的 xlink:arcrole 属性为可选属性。

schemaRef 元素的 xlink:role 属性为可选属性。

schemaRef 元素的 xlink:base 属性为可选属性，负责解析在

xlink:href 属性中的相对统一资源标识符。

第二十六条 XBRL 实例的 linkbaseRef 元素

linkbaseRef 元素标识 XBRL 实例的一个链接库，该链接库是支持该 XBRL 实例的可发现分类集的一部分。linkbase 元素遵循 XLINK 规范中查找链接库的标准方法。

一个 xbrl 元素允许一个或多个 linkbaseRef 元素作为其子元素出现，如果 linkbaseRef 元素在 xbrl 元素中作为子元素出现，它们在文档中的顺序必须紧随 schemaRef 元素之后，并且在其他任何元素之前。

linkbaseRef 元素的 xlink:type 属性为必选属性，且其属性值必须为“simple”。

linkbaseRef 元素的 xlink:href 属性为必选属性，且其属性值必须是一个统一资源标识符，该统一资源标识符必须指向一个链接库。该链接库包含适当的扩展链接，扩展链接的类型由 xlink:role 属性的值决定的。如果统一资源标识符引用是相对的，在使用统一资源标识符之前，必须根据 XML Base 中规定的方法得到绝对统一资源标识符。

linkbaseRef 元素的 xlink:arcrole 属性为必选属性，其属性值必须满足 XLINK 中的规定值。

linkbaseRef 元素的 xlink:role 属性为可选属性，其属性值限定了由 linkbaseRef 元素代表的 linkbase 中所允许的扩展链接的种类，必须被具有标准 xlink:role 属性值的 linkbaseRef 元素所指向

的链接库所包含，同时需要参考每个标准 `xlink:role` 属性的值。不能被具有标准 `xlink:role` 属性值的 `linkbaseRef` 元素所指向的链接库所包含。如果一个 `linkbaseRef` 元素关联到某个包含扩展链接的 `linkbase`，而这个扩展链接尚未在本规范中定义，那么则可以使用 `xlink:role` 的非标准值，或者忽略 `xlink:role` 这个属性。

`schemaRef` 元素的 `xlink:base` 属性为可选属性，负责解析在 `xlink:href` 属性中的相对统一资源标识符。

第二十七条 XBRL 实例中的 `roleRef` 元素（可选）

XBRL 实例中可以使用一个或多个 `roleRef` 元素。`roleRef` 元素在 XBRL 实例文档中出现的顺序必须紧随 `linkbaseRef` 元素之后。XBRL 实例使用 `roleRef` 元素来引用所有自定义的 `xlink:role` 属性值，这些属性值用于 XBRL 实例的脚注链接。

第二十八条 XBRL 实例中的 `arcroleRef` 元素（可选）

XBRL 实例中可以使用一个或多个 `arcroleRef` 元素。`arcroleRef` 元素在 XBRL 实例文档中出现的顺序必须紧随 `roleRef` 元素之后。XBRL 实例使用 `arcroleRef` 元素来引用所有自定义的 `xlink:arcrole` 属性值，这些属性值用于 XBRL 实例的脚注链接。

第二十九条 数据项元素

一个数据项元素表示一个独立事实或一种业务度量单位。在 XBRL 实例对应的 XML 模式中，数据项元素被定义为一个抽象元素，即其在 XBRL 实例中只具有展示意义。

数据项元素不允许相互嵌套，XBRL 实例必须借助元组元素来表

达结构化的关系。财务概念在各个维度的相互关联必须借助分类链接库的链接结构来体现。

抽象数据项元素的内容派生于 `anyType`, 元组元素替代组的每个成员必须拥有一个已定义的 XBRL 数据项类型, 允许实例中每个数据项元素替代组验证自身的数据类型。对于 XML 模式中定义的每个合适的内建类型, 都定义一个派生于该类型的 XBRL 数据项类型, `fractionItemType` 类型与此相同。除非数据项元素类型是通过 `fractionItemType` 派生而来, 否则数据项元素不能包含复合内容。

`contextRef` 属性是指向上下文元素的一个 IDREF, 上下文元素包含所表示事实的额外信息。一个数据项元素必须包含一个 `contextRef` 属性, 这个 `contextRef` 属性引用同一 XBRL 实例的某个上下文元素。XBRL 实例指代 `xbrl` 元素的一次出现, 而非整个文档。如果数据项元素的数据类型派生于 XML 模式的内建数值类型 (包括小数、单精度、双精度或派生于它们的内建类型) 或 `fractionItemType`, 数据项元素必须同时使用 `contextRef` 属性和 `unitRef` 属性, 其他的数据项元素必须使用 `contextRef` 属性。

