

フレームワーク設計書

(次世代EDINET案)

平成 25 年 1 月
金融庁 総務企画局 企業開示課

目次

| | | |
|-------|--|----|
| 1 | はじめに | 1 |
| 1-1 | 本書の目的 | 1 |
| 1-2 | 本書の記載範囲と関連文書 | 1 |
| 1-3 | 本書の構成 | 1 |
| 1-4 | 凡例や略称 | 2 |
| 1-4-1 | 図における凡例 | 2 |
| 1-4-2 | 略称 | 2 |
| 2 | タクソノミフレームワークの前提 | 3 |
| 2-1 | 技術仕様とベストプラクティス | 3 |
| 2-1-1 | ファイル仕様 | 3 |
| 2-2 | XBRLの対象書類及び関連法規等 | 3 |
| 2-3 | 様式とタクソノミとの対応関係 | 6 |
| 2-4 | 財務諸本表タクソノミの業種区分 | 10 |
| 3 | タクソノミフレームワークの構成 | 11 |
| 3-1 | タクソノミの階層 | 11 |
| 3-2 | 語彙層 | 12 |
| 3-2-1 | 語彙スキーマ | 13 |
| 3-2-2 | 名称リンク | 15 |
| 3-2-3 | 参照リンク | 18 |
| 3-2-4 | ジェネリックラベルリンク | 20 |
| 3-2-5 | deprecatedスキーマ | 20 |
| 3-2-6 | ロールタイプスキーマ、パート要素スキーマ及び目次項目アイテムスキーマ | 21 |
| 3-2-7 | テキストブロック型(textBlockItemType)とストリング型(stringItemType)の使い分け | 21 |
| 3-3 | 関係層 | 21 |
| 3-3-1 | 表示リンク | 23 |
| 3-3-2 | 定義リンク | 24 |
| 3-3-3 | 計算リンク | 25 |
| 3-3-4 | パターン別関係リンクベースファイル | 25 |
| 3-3-5 | グローバルディメンションリンクベースファイル | 25 |
| 3-4 | 提出者別タクソノミ | 26 |
| 3-4-1 | 再構成(リキャスト)と再利用(リユーズ) | 27 |
| 3-4-2 | 連番による要素追加 | 29 |

| | | |
|--------|---|----|
| 3-4-3 | 一つの目次項目に対して複数の拡張リンクルールを関連付けて定義する場合の対応 | 29 |
| 3-4-4 | シリーズファンドの対応 | 29 |
| 3-4-5 | IFRS で連結財務諸表又は財務諸表を作成する場合 | 30 |
| 3-4-6 | 米国基準で連結財務諸表を提出する場合 | 31 |
| 4 | インスタンス | 32 |
| 4-1 | 報告書インスタンスの構成 | 32 |
| 4-1-1 | インスタンスのファイル形式 | 32 |
| 4-1-2 | 提出者別タクソノミの参照設定 | 32 |
| 4-1-3 | コンテキストの定義 | 32 |
| 4-1-4 | ユニットの定義 | 32 |
| 4-1-5 | インスタンス値の記載 | 32 |
| 4-1-6 | フットノートリンク | 33 |
| 4-1-7 | インライン XBRL の Transformation Rule | 33 |
| 4-1-8 | インライン XBRL の負値表示の変換定義 | 33 |
| 4-1-9 | インライン XBRL における nil 値の設定方式 | 33 |
| 4-1-10 | インライン XBRL の非表示情報 | 33 |
| 4-1-11 | インライン XBRL のブラウザ上の表示タイトルと提出者別タクソノミの標準ラベル又は優先ラベル表示との一致 | 34 |
| 4-1-12 | インライン XBRL のブラウザ上の表示順と提出者別タクソノミの表示リンク及びディメンション定義との一致 | 34 |
| 4-1-13 | インライン XBRL の target 属性 | 34 |
| 4-1-14 | マニフェストファイル | 34 |
| 4-2 | 訂正報告時の提出ファイル | 35 |
| 5 | 注意点 | 36 |
| 5-1 | 計算リンクの検証に関する注意点 | 36 |

図表一覧

| | | |
|----------|-------------------------------------|----|
| 図表 1-4-1 | 図における凡例 | 2 |
| 図表 2-1-1 | 採用する XBRL の技術仕様及びベストプラクティス並びにその適用箇所 | 3 |
| 図表 2-2-1 | XBRL 対象様式 | 4 |
| 図表 2-3-1 | 様式と用いるタクソノミの一覧 | 6 |
| 図表 2-4-1 | 財務諸表本表タクソノミの業種区分 | 10 |
| 図表 3-1-1 | タクソノミの階層 | 11 |
| 図表 3-2-1 | 財務諸表本表部分の目次 | 16 |
| 図表 3-2-2 | パート要素一覧（内閣府令タクソノミ） | 18 |

| | | |
|----------|---------------------------------------|----|
| 図表 3-2-3 | パート要素一覧..... | 18 |
| 図表 3-2-4 | 業種を特定するためのパート要素..... | 20 |
| 図表 3-4-1 | 提出者別タクソノミで IFRS タクソノミを利用するための仕組み..... | 30 |
| 図表 4-1-1 | フットノートリンクの設定値..... | 33 |
| 図表 5-1-1 | 拡張リンクロールとコンテキストとの組合せについて..... | 36 |

別紙一覧

フレームワーク設計書 別紙

1 はじめに

1-1 本書の目的

フレームワーク設計書（以下「本書」という。）は EDINET において利用されるタクソノミ（以下「EDINET タクソノミ」という。）のフレームワークの定義を記載したものである。タクソノミフレームワークは開示府令、業法等（詳細は、『EDINET タクソノミ用語集』参照。）に準拠した有価証券報告書等を電子的に報告できるようにするためのタクソノミの枠組みである。本書の主な目的は次のとおりである。

- EDINET のタクソノミフレームワーク、すなわち、前提とする技術仕様及び EDINET タクソノミでの応用方法を定義すること。
- EDINET タクソノミの対象範囲、分割単位及び主要な構造を定義すること。
- EDINET における IFRS タクソノミの使い方の基本を定義すること。

1-2 本書の記載範囲と関連文書

本書では技術的な観点からタクソノミフレームワークの基本的事項を記載する。併せてインスタンスに関する基本的事項も記載する。

タクソノミフレームワークのうち、物理構造、命名規約等の詳細定義は、本書とは別に『EDINET タクソノミの設定規約書』（以下『設定規約書』という。）に記載する。

1-3 本書の構成

本書の構成は、次のとおりである。

- 1 章：
本書の目的及び前提について記載する。
- 2 章：
タクソノミフレームワークの前提となる技術仕様並びにタクソノミ化対象業種、関連法規等を記載する。
- 3 章：
階層化したタクソノミの全体像と、それぞれの階層で設定する内容について記載する。
- 4 章：
タクソノミフレームワークに従った EDINET タクソノミを基に開示書類等提出者

が作成すべきインスタンス（以下「報告書インスタンス」という。）について記載する。

- 5章：
1章から4章までの記載事項以外の注意点を記載する。

1-4 凡例や略称

1-4-1 図における凡例

本書で各図における凡例は、次の図表のとおりである。

図表 1-4-1 図における凡例

<凡例>

| スキーマ | リンクベース |
|--|--|
|  タクソミ スキーマ |  名称リンク |
|  ロールタイプ スキーマ |  参照リンク |
|  パート要素 スキーマ |  表示リンク |
|  目次項目アイテム スキーマ |  計算リンク |
| |  定義リンク |
| |  ジェネリックラベルリンク |

1-4-2 略称

本書に記載されている略称は、『EDINET タクソミ用語集』を参照のこと。

2 タクソノミフレームワークの前提

2-1 技術仕様とベストプラクティス

EDINET タクソノミで採用する XBRL の技術仕様及びベストプラクティス並びにその適用箇所は、次の図表のとおりとする。

EDINET における XBRL での提出書類は、インライン XBRL の方式による。また、ファイル構成の整理のためにマニフェストファイルを用い、開示書類等提出者及び提出書類の基本情報を格納するために DEI タクソノミを用いる。

図表 2-1-1 採用する XBRL の技術仕様及びベストプラクティス並びにその適用箇所

| No. | 技術仕様及びベストプラクティス | 適用箇所 |
|-----|------------------------|----------------|
| 1 | XBRL 2.1 Specification | タクソノミ |
| 2 | XBRL Dimensions 1.0 | ディメンション |
| 3 | Generic Labels 1.0 | 拡張リンクロールの英語ラベル |
| 4 | Inline XBRL 1.0 | 提出 XBRL 書類 |
| 5 | FRTA | タクソノミ |
| 6 | FRIS | インスタンス |
| 7 | GFM | 提出 XBRL 書類 |

ベストプラクティスとは、XBRL の技術仕様を財務報告の領域に応用するための国際的に認知された指針のことであり、EDINET では、FRTA、FRIS 及び GFM をベストプラクティスとして採用する。ただし、ベストプラクティスについては、EDINET での開示実務における整合性との観点から準拠対象外とした項目が一部ある。準拠対象外した項目については、『設定規約書』を参照のこと。

