

# 关于 LEI 中国本地系统收集法人机构关系数据的说明

## 一、政策背景

2016 年，全球 LEI 体系监督管理委员会（ROC）制定《全球 LEI 体系关系数据收集第一阶段方案》<sup>1</sup>（以下简称《关系数据收集方案》）。该方案以会计并表为依据，由各本地系统收集法人机构的“直接会计并表母公司”和“最终会计并表母公司”关系信息，统一报送全球 LEI 基金会（GLEIF）数据库并在 LEI 体系内公开。

## 二、直接/最终母公司的定义

《关系数据收集方案》中，对直接会计并表母公司和最终会计并表母公司的定义如下：

1、直接会计并表母公司（Direct accounting consolidating parent）：法人机构 X 的“直接会计并表母公司”是指：按照该母公司所适用的会计准则，负责编制含有机构 X 的合并财务报表的最低层级法人机构。

2、最终会计并表母公司（Ultimate accounting consolidating parent）：法人机构 X 的“最终会计并表母公司”是指：按照该母公司所适用的会计准则，负责编制含有机构 X 的合并财务报表的最高层级法人机构。

---

<sup>1</sup> Collecting data on direct and ultimate parents of legal entities in the Global LEI System – Phase 1, [http://www.leiroc.org/publications/gls/lou\\_20161003-1.pdf](http://www.leiroc.org/publications/gls/lou_20161003-1.pdf)

### 三、收集方式

法人机构在新申请 LEI 编码、年检 LEI 编码时，需填写其直接会计并表母公司（直接母公司）、最终会计并表母公司（最终母公司）相关信息。具体请登录系统后，进入申请页面进行查看。

### 四、填写说明

**第一步：填写法人机构基本信息，上传相关证明材料。**

包括但不限于：机构中英文名称、注册地址及办公地址、工商登记证明文件扫描件、法人代表及注册人身份证件扫描件、LEI 申请书彩色扫描件等。

**第二步：填写法人机构直接母公司信息**

1. 按照 LEI 体系相关规定，法人机构可以不提供母公司信息，但必须进行说明。因此，法人机构若选择“无法提供直接母公司信息”，需在下拉列表中选择拒绝提供直接母公司信息的原因。

具体如下：

#### 法人机构拒绝提供母公司信息的原因列表（中文版）

序号	数据项 <sup>2</sup>	拒绝提供直接/最终母公司关系数据的原因
1.	拒绝申请 LEI 编码 NO_LEI	法人机构的直接/最终母公司拒绝申请 LEI 编码。
2.	自然人控股 NATURAL_PERSONS	法人机构不存在 LEI 体系定义下的直接/最终母公司：法人机构由自然人控股。
3.	无编制合并报表义务 NON_CONSOLIDATING	法人机构不存在 LEI 体系定义下的直接/最终母公司：

<sup>2</sup> 若法人机构不存在全球 LEI 体系定义下的母公司，请选择第 2 至 4 项其中之一；若法人机构有全球 LEI 体系定义下的母公司，但拒绝提供信息，请选择第 5 至 9 项其中之一。

序号	数据项 <sup>2</sup>	拒绝提供直接/最终母公司关系数据的原因
		法人机构的直接/最终母公司没有编制法人机构合并报表的义务。
4.	无控制人 NO_KNOWN_PERSON	法人机构不存在 LEI 体系定义下的直接/最终母公司：法人机构没有明确的控制人，如分散持股。
5.	法律障碍 LEGAL_OBSTACLES	法人机构所在的司法管辖地相关法律法规要求不能提供关系数据。
6.	无法获得直接/最终母公司的批准 CONSENT_NOT_OBTAINED	在适用的法律框架下，披露母子关系数据需要得到母公司的批准，但母公司拒绝提供，或无法取得联系。
7.	其他具有法律约束力的承诺 BINDING_LEGAL_COMMITMENTS	除了相关法律法规要求外，其他规章制度或合同要求法人机构不能提供母子关系数据。
8.	无法排除损害 DETRIMENT_NOT_EXCLUDED	同时满足以下四种情况： 1.在公布关系数据前无法联系直接/最终母公司对关系数据的准确性进行确认。 2.子公司与直接/最终母公司之间的关系信息暂未对外公开。 3.子公司有理由相信直接/最终母公司认为披露关系数据将造成损害。 4.子公司试图与直接/母公司商讨关于向 LEI 体系提供关系数据，但不能确定提供关系数据是否会对子公司造成损害。
9.	披露关系数据将造成损害 DISCLOSURE_DETRIMENTAL	公开关系数据信息将对子公司或直接/最终母公司造成损害。(此种情况应是相关公众机构认可的，并基于子公司相关申明)。

