

中华人民共和国金融行业标准

JR/T XXXXX.1—XXXX

挂牌公司信息披露电子化规范
第1部分：公告分类及分类标准框架

Specification for electronic listed companies disclosure

Part 1: Announcement classification and framework of taxonomy

点击此处添加与国际标准一致性程度的标识

(送审稿)

XXXX - XX - XX 发布

XXXX - XX - XX 实施

中国证券监督管理委员会 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.....	1
4 挂牌公司信息披露电子化要求.....	3
4.1 概述.....	3
4.2 真实性.....	3
4.3 可靠性.....	3
4.4 完整性.....	3
4.5 可用性.....	4
5 挂牌公司信息披露公告.....	4
5.1 公告的结构.....	4
5.1.1 公告.....	4
5.1.2 公告头.....	4
5.1.3 公告体.....	4
5.2 公告的组织模型.....	5
5.3 挂牌公司信息披露公告分类.....	5
5.3.1 分类原则.....	5
5.3.2 编码方法.....	6
5.3.3 使用方法.....	6
6 挂牌公司信息披露分类标准.....	6
6.1 概述.....	6
6.2 分类标准框架.....	6
6.2.1 概述.....	6
6.2.2 引用外部标准.....	7
6.2.3 核心层分类标准.....	7
6.3 核心层分类标准的命名空间及文件存储规则.....	7
6.3.1 概述.....	7
6.3.2 核心层分类标准命名空间.....	7
6.4 核心层分类标准元素.....	8
6.4.1 概述.....	8
6.4.2 元素标识.....	8
6.4.3 元素命名.....	8
6.4.4 元素数据类型.....	8

6.4.5	元素层次关系.....	9
6.4.6	元素的获取与变更依据.....	9
6.4.7	元素标签.....	9
6.4.8	应用层分类标准的组成及文件命名.....	9
6.4.8.1	应用层分类标准的组成.....	9
6.4.8.2	应用层分类标准文件命名.....	9
7	电子化过程.....	10
7.1	概述.....	10
7.2	实例文档生成过程.....	10
7.2.1	概述.....	10
7.2.2	实例文档的生成.....	10
7.2.3	实例文档的验证.....	10
7.3	实例文档的要求.....	11
7.3.1	概述.....	11
7.3.2	实例文档的基本要求.....	11
7.3.3	实例文档的格式要求.....	11
7.3.4	实例文档命名.....	12
7.3.5	实例文档中的上下文元素和单位元素.....	12
7.3.5.1	元素实例与上下文元素的关系.....	12
7.3.5.2	上下文元素 id 属性命名规则.....	12
7.3.5.3	实例文档数据类型及单位元素.....	12
	参考文献.....	14

前 言

JR/T XXXXX 《挂牌公司信息披露电子化规范》分为三个部分：

——第1部分：公告分类及分类标准框架；

——第2部分：定期报告；

——第3部分：临时报告。

本部分为JR/T XXXXX的第1部分。

本部分按照GB/T 1.1-2009给出的规则起草。

本部分由全国金融标准化技术委员会证券分技术委员会（SAC/TC 180/SC4）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、全国中小企业股份转让系统有限责任公司、中证股转科技有限公司、中证信息技术服务有限责任公司、中国银河证券有限公司、普联软件股份有限公司。

本部分主要起草人：姚前、刘铁斌、隋强、周云晖、白永明、刘伟、强庆华、吕栋栋、孙立、李永春、杨艺新、杨超颖、孙宏伟、罗黎明、姚宝华、汪小蔓、魏华、王海涛、孙荣冠、臧鸽、曹文锐、叶莹、郭静、胡小峰。

引 言

挂牌公司信息披露是证券市场信息的重要组成部分，是证券监管机构、投资者、市场其他参与主体获取挂牌公司经营情况和运作情况的重要渠道，是实施监管和投资决策的重要依据。挂牌公司的信息披露是证券市场的一项重要制度。

随着近年来可扩展商业报告语言（eXtensible Business Reporting Language，简称为XBRL）技术在国内信息披露领域的持续应用，XBRL技术的价值已获得广泛认同。通过XBRL技术手段可以统一信息披露公告文件格式、规范信息披露数据标准，对高质量采集基础数据提供支持和保证，从而为证券监管机构、交易所、会计师事务所、投资者等市场参与者高效的提供挂牌公司相关信息。同时，以高质量数据采集为基础可进一步为大数据监管提供有力支持，提高监管效率。为了满足挂牌公司信息披露工作的要求，全面使用XBRL势在必行。挂牌公司信息披露分类标准与挂牌公司信息披露格式模板紧密结合，不仅通过规范挂牌公司信息披露分类标准来规范挂牌公司的披露内容，同时也规范了电子化文档中重要信息的数据化过程。为保证使用XBRL技术生成的信息披露电子化文档的规范性，需要制定挂牌公司信息披露电子化规范。《挂牌公司信息披露电子化规范》系列标准的制定有意实现证券业内、挂牌公司之间的信息共享，推动挂牌公司信息披露和证券信息服务业规范、有序地发展。

