

附件 1:

石油和天然气行业扩展分类标准指南

石油和天然气行业扩展分类标准（以下简称石油行业扩展分类标准），是在通用分类标准的基础上，按照石油行业财务报告实务中的共性做法扩展而成，未来将随通用分类标准的补充修订进行修改和维护。石油行业扩展分类标准适用于国民经济行业分类（GB/T 4754-2011）“B07 石油和天然气开采业”、“C251 精炼石油产品制造”、“C26 化学原料及化学制品制造业”和“C28 化学纤维制造业”中执行企业会计准则的企业。

本指南作为石油行业扩展分类标准的说明性文件，旨在帮助相关石油行业企业中具备一定 XBRL 知识的使用者了解石油行业扩展分类标准的架构及内容，开发企业扩展分类标准，编制和报送符合企业会计准则、通用分类标准和石油行业扩展分类标准的 XBRL 格式财务报告（实例文档）。

一、石油行业扩展分类标准与通用分类标准的关系

作为通用分类标准的行业扩展分类标准，石油行业扩展分类标准的架构与通用分类标准一致，在逻辑设计和物理结构两个层面与通用分类标准采用了基本相同的方法。在逻辑设计上，石油行业扩展分类标准按照通用分类标准的建模方法，将石油行业企业的财务报告共性实务映射到 XBRL 语言上；在物理结构上，石油行业扩展分类标准各文件和文件夹的层级设计和组织方式与通用分类标准基本相同。

石油行业扩展分类标准引用了通用分类标准核心模式文件，对于在通用分类标准中已定义、与石油企业财务报告共性实务中的含义一致的财务报告概念，石油行业扩展分类标准采用直接引用的方式。对

于使用者而言，应当首先熟悉石油行业扩展分类标准的物理结构；在进行扩展时，应掌握通用分类标准的逻辑设计并与之保持一致。

在内容上，与通用分类标准类似，石油行业扩展分类标准包括财务报表和附注等财务报告组成要素，涵盖了石油行业企业普遍使用的财务报表列示和披露事项。

在构成上，石油行业扩展分类标准与通用分类标准略有区别。其中，核心模式文件中只包含石油行业扩展分类标准所扩展的全部元素；链接库包括列报链接库、计算链接库、定义链接库、标签链接库（包括中文和英文标签），未使用参考链接库和公式链接库；入口文件暂设在石油行业扩展分类标准文件夹中，未来将在通用分类标准修订时，由通用分类标准统一定义。

二、石油行业扩展分类标准的逻辑设计

（一）元素

石油行业扩展分类标准中的元素是遵循企业会计准则的要求，依据《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）和《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，基于企业会计准则通用分类标准，从石油行业企业财务报告共性实务中提取适用于石油行业的XBRL报告的财务报告概念。本版石油行业扩展分类标准中的元素总数为1087个，引用通用分类标准元素641个，扩展元素446个。

除未使用 `shareItemType` 数据类型外，石油行业扩展分类标准的元素类型、元素属性、使用的重要虚元素和元素标签及后缀规则均与通

用分类标准一致。

(二) 扩展链接角色 (ELR)

石油行业扩展分类标准的扩展链接角色 (ELR) 建模规则与通用分类标准保持一致, ELR 统一资源标识符 (URI) 的定义遵循通用分类标准的定义模式, 并体现了石油行业扩展分类标准的具体需求, 其模式:

[http://xbml.mof.gov.cn/role/cas/ogi_2011-11-30_role-{}{编码}](http://xbml.mof.gov.cn/role/cas/ogi_2011-11-30_role-{})

其中, ogi 为石油和天然气行业的英文缩写; {编码} 为 6 位数字, 采取与通用分类标准相同的编码方式, 即首位为 1、2、3、4、5、7、8, 分别代表一般信息、资产负债表、利润表、现金流量表、股东权益变动表、年金、附注, 首位 6 供企业扩展新增的扩展链接角色编码首位使用; 二、三位为相关企业会计准则号; 四、五位跳码编号; 六位为 0 或 5, 0 表示合并报表, 5 表示个别报表。

三、石油行业扩展分类标准的物理结构

石油行业扩展分类标准是对通用分类标准的补充, 因此在文件组织方式上与通用分类标准略有不同。

(一) 石油行业扩展分类标准的文件夹和文件结构

石油行业扩展分类标准的文件夹和文件结构如图 1 所示 (双线框表示文件夹, 单线框表示文件), 所有文件被置于一个根文件夹内。根文件夹以分类标准日期命名, 分类标准日期是指距该版本石油行业扩展分类标准发布日最近的月末日期。

