

香港交易及結算所有限公司及香港聯合交易所有限公司對本文件之內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並明確表示概不就因本文件全部或任何部分內容而產生或因依賴該等內容而引致之任何損失承擔任何責任。



Zijin Mining Group Co., Ltd.\*

紫金礦業集團股份有限公司

(一家於中華人民共和國註冊成立的股份有限公司)

(股票代碼：2899)

### 海外監管公告

此乃紫金礦業集團股份有限公司(「本公司」)登載於中華人民共和國上海證券交易所(「上交所」)網頁的公告。

截至本公告之日，董事會成員包括執行董事陳景河先生(董事長)、鄒來昌先生、林泓富先生、林紅英女士、謝雄輝先生及吳健輝先生，非執行董事李建先生，以及獨立非執行董事何福龍先生、毛景文先生、李常青先生、孫文德先生、薄少川先生及吳小敏女士。

承董事會命  
紫金礦業集團股份有限公司  
董事長  
陳景河

2023年2月19日 中國福建

\*本公司之英文名稱僅供識別

Rosebel Gold Mines N.V.

2021 年度及  
2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间财务报表



KPMG Huazhen LLP  
8th Floor, KPMG Tower  
Oriental Plaza  
1 East Chang An Avenue  
Beijing 100738  
China  
Telephone +86 (10) 8508 5000  
Fax +86 (10) 8518 5111  
Internet kpmg.com/cn

毕马威华振会计师事务所  
(特殊普通合伙)  
中国北京  
东长安街1号  
东方广场毕马威大楼8层  
邮政编码: 100738  
电话 +86 (10) 8508 5000  
传真 +86 (10) 8518 5111  
网址 kpmg.com/cn

## 审计报告

毕马威华振审字第 2208059 号

紫金矿业集团股份有限公司董事会:

### 一、 审计意见

我们审计了后附的第 1 页至第 51 页的 Rosebel Gold Mines N.V. (以下简称“Rosebel”) 财务报表, 包括 2021 年 12 月 31 日及 2022 年 9 月 30 日的资产负债表, 2021 年度及截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为, 后附的财务报表在所有重大方面按照财务报表附注 2 (以下简称“附注 2”) 所述的编制基础编制。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则 (以下简称“审计准则”) 的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则, 我们独立于 Rosebel, 并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信, 我们获取的审计证据是充分、适当的, 为发表审计意见提供了基础。

## 审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2208059 号

### 三、强调事项——编制基础

我们提醒财务报表使用者关注附注 2 对编制基础的说明。Rosebel 财务报表仅为紫金矿业集团股份有限公司 (以下简称 “紫金矿业集团”) 公开发行 A 股可转换公司债券并收购 Rosebel 股权事宜向中国证券监督管理委员会和上海证券交易所报送材料和披露信息之目的而编制。因此, 该财务报表不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

### 四、其他事项——审计报告使用目的

本报告仅为紫金矿业集团公开发行 A 股可转换公司债券并收购 Rosebel 股权事宜向中国证券监督管理委员会和上海证券交易所报送材料和披露信息之目的使用。未经本所书面同意, 不得用作任何其他目的。

### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照附注 2 所述的编制基础编制财务报表 (包括确定附注 2 所述的编制基础对于在具体情况下编制财务报表的可接受性), 并设计、执行和维护必要的内部控制, 以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时, 管理层负责评估 Rosebel 的持续经营能力, 披露与持续经营相关的事项 (如适用), 并运用持续经营假设, 除非 Rosebel 计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督 Rosebel 的财务报告过程。



## 审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2208059 号

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

- (1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- (2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- (3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- (4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对 Rosebel 持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致 Rosebel 不能持续经营。



## 审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2208059 号

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任 (续)

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师

王佳  
(签名并盖章)



中国 北京

蒋明珠  
(签名并盖章)



2022 年 12 月 6 日

## Rosebel Gold Mines N.V.

## 资产负债表

(金额单位：人民币元)

|         |    | 2021 年<br>12 月 31 日 | 2022 年<br>9 月 30 日 |
|---------|----|---------------------|--------------------|
| 资产      | 附注 |                     |                    |
| 流动资产    |    |                     |                    |
| 货币资金    | 6  | 100,993,698         | 86,892,493         |
| 预付款项    | 7  | 40,092,820          | 16,450,466         |
| 其他应收款   | 8  | 1,983,829           | 2,207,999          |
| 存货      | 9  | 776,530,828         | 821,455,443        |
| 流动资产合计  |    | 919,601,175         | 927,006,401        |
| 非流动资产   |    |                     |                    |
| 固定资产    | 10 | 2,287,237,451       | 2,449,945,918      |
| 在建工程    | 11 | 30,662,009          | 35,012,795         |
| 使用权资产   | 12 | 340,021,901         | 300,235,013        |
| 无形资产    | 13 | 332,482,375         | 324,035,231        |
| 其他非流动资产 | 15 | 598,244,565         | 593,441,879        |
| 非流动资产合计 |    | 3,588,648,301       | 3,702,670,836      |
| 资产总计    |    | 4,508,249,476       | 4,629,677,237      |

刊载于第 8 页至第 51 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

Rosebel Gold Mines N.V.

资产负债表 (续)

(金额单位：人民币元)

|             | 附注   | 2021 年<br>12 月 31 日  | 2022 年<br>9 月 30 日   |
|-------------|------|----------------------|----------------------|
| 负债和所有者权益    |      |                      |                      |
| 流动负债        |      |                      |                      |
| 应付账款        |      | 408,866,086          | 476,037,688          |
| 应付职工薪酬      | 16   | 87,478,597           | 95,858,089           |
| 应交税费        | 5(3) | -                    | 1,064,971            |
| 其他应付款       | 17   | 357,393,273          | 601,706,452          |
| 一年内到期的非流动负债 | 18   | 132,527,160          | 143,591,422          |
| 流动负债合计      |      | <u>986,265,116</u>   | <u>1,318,258,622</u> |
| 非流动负债       |      |                      |                      |
| 衍生金融负债      | 19   | 159,313,371          | 128,901,001          |
| 租赁负债        | 20   | 239,485,020          | 184,324,036          |
| 预计负债        | 21   | 740,572,375          | 716,560,524          |
| 递延所得税负债     | 14   | 222,137,657          | 107,767,140          |
| 非流动负债合计     |      | <u>1,361,508,423</u> | <u>1,137,552,701</u> |
| 负债合计        |      | <u>2,347,773,539</u> | <u>2,455,811,323</u> |

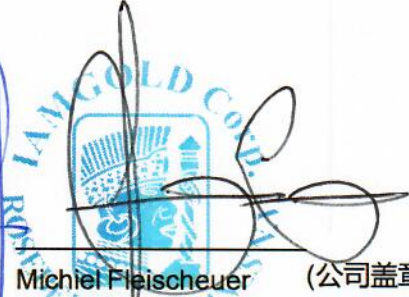
刊载于第 8 页至第 51 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。



Rosebel Gold Mines N.V.  
资产负债表 (续)  
(金额单位: 人民币元)

|              | 附注 | 2021 年<br>12 月 31 日  | 2022 年<br>9 月 30 日   |
|--------------|----|----------------------|----------------------|
| 负债和所有者权益 (续) |    |                      |                      |
| 所有者权益        |    |                      |                      |
| 实收资本         | 22 | 52,199,200           | 52,199,200           |
| 其他综合收益       |    | (67,172,008)         | 162,088,917          |
| 未分配利润        |    | 2,175,448,745        | 1,959,577,797        |
| 所有者权益合计      |    | <u>2,160,475,937</u> | <u>2,173,865,914</u> |
| 负债和所有者权益总计   |    | <u>4,508,249,476</u> | <u>4,629,677,237</u> |

此财务报表已于 2022 年 12 月 6 日获董事会批准。

|                                                                                                                                    |                                                                                                                                       |                                                                                                                                  |                                                                                                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <br>Stephanie van Lobbrecht<br>法定代表人<br>(签名和盖章) | <br>Craig de Billot<br>主管会计工作的<br>公司负责人<br>(签名和盖章) | <br>Michiel Fleischeuer<br>会计机构负责人<br>(签名和盖章) | <br>(公司盖章) |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|

刊载于第 8 页至第 51 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

Rosebel Gold Mines N.V.