本部分旨在对挂牌公司信息披露的公告类型进行定义，同时制定一个扩展性良好的、组织层次清晰的、市场和组织者边界以及具体内容都较为明确的分类标准框架，是整个规范体系的总纲。

挂牌公司信息披露电子化规范

第 1 部分：公告分类及分类标准框架

1 范围

本部分规定了挂牌公司信息披露的公告分类原则、分类结构和代码，规定了挂牌公司信息披露分类标准和实例文档中使用的元素及编码方式，同时定义了分类标准的总体框架。

本部分适用于挂牌公司信息披露分类标准的制定、实例文档的编制和使用，以及挂牌公司信息披露分类标准的相关开发与应用。

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，仅所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 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 30338.1-2013 中国证券期货业电子化信息披露规范体系 第1部分：基础框架

JR/T 0021-2004 上市公司信息披露电子化规范

可扩展商业报告语言 2.1 规范 eXtensible Business Reporting Language (XBRL) 2.1 Specification XBRL.org 2006-12-18修订

可扩展标记语言1.0规范 eXtensible Markup Language (XML) 1.0 Specification

3 术语和定义

下列术语和定义适用于本文件，并与GB/T 25500.1-2010, GB/T 25500.2-2010, GB/T 30338.1-2013, JR/T 0021-2004标准中相关术语的定义保持一致。为了便于使用，以下重复列出了GB/T 25500.1-2010, GB/T 25500.2-2010, JR/T 0021-2004, GB/T 30338.1-2013中的某些术语和定义。

3.1

属性 attribute

某个对象或实体的一种实例表示。

[JR/T 0021-2004, 定义3.1]

3.2

属性值 attribute value

某种属性的一个实例表示。

[JR/T 0021-2004, 定义3.1]

3.3

可扩展标记语言 eXtensible Markup Language;XML

一种用于标记电子文件使其具有结构性的标记语言。

3.4

可扩展商业报告语言 eXtensible Business Reporting Language:XBRL
XML在商业报告信息交换中的一种应用。

3.5

元素 element

XML元素，它对应一个客观概念。

例如：本标准定义的元素“营业收入”即对应财务报表中的“营业收入”这个概念。

[JR/T 0021-2004, 定义3.1]

3.6

数据项 item

在XML 模式文件中定义，是XBRL电子化信息披露的基本信息元，是在特定时间内关于一个特定商业实体的某项客观事实。

注：改写JR/T 0021-2004, 定义3.15。

3.7

模式定义文件 schema

一个合法的XML Schema文件，符合XML Schema规范的要求。

注：模式定义文件中定义的元素包括元素命名、ID属性、元素类型等。

[JR/T 0021-2004, 定义3.1]

3.8

实例文档 instance document

根据分类标准生成的、包含实际数据的、符合XBRL2.1规范的XML文档。

注：改写JR/T 0021-2004, 定义3.22。

3.9

标准标签 standard label

元素基本含义的名称。

3.10

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。

注：命名空间是可扩展标记语言(XML)1.0规范中引入的一种元素同名冲突解决机制。由于URI在Internet上具有唯一性，利用这一特性唯一确定一个XML Schema文件，进而唯一确定该XML Schema文件内的一个元素，从而避免不同XML Schema文件之间潜在的元素同名冲突

[GB/T 30338.1-2013, 定义3.1.4]

3.11

元组 tuple

在一个特定商业实体的报告中，某些信息、尤其是出现多次的同类信息相互关联，形成具有意义的组合(复核事实)。元组在概念上类似于数据库中的记录行，而元组类型的元素则可以被看作一种容器，用来囊括某些数据项或其他元组类型的元素。

3.12

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。

[GB/T 30338.1-2013, 定义3.1.7]

3.13

分类标准 taxonomy

XML模式文件和XBRL链接库的组合。

[GB/T 30338.1-2013, 定义3.1.8]

3.14

期间 period

一个时间点或一个时间段。

注：在挂牌公司披露的报告中，财务数据和其他事实通常以时间点或以某个特定时间段来披露。

[GB/T 25500.1-2010, 定义3.37]

3.15

维度 dimension

xbrldt:dimensionItem替换组中的抽象元素，能表征事实的各个不同的方面。

[GB/T 25500.2-2010, 定义3.3]

3.16

域 domain

由若干成员组成的集合，可能为空集、有限集或者无限集。

[GB/T 25500.2-2010, 定义3.4]