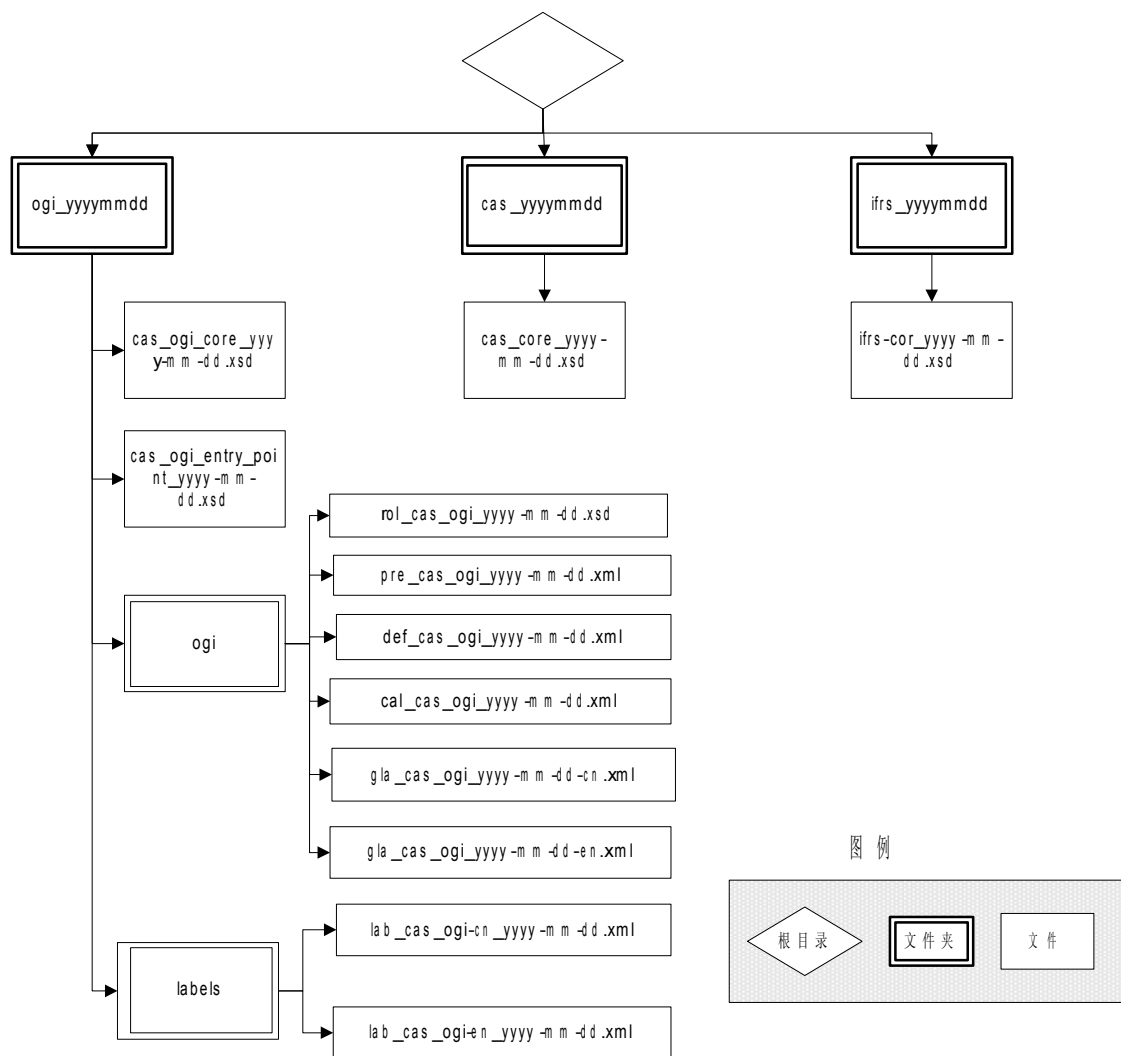


图 1 石油行业扩展分类标准的文件夹和文件结构

石油行业扩展分类标准文件夹和文件结构及其内容的说明如下：

(1) 根目录是石油行业扩展分类标准文件的根文件夹，以分类标准日期命名。本版石油行业扩展分类标准日期为 2011 年 11 月 30 日。

(2) ifrs_yyyyymmdd 是存放通用分类标准直接引用的国际财务报告准则分类标准文件的文件夹。

(3) ifrs-cor_yyyy-mm-dd.xsd 是国际财务报告准则分类标准文件中定义国际财务报告准则元素的核心模式文件，供通用分类标准引用，石油行业扩展分类标准不直接引用国际财务报告准则分类标准的核心模式文件。

(4) cas_yyyymmdd 是存放企业会计准则通用分类标准核心模式文件的文件夹。

(5) cas_core_yyyy-mm-dd.xsd 是通用分类标准中定义通用分类标准元素的核心模式文件，石油行业扩展分类标准引用的通用分类标准元素存放在该文件中。