利润表

(金额单位: 人民币元)

|                     | 附注 | 2021 年          | 2022 年 1-9 月  |
|---------------------|----|-----------------|---------------|
| 营业收入                | 24 | 1,788,064,919   | 1,866,576,005 |
| 减: 营业成本             |    | 1,968,237,138   | 1,700,434,710 |
| 管理费用                |    | 40,162,978      | 22,427,342    |
| 财务费用                | 25 | 335,583         | 5,939,484     |
| 其中: 利息费用            |    | 16,971,395      | 18,988,064    |
| 利息收入                |    | 3,366,180       | 5,262,228     |
| 加: 公允价值变动 (损失) / 收益 | 26 | (37,096,125)    | 53,948,155    |
| 资产减值损失              | 27 | (1,233,775,040) | (535,517,071) |
| 资产处置收益 (损失以 "-" 填列) |    | (888,589)       | -             |
| 营业亏损                |    | (1,492,430,534) | (343,794,447) |
| 加: 营业外收入            | 28 | 65,784,655      | -             |
| 亏损总额                |    | (1,426,645,879) | (343,794,447) |
| 减: 所得税费用            | 29 | (514,738,734)   | (127,923,499) |
| 净亏损                 |    | (911,907,145)   | (215,870,948) |
| 其他综合收益的税后净额         |    |                 |               |
| 1. 不能重分类进损益的其他综合收益  |    |                 |               |
| 外币财务报表折算差额          |    | (67,172,008)    | 229,260,925   |
| 综合收益总额              |    | (979,079,153)   | 13,389,977    |

此财务报表已于 2022 年 12 月 6 日获董事会批准。

Stephanie van Lobbrecht  
法定代表人

(签名和盖章)

Craig de Billot  
主管会计工作的  
公司负责人

(签名和盖章)

Michel Fleischer  
会计机构负责人

(签名和盖章)

(公司盖章)

刊载于第 8 页至第 51 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

Rosebel Gold Mines N.V.  
现金流量表  
(金额单位：人民币元)

|                 | 附注    | 2021 年                 | 2022 年 1-9 月           |
|-----------------|-------|------------------------|------------------------|
| 经营活动产生的现金流量：    |       |                        |                        |
| 销售商品收到的现金       |       | 1,788,064,919          | 1,866,576,005          |
| 收到其他与经营活动有关的现金  |       | 75,919,343             | 7,077,209              |
| 经营活动现金流入小计      |       | <u>1,863,984,262</u>   | <u>1,873,653,214</u>   |
| 购买商品支付的现金       |       | (1,112,766,019)        | (984,846,692)          |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 |       | (390,894,593)          | (310,081,085)          |
| 支付的各项税费         |       | (195,137,157)          | (126,441,232)          |
| 经营活动现金流出小计      |       | <u>(1,698,797,769)</u> | <u>(1,421,369,009)</u> |
| 经营活动产生的现金流量净额   | 31(1) | <u>165,186,493</u>     | <u>452,284,205</u>     |
| 投资活动产生的现金流量：    |       |                        |                        |
| 取得利息收入收到现金      |       | 3,366,180              | 5,262,228              |
| 投资活动现金流入小计      |       | <u>3,366,180</u>       | <u>5,262,228</u>       |
| 购建长期资产支付的现金     |       | (636,008,677)          | (649,652,445)          |
| 处置资产收到及退还的净现金流出 |       | (633,045)              | -                      |
| 投资活动现金流出小计      |       | <u>(636,641,722)</u>   | <u>(649,652,445)</u>   |
| 投资活动使用的现金流量净额   |       | <u>(633,275,542)</u>   | <u>(644,390,217)</u>   |

刊载于第 8 页至第 51 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。



Rosebel Gold Mines N.V.  
现金流量表(续)  
(金额单位: 人民币元)

|                    | 附注    | 2021 年        | 2022 年 1-9 月  |
|--------------------|-------|---------------|---------------|
| 筹资活动产生的现金流量:       |       |               |               |
| 自关联方取得借款收到的现金      |       | 273,368,443   | 272,449,700   |
| 筹资活动现金流入小计         |       | 273,368,443   | 272,449,700   |
| 偿付租赁负债及相关利息支付的现金   |       | (105,977,469) | (95,329,944)  |
| 偿付利息支付的现金          |       | (2,719,915)   | (8,809,358)   |
| 分配利润支付的现金          |       | (548,377,500) | -             |
| 筹资活动现金流出小计         |       | (657,074,884) | (104,139,302) |
| 筹资活动(使用)/产生的现金流量净额 |       | (383,706,441) | 168,310,398   |
| 汇率变动对现金及现金等价物的影响   |       | (12,054,436)  | 9,694,409     |
| 现金及现金等价物净减少额       | 31(2) | (863,849,926) | (14,101,205)  |
| 加: 年初现金及现金等价物余额    |       | 964,843,624   | 100,993,698   |
| 年末现金及现金等价物余额       | 31(3) | 100,993,698   | 86,892,493    |

此财务报表已于 2022 年 12 月 6 日获董事会批准。

|                                                                                                                                    |                                                                                                                                       |                                                                                                                                   |        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| <br>Stephanie van Lobbrecht<br>法定代表人<br>(签名和盖章) | <br>Craig de Billot<br>主管会计工作的<br>公司负责人<br>(签名和盖章) | <br>Michiel Fleischeuer<br>会计机构负责人<br>(签名和盖章) | (公司盖章) |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|

刊载于第 8 页至第 51 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

Rosebel Gold Mines N.V.

所有者权益变动表

(金额单位: 人民币元)

| 附注                                    | 实收资本<br>-A 类普通股<br>(附注 22) | 实收资本<br>-B 类普通股<br>(附注 22) | 其他综合收益       | 未分配利润         | 所有者<br>权益合计   |
|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|--------------|---------------|---------------|
| 2021 年 1 月 1 日余额                      | 6,525                      | 52,192,675                 | -            | 3,635,733,390 | 3,687,932,590 |
| 本年减少金额                                |                            |                            |              |               |               |
| 1. 综合收益总额                             | -                          | -                          | (67,172,008) | (911,907,145) | (979,079,153) |
| 2. 对所有者的分配                            | 23                         | -                          | -            | (548,377,500) | (548,377,500) |
| 2021 年 12 月 31 日及<br>2022 年 1 月 1 日余额 | 6,525                      | 52,192,675                 | (67,172,008) | 2,175,448,745 | 2,160,475,937 |
| 本期增加 / (减少) 金额                        |                            |                            |              |               |               |
| 1. 综合收益总额                             | -                          | -                          | 229,260,925  | (215,870,948) | 13,389,977    |
| 2022 年 9 月 30 日余额                     | 6,525                      | 52,192,675                 | 162,088,917  | 1,959,577,797 | 2,173,865,914 |

此财务报表已于 2022 年 12 月 6 日获董事会批准。

Stephanie van Lobbrecht  
法定代表人

(签名和盖章)

Craig de Billot  
主管会计工作的  
公司负责人

(签名和盖章)

Michiel Fleischeuer  
会计机构负责人

(签名和盖章)

(公司盖章)

刊载于第 8 页至第 51 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

Rosebel Gold Mines N.V.  
财务报表附注  
(金额单位：人民币元)

1 公司基本情况

Rosebel Gold Mines N.V. (以下简称“本公司”) 于 2001 年 11 月 29 日申请注册并于 2002 年 5 月 8 日经苏里南共和国总统批准，根据《苏里南商法典》正式成立。本公司的母公司及最终控制方 IAMGOLD Corporation (以下简称“IAMGOLD”) 与苏里南共和国政府分别持有本公司 95%及 5%的股份。本公司注册地点位于苏里南首都 Paramaribo 的 President Da Costa Laan 2。本公司的主要经营活动为根据与苏里南共和国政府 1994 年 4 月 7 日签订并于 2003 年 3 月 13 日修订的《苏里南 Rosebel 黄金开采项目矿产经营协议》(以下简称“《矿产经营协议》”)，经营位于南美洲苏里南共和国的 Rosebel 和 Saramacca 金矿。