2-1-1 ファイル仕様

タクソノミのファイル仕様については、『設定規約書』を参照のこと。

2-2 XBRL の対象書類及び関連法規等

タクソノミフレームワークで XBRL の対象とする書類及び関連する府令については、次の図表に記載のとおりとする。報告書本文全体をタグ付けの対象とする報告書の様式には、「全体 XBRL」欄に「○」を記載し、財務諸表本表に詳細タグ付けをする報告書の様式には、「本表 XBRL」欄に「○」を記載している。

図表 2-2-1 XBRL 対象様式

| No. | 府令 | 書類種別 | 様式番号 | 備考 | 全体 XBRL | 本表 XBRL |
|-----|----------|-----------------|----------------|-----------------------------|------------|------------|
| 1 | 開示府 令 | 有価証券届出書 | 第二号様式 | (通常方式) | ○ | ○ |
| 2 | | 有価証券届出書 | 第二号の二様式 | (組込方式) | ○ | |
| 3 | | 有価証券届出書 | 第二号の三様式 | (参照方式) | ○ | |
| 4 | | 有価証券届出書 | 第二号の四様式 | (新規公開時) | ○ | ○ |
| 5 | | 有価証券届出書 | 第二号の五様式 | (少額募集等) | ○ | ○ |
| 6 | | 有価証券届出書 | 第二号の六様式 | (組織再編成) | ○ | ○ |
| 7 | | 有価証券届出書 | 第二号の七様式 | (組織再編成・上場) | ○ | ○ |
| 8 | | 有価証券報告書 | 第三号様式 | (通常方式) | ○ | ○ |
| 9 | | 有価証券報告書 | 第三号の二様式 | (少額募集等) | ○ | ○ |
| 10 | | 有価証券報告書 | 第四号様式 | (法 24 条 3 項に基づくもの) | ○ | ○ |
| 11 | | 四半期報告書 | 第四号の三様式 | | ○ | ○ |
| 12 | | 半期報告書 | 第五号様式 | (通常方式) | ○ | ○ |
| 13 | | 半期報告書 | 第五号の二様式 | (少額募集等) | ○ | ○ |
| 14 | | 臨時報告書 | 第五号の三様式 | | ○ | |
| 15 | | 有価証券届出書 | 第七号様式 | 外国会社 (通常方式) ※1 | | ○ |
| 16 | | 有価証券届出書 | 第七号の四様式 | 外国会社 (組織再編成) ※1 | | ○ |
| 17 | | 有価証券報告書 | 第八号様式 | 外国会社 ※1 | | ○ |
| 18 | | 有価証券報告書 | 第九号様式 | 外国会社 ※1 | | ○ |
| 19 | | 四半期報告書 | 第九号の三様式 | 外国会社 ※1 | | ○ |
| 20 | | 半期報告書 | 第十号様式 | 外国会社 ※1 | | ○ |
| 21 | | 発行登録書 | 第十一号様式 | (株券、社債券等) | ○ | |
| 22 | | 発行登録書 | 第十一号の二様式 | (CP) | ○ | |
| 23 | | 発行登録書 | 第十一号の二の二 様式 | (短期社債) | ○ | |
| 24 | | 発行登録追補書類 | 第十二号様式 | (株券、社債券等) | ○ | |
| 25 | | 発行登録追補書類 | 第十二号の二様式 | (CP) | ○ | |
| 26 | | 自己株券買付状況報 告書 | 第十七号様式 | (法 24 条の 6 第 1 項に基づ くもの) | ○ | |
| 27 | 特定有 | 有価証券届出書 | 第四号様式 | (内国投資信託受益証券) | ○ | ○ |
| 28 | 価証券 | 有価証券届出書 | 第四号の三様式 | (内国投資証券) | ○ | ○ |

フレームワーク設計書

| No. | 府令 | 書類種別 | 様式番号 | 備考 | 全体XBRL | 本表XBRL |
|-----|----------|-----------|------------|------------------|--------|--------|
| 29 | 開示府令 | 有価証券届出書 | 第四号の三の二様式 | (組込方式・内国投資証券) | ○ | |
| 30 | | 有価証券届出書 | 第四号の三の三様式 | (参照方式・内国投資証券) | ○ | |
| 31 | | 有価証券届出書 | 第五号の二様式 | (内国資産流動化証券) | | ○ |
| 32 | | 有価証券届出書 | 第五号の四様式 | (内国資産信託流動化受益証券) | | ○ |
| 33 | | 有価証券届出書 | 第六号様式 | (内国信託受益証券等) | | ○ |
| 34 | | 有価証券届出書 | 第六号の五様式 | (内国所有価証券投資事業権利等) | | ○ |
| 35 | | 有価証券報告書 | 第七号様式 | (内国投資信託受益証券) | ○ | ○ |
| 36 | | 有価証券報告書 | 第七号の三様式 | (内国投資証券) | ○ | ○ |
| 37 | | 有価証券報告書 | 第八号の二様式 | (内国資産流動化証券) | | ○ |
| 38 | | 有価証券報告書 | 第八号の四様式 | (内国資産信託流動化受益証券) | | ○ |
| 39 | | 有価証券報告書 | 第九号様式 | (内国信託受益証券等) | | ○ |
| 40 | | 有価証券報告書 | 第九号の五様式 | (内国所有価証券投資事業権利等) | | ○ |
| 41 | | 半期報告書 | 第十号様式 | (内国投資信託受益証券) | ○ | ○ |
| 42 | | 半期報告書 | 第十号の三様式 | (内国投資証券) | ○ | ○ |
| 43 | | 半期報告書 | 第十一号の二様式 | (内国資産流動化証券) | | ○ |
| 44 | | 半期報告書 | 第十一号の四様式 | (内国資産信託流動化受益証券) | | ○ |
| 45 | | 半期報告書 | 第十二号様式 | (内国信託受益証券等) | | ○ |
| 46 | | 半期報告書 | 第十二号の五様式 | (内国所有価証券投資事業権利等) | | ○ |
| 47 | | 発行登録書 | 第十五号様式 | (内国投資証券) | ○ | |
| 48 | | 発行登録書 | 第十五号の三様式 | (内国短期投資法人債) | ○ | |
| 49 | 発行登録追補書類 | 第二十一号様式 | (内国投資証券) | ○ | | |
| 50 | 臨時報告書 | 様式なし | (内国特定有価証券) | ○ | | |
| 51 | 他社株 | 公開買付届出書 | 第二号様式 | | ○ | |
| 52 | 買付府 | 意見表明報告書 | 第四号様式 | | ○ | |
| 53 | 令 | 公開買付撤回届出書 | 第五号様式 | | ○ | |

| No. | 府令 | 書類種別 | 様式番号 | 備考 | 全体 XBRL | 本表 XBRL |
|-----|------------|-----------|----------------|-----------|------------|------------|
| 54 | | 公開買付報告書 | 第六号様式 | | ○ | |
| 55 | | 対質問回答報告書 | 第八号様式 | | ○ | |
| 56 | 自社株 | 公開買付届出書 | 第二号様式 | | ○ | |
| 57 | 買付府 | 公開買付撤回届出書 | 第三号様式 | | ○ | |
| 58 | 令 | 公開買付報告書 | 第四号様式 | | ○ | |
| 59 | | 大量保有報告書 | 第一号様式 | 変更報告書を含む。 | ○ | |
| 60 | 大量保 有府令 | 大量保有報告書 | 第一号及び第二号 様式 | 短期大量譲渡 | ○ | |
| 61 | | 大量保有報告書 | 第三号様式 | 特例対象株券等 | ○ | |
| 62 | 内部統 制府令 | 内部統制報告書 | 第一号様式 | | ○ | |

※1：日本基準の財務諸表本表に限る。

2-3 様式とタクソノミとの対応関係

様式とタクソノミとの対応関係は、次の図表のとおりとする。なお、XBRL作成ツールの対象様式は、独立タクソノミとする。

図表 2-3-1 様式と用いるタクソノミの一覧

| 府令 | 書類種別 | 様式番号 | タクソノミ名 (※：XBRL作成ツールの対象) | | | | | | | | | | | | | | |
|------|---------|---------|----------------------------|--------|------|--------|--------------|------------|--------------|-------------|------------|---------------|-------------|--------------|---------|-------|-------|
| | | | DEI | 財務諸表本表 | 開示府令 | 臨時報告書※ | 自己株券買付状況報告書※ | 特定有価証券開示府令 | 特定有価証券臨時報告書※ | 他社株公開買付届出書※ | 他社株意見表明報告書 | 他社株公開買付撤回届出書※ | 他社株公開買付報告書※ | 他社株対質問回答報告書※ | 自社株公開買付 | 大量保有※ | 内部統制※ |
| 開示府令 | 有価証券届出書 | 第二号様式 | ○ | ○ | ○ | | | | | | | | | | | | |
| | 有価証券届出書 | 第二号の二様式 | ○ | | ○ | | | | | | | | | | | | |
| | 有価証券届出書 | 第二号の三様式 | ○ | | ○ | | | | | | | | | | | | |
| | 有価証券届出書 | 第二号の四様式 | ○ | ○ | ○ | | | | | | | | | | | | |
| | 有価証券届出書 | 第二号の五様式 | ○ | ○ | ○ | | | | | | | | | | | | |
| | 有価証券届出書 | 第二号の六様式 | ○ | ○ | ○ | | | | | | | | | | | | |