3.17

明确维度 explicit dimension

域为有限集合的维度。

注：明确维度的成员可以明确地命名。

[GB/T 25500.2-2010, 定义3.7]

3.18

类型化维度 typed dimension

域成员不能逐个枚举的维度。

[GB/T 25500.2-2010, 定义3.8]

3.19

父节点

XBRL链接库中使用“父-子”关系弧进行连接的父端的节点。

4 挂牌公司信息披露电子化要求

4.1 概述

挂牌公司信息披露电子化文档应确保能形成具有真实、准确、完整、可用特性的电子化文档。

4.2 真实性

基于本标准的电子信息文档，应具有以下三重含义：

- 文档与挂牌公司信息披露公告真实相符；
- 文档的形成和发送与既定的形成者和发送者相符；
- 文档的形成和发送与既定的形成时间和发送时间一致。

4.3 可靠性

基于本标准的电子信息文档，应准确、充分地反映其所证明的挂牌公司信息披露的公告内容，内容可信，并在后续的业务活动中仍可以其为依据。

4.4 完整性

基于本标准的电子信息文档，应是完全、未加改动的，并且受到保护，以防止未经授权情况下对电子信息文档的增、删、改及利用、销毁和移动。

4.5 可用性

基于本标准的电子信息文档，应可被获取、展示、检索和理解，能表明电子信息文档与形成它的业务活动的直接关系。

5 挂牌公司信息披露公告

5.1 公告的结构

5.1.1 公告

挂牌公司信息披露公告由公告头、公告体两个部分组成。其结构见图 1：

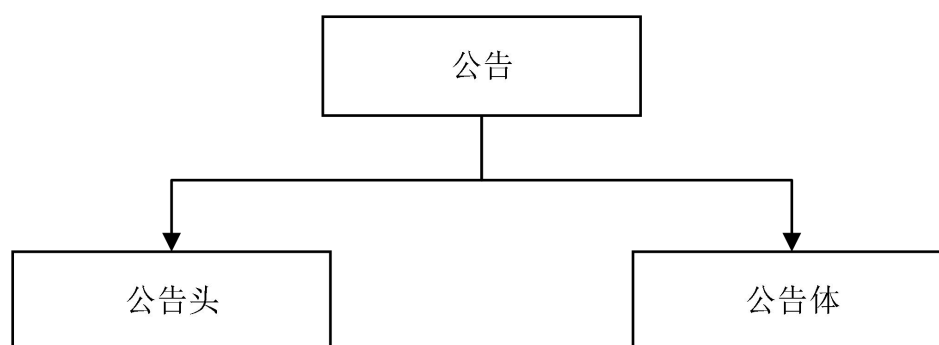


图 1 公告的结构

5.1.2 公告头

公告头包含了公告标识、证券简称、证券代码、主办券商、发布主体名称、公告发布主体类别、公告标题、副标题、公告类别、公告类别码、公告编号、公告发布日期等内容。

公告头各项内容的说明如下：

- 公告标识：能唯一识别挂牌公司所有公告的编码。编码可采用“证券代码”+“公告编号”；
- 证券简称：使用挂牌公司的证券简称（对于有特别标识的证券简称，如 ST，公司简称使用该公司特别处理之前的证券简称）；
- 证券代码：使用挂牌公司的证券代码或其他唯一标识；
- 公告标题、副标题：公告本身的名称。公告名称应遵循现有的信息披露各项准则和制度规定，由公司自行定义；
- 公告类别和公告类别码：根据本标准 5.3 节的定义，对挂牌公司的公告信息进行分类并编码。在同一份公告中；
- 公告编号：各发布主体按“年度+流水号”的方式对公司公告文件编码，用以唯一识别本年度对外发布的所有公告。如：某挂牌公司发布编号为“2018-003”的公告，表明该公告是公司 2018 年度对外发布的第 3 份公告；
- 公告发布日期：公告正式发布的日期。

5.1.3 公告体

公告体是公告的正文部分，包含了公告需揭示的重要公司信息。

公告体的组织和行文应遵照中国证监会和国家主管部门批准的交易场所所颁布的信息披露细则或格式指引的要求进行。如果没有可依据的披露准则或格式指引，应言简意赅，同时保证公告内容的真实、准确和完整。

5.2 公告的组织模型

对所有公告进行分类和编码，每类信息公告对应各自的披露规则。

公告体的内容是依照披露规则的要求，组织必要的元数据信息形成的。

5.3 挂牌公司信息披露公告分类

5.3.1 分类原则

挂牌公司披露的公告按不同业务分成大类、中类和小类。

公告类别和公告类别码将由指定的维护机构根据挂牌公司业务发展的需要统一调整。

具体公告分类大类和编码示例见表1。

表 1 公告类型示例表

大类	中类	小类	
定期报告	年度报告	年度报告摘要	
		年度报告正文	
		其他	
	半年度报告	半年度报告摘要	
		半年度报告正文	
		其他	
临时公告	定期报告相关类	会计政策变更公告	
		会计估计变更公告	
		前期会计差错更正公告	
	业绩预告/业绩汇报	业绩预告公告	
		业绩预告修正公告	
		业绩快报	
		业绩快报修正公告	
	其他类公告	其他	
	注：表述为“其他”的类型均有对应的编码，详见5.3.2。		