本公司于 2016 年收购了 Saramacca 金矿，并同时获取了该矿区的黄金及相关金属勘探权。于 2020 年 4 月 22 日，本公司与 Staatsolie Maatschappij Suriname N.V.公司 (以下简称“Staatsolie”) 共同签署《合作经营协议》，旨在成立以 Saramacca 金矿为主要资产的 Unincorporated Joint Venture “Pikin Saramacca” (以下简称“Rosebel UJV”) 并由双方共同经营。Staatsolie 为苏里南共和国政府指定的权益持有人，其持有 Rosebel UJV 30%的利益，本公司持有 Rosebel UJV 70%的利益。

2 财务报表编制基础

(1) 特殊编制基础

本公司法定财务报表按照国际财务报告准则、国际会计准则、解释及解释公告 (以下简称“国际财务报告准则”) 的相关要求编制。本财务报表仅为紫金矿业集团股份有限公司 (以下简称“紫金矿业集团”) 公开发行 A 股可转换公司债券并收购本公司股权事宜 (以下简称“本次收购交易”) 向中国证券监督管理委员会和上海证券交易所报送材料和披露信息之目的使用，不是本公司的法定财务报表。

本财务报表仅列示本公司 2021 年 12 月 31 日及 2022 年 9 月 30 日的资产负债表，2021 年度及截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间的利润表、现金流量表、所有者权益变动表及部分财务报表附注，本财务报表未包含比较期间的财务信息。因此，本财务报表不是一份完整的财务报表，也不包含一份完整财务报表所应披露的所有会计政策及附注。

本公司以按照国际财务报告准则所编制的以美元为列报货币的财务报表为基础，对本公司 2021 年按照国际财务报告准则编制财务报表中的会计政策与以下附注 3 中所述会计政策之间的差异进行了调整，并根据《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》的规定确定了本财务报表于 2021 年 1 月 1 日的资产负债表期初数，按照 2021 年 1 月 1 日人民币对美元的即期汇率进行折算，并以此为基础，该日后的有关交易按照附注 3 所述会计政策进行会计处理。这些会计政策符合中华人民共和国颁布的企业会计准则（以下简称“企业会计准则的”）的要求。

## (2) 持续经营基础

本公司 2021 年度及截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间发生净亏损分别为人民币 911,907,145 元和人民币 215,870,948 元，同时，于 2021 年 12 月 31 日及 2022 年 9 月 30 日，本公司的流动负债超过流动资产分别为人民币 66,663,941 元及人民币 391,252,221 元。本公司于 2021 年 12 月 31 日及 2022 年 9 月 30 日自母公司 IAMGOLD 借入的股东借款余额分别为人民币 270,156,581 元及人民币 593,618,681 元。鉴于本公司最终控股公司 IAMGOLD 承诺截至本次收购交易完成日或 2023 年 9 月 30 日孰短期间继续对本公司提供资金支持，且紫金矿业集团承诺于本次收购交易完成后至少 12 个月内继续对本公司提供资金支持以确保本公司能够持续经营，因此本财务报表仍然以持续经营为基础编制。

## (3) 会计年度

本公司的会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

## (4) 记账本位币及列报货币

本公司的记账本位币为美元，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。除本财务报表于 2021 年 1 月 1 日的资产负债表期初数按照 2021 年 1 月 1 日人民币对美元的即期汇率进行折算外，该日后的有关交易及财务报表按照附注 3(1)进行了折算。

# 3 主要会计政策

## (1) 外币折算

本公司收到投资者以外币投入资本时按当日即期汇率折合为人民币，其他外币交易在初始确认时按交易发生日的即期汇率的近似汇率折合为人民币。即期汇率的近似汇率是按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的当期平均汇率。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日的即期汇率折算。除与购建符合资本化条件资产有关的专门借款本金和利息的汇兑差额（参见附注 3(16)）外，其他汇兑差额计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算。

对境外经营的财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目中除未分配利润及其他综合收益中的外币报表折算差额项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益中列示。处置境外经营时，相关的外币报表折算差额自其他综合收益转入处置当期损益。

## (2) 现金和现金等价物

现金和现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及持有期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## (3) 存货

存货按成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。发出存货的实际成本采用加权平均法计量。除原材料采购成本外，在产品及产成品还包括直接人工和按照适当比例分配的矿产生制造费用以及按照适当加工阶段计提的折旧。

原矿石根据计划排产期，在资产负债表中分类为流动资产和非流动资产。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

## (4) 共同经营

共同经营是指本公司与其他合营方共同控制且本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的一项安排。

本公司主要按照下述原则确认与共同经营中利益份额相关的项目：

- 确认单独所持有的资产，以及按份额确认共同持有的资产；
- 确认单独所承担的负债，以及按份额确认共同承担的负债；
- 确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。



(5) 固定资产及在建工程

固定资产指本公司为生产商品而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以成本减累计折旧及减值准备 (参见附注 3(9)(b)) 在资产负债表内列示，在建工程以成本减减值准备 (参见附注 3(9)(b)) 在资产负债表内列示。

外购固定资产的初始成本包括购买价款、相关税费以及使该资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的支出。自行建造固定资产的初始成本包括工程用物资、直接人工、符合资本化条件的借款费用(参见附注 3(16)) 和使该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，并考虑矿山环境恢复准备支出的影响。

剥采成本指为达至矿层而发生的累计支出，包括直接剥离成本及机器设备的运行成本。露天矿表层土剥采成本应计入销售成本，对于能提升矿石未来开采能力的此类剥采成本在满足特定资本化条件时确认为固定资产或在建工程的矿山构筑物及建筑物中，其余剥采成本如与黄金产品生产或矿石开采相关时，在发生当期计入存货。

在建工程于达到预定可使用状态时转入固定资产。在建工程不计提折旧。

企业将固定资产达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

对于固定资产的后续支出，包括与更换固定资产某组成部分相关的支出，在与支出相关的经济利益很可能流入本公司时资本化计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；与固定资产日常维护相关的支出在发生时计入当期损益。

报废或处置固定资产项目所产生的损益为处置所得款项净额与项目账面金额之间的差额，并于报废或处置日在损益中确认。

本公司将固定资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在其使用寿命与采矿经营期孰短期间内按年限平均法或产量法计提折旧，除非该固定资产符合持有待售的条件。除车辆及机器设备外，其他资产均使用产量法计提折旧。车辆及机器设备的使用寿命为 1-10 年，预期无残值。

本公司至少在每年年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

## (6) 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

- 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；
- 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；
- 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人按附注 3(14) 所述会计政策中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

### 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。使用权资产按附注 3(9)(b) 所述的会计政策计提减值准备。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

- 根据担保余值预计的应付金额发生变动；
- 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

本公司已选择对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照系统合理的方法计入当期损益或相关资产成本。

## (7) 无形资产

无形资产以成本减累计摊销（仅限于使用寿命有限的无形资产）及减值准备（参见附注 3(9)(b)）在资产负债表内列示。

对于使用寿命有限的无形资产，本公司将无形资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后按直线法或产量法在预计使用寿命期内摊销。采矿权采用产量法进行摊销，探矿权在转为采矿权之前不进行摊销，其他无形资产在其使用年限内采用直线法进行摊销。

本公司至少在每年年度终了对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

## (8) 金融工具

本公司的金融工具包括货币资金、应收款项、应付款项、预计负债、衍生金融工具及实收资本等。

### (a) 金融资产及金融负债的确认和初始计量

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

在初始确认时，金融资产及金融负债以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，本公司按照根据附注 3(14) 会计政策确定的交易价格进行初始计量。

(b) 金融资产的分类和后续计量

(i) 本公司金融资产的分类

本公司通常根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，在初始确认时将金融资产分为不同类别：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计搭配，本公司可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

本公司于本报告期及比较期间均不持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资。

(ii) 本公司金融资产的后续计量

- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

- 以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(c) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及以摊余成本计量的金融负债。

本公司于本报告期及比较期间均不持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债 (含属于金融负债的衍生工具) 和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失 (包括利息费用) 计入当期损益。

- 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对于该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

(d) 抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(e) 金融资产和金融负债的终止确认

满足下列条件之一时，本公司终止确认该金融资产：

- 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对该金融资产的控制。



金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；
- 因转移金融资产而收到的对价。

金融负债 (或其一部分) 的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债 (或该部分金融负债)。

(f) 权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入所有者权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少所有者权益。

(9) 资产减值准备

除附注 3(3)及 3(12)中涉及的资产减值外，其他资产的减值按下述原则处理：

(a) 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产进行减值会计处理并确认损失准备。

*预期信用损失的计量*

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限 (包括考虑续约选择权)。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内 (若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期) 可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