フレームワーク設計書

| 府令 | 書類種別 | 様式番号 | タクソノミ名 (※：XBRL 作成ツールの対象) | | | | | | | | | | | | | | |
|----------------|-------------|------------|-----------------------------|--------|------|--------|--------------|------------|--------------|-------------|------------|---------------|-------------|--------------|---------|-------|-------|
| | | | DEI | 財務諸表本表 | 開示府令 | 臨時報告書※ | 自己株券買付状況報告書※ | 特定有価証券開示府令 | 特定有価証券臨時報告書※ | 他社株公開買付届出書※ | 他社株意見表明報告書 | 他社株公開買付撤回届出書※ | 他社株公開買付報告書※ | 他社株対質問回答報告書※ | 自社株公開買付 | 大量保有※ | 内部統制※ |
| | 有価証券届出書 | 第二号の七様式 | ○ | ○ | ○ | | | | | | | | | | | | |
| | 有価証券報告書 | 第三号様式 | ○ | ○ | ○ | | | | | | | | | | | | |
| | 有価証券報告書 | 第三号の二様式 | ○ | ○ | ○ | | | | | | | | | | | | |
| | 有価証券報告書 | 第四号様式 | ○ | ○ | ○ | | | | | | | | | | | | |
| | 四半期報告書 | 第四号の三様式 | ○ | ○ | ○ | | | | | | | | | | | | |
| | 半期報告書 | 第五号様式 | ○ | ○ | ○ | | | | | | | | | | | | |
| | 半期報告書 | 第五号の二様式 | ○ | ○ | ○ | | | | | | | | | | | | |
| | 臨時報告書 | 第五号の三様式 | ○ | | | ○ | | | | | | | | | | | |
| | 有価証券届出書 | 第七号様式 | ○ | ○ | ○ | | | | | | | | | | | | |
| | 有価証券届出書 | 第七号の四様式 | ○ | ○ | ○ | | | | | | | | | | | | |
| | 有価証券報告書 | 第八号様式 | ○ | ○ | ○ | | | | | | | | | | | | |
| | 有価証券報告書 | 第九号様式 | ○ | ○ | ○ | | | | | | | | | | | | |
| | 四半期報告書 | 第九号の三様式 | ○ | ○ | ○ | | | | | | | | | | | | |
| | 半期報告書 | 第十号様式 | ○ | ○ | ○ | | | | | | | | | | | | |
| | 発行登録書 | 第十一号様式 | ○ | | ○ | | | | | | | | | | | | |
| | 発行登録書 | 第十一号の二様式 | ○ | | ○ | | | | | | | | | | | | |
| | 発行登録書 | 第十一号の二の二様式 | ○ | | ○ | | | | | | | | | | | | |
| | 発行登録追補書類 | 第十二号様式 | ○ | | ○ | | | | | | | | | | | | |
| | 発行登録追補書類 | 第十二号の二様式 | ○ | | ○ | | | | | | | | | | | | |
| | 自己株券買付状況報告書 | 第十七号様式 | ○ | | | | ○ | | | | | | | | | | |
| 特定有価証券 開示府令 | 有価証券届出書 | 第四号様式 | ○ | ○ | | | | | ○ | | | | | | | | |
| | 有価証券届出書 | 第四号の三様式 | ○ | ○ | | | | | ○ | | | | | | | | |
| | 有価証券届出書 | 第四号の三の二様式 | ○ | | | | | | ○ | | | | | | | | |
| | 有価証券届出書 | 第四号の三の三様式 | ○ | | | | | | ○ | | | | | | | | |
| | 有価証券届出書 | 第五号の二様式 | ○ | ○ | | | | | ○ | | | | | | | | |

フレームワーク設計書

| 府令 | 書類種別 | 様式番号 | タクソノミ名 (※：XBRL 作成ツールの対象) | | | | | | | | | | | | | | |
|---------|-----------|----------|-----------------------------|--------|------|--------|--------------|------------|--------------|-------------|------------|---------------|-------------|--------------|---------|-------|-------|
| | | | DEI | 財務諸表本表 | 開示府令 | 臨時報告書※ | 自己株券買付状況報告書※ | 特定有価証券開示府令 | 特定有価証券臨時報告書※ | 他社株公開買付届出書※ | 他社株意見表明報告書 | 他社株公開買付撤回届出書※ | 他社株公開買付報告書※ | 他社株対質問回答報告書※ | 自社株公開買付 | 大量保有※ | 内部統制※ |
| | 有価証券届出書 | 第五号の四様式 | ○ | ○ | | | | ○ | | | | | | | | | |
| | 有価証券届出書 | 第六号様式 | ○ | ○ | | | | ○ | | | | | | | | | |
| | 有価証券届出書 | 第六号の五様式 | ○ | ○ | | | | ○ | | | | | | | | | |
| | 有価証券報告書 | 第七号様式 | ○ | ○ | | | | ○ | | | | | | | | | |
| | 有価証券報告書 | 第七号の三様式 | ○ | ○ | | | | ○ | | | | | | | | | |
| | 有価証券報告書 | 第八号の二様式 | ○ | ○ | | | | ○ | | | | | | | | | |
| | 有価証券報告書 | 第八号の四様式 | ○ | ○ | | | | ○ | | | | | | | | | |
| | 有価証券報告書 | 第九号様式 | ○ | ○ | | | | ○ | | | | | | | | | |
| | 有価証券報告書 | 第九号の五様式 | ○ | ○ | | | | ○ | | | | | | | | | |
| | 半期報告書 | 第十号様式 | ○ | ○ | | | | ○ | | | | | | | | | |
| | 半期報告書 | 第十号の三様式 | ○ | ○ | | | | ○ | | | | | | | | | |
| | 半期報告書 | 第十一号の二様式 | ○ | ○ | | | | ○ | | | | | | | | | |
| | 半期報告書 | 第十一号の四様式 | ○ | ○ | | | | ○ | | | | | | | | | |
| | 半期報告書 | 第十二号様式 | ○ | ○ | | | | ○ | | | | | | | | | |
| | 半期報告書 | 第十二号の五様式 | ○ | ○ | | | | ○ | | | | | | | | | |
| | 発行登録書 | 第十五号様式 | ○ | | | | | ○ | | | | | | | | | |
| | 発行登録書 | 第十五号の三様式 | ○ | | | | | ○ | | | | | | | | | |
| | 発行登録追補書類 | 第二十一号様式 | ○ | | | | | ○ | | | | | | | | | |
| | 臨時報告書 | | ○ | | | | | | ○ | | | | | | | | |
| 他社株買付府令 | 公開買付届出書 | 第二号様式 | ○ | | | | | | | ○ | | | | | | | |
| | 意見表明報告書 | 第四号様式 | ○ | | | | | | | | ○ | | | | | | |
| | 公開買付撤回届出書 | 第五号様式 | ○ | | | | | | | | | ○ | | | | | |
| | 公開買付報告書 | 第六号様式 | ○ | | | | | | | | | | ○ | | | | |
| | 対質問回答報告書 | 第八号様式 | ○ | | | | | | | | | | | ○ | | | |
| 自社株買付府令 | 公開買付届出書 | 第二号様式 | ○ | | | | | | | | | | | | ○ | | |
| | 公開買付撤回届出書 | 第三号様式 | ○ | | | | | | | | | | | | ○ | | |

| 府令 | 書類種別 | 様式番号 | タクソノミ名 (※：XBRL 作成ツールの対象) | | | | | | | | | | | | | | |
|--------|---------|------------|-----------------------------|--------|------|--------|--------------|------------|--------------|-------------|------------|---------------|-------------|--------------|---------|-------|-------|
| | | | DEI | 財務諸表本表 | 開示府令 | 臨時報告書※ | 自己株券買付状況報告書※ | 特定有価証券開示府令 | 特定有価証券臨時報告書※ | 他社株公開買付届出書※ | 他社株意見表明報告書 | 他社株公開買付撤回届出書※ | 他社株公開買付報告書※ | 他社株対質問回答報告書※ | 自社株公開買付 | 大量保有※ | 内部統制※ |
| | 公開買付報告書 | 第四号様式 | ○ | | | | | | | | | | | | ○ | | |
| 大量保有府令 | 大量保有報告書 | 第一号様式 | ○ | | | | | | | | | | | | | ○ | |
| | 大量保有報告書 | 第一号及び第二号様式 | ○ | | | | | | | | | | | | | ○ | |
| | 大量保有報告書 | 第三号様式 | ○ | | | | | | | | | | | | | ○ | |
| 内部統制府令 | 内部統制報告書 | 第一号様式 | ○ | | | | | | | | | | | | | | ○ |