本标准给出的挂牌公司信息披露公告分类随着挂牌公司信息文档业务的发展，可发生新增、修改、删除。变更依据如下：

- 法律、行政法规、中国证监会和行业自律组织制定的相关规定的变更；
- 国家主管部门批准的交易场所业务的调整。

5.3.2 编码方法

公告类别采用层次和顺序相结合的编码方法：大类、中类和小类三个层次，其中大类为双字母编码，如：GA、GB、GC等；中类为双字母加两位数字按升序赋码；小类为双字母加四位数字按升序赋码；各类中均带有“其他”字样的收容类，已所属类的相应代码后加两位数字“99”表示。中类、小类均采用跳跃增码，以适应今后增加或调整类的需要。

5.3.3 使用方法

一份公告可以有多种业务类别，因此一份公告可以选择多个公告分类并标引出公告类别码。电子公告文档的生成过程中，可依照具体公告类型选择公告类别并标引公告类别码。

6 挂牌公司信息披露分类标准

6.1 概述

本部分中，分类标准指以XBRL2.1规范为基础，提取基本的挂牌公司信息披露公告的信息单位，规划组合形成的系统分类体系。分类标准通过技术手段统一挂牌公司信息披露公告的文档格式，为挂牌公司信息披露公告的组织提供了一套统一、规范、描述方法，是挂牌公司信息披露公告电子化的基础。

6.2 分类标准框架

6.2.1 概述

分类标准框架（Taxonomy Framework）是一系列分类标准相互关联形成的体系结构。挂牌公司信息披露分类标准参考GB/T 30338.1中对分类体系集合的规定，建立了挂牌公司信息披露分类标准框架，其中引用了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”）以及国家权威机构定义要求各行业遵循的元素和分类标准。

挂牌公司信息披露分类标准框架由核心层、应用层和自定义层三个部分构成，见图2。实线框内容是必须的，虚线框内容可选。

核心层引用外部分类标准，并统一制定挂牌公司信息披露公告的元素、扩展角色和扩展类型。挂牌公司信息披露公告元素在“核心模式文件”和“通用元素定义模式文件”中定义，供应用层的分类标准使用。扩展角色和扩展类型分别属于“扩展角色定义模式文件”和“扩展类型定义模式文件”。

应用层定义元素间的关系，由挂牌公司信息披露定期报告分类标准、临时公告分类标准以及其他业务的分类标准（如公开转让说明书分类标准）等组成，并且提供一个可引用所有应用层分类标准的全局入口模式文件。

