附件3

# 2014版国资委财务监管报表

# XBRL扩展分类标准编报规则

## 第一章 总 则

**第一条** 为规范企业采用可扩展商业报告语言（XBRL）报送国资委财务监管报表行为，提高以XBRL格式编报的财务监管报表质量，根据《可扩展商业报告语言（XBRL）技术规范》（GB/T 25500-2010）系列国家标准、《2014版国资委财务监管报表XBRL扩展分类标准》（以下简称国资委扩展分类标准），制定本规则。

**第二条** 按照国资委扩展分类标准编制并报送的XBRL格式的财务监管报表称为财务监管报表实例文档（以下简称实例文档），企业编制和报送实例文档应当遵循本规则。

**第三条**  以XBRL格式编报财务监管报表时，应当遵循最新版本的《可扩展商业报告语言（XBRL）技术规范第1部分：基础》（GB/T 25500.1-2010）、《可扩展商业报告语言（XBRL）技术规范第2部分：维度》（GB/T 25500.2-2010）、《可扩展商业报告语言（XBRL）技术规范第3部分：公式》（GB/T 25500.3-2010）、《可扩展商业报告语言（XBRL）技术规范第4部分：版本》（GB/T 25500.4-2010）系列国家标准、国资委扩展分类标准（20141231）、《国资委财务监管报表XBRL扩展分类标准指南》（以下简称国资委扩展分类标准指南）以及编报规则的要求。

**第四条** 本版编报规则的版本编号为20141231。

## 第二章 一般性技术原则

**第五条** 企业实例文档应当采用与国资委扩展分类标准一致的编码方式，即“UTF-8”编码。

## 第三章 实例文档规则

**第六条** 实例文档的命名格式为{企业法定中文名称}-{组织机构代码-报表类型码}-{日期}.{文件后缀}。文件名称各组成部分之间以英文字符集中的中划线连接。

其中，{企业法定中文名称}是企业在工商行政管理部门登记注册的企业全称；{组织机构代码}是企业（单位）法人代码证书规定的9位代码；{报表类型码}是企业（单位）上报的报表类型代码，为1位阿拉伯编码；{日期}是该报告期间的报表日，格式为 YYYYMMDD；{文件后缀}是实例文档的后缀，即 xml。

实例文档命名格式举例参见附录-例1。

**第七条** 在确定实例文档的标记信息时，应遵循以下原则：

（一）实例文档的标记信息应当准确反映财务监管报表披露的信息。

（二）对于财务监管报表中表示发生额或余额为0的“-”（短横线），企业应该根据实际的披露情况，在实例文档中标记成“0”。

（三）实例文档中标记的数值应当是原始数据，金额应以元为单位。

（四）对于实例文档中的特殊单位，应在实例文档代码层添加语句：xmlns:sasac-unit=<http://xbrl.sasac.gov.cn/taxonomy/2014-12-31/cas/financialsupervision/custom/unit>，然后参照《自定义单位清单》内容予以定义。具体内容请参见表1《自定义单位清单 – 基础单位》及表2《自定义单位清单 –复合单位》。请参见附录-例7。

**表1自定义单位清单 – 基础单位**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **单位** | **ID** | **定义** |
| 人 | Person | sasac-unit:Person |
| (知识产权数量）项 | Patent | sasac-unit:Patent |
| (涉及诉讼案件)个 | Lawsuit | sasac-unit:Lawsuit |
| (企业)户 | Enterprise | sasac-unit:Enterprise |
| (机构)个 | Organization | sasac-unit:Organization |
| 万吨标煤 | TenthousandTonsOfStandardCoal | sasac-unit:TenthousandTonsOfStandardCoal |
| 吨 | Ton | sasac-unit:Ton |
| 万吨 | TenthousandTons | sasac-unit: TenthousandTons |
| 天 | Day | sasac-unit:Day |
| (开立银行账户)个 | Account | sasac-unit:Account |
| 平方米 | SquareMeter | sasac-unit:SquareMeter |

**表2自定义单位清单 – 复合单位**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **单位** | **ID** | **分子** | **分母** |
| 吨标煤/万元 | TonsOfStandardCoalPerTenthousandYuan | sasac-unit:TonsOfStandardCoal | sasac-unit:TenthousandYuan |