2-4 財務諸本表タクソノミの業種区分

財務諸表本表タクソノミの業種区分は、次の図表のとおりとする。

図表 2-4-1 財務諸表本表タクソノミの業種区分

| No | 業種名 | 別記事業名 | 備考 |
|----|--------------------|------------|--------------------|
| 1 | 一般商工業 | — | |
| 2 | 建設業 | 建設業 | |
| 3 | 銀行・信託業 | 銀行・信託業 | |
| 4 | 銀行・信託業（特定取引勘定設置銀行） | 銀行・信託業 | |
| 5 | 建設保証業 | 建設業保証業 | |
| 6 | 第一種金融商品取引業 | 第一種金融商品取引業 | 有価証券関連業に該当するものに限る。 |
| 7 | 生命保険業 | 保険業 | |
| 8 | 損害保険業 | 保険業 | |
| 9 | 鉄道事業 | 民営鉄道業 | |
| 10 | 海運事業 | 水運業 | |
| 11 | 高速道路事業 | 道路運送固定施設業 | |
| 12 | 電気通信事業 | 電気通信業 | |
| 13 | 電気事業 | 電気業 | |
| 14 | ガス事業 | ガス業 | |
| 15 | 資産流動化業 | 資産流動化業 | 特定目的会社 |
| 16 | 投資運用業 | 投資運用業 | 投資信託委託会社 |
| 17 | 投資業 | 投資業 | 投資法人 |
| 18 | 特定金融業 | 特定金融業 | |
| 19 | 社会医療法人 | 医業 | |
| 20 | 学校法人 | 学校設置事業 | |
| 21 | 商品先物取引業 | — | |
| 22 | リース事業 | — | |
| 23 | 投資信託受益証券 | — | |

3 タクソノミフレームワークの構成

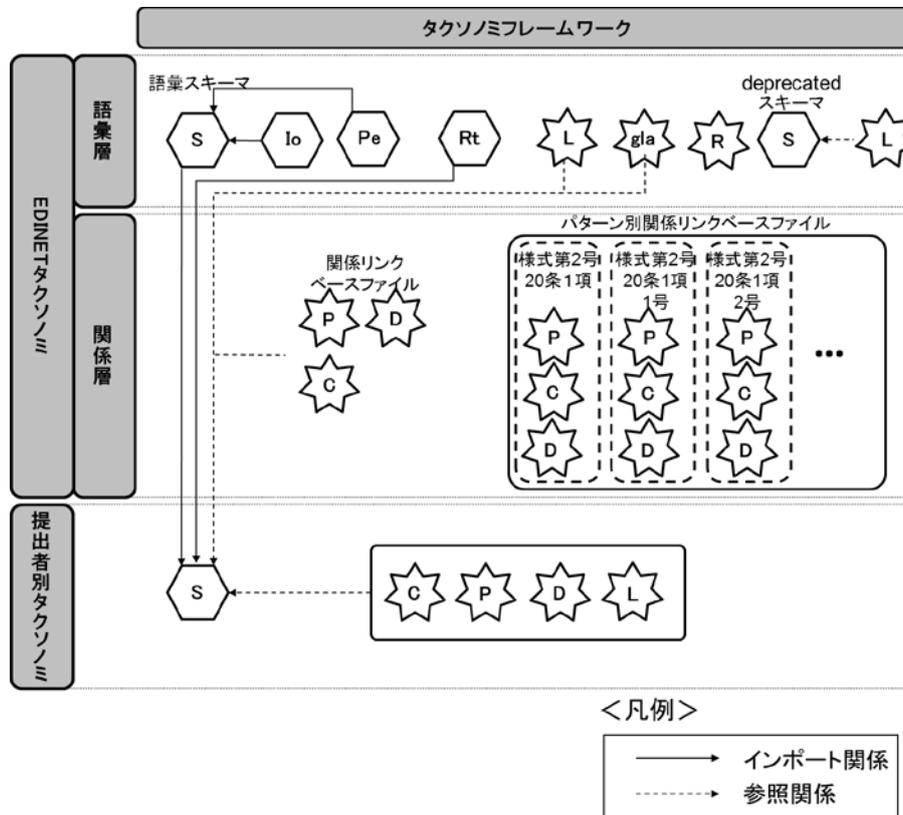
3-1 タクソノミの階層

タクソノミフレームワークではタクソノミを階層化する。階層化することでタクソノミの各ファイルの役割を明確にし、タクソノミの構造の複雑さを低減することができる。タクソノミの階層は、語彙層、関係層及び提出者別タクソノミの3階層に分けられる。

- 語彙層：
各要素を定義する。
- 関係層：
各要素間の関係（様式）を定義する。
- 提出者別タクソノミ：
開示書類等提出者ごとの報告書に対応したタクソノミを作成する。

各層の関係は、次の図表のとおりである。

図表 3-1-1 タクソノミの階層



なお、タクソノミの物理構造及び名前空間 URI において、版数日付を上位の階層に配置する。これにより、運用開始後の改訂を必要な部分のみに限ることができ、また、改訂が行われたタクソノミを容易に識別できる。各層についての説明を、「3-2 語彙層」、「3-3 関係層」及び「3-4 提出者別タクソノミ」に記載する。

3-2 語彙層

語彙層とは、各要素を定義する階層である。

要素とは、XBRL においてタグ付けする単位を表す概念である。期間時点区分、ディメンション及びユニット（以下「期間時点区分等」という。）で表される区別は、要素概念から排除して要素の共通化を図ることを原則とする。ただし、目次項目の要素は、仮に期間時点区分等を要素概念から排除したとすると重複が生じるという場合には、期間時点区分等ごとに別要素として定義する。

目次項目は、各報告書の全体構造を表現するために利用する。目次項目は、府令様式及び財務諸表等規則等様式の隅付き括弧（【】）で記載される項目に対応する 경우가多いが、必ずしも隅付き括弧（【】）で記載される項目に対応するとは限らず EDINET タクソノミにおいて独自の定義を行っている。目次項目は、後述する関係層の様式ツリーに定義される報告書全体構造と、詳細タグ付けされる報告書内の特定部分との関連付けにも利用される。このため、目次項目は、目次専用のアイテム（代替グループが `identifierItem` である抽象アイテム）を利用して定義する。

財務諸表本表の要素と経営指標等の要素は、別の要素として定義する。財務諸表本表の要素と注記事項中の要素は、同じ要素として定義する。

DEI タクソノミは、ブラウザ上に表示される内容とは別に、開示書類等提出者及び提出文書の基本的情報について記載するためのものである。

各要素は、A 群及び B 群の 2 種類に分類される。

- A 群：

内閣府令、開示ガイドライン、財務諸表等規則等、会計基準及び業法等の法令規則に設定の根拠を有するものとしてそれらの根拠条文への参照情報を参照リンクベースに設定した要素

- B 群：

A 群以外の要素であり、開示慣行及び会計慣行において実際に使用されている要素

A 群とは、参照リンクベースにおいて後述する Industry Abbreviation 以外の設定が存在する要素のことである。

語彙層は、語彙スキーマ、名称リンク、参照リンク等から構成される。主な設定内容は、次のとおりである。

- 語彙スキーマ：
各要素についての要素を定義する。
- 目次項目アイテムスキーマ：
目次項目の substitutionGroup に設定する目次専用のアイテム(identifierItem)を定義する。
- ロールタイプスキーマ：
拡張リンクロール、ラベルロール等を定義する。
- パート要素スキーマ：
参照リンクに設定する業種情報を格納するパート要素(IndustryAbbreviation)を定義する。
- ジェネリックラベルリンク：
拡張リンクロールの英語名称を定義する。
- 名称リンク：
各要素の名称を定義する。
- 参照リンク：
各要素の根拠となる条文への参照を定義する。

3-2-1 語彙スキーマ

語彙スキーマでは、主に次の内容を定義する。

(1) 要素名(element name)

要素名は、英語の冗長ラベル（ラベルロールが <http://www.xbrl.org/2003/role/verbose-label>）に対し、FRTA 2.1.4 に従って、LC3(Label Camel Case Concatenation 法)により命名する。すなわち、連続する英単語を各単語の先頭文字を大文字、二文字目以降を小文字とし、各単語を結合する。

EDINET タクソノミの運用を開始した後は、英語冗長ラベルを変更した場合でも要素名を変更しない。

(2) 要素 ID(element id)

要素 ID の命名規約は、『設定規約書』を参照のこと。

(3) データ型(type)

使用するデータ型については、『設定規約書』を参照のこと。ただし、『設定規約書』に記載のデータ型に適切なものがない場合には、XII の規定するレジストリに登録されているもののうち、適切なものを利用できるものとする。

なお、包括タグ（テキストブロック）については textBlockItemType を使用する。

(4) 代替グループ(substitutionGroup 属性)

EDINET タクソノミでは、アイテム、ハイパーキューブアイテム、ディメンションアイテム及び目次専用アイテムを使用する。目次専用アイテムとは、代替グループが identifierItem である抽象アイテムのことである。なお、タプルは使用しない。

詳細は、『設定規約書』を参照のこと。

(5) 貸借区分(balance 属性)

データ型が“monetaryItemType”の各要素に対して設定する。貸借区分が特定可能な各要素については、設定必須とする。詳細は、『設定規約書』を参照のこと。

なお、EDINET タクソノミと IFRS タクソノミとは貸借区分の考え方が異なる。EDINET タクソノミでは、インスタンス入力値と表示値の正負が常に一致することを前提として貸借区分を設定している。また、キャッシュ・フローの要素は貸借対照表又は損益計算書と共通の要素以外は貸借区分を持たず、正値はキャッシュの増加、負値はキャッシュの減少とそれぞれしている。一方、IFRS タクソノミの貸借区分は、各科目の正値の残高が複式簿記において表示される貸借区分と一致するように設定されている。また、キャッシュ・フローの要素については、正値の表現がキャッシュの増加である場合には debit を、減少である場合には credit をそれぞれ設定している。