本公司对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：

- 该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；或
- 该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

#### *具有较低的信用风险*

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### *信用风险显著增加*

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级 (如有) 的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

#### *已发生信用减值的金融资产*

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约[或逾期]等；

- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

#### 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

#### 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，被减记的金融资产仍可能受到本公司催收到期款项相关执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### (b) 其他资产的减值

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定下列资产是否存在减值的迹象，包括：

- 固定资产
- 在建工程
- 使用权资产
- 无形资产

本公司对存在减值迹象的资产进行减值测试，估计资产的可收回金额。

资产组由创造现金流入相关的资产组成，是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。

可收回金额是指资产 (或资产组、资产组组合，下同) 的公允价值 (参见附注 3(9)) 减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

可收回金额的估计结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，资产的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。与资产组或者资产组组合相关的减值损失，根据资产组或者资产组组合中各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不会转回。

#### (10) 公允价值的计量

除特别声明外，本公司按下述原则计量公允价值：

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司估计公允价值时，考虑市场参与者在计量日对相关资产或负债进行定价时考虑的特征（包括资产状况及所在位置、对资产出售或者使用的限制等），并采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

#### (11) 职工薪酬

##### (a) 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生或按规定的基准和比例计提的职工工资、奖金、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

##### (b) 离职后福利 - 设定提存计划

本公司所参与的设定提存计划是按照苏里南共和国有关法规要求，本公司职工参加的由政府机构设立管理的社会保障体系中的基本养老保险。基本养老保险的缴费金额按国家规定的基准和比例计算。本公司在职工提供服务的会计期间，将应缴存的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## (12) 所得税

本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

当期所得税是按本年度应税所得额，根据税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上以往年度应付所得税的调整。

资产负债表日，如果本公司拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产与递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，包括能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减。递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

如果不属于企业合并交易且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损），则该项交易中产生的暂时性差异不会产生递延所得税。

资产负债表日，本公司根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- 并且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

### (13) 预计负债

如果与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且该义务的履行很可能会导致经济利益流出本公司，以及有关金额能够可靠地计量，则本公司会确认预计负债。对于货币时间价值影响重大的，预计负债以预计未来现金流量折现后的金额确定。

### (14) 收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加且与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时刻履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利；
- 本公司已将该商品的实物转移给客户；
- 本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注 3(8)(a)）。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

(a) 销售商品

销售商品收入包括销售黄金及副产品取得的收入。本公司在客户取得相关商品的控制权时点时确认收入。本公司的收入主要来源于向第三方销售黄金的业务，转让黄金为唯一的履约义务。

(b) 利息收入

利息收入是按借出货币资金的时间和实际利率计算确定。

(15) 政府补助

政府补助是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，但不包括政府以投资者身份向本公司投入的资本。

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

(16) 借款费用

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建的借款费用，予以资本化并计入相关资产的成本，其他借款费用均于发生当期确认为财务费用。



在资本化期间内，本公司按照下列方法确定每一会计期间的利息资本化金额（包括折价或溢价的摊销）：

- 对于为购建符合资本化条件的资产而借入的专门借款，本公司以专门借款按实际利率计算的当期利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款应予资本化的利息金额。
- 对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，本公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出的加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率是根据一般借款加权平均的实际利率计算确定。

资本化期间是指本公司从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。当资本支出和借款费用已经发生及为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，借款费用开始资本化。当购建符合资本化条件的资产达到预定可使用状态时，借款费用停止资本化。对于符合资本化条件的资产在购建过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，本公司暂停借款费用的资本化。

#### (17) 利润分配

资产负债表日后，经审议批准的利润分配方案中拟分配的利润，不确认为资产负债表日的负债，在附注中单独披露。

#### (18) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

### 4 主要会计估计及判断

编制财务报表时，本公司管理层需要运用估计和假设，这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本公司管理层对估计涉及的关键假设和不确定因素的判断进行持续评估，会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

(a) 主要会计估计

除附注 3(5)、(6)和 (7) 载有关于固定资产及无形资产等资产的折旧及摊销和附注 9、10、11、12 及 13 载有其他各类资产减值涉及的会计估计外，其他主要的会计估计如下：

(i) 矿产资源量及储量

矿产资源量及储量一般根据估计得来，这种估计是基于有关知识、经验和行业惯例所做出的判断。本公司依据专家提供的信息估计矿产资源量及储量。一般地，这种基于探测和测算的矿产资源量及储量的判断不可能非常精确，在掌握了新技术或新信息后，这种估计很可能需要更新。这种估计的更新可能影响到矿山构筑物、采矿权等资产采用产量法计提的折旧与摊销、资产减值评估、相关矿山环境恢复准备金支出时间的预测以及剥离成本资本化时采用的剥采比等。这有可能会导导致本公司的开发和经营方案发生变化，从而可能会影响本公司的经营和业绩。

(ii) 衍生金融工具的公允价值

本公司所持有的嵌入式衍生工具，即远期购电协议的公允价值评估，需基于未来现金流量，而未来现金流量需基于对未来市场情况及未来耗电量的估计。如果未来市场波动程度超过公司的估计，可能导致公司的估值偏离公允价值。此外，未来矿山开采计划的变更将会影响未来耗电量的估计，进而影响该嵌入衍生工具未来现金流量的假设。

根据远期购电协议的约定，购电价格随未来金价的变化呈阶梯式变化，该嵌入衍生工具的价值即为，由于未来金价的波动导致实际结算电价高于合同基础电价而产生的现金流量增量以无风险利率折现后的现值。估值中主要的内部及外部变量包括信用利差、波动参数、无风险利率曲线、未来金价与未来耗电量。

(iii) 除金融资产之外的非流动资产减值

本公司于资产负债表日需评估除金融资产之外的非流动资产是否存在可能发生减值的迹象。

当存在减值迹象或资产经勘探评估达到技术可行性或开采经济效益时，需计算资产组的可回收金额。资产组可回收金额为公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量现值中的较高者，若此时存在实际市场交易价格则优先使用市场价格。现金流预测需考虑截至预计停止开采日期间全部现金流量，且取决于一系列变量，包括可开采矿产资源量及储量、经营扩张计划以及预计未来金价。上述预测未来现金流量所基于的变量均受到市场风险和不确定性的影响，尤其在波动性较高的市场环境下，可能导致实际现金流量偏离公司的估计范围。

估计存货的可变现净值时，对未来销售数量的估计主要基于矿石数量、矿石等级、估计回收率、完工成本以及未来黄金价格(参见附注 9)。

(iv) 矿山环境恢复准备金

根据矿山所在地相关政府部门的要求，本公司对当地的矿山计提矿山环境恢复准备金。该准备金乃基于对矿产资源可开采年限、闭坑时间及闭坑时需要发生的环境恢复成本的估计进行计算，由于这些因素的考虑牵涉到本公司的判断和预测，实际发生的支出可能与预计负债出现分歧，进而影响本公司的经营和业绩。

(b) 主要会计判断

(i) 除金融资产之外的非流动资产减值

在评估是否存在减值迹象时，需要同时考虑内部和外部的信息来源，对可能识别为减值迹象的商业环境的重大不利变化进行判断，包括资产市值的大幅下降、矿产资源量及储量的下降、地质重估或矿产储量和资源开采时间的变化导致的折现现金流的变化、自最近一次估值以来的金属价格更低或投入成本更高等。

此外还需要判断是否有迹象表明勘探项目的账面价值不可能从项目的成功开发或出售中全部收回。

(ii) 预计负债与或有事项

在确认预计负债金额时，需要综合考虑所有获取的证据及专家的意见，对报告期末是否存在与未来现金流出有关的现时义务做出判断。本公司涉及会计判断的事项主要包括矿山环境恢复准备金、监管审查及诉讼事项等。

5 税项

(1) 本公司所在的苏里南共和国不征收与产品销售相关的税费。

(2) 所得税

本公司的法定所得税率为 36%。

(3) 应交税费

|       | 2021 年<br>12 月 31 日 | 2022 年<br>9 月 30 日 |
|-------|---------------------|--------------------|
| 应交所得税 | -                   | 1,064,971          |