（五）实例文档不能对同一披露项目进行重复标记。标记事项必须拥有唯一的元素、上下文、单位（Unit）和语言（Lang）属性。

（六）在实例文档中只能包含财务监管报表中要求披露的数据。不能为了解决计算关系的错误而在实例文档中增加财务报告中未披露的数据。请参见附录-例6。

**第八条** 在编制实例文档时，应遵循以下原则：

（一）实例文档中报告企业的标识符（Identifier）为组织机构代码-报表类型码，Scheme属性为国家质量监督检验检疫总局的网络域名http://www.aqsiq.gov.cn/。

（二）实例文档中不能包含未使用的上下文。

（三）实例文档中不能包含未使用的计量单位。

（四）百分比数字的标记不得包含百分号，而应当以小数的形式来表示。实例文档中的精度属性及单位属性设置应按照监管报表实际值进行披露。请参见附录-例2。

（五）在分类标准中使用负值标签的元素，在实例文档中应按照披露值的相反数填列。请参见附录-例5。

**第九条** 在处理实例文档中的时间信息时，应遵循以下原则：

（一）实例文档中日期的格式应当定义为yyyy-mm-dd。

（二）在实例文档中，对于文字信息的标记，无论该文字描述事件是否影响整个会计期间，都应当将上下文的时期元素的日期设置为本次报送的会计期间。请参见附录-例3。

（三）在同一实例文档中，同一日期不能同时作为上下文（Context）的时期（Period）元素的起始日期（startDate）和结束日期（endDate）。

（四）在同一实例文档中，同一日期不能同时作为上下文的时期元素的起始日期和时点（instant）元素的日期。

**第十条** 在填写包含有下拉菜单的实例文档信息时，应选择末级的项目。请参见附录-例4。

**第十一条** 企业选择的用于实施国资委扩展分类标准的软件应支持以下功能：

（一）自动计算功能，如合计项、比例的自动生成等。

（二）对于相同披露内容，在国资委扩展分类标准与通用分类标准建模方式不一致的情况下，支持匹配后自动填数的功能。

附录：《国资委财务监管报表XBRL扩展分类标准编报

规则》应用示例

附录

## 《国资委财务监管报表XBRL扩展分类标准编报规则》

## 应用示例

示例部分将以甲公司为例说明编报规则的应用。甲公司的中文名为“甲股份有限公司”，英文名为“XYZ Corporation”，英文名缩写为“xyz”，组织机构代码为123456789，报表类型码为9，企业所在行政区域为北京市朝阳区。

【例1】

根据编报规则第六条的规定，甲公司2014年度财务监管报表实例文档的名称应为“甲股份有限公司-123456789-9-20141231­.xml”。

【例2】

根据编报规则第八条（四）的规定，76.22%应表示为0.7622，精度属性设置为“4”，单位属性设置为“pure”.

【例3】

根据编报规则第九条（二）的规定，如果在2014年度财务监管报表中甲公司披露在5月份发生了一次诉讼，则对该诉讼描述信息进行标记时，应该将上下文的时期定义为2014年1月1日至2014年12月31日，而不仅是2014年5月。

【例4】

根据编报规则第十条的规定，甲公司在填写实例文档时，在设定好上下文及单位后，可在预先设定好的范围内选择需要填入的内容。在填写“行政区划码”时应填写“110105|朝阳区”，而不是“110100|市辖区”或者“110000|北京市”。

【例5】

根据编报规则第八条（五）的规定，如果在2014年度财务监管报表中甲公司所有者权益变动表中“使用专项储备”披露金额为“-30,000”，由于元素“使用专项储备”使用了负值标签，则对该披露数值进行标记时，应该以披露数值的相反数“30000”填列。

【例6】

根据编报规则第七条（六）的规定，如果在2014年度财务监管报表中甲公司未披露“终止经营收入”的具体数值，则不应对该元素对应数值进行标记。如果标记为“0”或者其他数值，则不符合编报规则的规定。

【例7】

根据编报规则第七条（四）的规定，如果在2014年度财务监管报表中甲公司企业集团基本情况表中“万元增加值能耗” 披露金额为“0.65”，则对该披露数值进行标记时，应使用自定义单位“吨标煤/万元”。

定义单位时，首先，在实例文档代码层添加语句：xmlns:sasac-unit=<http://xbrl.sasac.gov.cn/taxonomy/2014-12-31/cas/financialsupervision/custom/unit>，然后设置单位ID为“TonsOfStandardCoalPerTenthousandYuan”，分子为“sasac-unit:TonsOfStandardCoal”，分母为“sasac-unit:TenthousandYuan”，对应数值按照0.65填列。