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，如主办券商可扩展自身特色的分类标准。

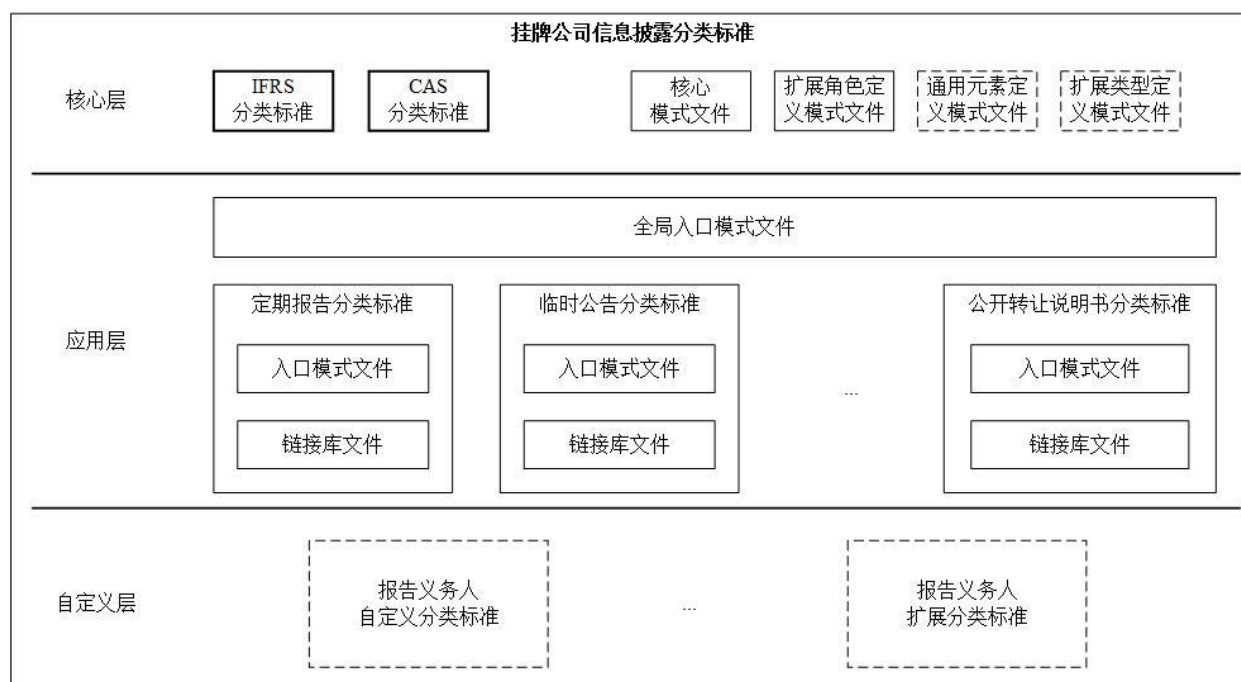


图 2 挂牌公司信息披露分类标准框架

6.2.2 引用外部标准

根据GB/T 30338.1, 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, 直接引用CAS分类标准, 并通过CAS分类标准间接引用使用的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), 挂牌公司信息披露分类标准不应直接引用。

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元素不得重复定义。

6.2.3 核心层分类标准

核心层分类标准依照挂牌公司信息披露的业务特点, 统一定义元素。其中, 核心模式文件用于定义挂牌公司信息披露分类标准中的全部元素。扩展角色定义模式文件记录应用层个分类标准中的模块。

6.3 核心层分类标准的命名空间及文件存储规则

6.3.1 概述

本节给出了核心层分类标准的命名空间、文件及命名的有关规则及具体内容。

6.3.2 核心层分类标准命名空间

核心层分类标准的命名空间定义规则如下:

<http://域名/国家主管部门批准的交易场所的英文简称/核心层分类标准英文缩写/分类标准发布日期>。

其中, 国家主管部门批准的交易场所的英文简称为neeq, 核心层分类标准的命名空间及相关文件的存储路径见表。

表 2 核心层分类标准命名空间定义表

命名空间前缀	命名空间统一资源标识符	存储路径	模式文件
neeq_cor	http://eid.csrc.gov.cn/neeq/cor/{yyyy-mm-dd}	{yyyy-mm-dd}\core\	核心模式文件命名空间
neeq_role	http://eid.csrc.gov.cn/neeq/role/{yyyy-mm-dd}	{yyyy-mm-dd}\core\	扩展角色定义模式文件
neeq_gcd	http://eid.csrc.gov.cn/neeq/gcd/{yyyy-mm-dd}	{yyyy-mm-dd}\core\	通用元素定义模式文件
neeq_type	http://eid.csrc.gov.cn/neeq/type/{yyyy-mm-dd}	{yyyy-mm-dd}\core\	扩展类型定义模式文件

注：{yyyy-mm-dd}在文件名称和文件目录中，表示分类标准的版本日期。

6.4 核心层分类标准元素

6.4.1 概述

元素是XBRL分类标准的基本构成单位，是从各个业务模板抽取得出的每个应披露事项所含的要素。在挂牌公司信息披露分类标准中，核心层将元素记录在核心模式文件中（扩展角色定义模式文件记录由若干元素组成的集合），供应用层各个分类标准使用。

本节给出了元素标识、命名规则，说明了元素的数据类型、层次关系，规定了元素获取与变更的依据。

6.4.2 元素标识

本部分中，用id唯一标识元素，其命名规则为：分类标准标识符_元素名称。

挂牌公司信息披露分类标准的标识符为neeq（全国中小企业股份转让系统有限责任公司英文缩写）。

6.4.3 元素命名

本标准中，元素的命名应依据下述约定：

- 元素以汉语拼音命名，采用驼峰命名法，名称中每个拼音单次的首字母大写；
- 元素命名应保持唯一性，若名称拼音重复，则新增元素名称之前加上其父节点名称，如无父节点，则增加对应信息表名称；
- 元素名称中不能使用特殊字符，这些字符包括：（）*+[]? \ / ^ { } | @ # % ^ = ~ ` “ ‘ < > & \$? ；
- 元素名称长度应不多于 256 个字符。

6.4.4 元素数据类型

本标准中使用的元素数据类型均应以XBRL2.1规范中的定义为基础，扩展支持XBRL官方的其他数据类型，可采用的元素数据类型有：

- stringItemType：字符串类型，最常用的元素类型；
- dateItemType：日期类型，表示日期类型的数据项；
- monetaryItemType：货币类型，表示货币的数值型的数据项；
- sharesItemType：份额类型，表示份额的数值型的数据项；
- integerItemType：整数类型，表示整数的数值型的数据项；
- decimalItemType：小数类型，表示带小数的数值型的数据项；
- pureItemType：纯数类型，表示无度量的数值型的数据项。