例えば、自己株式（貸借対照表の貸方に負値表示される項目）は、EDINET タクソノミでは貸借区分は credit で、負のインスタンス値とする。一方、IFRS タクソノミでは貸借区分は debit で、正のインスタンス値とする。配当金の支払額は、EDINET タクソノミでは貸借区分はなく、負のインスタンス値とする。一方、IFRS タクソノミでは貸借区分は credit で、正のインスタンス値とする。

(6) 期間時点区分(periodType 属性)

期間時点区分を設定する。各要素に対して設定必須とする。詳細は、『設定規約書』を参照のこと。

(7) 抽象区分（見出し区分）(abstract 属性)

抽象区分を設定する。各要素に対して設定必須とする。詳細は、『設定規約書』を参照のこと。

(8) nil 設定可否区分(nillable 属性)

nil 設定可否区分を設定する。各要素に対して設定必須とする。詳細は、『設定規約書』を参照のこと。

なお、FRTA 2.1.6 に従い、各要素の nillable 属性は true に設定する。

3-2-2 名称リンク

名称リンクでは主に次の内容を定義する。詳細は、『設定規約書』を参照のこと。

- 各要素の日本語名称
- 各要素の英語名称
- 各要素のドキュメンテーション

(1) 設定するラベルロール

ラベルロールのラベルを日本語及び英語それぞれ用意する。

EDINET タクソノミのラベルロールは、用途区分、財務諸表区分及び業種区分の組合せから構成され、ラベルロールにより名称の切替えが必要な要素はラベルロールごとに名称を定義し、表示リンクの `preferredLabel` 属性で切り替える。

用途区分とは、正值、負値、期首、期末又は合計の名称が標準と異なる場合における当該区分である。正值負値の両方の名称を持つ要素は、正值負値の両方を持つ名称を標準ラベルとして定義する。

財務諸表区分とは、連結財務諸表、中間財務諸表、中間連結財務諸表、四半期財務諸表又は四半期連結財務諸表の各表で用いる名称が財務諸表用の名称と異なる場合の当該各表の区分である。例えば、純利益のように、四半期財務諸表では四半期純利益、中間財務諸表では中間純利益と名称が切り替わる勘定科目は、それぞれの財務諸表区分のラベルロールで名称を定義する。標準ラベルは財務諸表用の名称である。

業種区分とは、業種ごとの名称が一般商工業と異なる場合における当該業種の区分である。例えば、「現金及び預金」は、証券業では「現金・預金」、建設業では「現金預金」となるので、業種区分に対応したラベルロールで名称を定義する。標準ラベルは一般商工業用の名称である。

ドキュメンテーションラベルは、開示書類等提出者及び開示書類等利用者向けの業務的な観点からの説明に用いる。ただし、説明を必要としない場合は、設定不要とする。なお、開示書類等提出者向けのドキュメンテーションは、日本語のみとするが、利用者向けのドキュメンテーションは、海外利用者の利便性の観点から、英語ラベルも設定可能とする。

(2) 財務諸表本表の目次要素

財務諸表本表の目次要素は、「3-2 語彙層」ただし書に従い、期間時点区分を要素概念から必ずしも排除しない。財務諸表本表の目次要素については、次の図表を参照。

図表 3-2-1 財務諸表本表部分の目次

| | |
|--------------------|-------------|
| 連結財務諸表等 | |
| 連結財務諸表 | |
| 連結貸借対照表 | |
| 連結損益計算書及び連結包括利益計算書 | (2 計算書の場合) |
| 連結損益計算書 | |
| 連結包括利益計算書 | |
| 連結損益及び包括利益計算書 | (1 計算書の場合) |
| 連結株主資本等変動計算書 | |
| 連結キャッシュ・フロー計算書 | |
| 財務諸表等 | |
| 財務諸表 | |
| 貸借対照表 | |
| 損益計算書 | |
| 製造原価明細書 | |
| 株主資本等変動計算書 | |

| | |
|--------------|------------|
| 財務諸表等 | (非連結会社の場合) |
| 財務諸表 | |
| 貸借対照表 | |
| 損益計算書 | |
| 製造原価明細書 | |
| 株主資本等変動計算書 | |
| キャッシュ・フロー計算書 | |

| | |
|--------------------------|-------------|
| 四半期連結財務諸表 | |
| 四半期連結貸借対照表 | |
| 四半期連結損益計算書及び四半期連結包括利益計算書 | (2 計算書の場合) |
| 四半期連結損益計算書 | |
| 四半期連結累計期間 ^{※1} | |
| 四半期連結会計期間 ^{※1} | |
| 四半期連結包括利益計算書 | |
| 四半期連結累計期間 ^{※1} | |
| 四半期連結会計期間 ^{※1} | |
| 四半期連結損益及び包括利益計算書 | (1 計算書の場合) |

上の図表に記載の四半期財務諸表、中間財務諸表等の目次項目をそれぞれ用いる。

3-2-3 参照リンク

参照リンクでは、主に次の内容を定義する。

- 各要素の開示府令、業法等の根拠となる条文への参照
- 業種別語彙について、対応する業種を特定するための情報への参照

(1) 内閣府令タクソノミの参照リンク

内閣府令タクソノミの根拠条文への参照リンク設定に利用するパート要素及び設定値は、次の図表のとおりとする。

図表 3-2-2 パート要素一覧(内閣府令タクソノミ)

| No | パート要素 | 設定値 | 説明 |
|----|-----------|------|--|
| 1 | Publisher | 発行元 | 参照資料を制定し発行する組織の名称 <例> 内閣府 |
| 2 | Name | 規則名称 | 規則の名称 <例> 企業内容等の開示に関する内閣府令 |
| 3 | Article | 参照情報 | 「条」番号、「項」番号等の参照情報 <例> 第5条の8及び第5条の9 第二号様式 記載上の注意 (25) |
| 4 | IssueDate | 公布日 | 該当する規則の公布日 <例> 2011-09-30 |

(2) 財務諸表本表タクソノミの参照リンク

財務諸表本表タクソノミの根拠条文への参照リンク設定に利用するパート要素及び設定値は、次の図表のとおりとする。

図表 3-2-3 パート要素一覧

| No | パート要素 | 設定値 | 説明 |
|----|-----------|--------|--------------------------------|
| 1 | Publisher | 規則の制定者 | 参照資料の発行元 <例> 財務諸表等規則は、「内閣府」 |
| 2 | Name | 規則名称 | 規則の名称 <例> 財務諸表等規則 |

| No | パート要素 | 設定値 | 説明 |
|----|--------------|---------------|---|
| 3 | IssueDate | 公布日 | 該当する規則が公布された日付。フォーマットは、Y YYY-MM-DD。ただし、設定が困難な場合、YYYY-MM 又 は YYYY も可とする。 ＜例＞財務諸表等規則の 2006 年 4 月 25 日版は、「20 06-04-25」と設定する。 |
| 4 | Chapter | 章 | 該当する規則における「章」番号 ＜例＞財務諸表等規則の貸借対照表項目であれば、第 二章であるため、「2」を設定する。 |
| 5 | Article | 条 | 該当する規則における「条」番号 ＜例＞財務諸表等規則の「受取手形」の場合、第十七条 一項二号のため、「17」を設定する。 |
| 6 | Paragraph | 項 | 該当する規則における「項」番号 ＜例＞財務諸表等規則の「受取手形」の場合、第十七条 一項二号のため、「1」を設定する。 |
| 7 | Subparagraph | 号 | 該当する規則における「号」番号 ＜例＞財務諸表等規則の「受取手形」の場合、第十七条 一項二号のため、「2」を設定する。 |
| 8 | Clause | (号の内 訳) | 該当する規則における「号」番号に内訳がある場合の その番号 ＜例＞有価証券発行学校法人の財務諸表の用語、様式 及び作成方法に関する規則の「手数料の受入による収 入」(キャッシュ・フロー計算書)の場合、第七十四 条一項一号イ(1)のため、「イ」を設定する。 |
| 9 | Subclause | (号の内訳 の内訳) | 該当する規則における「号」番号の内訳に更に内訳が ある場合のその番号 ＜例＞有価証券発行学校法人の財務諸表の用語、様式 及び作成方法に関する規則の「手数料の受入による収 入」(キャッシュ・フロー計算書)の場合、第七十四 条一項一号イ(1)のため、「1」を設定する。 |
| 10 | Appendix | 別表 | 規則の付表又は「(注)」のように番号で表せない項目 ＜例＞鉄道事業の「鉄道事業営業利益」の場合、「別 表第 2 第 2 号表」を設定する。 |

| No | パート要素 | 設定値 | 説明 |
|----|---------|-----|--|
| 11 | Number | 号 | ①該当する規則に「号」が付与されている場合、その「号」番号 <例>「金融商品会計に関する実務指針」の場合、「会計制度委員会報告第十四号」を設定する。 ②該当する規則に「号」が付与されていない場合、設定機関の名称 <例>「金融商品会計に関するQ&A」の場合、「会計制度委員会」を設定する。 |
| 12 | Example | 設例 | 該当する指針における「設例」番号 <例>金融商品会計に関する実務指針の「金利スワップ」の場合、「設例 24」を設定する。 |

(3) 財務諸表本表タクソノミの業種を特定するための参照リンクの設定方法

財務諸表本表タクソノミの業種を特定するための参照リンクの設定に利用する要素及び設定値は、次の図表のとおりとする。

図表 3-2-4 業種を特定するためのパート要素

| No | パート要素 | 設定値 | 説明 |
|----|----------------------|------|--------------------------------|
| 1 | IndustryAbbreviation | 業種略称 | 財務諸表語彙の業種 <例> 「BNK」は、銀行・信託業 |