(6) ogi_yyyymmdd 是存放石油行业扩展分类标准文件的文件夹。

(7) cas_ogi_core_yyyy-mm-dd.xsd 是石油行业扩展分类标准的核心模式文件，446 个扩展元素都存放在该文件中；

(8) cas_ogi_entry_point_yyyy-mm-dd.xsd 是石油行业扩展分类标准定义的标准入口模式文件。石油行业扩展分类标准入口文件暂设在此位置，随着通用分类标准各行业扩展分类标准的建设和完善，将在通用分类标准修订时择机纳入通用分类标准；

(9) ogi 是存放石油行业财务报告披露事项的文件夹，体现了石油行业扩展分类标准的特点：

① rol_cas_ogi_yyyy-mm-dd.xsd 定义了石油行业财务报告每个披露部分的扩展链接角色；

② {pre|cal|def}_cas_ogi_yyyy-mm-dd.xml 分别表示每个财务报表主表、附注的列报、计算和定义链接库的文件；

③ gla_cas_ogi_yyyy-mm-dd-{cn|en}.xml 是扩展链接角色中文或英文名称的通用标签链接库；

(10) labels 是标签链接库文件夹：lab_cas_ogi-cn_yyyy-mm-dd.xml 是中文标签链接库文件；lab_cas_ogi-en_yyyy-mm-dd.xml 是英文标签链接库文件。

(二) 绝对路径和相对路径

为便于使用者定位石油行业扩展分类标准中的模式文件和链接库

等文件，与通用分类标准类似，石油行业扩展分类标准使用了绝对路径和相对路径两种定位方式。石油行业扩展分类标准对通用分类标准核心模式文件以及 XBRL 标准数据类型的引用，采用绝对路径引用；石油行业扩展分类标准内部各部分之间的引用，采用相对路径。

绝对路径的形式如下：“统一资源标识符（URI）+被引用的文件路径”。例如，要定位通用分类标准核心模式文件 cas_core_2010-09-30.xsd，其路径为：

http://xbml.mof.gov.cn/taxonomy/2010-09-30/cas_core_2010-09-30.xsd

相对路径以石油行业扩展分类标准核心模式文件所在目录为当前目录。例如，采用相对路径定位石油行业扩展分类标准中文标签链接库文件 lab_cas_pis-cn_2011-09-30.xml，其路径为：

label\lab_cas_pis-cn_2011-09-30.xml。

（三）命名空间

为便于使用者辨认特定版本石油行业扩展分类标准所定义的元素、类型和关系，石油行业扩展分类标准中包含了命名空间。命名空间使用含分类标准日期的统一资源标识符；作为通用分类标准的扩展，石油行业扩展分类标准也同时使用了通用分类标准的命名空间；因为通用分类标准引用了国际财务报告分类标准，所以还包括了国际财务报告分类标准的命名空间。石油行业扩展分类标准使用的命名空间说明见表 1。

命名空间前缀	命名空间统一资源标识符	使用说明
ogi	http://xbrl.mof.gov.cn/taxonomy/yyyymmdd/cas/ogi	石油行业扩展分类标准的命名空间（其中 yyyy-mm-dd 表示石油行业扩展分类标准日期）
cas	http://xbrl.mof.gov.cn/taxonomy/yyyymmdd/cas	通用分类标准的命名空间（其中 yyyy-mm-dd 表示通用分类标准日期）
ifrs	http://xbrl.iasb.org/taxonomy/yyyymmdd/ifrs	国际财务报告分类标准的命名空间（其中 yyyy-mm-dd 表示国际财务报告准则分类标准日期）

表 1 命名空间前缀和统一资源标识符

（四）核心模式文件

石油行业扩展分类标准中的扩展元素都在模式文件 cas_ogi_core_yyyy-mm-dd.xsd 中定义，该文件称为石油行业扩展分类标准的核心模式文件。此外，石油行业扩展分类标准还直接引用了通用分类标准 2010 版的核心模式文件 cas_core_2010-09-30.xsd。

（五）链接库

由于企业会计准则的所有披露要求都已在通用分类标准中定义，石油行业扩展分类标准不再设置参考链接库。另外，公式链接库作为一项新技术，将待其在通用分类标准实施取得丰富经验后再引入行业扩展分类标准。

除了参考链接库和公式链接库外，石油行业扩展分类标准使用了通用分类标准中用到的其他 4 种链接库：列报链接库（Presentation linkbase）、定义链接库（Definition linkbase）、计算链接库（Calculation linkbase）、标签链接库（Label linkbase）。各类链接库

的使用方法与通用分类标准一致，其中列报、计算和定义链接库根据石油行业财务报告共性实务进行建模。