6.4.5 元素层次关系

本标准用XBRL2.1规范定义的abstract元素和tuple元素表示层次关系。

当元素abstract属性为“true”时，该元素是与其他元素有层次关系的上层元素，且该元素不能用于实例文档中。

6.4.6 元素的获取与变更依据

本标准中，获取元素应依据下述要求：

- 法律、行政法规、中国证监会和行业自律组织等相关机构指定的相关规定；
- 有利于投资者作出投资判断，有利于监管者实施监管；
- 便于挂牌公司信息披露公告内容的组织。

随着法律、行政法规和中国证监会相关规定或国家主管部门批准的交易场所业务的发展，元素将会新增、修改或删除。

6.4.7 元素标签

分类标准的每个元素应有标准标签，在本分类标准中使用标签链接库为元素提供不同语言的标签（中英文）。

6.4.8 应用层分类标准的组成及文件命名

6.4.8.1 应用层分类标准的组成

每个应用层分类标准都包含一个模式定义文件（*.xsd）和多个链接库文件（*.xml）。

分类标准模式定义文件即遵循XBRL2.1规范的XML模式定义文件（XML Schema Definition），定义分类标准中用来描述信息的元素。链接库通过表达元素之间的关系或者元素自身意义等，提供附加信息。

链接库应包含一下链接库文件（*.xml）：

- Definition Linkbase（定义链接库文件）：描述模式定义文件中包含的元素之间的层次结构关系。
- Calculation Linkbase（计算链接库文件）：描述模式定义文件中包含的元素之间的计算关系。
- Presentation Linkbase（展示链接库文件）：描述模式定义文件中包含的元素的展现顺序。
- Label Linkbase（标签链接库文件）：为模式定义文件中包含的元素定义各种类型的标签，如长标签、短标签、期初标签等。
- Reference Linkbase（参考链接库文件）：为模式定义文件中包含的元素定提供参考信息。
- Formula Linkbase（公式链接库文件）：描述模式定义文件中包含复杂的数据计算校验关系。

6.4.8.2 应用层分类标准文件命名

应用层分类标准的模式定义文件的命名规则为：分类标准标识符-发布日期.xsd。本部分示例给出了分类标准对应的模式定义文件列表。

发布日期的格式为YYYY-MM-DD，如2018-10-21。

链接文件的命名规则如下：

- 定义链接库：分类标准标识符-发布日期_def.xml；
- 列报链接库：分类标准标识符-发布日期_pre.xml；
- 计算链接库：分类标准标识符-发布日期_cal.xml；
- 参考链接库：分类标准标识符-发布日期-ref.xml；
- 公式链接库：分类标准标识符-发布日期_for.xml；

——标签链接库：分类标准标识符-发布日期_lab_语言编码.xml，语言编码遵循 ISO 639-1 标准中的定义，如中文用 zh 表示。

7 电子化过程

7.1 概述

本标准中，电子化过程指基于分类标准将挂牌公司信息披露公告数据化、结构化、规范化，生成统一、规范的实例文档的过程，不包含实例文档转换为其他格式电子信息文档的过程。

本章给出实例文档的生成过程和要求。

7.2 实例文档生成过程

7.2.1 概述

本节给出了实例文档的生成过程，包括实例文档的生成和验证。

7.2.2 实例文档的生成

实例文档包含的信息取决于法律、行政法规、中国证监会和国家主管部门批准的交易场所的规定。根据分类标准中对相关信息的定义和描述，所披露信息划分为一系列的基本信息单元（数据项或元组），并按特定的数据格式组织形成的电子信息文档，即是实例文档。图3给出了实例文档的生成过程。