6 货币资金

|      | 2021 年<br>12 月 31 日 | 2022 年<br>9 月 30 日 |
|------|---------------------|--------------------|
| 库存现金 | 938,988             | 1,157,179          |
| 银行存款 | 100,054,710         | 85,735,314         |
| 合计   | 100,993,698         | 86,892,493         |

7 预付款项

(1) 预付款项分类分析如下：

|           | 2021 年<br>12 月 31 日 | 2022 年<br>9 月 30 日 |
|-----------|---------------------|--------------------|
| 预付保险费     | 31,996,448          | 5,439,687          |
| 预付服务款     | 5,550,796           | 8,692,027          |
| 预付备品备件采购款 | 2,545,576           | 2,318,752          |
| 合计        | 40,092,820          | 16,450,466         |

(2) 预付款项账龄分析如下：

|               | 2021 年<br>12 月 31 日 | 2022 年<br>9 月 30 日 |
|---------------|---------------------|--------------------|
| 1 年以内 (含 1 年) | 40,092,820          | 16,450,466         |

账龄自预付款项确认日起开始计算。

8 其他应收款

(1) 其他应收款分类如下：

|               | 2021 年<br><u>12 月 31 日</u> | 2022 年<br><u>9 月 30 日</u> |
|---------------|----------------------------|---------------------------|
| 1 年以内 (含 1 年) | 4,129,295                  | 4,597,130                 |
| 减：坏账准备        | <u>(2,145,466)</u>         | <u>(2,389,131)</u>        |
| 合计            | <u><u>1,983,829</u></u>    | <u><u>2,207,999</u></u>   |

于 2021 年 12 月 31 日和 2022 年 9 月 30 日，其他应收款账龄均为一年以内。账龄自其他应收款确认日起开始计算。

(2) 坏账准备变动情况如下：

|          | 2021 年<br><u>12 月 31 日</u> | 2022 年<br><u>9 月 30 日</u> |
|----------|----------------------------|---------------------------|
| 年/期初余额   | 2,195,673                  | 2,145,466                 |
| 外币报表折算差额 | <u>(50,207)</u>            | <u>243,665</u>            |
| 年/期末余额   | <u><u>2,145,466</u></u>    | <u><u>2,389,131</u></u>   |

## 9 存货

本公司按存货类别分析如下：

|                        | 附注 | 2021 年 12 月 31 日 |               |               |
|------------------------|----|------------------|---------------|---------------|
|                        |    | 账面余额             | 减值准备          | 账面价值          |
| 原矿石                    |    | 634,149,263      | (189,979,128) | 444,170,135   |
| 产成品                    |    | 424,210,013      | (129,228,096) | 294,981,917   |
| 周转材料                   |    | 456,613,817      | (46,564,753)  | 410,049,064   |
| 小计                     |    | 1,514,973,093    | (365,771,977) | 1,149,201,116 |
| 减：预计一年内不用于加工生产<br>的原矿石 | 15 | (546,700,873)    | 174,030,585   | (372,670,288) |
| 合计                     |    | 968,272,220      | (191,741,392) | 776,530,828   |

|                        | 附注 | 2022 年 9 月 30 日 |               |               |
|------------------------|----|-----------------|---------------|---------------|
|                        |    | 账面余额            | 减值准备          | 账面价值          |
| 原矿石                    |    | 627,702,805     | (258,803,212) | 368,899,593   |
| 产成品                    |    | 225,725,355     | -             | 225,725,355   |
| 周转材料                   |    | 604,452,927     | (56,636,629)  | 547,816,298   |
| 小计                     |    | 1,457,881,087   | (315,439,841) | 1,142,441,246 |
| 减：预计一年内不用于加工生产的<br>原矿石 | 15 | (546,174,874)   | 225,189,071   | (320,985,803) |
| 合计                     |    | 911,706,213     | (90,250,770)  | 821,455,443   |

本公司存货跌价准备分析如下：

|      | 2021 年 1 月<br>1 日余额 | 本年计提额         | 本年减少额 |    | 外币报表<br>折算差额 | 2021 年 12 月<br>31 日余额 |
|------|---------------------|---------------|-------|----|--------------|-----------------------|
|      |                     |               | 转回    | 转销 |              |                       |
| 原矿石  | -                   | (192,237,769) | -     | -  | 2,258,641    | (189,979,128)         |
| 产成品  | -                   | (130,764,474) | -     | -  | 1,536,378    | (129,228,096)         |
| 周转材料 | (46,951,956)        | (694,587)     | -     | -  | 1,081,790    | (46,564,753)          |
| 合计   | (46,951,956)        | (323,696,830) | -     | -  | 4,876,809    | (365,771,977)         |

|      | 2022 年 1 月<br>1 日余额 | 本期计提额        | 本期减少额 |             | 外币报表<br>折算差额 | 2022 年 9 月<br>30 日余额 |
|------|---------------------|--------------|-------|-------------|--------------|----------------------|
|      |                     |              | 转回    | 转销          |              |                      |
| 原矿石  | (189,979,128)       | (52,520,535) | -     | -           | (16,303,549) | (258,803,212)        |
| 产成品  | (129,228,096)       | -            | -     | 129,228,096 | -            | -                    |
| 周转材料 | (46,564,753)        | (4,451,277)  | -     | -           | (5,620,599)  | (56,636,629)         |
| 合计   | (365,771,977)       | (56,971,812) | -     | 129,228,096 | (21,924,148) | (315,439,841)        |

## 10 固定资产

|                    | 厂房及建筑物        | 车辆及机器设备       | 矿山构筑物         | 其他资产         | 合计            |
|--------------------|---------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| 成本                 |               |               |               |              |               |
| 2021 年 1 月 1 日余额   | 1,667,166,273 | 1,570,639,274 | 3,423,603,476 | 460,222,822  | 7,121,631,845 |
| 本年购入               | 5,551,648     | 141,096,353   | 456,610,780   | 18,496,694   | 621,755,475   |
| 在建工程转入             | 28,925,759    | -             | -             | -            | 28,925,759    |
| 矿山环境恢复准备金的调整影响     | -             | -             | 75,751,784    | -            | 75,751,784    |
| 本年减少               | (747,358)     | (154,655,952) | (13,300,822)  | (64,192)     | (168,768,324) |
| 外币报表折算差额           | (38,518,143)  | (35,755,317)  | (84,383,539)  | (10,740,138) | (169,397,137) |
| 2021 年 12 月 31 日余额 | 1,662,378,179 | 1,521,324,358 | 3,858,281,679 | 467,915,186  | 7,509,899,402 |
| 本期购入               | 42,823,562    | 95,325,666    | 479,800,209   | 10,884,291   | 628,833,728   |
| 矿山环境恢复准备金的调整影响     | -             | -             | (104,682,110) | -            | (104,682,110) |
| 本期减少               | (27,668,047)  | (75,940,235)  | -             | (11,173,717) | (114,781,999) |
| 外币报表折算差额           | 189,930,259   | 174,226,154   | 466,183,507   | 53,120,393   | 883,460,313   |
| 2022 年 9 月 30 日余额  | 1,867,463,953 | 1,714,935,943 | 4,699,583,285 | 520,746,153  | 8,802,729,334 |
| 减：累计折旧             |               |               |               |              |               |
| 2021 年 1 月 1 日余额   | 952,958,586   | 1,276,959,844 | 2,071,239,215 | 228,913,191  | 4,530,070,836 |
| 本年计提折旧             | 43,072,334    | 153,339,989   | 148,533,926   | 25,256,051   | 370,202,300   |
| 折旧冲销               | (747,358)     | (154,655,952) | (13,300,822)  | (64,192)     | (168,768,324) |
| 外币报表折算差额           | (22,287,875)  | (29,183,823)  | (48,950,357)  | (5,530,371)  | (105,952,426) |
| 2021 年 12 月 31 日余额 | 972,995,687   | 1,246,460,058 | 2,157,521,962 | 248,574,679  | 4,625,552,386 |
| 本期计提折旧             | 62,321,924    | 183,953,234   | 49,702,965    | 27,859,709   | 323,837,832   |
| 折旧冲销               | (27,668,047)  | (75,940,235)  | -             | (11,173,717) | (114,781,999) |
| 外币报表折算差额           | 84,600,896    | 74,986,640    | 247,377,565   | 22,837,484   | 429,802,585   |
| 2022 年 9 月 30 日余额  | 1,092,250,460 | 1,429,459,697 | 2,454,602,492 | 288,098,155  | 5,264,410,804 |
| 减：减值准备             |               |               |               |              |               |
| 2021 年 1 月 1 日余额   | -             | -             | -             | -            | -             |
| 本年计提               | 140,420,925   | 55,987,351    | 363,122,598   | 44,677,661   | 604,208,535   |
| 外币报表折算差额           | (1,649,834)   | (657,807)     | (4,266,402)   | (524,927)    | (7,098,970)   |
| 2021 年 12 月 31 日余额 | 138,771,091   | 55,329,544    | 358,856,196   | 44,152,734   | 597,109,565   |
| 本期计提               | 88,102,927    | 28,064,754    | 254,033,702   | 23,843,192   | 394,044,575   |
| 外币报表折算差额           | 22,334,734    | 8,378,073     | 59,711,977    | 6,793,688    | 97,218,472    |
| 2022 年 9 月 30 日余额  | 249,208,752   | 91,772,371    | 672,601,875   | 74,789,614   | 1,088,372,612 |
| 账面价值               |               |               |               |              |               |
| 2021 年 12 月 31 日   | 550,611,401   | 219,534,756   | 1,341,903,521 | 175,187,773  | 2,287,237,451 |
| 2022 年 9 月 30 日    | 526,004,741   | 193,703,875   | 1,572,378,918 | 157,858,384  | 2,449,945,918 |