なお、IndustryAbbreviation 要素の拡張リンクロールは、専用の拡張リンクロールを定義する。

3-2-4 ジェネリックラベルリンク

拡張リンクロールの英語名称を定義するため、ジェネリックラベルリンクを利用する。ルート要素の英語ラベルをそのまま利用するほか、必要に応じて個別に定義することを可能とする。なお、拡張リンクロールの日本語名称は、ロールタイプスキーマの拡張リンクロールの definition に定義する。

3-2-5 deprecatedスキーマ

deprecated スキーマは、廃止された要素を格納する。要素は、語彙スキーマの設定と同様に定義する。名称リンクに、deprecated ラベルを付与する。deprecated スキーマについて、詳細は『設定規約書』を参照のこと。

3-2-6 ロールタイプスキーマ、パート要素スキーマ及び目次項目アイテムスキーマ

ロールタイプスキーマとは、拡張リンクロール、ラベル等で利用されるロール及びアークロールを含むスキーマである。ロールタイプスキーマは、提出者別タクソノミのスキーマにインポートされる。

パート要素スキーマとは、業種用のパート要素が定義されたスキーマである。パート要素スキーマは、財務諸表本表の語彙スキーマにインポートされる。

目次項目アイテムスキーマとは、目次項目に利用される目次専用のアイテム（代替グループが `identifierItem` である抽象アイテム）の定義を含むスキーマである。目次項目アイテムスキーマは、それぞれの語彙スキーマにインポートされる。

3-2-7 テキストブロック型 (`textBlockItemType`) とストリング型 (`stringItemType`) の使い分け

表を含む記載事項、箇条書等、レイアウトに意味をつけた記載事項を表す要素のデータ型は、テキストブロック型 (`textBlockItemType`) を用いる。一段落での記載事項その他レイアウトの有無が意味を持たない記載事項を表す要素のデータ型は、ストリング型 (`stringItemType`) を用いる。

3-3 関係層

各要素間の関係を定義する階層として関係層を設ける。関係層は表示リンク、定義リンク及び計算リンクから構成され、その役割は、各要素間の表示順、計算、多次元表の構造（ディメンション）等の関係を定義することにある。このような関係を定義したファイルに関係リンクベースファイルという。関係リンクベースファイルは、拡張リンクロール単位で作成する。なお、関係層の定義で用いる各要素そのものに関する内容については、語彙層で定義する。

財務諸表等規則等において認められている複数の表示方法を表現する部品として EDINET タクソノミに定義されているパターン別関係リンクベースファイル及び提出者別タクソノミの複数箇所利用される多次元表を汎用化するために、グローバルディメンションと呼ばれる多次元表の構成及び構成要素を定義した定義リンク（グローバルディメンションリンクベースファイル）も関係層に含まれる。

報告書全体が XBRL 対象である報告書について、様式ごとに様式ツリーをそれぞれ定義する。様式ツリーは、表示リンクのみで表現され、目次項目、包括タグ等から構成される。

様式ツリーのうち、詳細タグ付けする目次項目については、その目次項目ごとに拡張リンクロールを定義し、詳細ツリーを定義する。詳細ツリーのルート要素は、対応する様式ツリーの目次項目を使用する。これによって様式ツリーと各詳細ツリーとの関連付けが行われる。

詳細ツリーのうち、ディメンションは表示リンク及び定義リンクの両方に定義し、科目一覧ツリーは定義リンクのみで定義し、それ以外の詳細ツリーは、表示リンクのみで定義する。

DEI タクソノミは、定義リンクを利用して定義し、表示リンクは定義しない。

「**図表 2-2-1 XBRL 対象様式**」で「**全体 XBRL**」欄に「○」がある様式は、この目次項目を利用した様式ツリーで報告書本文全体を定義することとなる。

「**全体 XBRL**」欄に「○」があり、「**本表 XBRL**」欄にも「○」がある様式は、様式ツリーで報告書全体を定義し、財務諸表本表を詳細ツリーで定義する。また、必要に応じて財務諸表本表以外にも詳細ツリーで定義する。

「**全体 XBRL**」欄に「○」がなく、「**本表 XBRL**」欄に「○」がある様式は、目次項目を利用した様式ツリーには、財務諸表本表の目次項目のみを定義し、財務諸表本表のみを詳細ツリーで定義する。

様式ツリーと詳細ツリーとの関係については、『**フレームワーク設計書別紙**』の**図表 1** 及び **図表 2** を参照のこと。

提出者別タクソノミ作成者が EDINET タクソノミを容易に理解できるように、サンプルとして様式ごとにタクソノミ閲覧用のスキーマ（エントリーポイント）を用意する。エントリーポイントには、提出者別タクソノミスキーマと同様の内容を定義する。ただし、実際の提出に当たり、提出者別タクソノミスキーマからエントリーポイントをインポートすることは禁止する。

関係層を構成する関係リンクベースファイル（表示リンク、定義リンク及び計算リンク）、パターン別関係リンクベースファイル及びグローバルディメンションリンクベースファイルで定義する内容は、次のとおりである。

3-3-1 表示リンク

表示リンクでは、主に次の内容を定義する。

- 各要素間の表示上の親子関係
- 兄弟関係にある各要素間の表示順序
- 名称リンクの切替え設定（preferredLabel を利用）

様式ツリーの表示リンクにおいては、目次項目のうち自分の子となる目次項目が存在しない目次項目には、原則としてテキストブロック型要素を子として定義する。ただし、目次項目の内容に応じて、次のような定義も可能とする。

- テキストブロック型要素ではなくストリング型要素を利用すること。
- 特定の内容を報告するための複数のテキストブロック型要素を列挙すること。
例) 臨時報告書における報告内容ごとのテキストブロック型要素の列挙
- 詳細ツリーのテキストブロック要素で目次項目の内容全体が包括される場合に、様式ツリーの目次項目にはテキストブロック型要素の子を配置しないこと。
例) 貸借対照表関係

財務諸表本表タクソノミのうち、各様式で複数の表記方法について認められている場合は、その表記方法ごとに表示リンクを設定する(パターン別関係リンクベースファイルとして定義する。)

<例>財務諸表等規則 第20条

流動資産に属する資産に係る引当金は、当該各資産科目に対する控除科目として、当該各資産科目別に貸倒引当金その他当該引当金の設定目的を示す名称を付した科目をもって掲記しなければならない。ただし、次の各号に掲げる方法によることを妨げない。

- 一 当該引当金を、当該各資産科目に対する控除科目として一括して掲記する方法
 - 二 当該引当金を当該各資産の金額から直接控除し、その控除残高を当該各資産の金額として表示する方法
- 2 前項第二号の場合において、当該引当金は、当該各資産科目別に又は一括して注記しなければならない。

(1) 表示リンクによる項目の名称の切替え設定

期首、期末、合計等、標準ラベル以外の用途区分、財務諸表区分又は業種区分のラベルに切替えが必要な場合、表示リンクの preferredLabel 属性を利用し、同属性にラベルロールを設定する。

(2) 表紙

表紙は、表示リンクにおいて詳細ツリーを定義する。一部様式の表紙中の表は、テキストブロック型の要素で定義する（例：発行登録追補書類の「【これまでの売実績】」）。

(3) 表示リンクでのディメンションの構造定義

定義リンクにおけるディメンション定義と同等の構造を表示リンクでも定義するものとする（以下「ミラー」という。）。財務諸表本表はじめ、ディメンションで定義される詳細ツリーでは、定義リンクに加えて必ず表示リンクを定義する。表示リンクにラベル切替えが必要な場合、`preferredLabel`を設定する。

ディメンションデフォルト及びグローバルディメンションは、表示リンクへのミラーは行わない。

なお、株主資本等変動計算書の表示項目である「純資産」は、定義リンクにおけるディメンション定義では一つの設定となるが、ミラーした表示リンクでは期首残高及び期末残高の二つを設定する。

3-3-2 定義リンク

定義リンクでは、主に次の三つに関する各要素間の関係を定義する。

- 詳細ツリーのうち、ディメンションによる定義：
各要素により形成される多次元表や、連結又は個別（個別には非連結を含む）の構造を定義する。
ディメンションは、株主資本等変動計算書、関係軸が複数軸の表及びセグメント情報のような報告書内で繰り返し現れる軸を持つ表に適用する。また、ディメンションを利用して連結又は個別を識別する場合、遡及処理の表示等に適用する。
- 詳細ツリーのうち、科目一覧ツリー：
勘定科目の持つ会計的意味における関係を網羅的に階層構造で表現した勘定科目の一覧。
階層構造は、次のアークロールを用いて定義する。
<http://www.xbrl.org/2003/arcrole/general-special>
なお、連結個別の軸及びメンバーは、科目一覧ツリーには含めない。
- DEI タクソノミ：
開示書類等提出者情報及び提出書類情報を定義したもの。