`unitRef` 属性是指向单位元素的 IDREF, 包含数据事实度量单位的信息。`unitRef` 属性必须出现在数值数据项元素中, 不能出现在非数值数据项元素中。数值数据项元素引用同一 XBRL 实例中的一个单位元素。

数值数据项包括两个可选属性: 精确度和小数 (分数项类型除外), 供 XBRL 实例创建者说明所表示事实的精度。

数据项元素的属性及使用方法：

（一）contextRef 属性：所有的数据项元素都必须具备相应的上下文，所有的元组都不允许包含相应的上下文。数据项元素使用 contextRef 属性识别对应的上下文元素，该上下文元素与出现 contextRef 属性的数据项元素关联。contextRef 属性值必须与 XBRL 实例中某个上下文元素的 id 属性值相等，该实例拥有包含 contextRef 属性的数据项元素。

（二）unitRef 属性：所有的数值数据项元素必须指明度量单位，所有元组和非数值数据项元素均不能指定度量单位。数值数据项元素通过 unitRef 属性发现其度量单位，该元素与包含 unitRef 属性的数据项元素相关联。unitRef 属性值必须与 XBRL 实例中单位元素的 id 属性值相等，该实例拥有包含 unitRef 属性的数据项元素。

（三）precision 属性（可选）：precision 属性必须为非负整数或“INF”字符串。precision 属性决定计量精度及在此基础上参与下一步计算的有效位数。不同的软件包可以提供不同粒度的精度，precision 属性允许所有厂商以相同的方式声明输出的精度。precision 和 decimals 属性均表示一个范围，XBRL 实例在此范围内用数值反映事实的实际值。

（四）decimals 属性（可选）：decimals 属性值必须为整数或“INF”。decimals 属性决定所表示事实数值所能精确到的小数点后的位数，是舍入或截断的结果。

（五）precision 和 decimals 属性的使用：除数据类型为 fractionItemType 或是由 fractionItemType 限制派生出来的类型或是空值外，一个数值数据项元素必须拥有一个 precision 属性或 decimals 属性，且数值数据项元素不能同时包含 precision 属性和 decimals 属性。非数值数据项元素不能包含 precision 属性或 decimals 属性。当判断两个数值数据项元素是否值等价时，需要考虑这两个数值数据项元素的 precision 属性值。

（六）推测精度：对于 fractionItemType 类型及其受限派生类型的数值项，如果运算中需要使用精度信息，应用程序必须推测出其精度值为“INF”。如果一个数值项仅有 decimals 属性而无 precision 属性，而计算或在 XBRL 实例中查找双重数据项元素时又需要使用精度信息，相应的应用程序必须能够推测出数据事实的精度。

（七）精确性的相关定：

1. “n 位有效数字”，“舍入”和“截断”。如果某个数的词法表示的值保留 n 位有效数字，即从这个数的词法表示中最左边的非零数字开始的 n 位数字（包括最左边的非零数字本身）是精确的，可以参与这个数的计算。通常在计算之后需要进行舍入。截断是将一个数舍入为 n 位有效数字，而将第 n 位之后的所有数字均丢弃。如果丢弃的数字中最左边的那一位小于或等于 5，第 n 位不变；如果大于 5，第 n 位加 1。依照相同的规则依次向左传递，如果必要，可以将末尾的 0 去掉。

2. 如果某个数精确到小数点后 n 位，那么这个数与其真值的差(也称作绝对差)小于等于 0.5×10^{-n} 。

(八) context 元素: context 元素包含所描述实体的信息、报告时间和报告场景，以辅助理解业务事实，业务事实可以由 XBRL 数据项元素获取。

1. id 属性: 每个上下文元素必须包含 id 属性。id 属性值必须遵循[XML]中有关 ID 类型属性的规定。id 属性标识 context 元素并确保可以被数据项元素所引用。

2. period 元素: period 元素包含数据项元素需要引用的时间点或时间间隔。period 元素的子元素用于构造若干可选择的日期间隔表达中的一个，每个子元素均使用标准 XML 模式表示日期或期间。

3. entity 元素: entity 元素说明事实所描述的实体(包括商业、政府部门、个人等)，是 context 元素的必需内容。entity 元素必须包含 identifier 元素，也可包含 segment 元素。