本公司于报告期末对存在减值迹象的长期资产 (主要包括固定资产、无形资产和使用权资产) 进行减值测试, 减值迹象包括矿产资源量及储量、矿产资源开采计划、未来黄金价格及运营支出等的不利变动。在执行减值测试时, 本公司整体被识别为一个资产组以评估其可收回金额。



2021 年度，本公司资产组的可回收金额采用资产组的公允价值减去处置费用后的净额确定，并以未来现金流量现值为基础计算。其主要估计和假设包括矿产资源开采计划、未来资本和运营支出、未来黄金价格、未来外汇汇率、矿产资源量及储量、折现率及尚未包含在矿山开采计划中的矿产储量。未来现金流量的估计来自最新的矿产资源开采计划或技术报告。本公司管理层根据可观察的市场数据（包括现货价格和行业分析师的预测共识）估计金价，预计 2022 年和 2023 年的金价为每盎司 1,750 美元，2024 年和 2025 年为每盎司 1,700 美元，之后为每盎司 1,500 美元。本公司用于计算资产组可回收金额的折现率为 7.0%，该折现率已反映本公司矿山经营的特定市场风险因素。根据最近的市场交易，尚未包含在矿山开采计划中的矿产储量的价值为每盎司 45 美元。

2021 年，本公司对资产组可收回金额作出评估并根据评估结果将长期资产的账面价值减少至其可收回金额，依据相关长期资产账面价值占比分别对固定资产、使用权资产及无形资产计提资产减值损失人民币 604,208,535 元，人民币 88,272,956 元及人民币 217,596,719 元。

2022 年 10 月 18 日，本公司的母公司 IAMGOLD 与紫金矿业集团就收购本公司股权达成协议。2022 年 9 月 30 日，本公司对资产组可收回金额作出评估时参考上述第三方交易收购对价作为估计资产组公允价值确定可回收金额，依据相关长期资产账面价值占比分别对固定资产、使用权资产及无形资产计提资产减值损失人民币 394,044,575 元，人民币 47,652,366 元及人民币 36,848,318 元。

## 11 在建工程

### 成本

|                    |              |
|--------------------|--------------|
| 2021 年 1 月 1 日余额   | 21,400,172   |
| 本年增加               | 38,792,868   |
| 本年转入固定资产           | (28,925,759) |
| 外币报表折算差额           | (605,272)    |
|                    | <hr/>        |
| 2021 年 12 月 31 日余额 | 30,662,009   |
| 本期增加               | 808,141      |
| 外币报表折算差额           | 3,542,645    |
|                    | <hr/>        |
| 2022 年 9 月 30 日余额  | 35,012,795   |
|                    | <hr/>        |

### 账面价值

|                  |            |
|------------------|------------|
| 2021 年 12 月 31 日 | 30,662,009 |
|                  | <hr/>      |
| 2022 年 9 月 30 日  | 35,012,795 |
|                  | <hr/>      |

12 使用权资产

| 原值                 | 车辆及机器设备      |
|--------------------|--------------|
| 2021 年 1 月 1 日余额   | 490,145,394  |
| 本年增加               | 90,604,323   |
| 本年减少               | (10,563,723) |
| 外币报表折算差额           | (12,148,201) |
| 2021 年 12 月 31 日余额 | 558,037,793  |
| 本期增加               | 33,626,102   |
| 本期减少               | (20,614,491) |
| 外币报表折算差额           | 64,348,308   |
| 2022 年 9 月 30 日余额  | 635,397,712  |
| 减：累计折旧             |              |
| 2021 年 1 月 1 日余额   | 75,195,200   |
| 本年增加               | 68,549,313   |
| 本年减少               | (10,563,723) |
| 外币报表折算差额           | (2,400,717)  |
| 2021 年 12 月 31 日余额 | 130,780,073  |
| 本期增加               | 66,212,595   |
| 本期减少               | (20,614,491) |
| 外币报表折算差额           | 10,432,980   |
| 2022 年 9 月 30 日余额  | 186,811,157  |

车辆及机器设备

|                    |             |
|--------------------|-------------|
| 减：减值准备 (附注 10)     |             |
| 2021 年 1 月 1 日余额   | -           |
| 本年增加               | 88,272,956  |
| 外币报表折算差额           | (1,037,137) |
|                    | <hr/>       |
| 2021 年 12 月 31 日余额 | 87,235,819  |
|                    | <hr/>       |
| 本期增加               | 47,652,366  |
| 外币报表折算差额           | 13,463,357  |
|                    | <hr/>       |
| 2022 年 9 月 30 日余额  | 148,351,542 |
|                    | <hr/>       |
| 账面价值               |             |
| 2021 年 12 月 31 日   | 340,021,901 |
|                    | <hr/>       |
| 2022 年 9 月 30 日    | 300,235,013 |
|                    | <hr/>       |

本公司有关租赁活动的具体安排，参见附注 20。

13 无形资产

|                    | <u>采矿权</u>                                  |
|--------------------|---------------------------------------------|
| 账面原值               |                                             |
| 2021 年 1 月 1 日余额   | 1,046,303,779                               |
| 本年增加               | 33,262,956                                  |
| 外币报表折算差额           | (24,315,858)                                |
|                    | <hr/>                                       |
| 2021 年 12 月 31 日余额 | 1,055,250,877                               |
| 本期增加               | 14,242,515                                  |
| 外币报表折算差额           | 120,909,565                                 |
|                    | <hr/>                                       |
| 2022 年 9 月 30 日余额  | 1,190,402,957                               |
|                    | <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> |
| 减：累计摊销             |                                             |
| 2021 年 1 月 1 日余额   | 488,843,910                                 |
| 本年增加金额             | 30,419,899                                  |
| 外币报表折算差额           | (11,535,437)                                |
|                    | <hr/>                                       |
| 2021 年 12 月 31 日余额 | 507,728,372                                 |
| 本期增加金额             | 20,393,374                                  |
| 外币报表折算差额           | 59,185,402                                  |
|                    | <hr/>                                       |
| 2022 年 9 月 30 日余额  | 587,307,148                                 |
|                    | <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> |

采矿权

|                    |                    |
|--------------------|--------------------|
| 减：减值准备 (附注 10)     |                    |
| 2021 年 1 月 1 日余额   | -                  |
| 本年增加               | 217,596,719        |
| 外币报表折算差额           | (2,556,589)        |
|                    | <u>215,040,130</u> |
| 2021 年 12 月 31 日余额 | <u>215,040,130</u> |
| 本期增加               | 36,848,318         |
| 外币报表折算差额           | 27,172,130         |
|                    | <u>279,060,578</u> |
| 2022 年 9 月 30 日余额  | <u>279,060,578</u> |
| 账面价值               |                    |
| 2021 年 12 月 31 日   | <u>332,482,375</u> |
| 2022 年 9 月 30 日    | <u>324,035,231</u> |