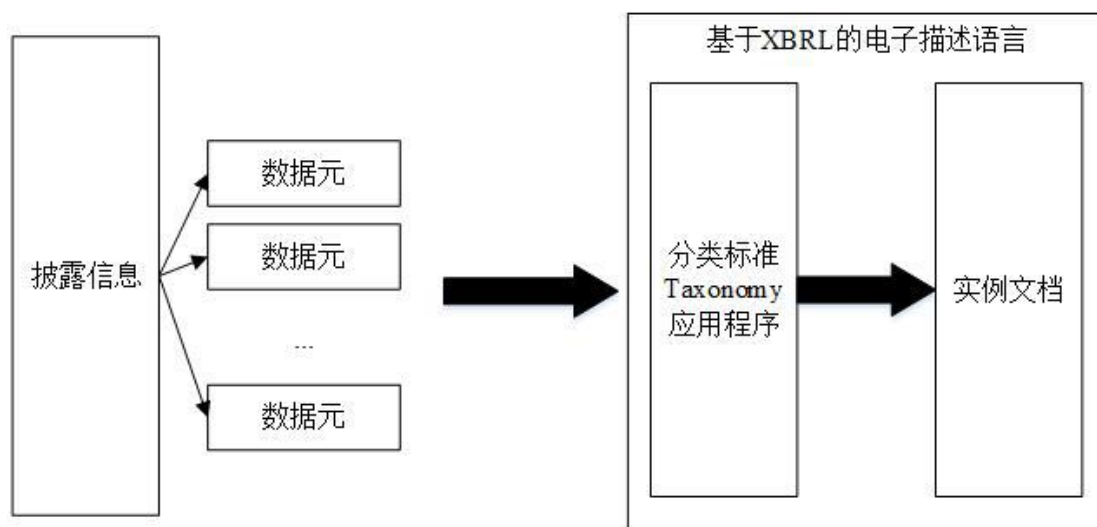


图3 实例文档生成过程示意图

7.2.3 实例文档的验证

实例文档引入特定的分类标准，并使用其中定义的元素。分类标准用于对实例文档提供 Schema 验证（Schema Validation）。图 4 给出了实例文档与分类标准的关系。

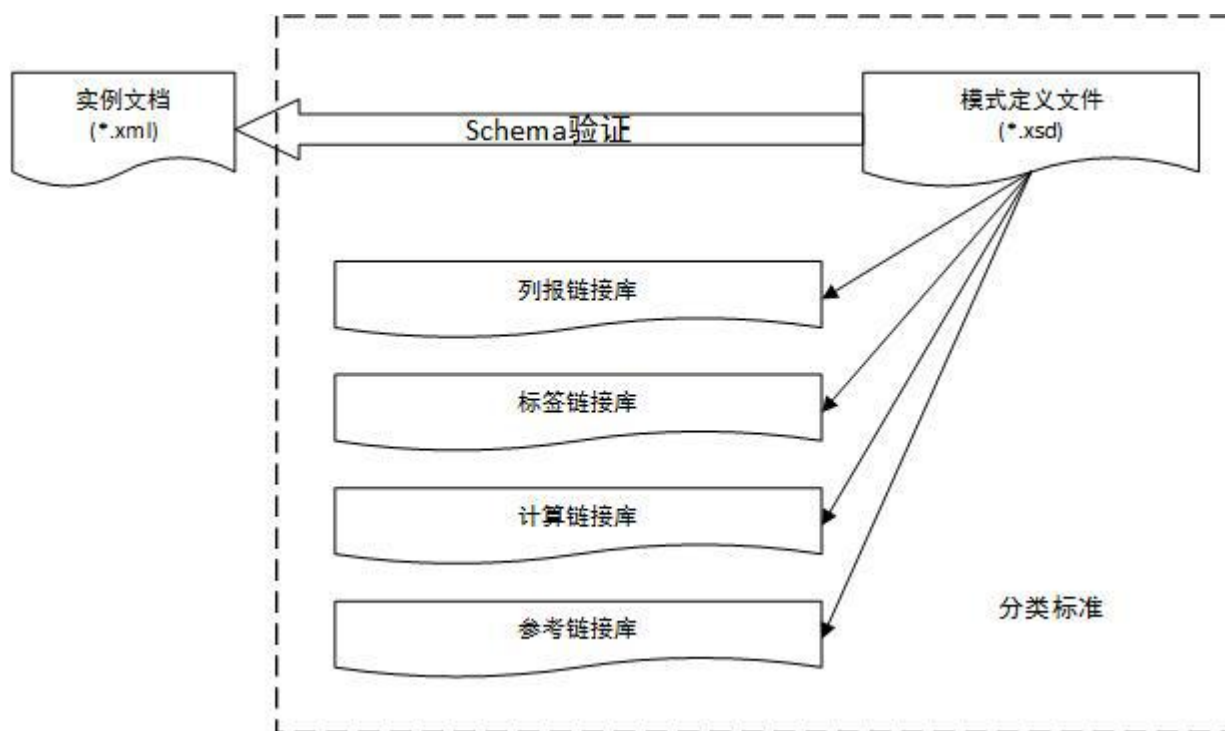


图 4 实例文档与分类标准的关系

实例文档应满足分类标准定义的各项规则，包括：

- 实例文档中出现的每个元素应在该模式定义文件中定义，或者在该模式定义文件引用的其他模式定义文件中被定义；
- 实例文档中出现的每个元素，其类型应与模式定义文件中定义该元素时指定的元素类型一致；
- 实例文档应满足链接库定义的各项规则。