3-3-3 計算リンク

計算リンクでは、勘定科目間の計算上の関係を定義する。なお、計算リンクは、財務諸表本表のみに定義する。

例えば、連結財務諸表規則の場合、次の計算リンクを設定する。ただし、期間時点区分が異なる勘定科目間の加減算関係については、計算リンクを設定できない。

- 様式第四号 連結貸借対照表
- 様式第五号 連結損益計算書
- 様式第五号の二 連結包括利益計算書
- 様式第六号 連結株主資本等変動計算書
- 様式第七号 連結キャッシュ・フロー計算書 直接法
- 様式第八号 連結キャッシュ・フロー計算書 間接法

3-3-4 パターン別関係リンクベースファイル

各財務諸表本表の一部の表示方法は、複数の選択肢があるため、財務諸表本表の表示方法やそれに伴う計算上の関係も複数存在する。その全てのパターンを網羅する拡張リンクロールを作成した場合、パターン数に比例してリンクベースファイルが肥大化する。そのため、複数選択肢がある部分については、表示リンク、計算リンク及び定義リンクを部品化し、パターン別関係リンクベースファイルとして定義する。開示書類等提出者は、提出者別タクソノミを作成する際に、開示書類等提出者に適したパターンのリンクベースファイルを参考とし、表示リンク、計算リンク又は定義リンクを再構成（リキャスト）する。

3-3-5 グローバルディメンションリンクベースファイル

同一のディメンションが複数の拡張リンクロールで利用される場合がある。その場合は、ディメンションをグローバルディメンションリンクベースファイルに定義することで汎用化することも可能である。当該ディメンションの実務上の利用頻度が比較的低い場合に特に有効である。財務諸表等規則等における遡及処理のディメンションがこの例である。

なお、連結個別のディメンションはグローバルディメンションとはせず、各詳細ツリーに定義する。

3-4 提出者別タクソノミ

提出者別タクソノミは、開示書類等提出者の報告書を表現するためのタクソノミである。開示書類等提出者は、語彙層及び関係層から構成される EDINET タクソノミをインポート又は参照し、必要に応じて拡張して、各開示書類等提出者の報告書に適したタクソノミを作成する。提出者別タクソノミは、各開示書類等提出者が作成する必要がある。

提出者別タクソノミスキーマでは、主に次の内容を定義する。

- スキーマのインポート情報
- EDINET タクソノミに含まれない開示書類等提出者独自の要素
- 提出者別タクソノミの名称リンク、表示リンク、計算リンク及び定義リンクの参照情報
- EDINET タクソノミの名称リンク及びグローバルディメンションの参照情報
- DEI タクソノミの参照情報

(1) 名称リンク

名称リンクでは、次の内容を定義する。

- 提出者別タクソノミのスキーマで追加された各要素の日本語名称
 - 提出者別タクソノミのスキーマで追加された各要素の英語名称
- なお、名称リンクの上書きについては、「3-4-1 再構成(リキャスト)と再利用(リユーズ)」を参照のこと。

(2) 表示リンク

表示リンクでは、次の内容を定義する。

- 各要素間の表示上の関係
- 標準ラベル以外のラベルロールの名称に切り替えて表示する設定
(preferredLabel を利用)

なお、表示上の関係とは、各要素間の親子関係と兄弟間の順序関係を意味する。また、定義リンクの構造をミラーで定義する。

(3) 計算リンク

計算リンクでは、次の内容を定義する。

- 各要素間の計算上の関係
- なお、計算上の関係とは、コンテキスト区分が同一である勘定科目間の加減算関係を意味する。

(4) 定義リンク

定義リンクでは、次の内容を定義する。

- 報告項目間の多次元表（ディメンション）の構造及び構成要素
- ディメンションを利用した連結又は個別の識別
- 開示書類等提出者が独自に追加した勘定科目の勘定科目一覧における位置付け

3-4-1 再構成(リキャスト)と再利用(リユーズ)

(1) 語彙層

名称リンクベースファイルは、必ず EDINET タクソノミを再利用（リユーズ）する。

名称リンクの上書き及びブラウザ上の表示とラベルとの一致に関するルールは、次のとおりとする。

- 財務諸表本表中の金額のタグ付け：
上書き不可とする。限定的な例外を除き表示科目とラベルとの一致を必須とする。
- 財務諸表本表以外での金額のタグ付け：
上書き不可とする。表示科目とラベルとの一致を原則とする。ただし、表示科目と要素概念との一致を前提に、例外を許容する。
- ディメンションのメンバー名：
上書き不可とする。「合計」、「小計」等、表示名称が用途ごとに変化する場合は、必ずしも一致させなくてもよい。
- その他のタグ付け：
記載内容が要素概念と一致することを前提に、表題とラベルとは必ずしも一致する必要はない。ラベルを上書きし、一致させることも可能とする。ただし、冗長ラベルは上書き不可とする。

なお、英語ラベルは、冗長ラベルを除いて翻訳のバリエーションの範囲内で上書き可能とする。

名称リンク上書きの定義は、開示書類等提出者が拡張した要素の名称リンクと同じく、提出者別タクソノミの名称リンクベースファイルに定義する。

参照リンクは、提出者別タクソノミからの参照設定を行わない。また、提出者別タクソノミに新規に参照リンクを定義しない。

ジェネリックラベルリンクは、提出者別タクソノミのスキーマファイルから参照する。詳細ツリーの拡張リンクロールを追加した場合は、ルートとなる目次要素の英語名称リンクを基にジェネリックラベルリンクも新規に定義する。

(2) 関係層

関係リンクベースファイル及びパターン別関係リンクベースファイルに定義された表示リンク、定義リンク及び計算リンクを開示書類等提出者が利用するときは、各リンクベースの内容を参考に再構成（リキャスト）して、新規の表示リンク、定義リンク及び計算リンクを定義する。ただし、科目一覧ツリーは、再利用（リユーズ）する。

グローバルディメンションリンクベースファイルを利用するには、開示書類等提出者は、提出者別タクソノミの中で必要に応じて再構成（リキャスト）して利用する。DEIタクソノミの定義リンクは、再利用（リユーズ）する。

3-4-2 連番による要素追加

EDINET タクソノミで用意されている一つの要素に対応する記載事項が複数箇所に分離する場合、要素を拡張して定義する。その際、要素概念を適切に表すラベル及び要素名を定義するのが原則であるが、特定の拡張パターンにおいては、拡張要素の要素名に連番を付与する規則的な命名方法を用いる。例えば、同一の目次を繰り返し表示する場合の要素追加においては、連番を付与する規則的な命名方法を用いる。

有価証券届出書における複数銘柄の募集要項は、同一の目次を繰り返し表示する場合の事例である。この場合の様式ツリーと詳細ツリーとの関係については、『フレームワーク設計書別紙』の図表 3 を参照のこと。

3-4-3 一つの目次項目に対して複数の拡張リンクロールを関連付けて定義する場合の対応

複数拡張リンクロールのルート要素を全て関連する目次項目の要素と同一のものとし、拡張リンクロール名の末尾に連番を付与して定義する。

この場合の様式ツリーと詳細ツリーとの関係については、『フレームワーク設計書別紙』の図表 4 を参照のこと。

3-4-4 シリーズファンドの対応

ファンドごとにファンドの経理状況（ただし、ファンドごとに記載される場合のみ）、財務諸表及び附属明細表を提出者別タクソノミ及び報告書インスタンスで記載する。目次は、マニフェストファイルの差し込み定義で記載する。

この場合の様式ツリーと詳細ツリーとの関係については、『フレームワーク設計書別紙』の図表 5 を参照のこと。

3-4-5 IFRSで連結財務諸表又は財務諸表を作成する場合

提出書類本文全体を XBRL で提出する様式において、IFRS の連結財務諸表又は財務諸表（以下「IFRS 財務諸表」という。）のタグ付けには次の2種類がある。

- ① EDINET タクソノミの包括タグを用いてタグ付けする。
- ② IFRS タクソノミを用いて IFRS 財務諸表の一部又は全部を金額や文字列ごとにタグ付けする。

IFRS タクソノミを用いた XBRL 書類作成については、次の図表のとおりとする。

図表 3-4-1 提出者別タクソノミで IFRS タクソノミを利用するための仕組み

| 仕組み | 説明 |
|--------------------------|--|
| 利用するタクソノミの組合せ | EDINET タクソノミ及びそれに対応するバージョンの IFRS タクソノミを利用する。 |
| 利用する IFRS タクソノミの日本語名称リンク | IFRS 財団が公開している日本語の名称リンク及びジェネリックラベルを利用する。 |
| 再構成（リキャスト）アプローチの採用 | 『提出者別タクソノミ作成ガイドライン（IFRS 適用提出者用）』に準じる。 |
| 目次と IFRS タクソノミの関連付け | IFRS タクソノミと EDINET タクソノミの様式ツリーの目次項目は関連付けしない。 また、IFRS 財務諸表各表のルート要素は、IFRS タクソノミの要素を用いる。 |
| IFRS タクソノミ利用時の財務諸表の要素 | IFRS タクソノミの要素は、IFRS で作成する連結財務諸表又は財務諸表のみで用い、他の部分では EDINET タクソノミの要素を用いることに注意する。 |
| 財務諸表本表のタグ付け | IFRS 財務諸表の本表は、IFRS タクソノミの要素を用い金額ごとにタグ付けをする。 IFRS タクソノミでは財務諸表本表の表ごとのテキストブロックは定義されておらず、表ごとのテキストブロックの併用は不要とする。 |
| 注記事項のタグ付け | IFRS 財務諸表注記事項について、テキストブロックによるタグ付け又は金額や文字列ごとのタグ付けの選択は開示書類等提出者の任意とする。 |
| 主要な経営指標等のタグ付け | EDINET タクソノミの要素を利用することに注意する。 |

| 仕組み | 説明 |
|-----------|--|
| 報告書インスタンス | <p>報告書インスタンスは、EDINET タクソノミの報告書インスタンスとは分離した独立のインスタンスとしてインライン XBRL 形式で作成する。</p> <p>また、『報告書インスタンス作成ガイドライン (IFRS 適用提出者用)』に準じる。</p> |