14 递延所得税资产及负债

|               | 截至 2021 年 12 月 31 日止年度 |                    |                     |                      |
|---------------|------------------------|--------------------|---------------------|----------------------|
|               | 年初余额                   | 本年增减<br>计入损益       | 外币报表<br>折算差额        | 年末余额                 |
| 固定资产折旧及无形资产摊销 | (749,888,461)          | 273,207,406        | 13,937,168          | (462,743,887)        |
| 可抵扣亏损         | -                      | 243,466,772        | (2,860,542)         | 240,606,230          |
| 合计            | <u>(749,888,461)</u>   | <u>516,674,178</u> | <u>11,076,626</u>   | <u>(222,137,657)</u> |
|               | 截至 2022 年 9 月 30 日止期间  |                    |                     |                      |
|               | 期初余额                   | 本期增减<br>计入损益       | 外币报表<br>折算差额        | 期末余额                 |
| 固定资产折旧及无形资产摊销 | (462,743,887)          | 67,252,599         | (47,536,281)        | (443,027,569)        |
| 可抵扣亏损         | 240,606,230            | 62,652,938         | 32,001,261          | 335,260,429          |
| 合计            | <u>(222,137,657)</u>   | <u>129,905,537</u> | <u>(15,535,020)</u> | <u>(107,767,140)</u> |

于资产负债表日，列示在资产负债表中的递延所得税资产和负债净额：

|         | 2021 年<br>12 月 31 日  | 2022 年<br>9 月 30 日   |
|---------|----------------------|----------------------|
| 递延所得税资产 | 240,606,230          | 335,260,429          |
| 递延所得税负债 | (462,743,887)        | (443,027,569)        |
| 合计      | <u>(222,137,657)</u> | <u>(107,767,140)</u> |

15 其他非流动资产

|                  |      | 2021 年<br>12 月 31 日 | 2022 年<br>9 月 30 日 |
|------------------|------|---------------------|--------------------|
| 预付工程设备采购款        |      | 5,405,424           | 7,572,369          |
| 应收 Staatsolie 款项 | 注(1) | 67,931,531          | 95,356,512         |
| 预缴所得税            | 注(2) | 152,237,322         | 169,527,195        |
| 预计一年内不用于加工生产的原矿石 | 附注 9 | 372,670,288         | 320,985,803        |
| 合计               |      | <u>598,244,565</u>  | <u>593,441,879</u> |

注：

- (1) 该余额包括应收 Staatsolie 购买 Saramacca 金矿 30%权益尚未支付的部分对价款以及根据 Rosebel UJV 合作经营协议应由 Staatsolie 承担的运营成本及由此产生的相关利息。
- (2) 该余额为本公司以前年度预缴的所得税，本公司预期将用于抵减未来期间的应交所得税额。

16 应付职工薪酬

|                | 2021 年<br>12 月 31 日 | 2022 年<br>9 月 30 日 |
|----------------|---------------------|--------------------|
| 短期薪酬           | 84,765,036          | 92,147,258         |
| 离职后福利 - 设定提存计划 | 2,713,561           | 3,710,831          |
| 合计             | <u>87,478,597</u>   | <u>95,858,089</u>  |

17 其他应付款

|          |          | 2021 年<br>12 月 31 日 | 2022 年<br>9 月 30 日 |
|----------|----------|---------------------|--------------------|
| 关联方借款    | 注        | 270,156,581         | 593,618,683        |
| 应付关联方服务费 | 附注 39(2) | 87,236,692          | 8,087,769          |
| 合计       |          | <u>357,393,273</u>  | <u>601,706,452</u> |

注：于 2021 年 12 月 31 日及 2022 年 9 月 30 日，本公司的关联方借款为自母公司 IAMGOLD 取得的借款，该借款年利率为 2.5%。

18 一年内到期的非流动负债

|             | 附注 | 2021 年<br>12 月 31 日 | 2022 年<br>9 月 30 日 |
|-------------|----|---------------------|--------------------|
| 衍生金融负债的流动部分 | 19 | 26,538,284          | 20,084,398         |
| 一年内到期的租赁负债  | 20 | 105,988,876         | 123,507,024        |
| 合计          |    | <u>132,527,160</u>  | <u>143,591,422</u> |

19 衍生金融负债

|               | 附注 | 2021 年<br>12 月 31 日 | 2022 年<br>9 月 30 日 |
|---------------|----|---------------------|--------------------|
| 衍生金融负债        |    | 185,851,655         | 148,985,399        |
| 减：衍生金融负债的流动部分 | 18 | 26,538,284          | 20,084,398         |
| 合计            |    | <u>159,313,371</u>  | <u>128,901,001</u> |

本公司与苏里南共和国政府签订了一项购电协议，协议中约定本公司未来年度的购电价格与黄金价格挂钩，由于上述协议主合同与该嵌入衍生工具的经济特征和风险不密切相关，本公司将该嵌入衍生工具确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。

## 20 租赁负债

|              | 附注 | 2021 年<br>12 月 31 日 | 2022 年<br>9 月 30 日 |
|--------------|----|---------------------|--------------------|
| 长期租赁负债       |    | 345,473,896         | 307,831,060        |
| 减：一年内到期的租赁负债 | 18 | <u>105,988,876</u>  | <u>123,507,024</u> |
| 合计           |    | <u>239,485,020</u>  | <u>184,324,036</u> |

|                     | 2021 年      | 2022 年 1-9 月 |
|---------------------|-------------|--------------|
| 选择简化处理方法的短期租赁费用及低价值 |             |              |
| 资产租赁费用              | 32,656,741  | 3,624,147    |
| 未纳入租赁负债计量的可变租赁额     | 70,698,122  | 2,951,324    |
| 与租赁相关的总现金流出         | 209,332,332 | 101,905,415  |

本公司租用办公楼、车辆及机器设备用于其采矿活动，租赁期为 3 至 10 年不等。部分租赁包括合同期限结束后续租相同期限的选择权。

### (1) 续租选择权

本公司一些车辆及机器设备租赁包含续租选择权相关条款，但需要与出租人重新协商或达成协议。由于续租选择权并非仅由本公司行使，因此租赁期末反映该等续租选择权，使部分租赁被视为短期租赁处理。

### (2) 短期租赁和低价值租赁

本公司还租用租赁期为 1 年以内的设备以及租用低价值的其他设备。本公司已选择对这些租赁不确认使用权资产和租赁负债。

### (3) 可变租赁付款额

本公司的一些租赁付款额是由基于时间、使用情况或两者相结合的可变费率影响的。可变租赁付款额不包括在租赁负债中，在发生时计入本公司的成本或费用。



## 21 预计负债

|               | 2021 年 1 月<br>1 日余额 | 本年增加       | 外币报表折算差额      | 2021 年 12 月<br>31 日余额 |                      |
|---------------|---------------------|------------|---------------|-----------------------|----------------------|
| 矿山环境恢复准备金 (注) | 681,289,143         | 75,751,784 | (16,468,552)  | 740,572,375           |                      |
|               |                     |            |               |                       |                      |
|               |                     |            |               |                       |                      |
|               | 2022 年 1 月<br>1 日余额 | 本期增加       | 本期减少          | 外币报表<br>折算差额          | 2022 年<br>9 月 30 日余额 |
| 矿山环境恢复准备金 (注) | 740,572,375         | -          | (104,682,110) | 76,296,782            | 712,187,047          |
| 诉讼准备金         | -                   | 4,373,477  | -             | -                     | 4,373,477            |
|               |                     |            |               |                       |                      |
| 合计            | 740,572,375         | 4,373,477  | (104,682,110) | 76,296,782            | 716,560,524          |

注：本公司的经营活动需要依据有关矿坑关闭及环境恢复的法律法规的要求，并根据矿产资源可开采年限、闭坑时间以及闭坑时所预计发生的环境恢复成本的预计未来现金流量现值计提矿山环境恢复准备金。如相关法律法规发生修订，或获知新的信息，如矿产资源可开采年限及储量发生变化，折现率、闭坑计划及预计恢复成本发生变化，本公司均需对矿山环境恢复准备金予以重估。

## 22 实收资本

本公司的实收资本结构如下：

|        | 2021 年<br>12 月 31 日 | 2022 年<br>9 月 30 日 |
|--------|---------------------|--------------------|
| A 类普通股 | 6,525               | 6,525              |
| B 类普通股 | 52,192,675          | 52,192,675         |
| 合计     | 52,199,200          | 52,199,200         |