(1) identifier 元素: identifier 元素指定验证业务实体所需的模式。模式属性包含验证模式所属命名空间的统一资源标识符，为引用命名权威提供框架。元素的内容必须是一个表征字符串类型的值，是模式属性所引用命名空间内的一个有效标识符。

(2) segment 元素(可选): segment 元素是可选的容器元素。当实体的标识符不足以帮助 XBRL 实例完整地标识业务部门时，segment 元素可以包含实例需要使用的额外标记。segment 的内容一般与 XBRL 实例的目的相关。segment 元素中包含的子元素不能在 XBRL

实例命名空间中定义，不能是该命名空间中已定义元素的替代元素，segment 元素不能为空。

4. scenario 元素（可选）：业务事实可以实际、预算、重述和预计四种形式的报告。scenario 元素中包含的子元素不能在 XBRL 实例命名空间中定义，不能是该命名空间中已定义元素的替代元素。scenario 元素不能为空。

（九）unit 元素：unit 元素指定数据项的度量单位。unit 元素的内容是 measure 元素表示的简单度量单位，或是两个度量单位乘积的比值。分子乘积和分母乘积分别由一组 measure 元素表示，比值通过 divide 元素表示。

1. id 属性：每个 unit 元素必须包含 id 属性。id 属性的取值必须遵循 XML 规范中关于 ID 类型属性的规定。id 属性标识单位可以被数据项元素引用。

2. measure 元素：measure 元素的类型为 xsd:QName。unit 元素的内容和 measure 元素的值受数据项元素对应类型的约束。为表示分子和分母具有相同单位的百分数或者比率，事实必须使用 unitRef 属性关联到某个包含唯一 measure 子元素的 unit 元素。百分数和比率在实际报告中必须使用小数形式或科学计数法。复杂的度量单位可通过其他度量单位的数学关系来表达。

3. divide 元素：divide 元素必须包含 unitNumerator 元素和紧随其后的 unitDenominator 元素。

4. `unitNumerator` 和 `unitDenominator` 元素：`unitNumerator` 元素和 `unitDenominator` 元素必须包含一个或多个 `measure` 元素。`divide` 元素中的 `unitNumerator` 元素和 `unitDenominator` 元素中的 `measure` 元素不能出现结构等价的情况。

第三十条：元组

元组是用于描述具有相互关联关系的一组事实信息。元组可以包含数据项和其他的元组。元组元素的 `abstract` 属性值为 `true`。元组中可以出现 `all`（所有），`sequence`（序列）和 `choice`（选择）元素。元组是可被独立理解的。当元组在 XBRL 实例中多次出现时，通过不同的内涵和上下文区分。所有元组必须是替代组的成员，该替代组以元组作为其头元素。元组必须声明为全局元素。

元组在模式文件中的声明不能包含 `periodtype` 属性和 `balance` 属性。

元组和元组在模式文件中的声明不能有混合内容或者简单内容。

除了“`id`”属性以外，元组在模式文件中的声明不需明确说明本地属性。

只有实例中单独定义的元素才可引用元组，且此元素在一个以数据项或者元组为头元素的替代组中。

元组在模式文件的声明中声明，元组的子元素的声明必须参照以数据项或者元组为头元素的替代组的全局元素声明。

元组的内容模型仅能通过 XML 模式定义。任何 XBRL 链接库都不能定义或修改元组的内容模型。

第三十一条：与重复数据项和元组检测相关的等价谓词

等价谓词都是对称谓词，不同的等价谓词形式不同，以递归的形式定义。针对不同的参数类型，等价谓词的定義遵守如下规则：

节点（node）参数使用谓词“同一”，表示完全相同的 XML 节点。

序列（sequence）参数使用谓词“结构等价、值等价、上下文等价、单位等价”，表示序列中的每个节点均与其他序列中处于相同位置的节点{结构等价，值等价，上下文等价，单位等价}。

集合（set）参数使用谓词“同一、结构等价、值等价、上下文等价、单位等价”，表示集合 X 与集合 Y 满足{同一，结构等价，值等价，上下文等价，单位等价}；当集合 X 的每个节点都能在集合 Y 中找到某个节点与之{同一，结构等价，值等价，上下文等价，单位等价}，并且两个集合中的元素数目相同。

任何 XML 对象（any XML object）参数使用谓词“路径等价”，表示当 XPATH 表达式 $A = B$ 返回值为 true 时，XML 对象 A 与 XML 对象 B 路径等价。