## 法人机构拒绝提供母公司信息的原因列表（英文版）

序号	数据项 <sup>3</sup>	拒绝提供直接/最终母公司关系数据的原因
1.	拒绝申请 LEI 编码 NO_LEI	The parent does not consent to have an LEI.
2.	自然人控股 NATURAL_PERSONS	There is no parent according to the definition used, because the entity is controlled by natural person(s) without any intermediate legal entity meeting the definition of accounting consolidating parent.
3.	无编制合并报表义务 NON_CONSOLIDATING	There is no parent according to the definition used, because the entity is controlled by natural person(s) without any intermediate legal entity meeting the definition of accounting consolidating parent.
4.	无控制人 NO_KNOWN_PERSON	There is no parent according to the definition used, because there is no known person controlling the entity (e.g., diversified shareholding).
5.	法律障碍 LEGAL_OBSACLES	Obstacles in the laws or regulations of a jurisdiction prevent providing or publishing this information.
6.	无法获得直接/最终母公司的批准 CONSENT_NOT_OBTAINED	Obstacles in the laws or regulations of a jurisdiction prevent providing or publishing this information: "the consent of the parent was necessary under the applicable legal framework and the parent did not consent or could not be contacted". Note that it is a responsibility of a child entity to seek parent consent when necessary for disclosing the parent relationship, for instance by inviting in writing the parent

<sup>3</sup> If a parent entity does not exist, please choose one option of 2~4. If a parent entity exists but could not be disclosed, please choose one reason of 5~9.

序号	数据项 <sup>3</sup>	拒绝提供直接/最终母公司关系数据的原因
		entity to provide consent.
7.	其他具有法律约束力的承诺 BINDING_LEGAL_COMMITMENTS	Binding legal commitments (other than the laws or regulations of a jurisdiction), such as articles governing the legal entity or a contract, prevent providing or publishing this information.
8.	无法排除损害 DETRIMENT_NOT_EXCLUDED	This reason may be used only when all following cumulative circumstances apply: [i] the parent could not be informed via the GLEIS and have the possibility to correct the relationship information before publication (including raising a cause for opt out, either because the parent does not have an LEI, or it has an LEI but the GLEIS has not yet implemented such system;]; ii) the relationship is not already in the public domain (information being in the public domain assumes here that the way the information came into the public domain did not infringe the applicable legal framework); iii) the child entity has reasons to believe that the parent may consider disclosure to be detrimental; (iv) the child entity has sought to consult the parent entity of the reporting of the parent information to the GLEIS but could not confirm the absence of detriment in a way that can appropriately prevent liability risks for the child entity (or those acting on its behalf) under the applicable legal framework.

序号	数据项 <sup>3</sup>	拒绝提供直接/最终母公司关系数据的原因
9.	披露关系数据将造成损害 DISCLOSURE_DETRIMENTAL	The disclosure of this information would be detrimental to the legal entity or the relevant parent. This will include reasons generally accepted by public authorities in similar circumstances, based on a declaration by the entity.

## 2. 法人机构若选择“可以提供直接母公司信息”：

- 若母公司有 LEI 编码：请输入母公司 LEI 编码或母公司机构全称，点击“查询”。显示结果后，在“操作”选项下方点击“选择”，加载母公司相关信息；
- 若母公司没有 LEI 编码：请点击“母公司不在查询结果中”，填写母公司相关信息；
- 需填写的母公司相关信息包括但不限于：机构中英文名称、注册地址及办公地址、工商登记信息等。
- 请注意，如果子公司及直接/最终母公司均需要申请 LEI 编码，请先提交直接/最终母公司 LEI 编码申请，待直接/最终母公司 LEI 编码发放后，再提交子公司的 LEI 编码申请。

## 3. 法人机构填写与直接母公司的关系信息、并上传证明材料。

相关数据项	描述
周期类型 (Period Type)	会计周期 (ACCOUNTING_PERIOD) 可在证明材料中体现的母子公司关系的会计周期。 The dates indicate the accounting period covered by the most recent validation documents for this relationship.

相关数据项	描述
	关系周期（RELATIONSHIP_PERIOD） 母子公司关系的有效期限。 The dates indicate the duration of validity of the relationship itself.
	文档周期（DOCUMENT_FILING_PERIOD） 监管文件、会计文档以及其他可证明母子公司关系材料的有效期限。 The dates indicate the validity period of a regulatory filing, accounting document, or other document demonstrating the relationship's validity.
关系状态 （Relationship Status）	有效（ACTIVE） 无效（INACTIVE）
关系起始/结束时间 （Start Date/End Date）	关系起始时间（年-月-日） 关系结束时间（年-月-日）
限定类别 （Qualifier Category）	美国会计准则（US_GAAP） 国际会计准则（IFRS） 其他会计准则（OTHER_ACCOUNTING_STANDARD）
量化属性 （Relationship Quantifiers）	与母公司之间可量化的属性，如控股百分比。 Any additional quantitative attributes that help to categorize the relationship.
证明材料 （Validation Documents）	上传财务报告、监管文件、支持性文档、合同协议、或其他官方证明材料。请注意，如选择监管文件，需为官方机构公开发表的证明文档，并有网站链接。 Type of source document(s) used for validating the relationship. A consolidated financial (accounting) statement, an annual regulatory filing, other documents supporting the preparation of consolidated financial statements, contract(s), other official document(s).