EDINET タクソノミのインスタンスと IFRS タクソノミのインスタンスとの関係について、IFRS タクソノミを用いて金額や文字列ごとにタグ付けをする場合は『フレームワーク設計書別紙』の図表 6 を、EDINET タクソノミの包括タグを用いてタグ付けをする場合は『フレームワーク設計書別紙』の図表 7 をそれぞれ参照のこと。

3-4-6 米国基準で連結財務諸表を提出する場合

提出書類本文全体を XBRL で提出する様式において、米国基準の連結財務諸表は、詳細タグ付けをせず、様式ツリーの包括タグによる包括タグ付けをする。主要な経営指標等は、EDINET タクソノミの米国基準用の要素を用いる。

様式ツリーと詳細ツリーとの関係については、『フレームワーク設計書別紙』の図表 8 を参照のこと。

4 インスタンス

4-1 報告書インスタンスの構成

報告書インスタンスの作成単位は、各報告書で複数のインライン XBRL ファイルとする。報告書インスタンスのファイル構成は、『設定規約書』を参照のこと。

4-1-1 インスタンスのファイル形式

報告書インスタンスは、インライン XBRL 形式で作成する。

4-1-2 提出者別タクソノミの参照設定

報告書インスタンスは、必ず、各開示書類等提出者が作成する提出者別タクソノミを参照する。

4-1-3 コンテキストの定義

報告書インスタンスのコンテキストには、id 属性、エンティティ (entity) 要素、期間時点 (period) 要素及びシナリオ (scenario) 要素を設定する。ディメンションのメンバー定義は、シナリオ要素を利用する。なお、報告書インスタンスで利用するコンテキストは、『設定規約書』を参照のこと。

4-1-4 ユニットの定義

報告書インスタンスで利用するユニットは、『設定規約書』を参照のこと。ただし、『設定規約書』に記載のユニットに適切なものがない場合、XII が規定する Units Registry に登録されているもののうち、適切なものを利用できるものとする。

4-1-5 インスタンス値の記載

報告書インスタンスのインスタンス値は、各開示書類等提出者が作成する提出者別タクソノミに従った値を設定する。

金額の精度は、報告する単位に合わせて decimals 属性及び scale 属性を指定する。例えば、千円単位で報告する場合、decimals 属性に-3、scale 属性に 3 を指定し、報告書インスタンスには千円単位で設定する。その結果、報告書インスタンスから XBRL インスタンス変換時に、報告する単位未満の数値に対し、0 埋めがなされる。

なお、財務諸表内の勘定科目に対して該当なしの状態、すなわち「-(バー)」を表現するには、当該勘定科目の xsi:nil 属性に true を設定する。

4-1-6 フットノートリンク

報告書インスタンス中で注記番号を表現するには、フットノートリンクを利用する。フットノートリンクの設定値は、次の図表のとおりとする。

図表 4-1-1 フットノートリンクの設定値

| No | 項目 | 設定値 | 説明 |
|----|--------------------|--|------------------------|
| 1 | フットノートリンクの拡張リンクロール | 表示リンクと同じ拡張リンクロールを設定する。 | 該当する財務諸表を表す。 |
| 2 | フットノートリンクのリソースロール | 『設定規約書』を参照のこと。 | フットノートの値が注記番号であることを表す。 |
| 3 | フットノートリンクの値 | 注記番号を設定する。 一つのフットノートには、一つの注記番号を対応付ける。 | 注記番号を表す。 |

なお、注記番号のフットノートリンクは、財務諸表本表の値にのみ設定する。

4-1-7 インラインXBRLのTransformation Rule

インライン XBRL から XBRL インスタンス文書への変換ルールは、XII が提供するレジストリ (Transformation Registry Version 2) に記載されている。タクソノミフレームワークで使用する変換ルール一覧は、『設定規約書』を参照のこと。

4-1-8 インラインXBRLの負値表示の変換定義

インライン XBRL に負値が設定されていた場合、インライン XBRL の sign 属性を用いて、XBRL インスタンスに格納される値の負値を定義する。この場合、インライン XBRL 上に記載された「△」は、インライン XBRL のタグでは囲まない。

ただし、IFRS タクソノミの negated ラベルが定義されている場合には、正負の定義が逆転することに注意する必要がある。

4-1-9 インラインXBRLにおけるnil値の設定方式

インライン XBRL における nil 値の設定は、インライン XBRL に記載された「-」を、ix:nonFraction 又は ix:nonNumeric を使用し xsi:nil = "true" と指定する。

4-1-10 インラインXBRLの非表示情報

次の情報は、インライン XBRL の hidden 要素を利用して記載する。

- DEI 情報
- 表示しない値及び注記番号

- スキーマ参照、リンクベース参照
- ロールタイプ参照、アークロールタイプ参照
- コンテキスト定義、ユニット定義

なお、これらの情報は、一つの提出者別タクソノミを参照するインライン XBRL ファイル群のうち1ファイルに定義する。

4-1-11 インラインXBRLのブラウザ上の表示タイトルと提出者別タクソノミの標準ラベル又は優先ラベル表示との一致

インライン XBRL のブラウザ上の表示タイトルと提出者別タクソノミの標準ラベルとの一致は、必ずしも必須ではない。詳細は、「3-4-1 再構成(リキャスト)と再利用(リユーズ)」を参照のこと。

表示リンクで `preferredLabel` を設定するときは、それが指示するラベルロールのラベルを表示タイトルと一致させる。

4-1-12 インラインXBRLのブラウザ上の表示順と提出者別タクソノミの表示リンク及びディメンション定義との一致

インライン XBRL の項目の表示順と、提出者別タクソノミの表示リンク及びディメンション定義とは、原則として一致させる。

4-1-13 インラインXBRLのtarget属性

インライン XBRL の `target` 属性は使用禁止とする。

4-1-14 マニフェストファイル

提出書類を格納する提出フォルダごとにマニフェストファイルを定義する。これにより、複数のインライン XBRL ファイルと XBRL インスタンスファイルとの関係付け、様式ツリーの存在場所及び複数 XBRL インスタンスファイルから報告書インスタンスが構成される場合の目次項目の差し込み位置を定義することができ、利用者の利便性を高めることができる。マニフェストファイルの詳細は、『設定規約書』を参照のこと。

(1) インライン XBRL におけるシリーズファンドの対応

シリーズファンドにおいて複数の財務諸表本表を記載する際には、マニフェストファイルを使用し、複数の報告書インスタンスを定義する必要がある。また、様式ツリーの目次項目の差し込みも併せて定義する。

4-2 訂正報告時の提出ファイル

訂正報告書そのものは、XBRLの対象外である。ただし、訂正対象となる書類がインライン XBRL で作成している場合、訂正対象書類の訂正後インライン XBRL ドキュメント一式を、添付書類として提出する。

5 注意点

5-1 計算リンクの検証に関する注意点

インスタンスに対して計算リンクの検証を実施すると、計算リンクのサブツリーごとに、コンテキストとユニットとの組合せで設定された値の加減算関係のチェックが行われる。

拡張リンクロールとコンテキストとの組合せが意図したものと一致している場合は、正しく検証されるが、意図したものと一致していない組合せの場合は、正しく検証されない。例えば、次の図表では、連結用の拡張リンクロールと連結用コンテキストとの組合せや個別用の拡張リンクロールと個別用コンテキストとの組合せは、意図したものであるため正しく検証されるが、個別用の拡張リンクロールと連結用コンテキストとの組合せや連結用の拡張リンクロールと個別用の拡張リンクロールとの組合せでは、正しい検証結果にはならない。

図表 5-1-1 拡張リンクロールとコンテキストとの組合せについて

| 科目 | 連結用 拡張リンク ロール | 個別用 拡張リンク ロール | 連結用 拡張リンク ロール | 個別用 拡張リンク ロール |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 連結用 コンテキスト | | 連結用 コンテキスト | 個別用 コンテキスト |
| 現金及び預金 | ← 567 → | | ← 123 → | |
| 受取手形及び売掛金 | ← 1,234 → | | ← (該当なし) → | |
| 有価証券 | ← 789 → | | ← 456 → | |
| たな卸資産 | ← 3,456 → | | ← 789 → | |
| ... | ← 12 → | | ← (該当なし) → | |
| ... | | | | |
| 受取手形 | (該当なし) → | | | 12 → |
| 売掛金 | (該当なし) → | | | 34 → |
| ... | (該当なし) → | | | 56 → |
| ... | | | | |
| 流動資産合計 | ← 6,058 → | × | × | ← 1,470 → |

○
検証
対象

×

×

○
検証
対象

※EDINET の様式ツリー及び詳細ツリーの構造設計上、連結用の詳細ツリーと個別用の詳細ツリーはそれぞれ別個に定義されている。