文本（text）参数使用谓词“结构等价”，表示两个文本字符串路径等价。

属性（attribute）参数使用谓词“结构等价”，表示两个属性的本地名字和命名空间结构等价，数值路径等价。

元素（element）参数（本款所列的单独处理的元素除外）使用谓词“结构等价”，表示不同元素的本地名字和命名空间是结构等价的，并且其属性集、文本和子元素的内容结构等价。

实体 (entity) 参数使用谓词“结构等价”，表示标识符元素结构等价，片段元素结构等价（如果没有片段元素，则认为与空的片段元素结构等价）。

起始日期 (startDate) 参数使用谓词“结构等价”，表示包含的日期/时间是相等的。

结束日期 (endDate) 参数使用谓词“结构等价”，表示包含的日期/时间是相等的。

时间点 (instant) 参数使用谓词“结构等价”，表示包含的日期/时间是相等的。

时间 (period) 参数使用谓词“结构等价”，表示当下列条件之一成立：

- （一）两个元素均包含永久子元素；
- （二）元素的时间点子元素结构等价。
- （三）元素的起始日期子元素和结束日期子元素结构等价

单位 (unit) 参数使用谓词“结构等价”，表示除子元素和度量元素的集合结构等价。

除 (divide) 参数使用谓词“结构等价”，表示单位分子和单位分母元素均为结构等价。

单位分子 (unitNumerator) 参数使用谓词“结构等价”，表示度量子元素的集合结构等价。

单位分母 (unitDenominator) 参数使用谓词“结构等价”，表示度量子元素的集合结构等价。

度量 (measure) 参数使用谓词 “结构等价”，表示两个度量元素内容的命名空间前缀指向同一个命名空间，并且这两个度量元素内容的本地名字结构等价。

上下文 (context) 参数使用谓词 “结构等价”，表示时间元素、实体元素、场景元素均结构等价。

数据项 (item) 参数使用谓词 “结构等价”，表示数据项上下文等价和单位等价，并且精度属性和小数属性结构等价，而且将任何数值数据项的值转换成十进制表示之后，其文本表示结构等价。

元组 (tuple) 参数使用谓词 “结构等价”，表示子元素的集合（包括数据项和元组）结构等价。

元组 (tuple) 参数使用谓词 “父元素等价”，表示节点具有相同的父元素。

使用自定义角色类型 (usedOn) 参数使用谓词 “结构等价”，表示两个自定义角色类型元素内容的命名空间前缀指向同一命名空间，并且这两个自定义角色类型元素内容的本地名字结构等价。

数据项 (item) 父元素等价节点具有相同的父元素。

数据项 (item) 参数使用谓词 “上下文等价”，表示它们的 contextRef 属性标识同一或结构等价的上下文。

任何一对数值数据项 (any pair of numeric items) 参数使用谓词 “单位等价”，表示数值数据项 X 和 Y 单位等价当且仅当下列所有的条件成立 (U_x 代表 X 的单位引用 (unitRef) 属性引用的单位元素， U_y 代表 Y 的单位引用属性引用的单位元素)：

(一) U_X 的子孙元素单位分子的集合与 U_Y 的子孙元素单位分子的集合结构等价；

(二) U_X 的子孙元素单位分母的集合与 U_Y 的子孙元素单位分母的集合结构等价；

(三) U_X 的子元素度量的集合与 U_Y 的子元素度量的集合结构等价。

任何一对非数值数据项参数使用谓词“单位等价”，表示真。

一个数值数据项和一个非数值数据项参数使用谓词“单位等价”，表示假。

数值数据项，但是其类型是分数项类型或其受限派生类型参数使用谓词“值等价”，A 和 B 值等价当且仅当下列所有条件成立：

(一) A 和 B 上下文等价且单位等价；

(二) 数值 A_N 和 B_N 路径等价。

A 的数值保留 N 位有效数字舍入得 A_N ，B 的数值保留 N 位有效数字舍入得 B_N 。

N 是以下两个数的较小值：

1. A 的指定精度或推断精度；
2. B 的指定精度或推断精度。

数值数据项，其类型为分数项类型或其受限派生类型参数使用谓词“值等价”，表示 A 和 B 值等价当而且仅当以下的的所有条件成立：

(一) A 和 B 上下文等价且单位等价

(二) A_N 与 B_N 路径等价且 AD 与 BD 路径等价

A_N 是 A 的正规式的分子, A_D 是其分母, 并且 B_N 是 B 的正规式的分子, B_D 是其分母。

对于任意类型为分数项类型或其受限派生类型的数值数据项 F , 其正规式的分子 F_N 和分母 F_D 均为整数, 并且没有公因子。此外, 存在整数 H , 将 F_N 乘以 H 得到 F 的分子, 将 F_D 乘以 H 得到 F 的分母。