### 第三步：填写最终母公司信息

与填写直接母公司信息的步骤相同。

### 第四步：下载、打印 LEI 申请书、上传提交 LEI 申请书

(1) 填写完所需信息后，请在“正在处理的申请”模块中，下载 LEI 申请书（PDF）文件。

(2) 请核对所有信息后，在申请表盖章处加盖单位公章、以及

---

法人代表签字或人名章后，扫描成为 PDF 文件。

(3) 请在“正在处理的申请”模块中，点击“提交 LEI 申请书”按钮进行上传操作。

(4) 成功提交申请后，系统将在 7 个工作日内完成验证，届时将发送验证结果（退回原因邮件、或 LEI 编码申请成功邮件）至注册人邮箱。

---

#### 四、填写注意事项

1、申请机构在我国本地系统提交与直接/最终母公司之间的关系信息，视为申请机构的直接/最终母公司同意申请机构将相关信息进行提交；

2、申请机构应对所填信息的准确性、完整性、真实性负责；我国本地系统不负责验证申请机构拒绝提供其直接/最终母公司的原因，以及没有 LEI 编码的直接/最终母公司参考数据等信息。



## 五、相关术语解释

### 关系类型（Relationship Type）

直接会计并表母公司 IS\_DIRECTLY\_CONSOLIDATED\_BY

法人机构 X 的“直接会计并表母公司”是指按照该母公司所适用的会计准则，负责编制含有机构 X 的合并财务报表的最低层级法人机构。

The “direct accounting consolidating parent” of legal entity X would be defined as the lowest level legal entity that prepares consolidated financial statements that consolidate entity X, based on the accounting definition of consolidation applying to this parent.

最终会计并表母公司 IS\_ULTIMATELY\_CONSOLIDATED\_BY

法人机构 X 的“最终会计并表母公司”是指按照该母公司所适用的会计准则，负责编制含有机构 X 的合并财务报表的最高层级法人机构。

The “ultimate accounting consolidating parent” of entity X would be the highest level legal entity preparing consolidated financial statements that consolidate entity X, based on the accounting definition of consolidation applying to this parent.

跨国分支机构 IS\_INTERNATIONAL\_BRANCH\_OF

法人机构在其他司法管辖区设立的跨国分支机构，其总部必须已注册 LEI 编码。

The child entity is a lead international branch or international branch network outside of the head office’s jurisdiction. The head office (or headquarters) of the branch must already has an LEI.

### 限定类别（Qualifier Category）

美国会计准则 US\_GAAP

Generally Accepted Accounting Principles 的缩写，指美国通用会计准则。

United States-Generally Accepted Accounting Principles.

国际会计准则 IFRS

International Financial Reporting Standards 的缩写，指国际财务报告准则。

International Financial Reporting Standard (developed by the International Accounting Standards Board – IASB).

其他会计准则 OTHER\_ACCOUNTING\_STANDARD

除上述准则外使用的其他财务报告标准。

A financial reporting (accounting) standard not otherwise listed in the latest version of the relationship data file format.

### 证明材料（Validation Documents）

财务报告 ACCOUNTS\_FILING

合并财务（会计）报表。

A consolidated financial (accounting) statement, prepared and submitted to the relevant authority.

#### 监管文件 REGULATORY\_FILING

包含母子公司关系公开信息的年度监管文件。请注意，如选择监管文件，需为官方机构公开发表的证明文档，并有网站链接。

An annual regulatory filing providing public information on parent relationships.

#### 支持文档 SUPPORTING\_DOCUMENTS

准备合并财务（会计）报表的其他支持性文档。

Other documents supporting the preparation of consolidated financial statements.

#### 合同协议 CONTRACTS

可以证明母子公司关系的合同协议。

Contract(s) attesting to the validity of the relationship.

#### 其他官方证明材料 OTHER\_OFFICIAL\_DOCUMENTS

可以证明母子公司关系的其他官方文档。

Other official document(s) attesting to the validity of the relationship.

## 六、相关文件链接

通过以下链接，可获取更多信息：

1、GLEIF 官网关于关系数据的说明：

<https://www.gleif.org/en/lei-data/access-and-use-lei-data/level-2-data-who-owns-whom>

2、GLEIF 官网关于 ROC 关系数据收集政策的说明：

<https://www.gleif.org/en/lei-data/access-and-use-lei-data/level-2-data-who-owns-whom/lei-roc-policy-on-level-2-data>

3、ROC 官网发布《全球 LEI 体系关系数据收集第一阶段方案》：

[http://www.leiroc.org/publications/gls/lou\\_20161003-1.pdf](http://www.leiroc.org/publications/gls/lou_20161003-1.pdf)

## 七、联系方式

如有疑问，请通过以下方式咨询：

---

联系电话：86-10-83111627，86-10-83111337

电子邮件：[service@leichina.org](mailto:service@leichina.org)