注：链接库定义的各项规则未被包含在Schema验证中，当应用程序从实例文档的一系列元素中提取出数据并加以利用时，链接库将为应用程序提供这些数据之间的各种关系。

7.3 实例文档的要求

7.3.1 概述

本节给出实例文档的基本要求、格式要求、命名、结构、上下文元素和单位元素的有关规则。

7.3.2 实例文档的基本要求

实例文档应根据业务场景需求在国家主管部门批准的交易场所、主办券商、股票投资者、监管机构和最终使用者之间自由流转，可跨平台、跨操作系统交换公告信息。

应由公告信息的发布者对实例文档进行生成和修改；公告信息接收者可从正式发布的实例文档中获取数据。

实例文档应是数据化的文件，所包含的数据信息内容应以约定的形式进行描述、组织，且这些数据信息应能方便且无歧义的被相关的计算机应用程序直接读取或应用。

7.3.3 实例文档的格式要求

实例文档应只包含对数据信息内容的描述,不应包含在各种应用环境中用于显示本身内容的任何格式信息,不应提供数据的展现形式。不同的用户可根据自己的需要,将实例文档展现成所需的样式。

注1:格式信息包含字体、字号、字型、字体颜色、段落版式等。

注2:数据的展现形式包含纸张打印或电脑屏幕的显示等。

7.3.4 实例文档命名

实例文档的命名应具有唯一性,易于辨识、存储与检索。为了验证和辨识的需要,文件名中需要体现报告义务人、信息披露类别、报告日期、报告的版本信息,因此报送业务的实例文档命名规范如下:

挂牌公司股票代码(统一社会信用代码或组织机构代码)_公告类别码_报告截止日期(或临时公告公告日期)_版本号.xml

举例:430002_GB0101_20161231_V01.xml

(表示报送的实例文档是股票代码为430002挂牌公司的2016年年度第一个版本的年报实例文件)

释义:

- 挂牌公司股票代码:指挂牌企业在股转系统分配的股票代码;如尚在申报阶段未有股票代码,以拟挂牌公司的统一社会信用代码(或组织机构代码)进行代替;
- 公告类别码的编码见5.3节;
- 报告截止日期:指报送数据的数据截止日期。(当为临时公告时,表示公告披露日期)
- 版本号:格式为“VXX”,V表示版本,XX表示版本编号,预留两位数字。01表示第一个初始版本,往上增加表示第X个版本;
- .xml:为实例文档的文件扩展名。

7.3.5 实例文档中的上下文元素和单位元素

7.3.5.1 元素实例与上下文元素的关系

实例文档中的许多元素实例都具有一定的时间、所属挂牌公司等背景特性,这些特性通过实例文档中的一系列上下文元素(context)予以描述。

时点类型和区间类型数据,其时间类型标识符分别为instant和duration,所属挂牌公司在context元素中的entity元素中定义。

一个context元素可同时与多个元素实例相关联,一个元素实例仅关联一个context元素。例如,某“合计”元素可通过关联不同context元素分别表达年初值与年末值。

tuple类型元素不与任何上下文元素相关联。

7.3.5.2 上下文元素id属性命名规则

上下文元素的命名应保证唯一性,符合XBRL相关规范,应适当增加可读性。上下文元素的命名应按以下规则命名:C_时间类型标识符_时间

示例:2016年年度报告中

区间上下文元素命名:

本期是C_duration_20160101-20161231,上期则是C_duration_20150101-20151231;

时点上下文元素命名:

期初为C_instant_20160101,期末为C_instant_20161231,去年期初为C_instant_20150101,去年期末为C_instant_20151231。

7.3.5.3 实例文档数据类型及单位元素

——数据类型

本标准使用XBRL 2.1规范中定义的数据类型，详见6.4.4。在实例文档中对部分数据类型的使用有特殊要求，如表3所示。

表3 实例文档数据类型说明表

数据类型	要求
字符串类型	数据两端不要有空格
日期型数据	数据格式必须符合 yyyy-mm-dd 格式

——单位元素

货币类型、份额类型、整数类型、小数类型元素应通过unitRef属性关联到一个特定的unit元素，其中定义元素的货币类型、货币单位、份额单位等信息。一个unit元素可同时与多个元素实例相关联。

参 考 文 献

- [1] GB/T 18793—2002 信息技术 可扩展置标语言(XML)1.0
 - [2] 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
 - [3] 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
 - [4] 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
 - [5] 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
 - [6] GB/T 30338.1-2013 中国证券期货业电子化信息披露规范体系 第1部分：基础框架
 - [7] GB/T 30338.2-2013 中国证券期货业电子化信息披露规范体系 第2部分：编码规则
 - [8] GB/T 30338.3-2013 中国证券期货业电子化信息披露规范体系 第3部分：标引模板
 - [9] GB/T 30338.4-2013 中国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
 - [10] GB/T 30338.5-2013 中国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
-