其中之一的类型为分数项类型或其受限派生类型, 而另一数值数据项不是上述类型的数值数据项使用谓词“值等价”, 表示对于数值数据项的这样一种结合, 值等价的值通常为假。

非数值数据项 (non-numeric items) 参数使用谓词“值等价”, 表示 A 和 B 值等价当且仅当下列所有条件都成立:

- (一) A 和 B 上下文等价;
- (二) (XPATH) 标准化空间 (A_c) = 标准化空间 (B_c)。

A_c 代表 A 的内容, B_c 代表 B 的内容

数据项 (item) 使用谓词“重复”, 表示数据数据项 X 和 Y 重复, 当且仅当下列所有条件均成立:

- (一) X 和 Y 不同一;
- (二) X 元素的本地名字与 Y 元素的本地名字结构等价;
- (三) X 和 Y 定义在同一命名空间;
- (四) X 和 Y 父元素等价;
- (五) X 和 Y 上下文等价;
- (六) X 和 Y 单位等价。

元组 (tuple) 参数使用谓词 “重复”，表示元组 X 和 Y 重复，当且仅当下列所有条件均满足：

- （一）X 和 Y 不同一；
- （二）X 元素的本地名字与 Y 元素的本地名字结构等价；
- （三）X 和 Y 定义于同一个命名空间；
- （四）X 和 Y 父元素等价；
- （五）对于 X 的子元组组成的集合中的每个节点 A，都能在 Y 的子元组组成的集合中找到 B 节点，从而使得 A 和 B 满足重复元组除父元素等价外的所有需求；
- （六）X 和 Y 有着相同数目的子元组；
- （七）对于 X 的子数值数据项组成的集合中的每个节点 A，都能在 Y 的子数值数据项组成的集合中找到 B 节点，使得 A 和 B 满足重复数值数据项除父元素等价外的所有需求；
- （八）X 和 Y 有着相同数目的子数值数据项。

如果进行比较，定义重复数据项中的等价谓词属于相同定位，而不是相同内容，除上下文参考 (contextRef)、单位参考 (unitRef)、精度 (precision) 和小数 (decimals) 之外的属性都必须忽略。

判断两个数值数据项是否值等价（是一个谓词，用于其他各种相等类型谓词的定义）的时候，必须将两个数值数据项的精度值考虑在内。

第三十二条 脚注

XBRL 使用脚注链接元素来描述 XBRL 实例中事实之间的非结构化的关联。脚注链接元素是一个扩展链接，包含定位器、资源和描述 XBRL 实例中事实之间的不规则关系的弧。

脚注链接元素包含的定位器必须是定位元素。当在脚注链接元素中使用定位元素时，必须且仅能指向同一 XBRL 实例中包含该定位元素的数据项或元组。

脚注元素是脚注链接元素中允许出现的唯一资源。脚注资源的内容相对于通用资源来说是受限的。尤其是脚注资源可能是混合内容，可以包含一个简单的字符串或一个 XHTML 片断，或同时包含。

所有的脚注资源必须包含 `xml:lang` 属性，该属性用于验证脚注内容使用的语言。`xml:lang` 属性的值必须遵循相应的 XML 规范。

脚注弧元素具有与通用扩展链接弧相同的语法。`xlink:arcrole` 属性的值必须是一个能够表明弧含义的统一资源标识符。该弧角色值用于某个从数据项或元组定位器到脚注资源的脚注弧元素，旨在表明这个脚注传递了关于事实的可读信息。

`xlink:title` 属性用于向往返于事实和脚注之间的用户传达关于事实和相关脚注之间的关联信息，其内容必须是一个字符串，并且对于遵循 XLINK 规范的应用程序的用户是可见的。

第五章 XBRL 分类标准

第三十三条 本规范中定义的 XBRL 分类标准包括模式文件和链接库文件。

第三十四条 在分类标准中出现的 XML 模式被称为分类标准模式

文件。一个分类标准必须包含一个分类标准模式文件（简称模式文件）。分类标准模式文件必须是某个 XML 模式的有效实例。

如果一个分类标准中包含可扩展链接，分类标准模式文件必须包含一个指向相应链接库的链接库引用元素，或者可扩展链接必须嵌入到分类标准本身所包含的链接库中。

如果分类标准模式文件要定义概念（在数据项或者元组替代组中的元素），必须引入 XBRL 实例文档模式文件 `xbrl-instance-2003-12-31.xsd`

分类标准应当指定一个目标命名空间，被指定的目标命名空间的值不能为空。当创建模式文件时，必须包含其他模式文件的命名空间的声明。

创建的 XBRL 分类标准必须要能够引用其他的分类标准。当维护不同实体间兼容性时，分类标准必须可扩展以适应任何业务实体独特的报告需求。

第三十五条 概念在分类标准模式文件中进行定义。

在分类标准模式文件中定义的每个概念都由该模式文件中元素的语法定义专门标识。一个 XML 模式文件元素定义必须指定元素的名称、替代组以及类型。在一个模式文件中的所有元素名称都必须是唯一的。该元素必须是以 XBRL 的数据项元素或者 XBRL 的元组元素的替代组中的元素作为头元素。该元素可以包含任何能够用于元素语法定义的其他 XML 模式属性，包括抽象和空值。

定义概念语法的元素应有一个 id 属性，id 属性值必须是唯一的，id 属性值出现在模式文件以及所有直接或间接引入或包含的 XML 模式中。

概念元素的时间类型属性必须用在数据项元素替代组的元素中。时间类型属性的值为时间点时，表示当这个元素用在一个 XBRL 实例时必须与一个时间是时间点的上下文相关。值为时间段时，表示当这个元素用在一个 XBRL 实例时必须与一个时间是时间段的上下文相关，并使用起始日期和结束日期元素或者永久元素来表达。

概念元素的余额属性只能在货币项类型或者货币项类型的派生类型的元素中进行定义。

第三十六条 在分类标准模式文件中，链接库引用元素用于确定一个链接库，如果分类标准模式在一个可发现分类标准集中则这个链接库也必须在这个可发现分类标准集中。

在分类标准模式中，链接库引用元素的语法与 XBRL 实例中链接库引用元素的语法相同。

第三十七条 角色类型元素包含一个自定义角色类型定义。角色类型元素通过定义自定义角色的角色统一资源标识符，声明这个角色类型所作用的元素，声明这个角色类型可能用于的元素，提供对该角色类型便于阅读的定义来描述自定义角色类型。

角色类型为 XLINK 可扩展链接和资源元素的 xlink:role 属性定义自定义值。角色类型元素必须放在 XPATH 路径所标识的节点集合中。本规范定义的角色值不能用角色类型元素重复定义。

一个分类标准模式中不可以有多于一个角色类型元素有同一个 roleURI 属性值。在一个可发现分类标准集中，可能有不只一个的角色类型元素具有相同 roleURI 属性值，具有相同 roleURI 属性值的所有角色类型元素必须是结构等价的。

roleURI 属性值标识要定义的 xlink:role 属性值。自定义角色类型子元素的值被用来指定允许哪个元素使用自定义角色类型。角色类型元素可以有一个 id 属性，以满足在使用自定义角色的链接库时通过角色引用指向角色类型元素。

角色类型的 roleURI 属性为必选属性，必须包含已经定义的角色值。当使用自定义角色类型时，xlink:role 属性值与 roleURI 值相匹配。

角色类型的 id 属性为必选属性，必须遵循具有 id 类型的属性的 XML 规范。角色类型元素可能包含一个定义元素，一个定义元素的内容必须是一个赋予角色类型意义的字符串。

第三十八条 弧角色类型元素的自定义弧角色。

弧角色类型元素通过声明弧角色值来描述自定义弧角色类型，声明弧角色类型可能用于的元素，通过允许使用弧角色类型的关系网络的循环类型来描述自定义弧角色的类型，提供一个便于读者阅读的弧角色类型意义的定义。

弧角色类型元素必须存在 XPATH 路径所标识的节点集合中。在本规范中定义的弧角色值（作为标准的弧角色值）不能使用弧角色类型元素再次定义。

弧角色类型元素的 `arcroleURI` 属性为必选属性，必须包含已定义的弧角色的值。当使用已定义的弧角色类型时，`xlink:arcrole` 的属性值必须与 `arcroleURI` 的值相匹配。

弧角色类型元素的 `id` 属性是可选属性，这个 `id` 属性的值必须遵循具有 `id` 类型的属性的 XML 规范。它提供了一个 `id` 属性从而简化了弧角色类型元素 `xlink:href` 属性的内容。

弧角色类型元素的 `cyclesAllowed` 属性是必选属性，此属性用来鉴定在一个关系网络中允许出现的循环类型。具有完全一致性的 XBRL 处理器必须能检测并标明那些违反这个属性限制的自定义角色类型关系网络。

在一个分类标准模式中具有相同 `arcroleURI` 属性值的弧角色类型元素只能有一个。在一个可发现分类集中，可能有多个弧角色类型元素具有相同的 `arcroleURI` 值。具有相同 `arcroleURI` 值的所有的弧角色类型元素必须是结构等价的。

`arcroleURI` 属性值标识了那些已被定义的 `xlink:arcrole` 属性值。自定义角色类型子元素的值可以标识哪些弧可能使用这个弧角色类型。

第三十九条 分类标准使用五种不同类型的扩展链接：定义、计算、展示、标签和参考。前三种扩展链接类型表达了概念间的关系，后两种则表达了概念和文档注释间的关系。

在分类标准中，如果一个链接库没有被嵌入在分类标准模式文件里，这个模式文件必须包含一个指向包含该链接库的文件的链接库参考元素。

关系链接（计算、定义和展示）管理分类元素之间的关系。

标签链接管理与多种语言表示的分类元素相关的文本。

参考链接管理对权威文献的参考。

每个扩展链接必须被包含在一个 XLINK 文档容器中。这个 XLINK 文档容器必须是被放置在以下路径之一的链接库元素：

- （一）位于分类标准模式文件中由 XPath 路径定义的节点集中；
- （二）位于某个单独文档的根元素中。

在一个可发现分类标准集的展示、计算、和定义扩展链接中，弧将 XBRL 概念组织成关系网络，以便把每个概念与其他概念关联起来。在标签和参考扩展链接中，弧表示其中的概念和文档间的关系网络。

可发现分类标准集中的每个概念之间的关系网络包含若干根概念。对于一个给定的关系网络，根概念不是这个网络中任何关系的“to”侧的 XML 片段。一个根概念只能属于一个关系网络。

第四十条 标签链接元素是一个扩展链接，包含概念和原文文档及概念标签的关系。标签链接元素不能包含非定位元素的定位器。

XBRL 概念文档必须被包含在标签链接的扩展链接标签元素中。标签元素是一个 XLINK 资源，必须有标准 `xml:lang` 属性，且必须出现在一个标签链接元素的内部。标签元素的内容可以是一个简单的字符串、一个 XHTML 片段或者两者的组合。

XBRL 处理器不必检测或者显示出现在标签元素以外的概念文档。

标签弧元素是一个 XLINK 弧。在标签链接元素中，将概念和标签资源链接起来。标签弧元素不能描述概念间的循环关系

第四十一条 参考链接元素是一个扩展链接，包含概念和权威文献之间的参考关系，概念的含义在正式商业、经济和会计准则中定义。参考链接元素不能包含非定位元素的定位器。

参考元素使得 XBRL 分类是基于正式商业、经济和会计准则中的对概念定义的权威陈述。参考元素只提供必要信息来查找和理解与已定义概念的适当用法相关的参考资料，不包含这些参考资料本身的内容。当需要文本文档来完成对一个 XBRL 内容的定义时，参考元素必须包含在标签元素之中。

参考元素是一个 XLINK 资源，其必须出现在参考链接元素中。

参考弧元素是一个 XLINK 弧。在参考链接元素中，参考弧元素链接概念和参考资源。

参考弧角色值用于从一个概念定位器（定位元素）到参考资源的参考弧，表示这个参考指向描述概念含义的相关资料。

参考弧元素不能描述概念间的循环关系，只表达概念和参考资源间的关系，而非概念和其他概念间的关系。

当参考弧上的可用性属性是“禁止”时，参考元素可能是 XLINK 本地资源或者是 XLINK 的远程资源；当参考弧上的可用性属性不是“禁止”时，参与参考弧元素描述关系的参考元素必须是 XLINK 本地资源。

第四十二条 展示链接元素是一个扩展链接，描述分类中概念间的展示关系。展示链接元素不能包含 XLINK 资源。

展示链接元素不能包含非定位元素的定位器。当定位元素用于一个展示链接时，其只能指向分类标准模式中的概念。

展示弧元素是一个 XLINK 弧。展示弧元素定义了一个概念在展示时如何与其他概念相关联。

分类标准可以定义抽象元素并创建展示关系到这些元素或者创建源于它们的展示关系，允许分类标准采用展示应用来表达概念组，即使这些概念在其他任何方式上均无关联。抽象元素应出现在抽象的 XBRL 数据项元素的替代组中。

preferredLabel 属性是一个统一资源标识符，可被用于在一个“父子”弧中来指出当展示一个弧的子元素时应采用的最恰当的标签类型。如果使用 preferredLabel 属性，其值必须与标签资源（在标签链接的扩展链接中标签资源）的 xlink:role 属性值相等，这个标签资源是源于展示弧元素的子概念的“概念—标签”弧的目标。

XBRL 处理器可使用 preferredLabel 属性值来在与某个概念相关的不同标签间进行选择，尤其当一个给定的概念在可发现分类集中被用于多种不同的方式时。

包含首选标签的标签扩展链接的 xlink:role 属性值与包含展示弧元素的展示扩展链接的 xlink:role 属性值不必相等。

第四十三条 计算链接元素是一个扩展链接，描述分类标准中概念间的计算关系。计算链接元素不能包含 XLINK 资源。

计算链接元素不能包含非定位元素的定位器。当定位元素被用于一个计算链接时必须且仅能指向分类标准模式中的概念。

计算弧是一个 XLINK 弧。计算弧定义一个概念与另一个概念相关方式，以达到计算目的。

weight 属性必须出现在计算弧元素上，其属性必须是一个非零小数值。

在 XBRL 实例中的计算要考虑元组的结构，“from”项必须是计算关系绑定的“from”和“to”项的最小共同祖先的一个子项，重复元组内的项不能同时参与计算。

第四十四条 定义链接元素是一个扩展链接，包含分类中概念间多种复杂的关系。定义链接元素不能包含 XLINK 资源。

定义链接元素不能包含非定位元素的定位器。当定位元素被用于一个定义链接时只能指向分类标准模式中的概念。

定义弧是一个 XLINK 弧。定义弧元素定义四个标准弧角色值：

（一）“一般—特殊（general-special）”弧

具有这个弧角色值的定义弧元素表示仅仅存在于数据项替代组中的概念间的关系。

“一般—特殊”弧链接一个一般化的概念定位器和一个特殊化的概念定位器。在 XBRL 实例中，一般化数据项是一般化概念的体现，特殊化数据项是特殊化概念的体现。如果特殊化数据项和一般化数据项是上下文等价并且单位等价的，特殊化数据项的有效值可能为其一般化数据项的有效值。

在“一般-特殊”弧的网络中只允许存在无向环。具有完全一致性的 XBRL 处理器必须能检测和通告一般-特殊弧网络中的有向环。

（二）“原名-别名（essence-alias）”弧

具有“原名-别名”弧角色值定义的弧元素必须表达仅存在于数据项替代组中的概念之间的关系。

“原名-别名”弧角色值用于一个从原名概念定位器到别名概念定位器的定义弧。

在“原名-别名”弧的网络中只允许出现无向环。具有完全一致性的 XBRL 处理器必须能检测在“原名-别名”弧网络中存在的任何有向环。

“原名-别名”弧表示两个概念间的关系，从原名（基本的，主要的）概念到其他别名（选择性名称）概念。

在一个 XBRL 实例里的结构等价的上下文中，对于具有相同原名概念的“原名-别名”弧的任何集合，“别名概念集合”指与这个弧集合相关的别名概念集合，“别名项集合”指相关数据项的集合。

（三）“类似元组（similar-tuples）”弧

具有这个弧角色值的定义弧元素只能表达存在于元组替代组中概念间的关系。

“类似元组”弧表达具有等价定义的元组概念间的关系。

“类似元组”弧的语义关系是对称的，与两端的元组无关。

（四）“必须元素（requires-element）”弧

具有这种弧角色值的定义弧元素只能表达概念（根据定义，这些概念是在元组或数据项替代组中的）间的关系。

如果在一个 XBRL 实例中出现了弧的来源的概念实例，在这个实例中也必须出现弧的目标概念实例，对这些概念实例的上下文等价、单位等价和元组概念实例的相对位置没有要求。具有完全一致性的 XBRL 处理器必须检测和通告违反这个关系的实例。

在必须元素弧的网络中，允许环的存在。

第六章 附 则

第四十五条 本规范由财政部负责解释。

第四十六条 本规范自 2010 年 1 月 1 日起施行。