本公司共发行 40,000,000 股普通股，每股面值为 1 美元，共包括两类：

- 1,000 股 A 类普通股，股息由股东大会根据监事会的提议宣布和决定，不可赎回，有表决权，如果公司自愿或非自愿清算、解散或清盘，其持有人应有权获得公司的剩余财产；
- 39,999,000 股 B 类普通股，且于 2021 年之前本公司已赎回 32,000,000 股。于 2021 年 12 月 31 日及 2022 年 9 月 30 日，发行在外的 B 类普通股共计 7,999,000 股，其股息由股东大会根据监事会的提议宣布和确定，不可赎回、有表决权，如果公司自愿或非自愿清算、解散或清盘，其持有人应有权获得公司的剩余财产。

## 23 利润分配

本公司于 2021 年向投资者分配现金利润 85,000,000 美元 (约折合人民币 548,377,500 元)。于截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间, 本公司未向投资者分配利润。

## 24 营业收入

|         | <u>2021 年</u>        | <u>2022 年 1-9 月</u>  |
|---------|----------------------|----------------------|
| 主营业务收入  |                      |                      |
| 合同产生的收入 | <u>1,788,064,919</u> | <u>1,866,576,005</u> |

合同产生的收入的情况:

|      | <u>2021 年</u>        | <u>2022 年 1-9 月</u>  |
|------|----------------------|----------------------|
| 商品类型 |                      |                      |
| 黄金   | 1,787,550,395        | 1,865,617,736        |
| 副产品  | <u>514,524</u>       | <u>958,269</u>       |
| 合计   | <u>1,788,064,919</u> | <u>1,866,576,005</u> |

按商品转让的时间分类

|           |                      |                      |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 在某一时点确认收入 | <u>1,788,064,919</u> | <u>1,866,576,005</u> |
|-----------|----------------------|----------------------|

## 25 财务费用

|              | <u>2021 年</u>       | <u>2022 年 1-9 月</u> |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 关联方借款的利息支出   | 2,719,914           | 8,809,359           |
| 租赁负债的利息支出    | 14,251,481          | 10,178,705          |
| 存款及应收款项的利息收入 | (3,366,180)         | (5,262,228)         |
| 净汇兑收益        | <u>(13,269,632)</u> | <u>(7,786,352)</u>  |
| 合计           | <u>335,583</u>      | <u>5,939,484</u>    |

26 公允价值变动 (损失) / 收益

|                        | <u>2021 年</u>       | <u>2022 年 1-9 月</u> |
|------------------------|---------------------|---------------------|
| 衍生金融工具公允价值变动 (损失) / 收益 | <u>(37,096,125)</u> | <u>53,948,155</u>   |

27 资产减值损失

|       | <u>2021 年</u>        | <u>2022 年 1-9 月</u> |
|-------|----------------------|---------------------|
| 存货    | 323,696,830          | 56,971,812          |
| 固定资产  | 604,208,535          | 394,044,575         |
| 使用权资产 | 88,272,956           | 47,652,366          |
| 无形资产  | <u>217,596,719</u>   | <u>36,848,318</u>   |
| 合计    | <u>1,233,775,040</u> | <u>535,517,071</u>  |

28 营业外收入

|        | <u>2021 年</u>     | <u>2022 年 1-9 月</u> |
|--------|-------------------|---------------------|
| 保险索赔收益 | <u>65,784,655</u> | <u>-</u>            |

本公司于 2021 年度收到了与 2019 年第三季度经营中断损失相关的保险赔偿金。

29 所得税费用

(1) 本年所得税费用组成

|          | <u>2021 年</u>        | <u>2022 年 1-9 月</u>  |
|----------|----------------------|----------------------|
| 本年所得税    | 1,935,444            | 1,982,038            |
| 递延所得税的变动 | <u>(516,674,178)</u> | <u>(129,905,537)</u> |
| 合计       | <u>(514,738,734)</u> | <u>(127,923,499)</u> |

(2) 所得税费用与会计亏损的关系如下:

|                 | <u>2021 年</u>               | <u>2022 年 1-9 月</u>         |
|-----------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 税前亏损            | (1,426,645,879)             | (343,794,447)               |
| 按税率 36%计算的预期所得税 | (513,592,515)               | (123,766,004)               |
| 不可抵扣成本、费用和损失的影响 | (5,560,309)                 | (5,121,393)                 |
| 其他项目            | 4,414,090                   | 963,898                     |
|                 | <u>                    </u> | <u>                    </u> |
| 本年所得税费用         | <u>(514,738,734)</u>        | <u>(127,923,499)</u>        |

30 利润表补充资料

对利润表中的费用按性质分类的信息如下:

|                 | <u>2021 年</u>               | <u>2022 年 1-9 月</u>         |
|-----------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 营业收入            | 1,788,064,919               | 1,866,576,005               |
| 减: 存货的变动        | 1,203,215,589               | 1,149,841,687               |
| 职工薪酬费用          | 387,554,508                 | 303,785,974                 |
| 折旧和摊销费用         | 392,852,009                 | 250,251,546                 |
| 存货减值损失          | 323,696,830                 | 56,971,812                  |
| 固定资产减值损失        | 604,208,535                 | 394,044,575                 |
| 使用权资产减值损失       | 88,272,956                  | 47,652,366                  |
| 无形资产减值损失        | 217,596,719                 | 36,848,318                  |
| 财务费用            | 335,583                     | 5,939,484                   |
| 公允价值变动损失 / (收益) | 37,096,125                  | (53,948,155)                |
| 资产处置收益          | 888,589                     | -                           |
| 其他费用            | 24,778,010                  | 18,982,845                  |
|                 | <u>                    </u> | <u>                    </u> |
| 营业亏损            | <u>(1,492,430,534)</u>      | <u>(343,794,447)</u>        |

31 现金流量表补充资料

(1) 将净亏损调节为经营活动的现金流量：

|                    | <u>2021 年</u>      | <u>2022 年 1-9 月</u> |
|--------------------|--------------------|---------------------|
| 净亏损                | (911,907,145)      | (215,870,948)       |
| 加：资产减值准备           | 1,233,775,040      | 535,517,071         |
| 折旧及摊销              | 392,852,009        | 250,251,546         |
| 资产处置收益             | 888,589            | -                   |
| 公允价值变动损失 / (收益)    | 37,096,125         | (53,948,155)        |
| 财务费用               | 13,605,215         | 13,725,836          |
| 递延所得税资产增加          | (243,466,772)      | (62,652,938)        |
| 递延所得税负债减少          | (273,207,406)      | (67,252,599)        |
| 存货的 (增加) / 减少      | (87,562,616)       | 29,040,011          |
| 经营性应收项目的 (增加) / 减少 | (5,506,051)        | 23,659,049          |
| 经营性应付项目的增加 / (减少)  | 8,619,505          | (184,668)           |
| 经营活动产生的现金流量净额      | <u>165,186,493</u> | <u>452,284,205</u>  |

(2) 现金及现金等价物净变动情况：

|                 | <u>2021 年</u>        | <u>2022 年 1-9 月</u> |
|-----------------|----------------------|---------------------|
| 现金及现金等价物的年末余额   | 100,993,698          | 86,892,493          |
| 减：现金及现金等价物的年初余额 | <u>964,843,624</u>   | <u>100,993,698</u>  |
| 现金及现金等价物净减少额    | <u>(863,849,926)</u> | <u>(14,101,205)</u> |

(3) 本公司持有的现金和现金等价物分析如下：

|                | <u>2021 年</u>      | <u>2022 年 1-9 月</u> |
|----------------|--------------------|---------------------|
| 货币资金           |                    |                     |
| - 可随时用于支付的现金   | 938,988            | 1,157,179           |
| - 可随时用于支付的银行存款 | <u>100,054,710</u> | <u>85,735,314</u>   |
| 合计             | <u>100,993,698</u> | <u>86,892,493</u>   |

## 32 重要的共同经营

| <u>共同经营名称</u> | <u>主要经营地</u> | <u>注册地</u> | <u>业务性质</u> | <u>持股比例/享有的份额(%)</u> | <u>对本公司活动是否具有战略性</u> |
|---------------|--------------|------------|-------------|----------------------|----------------------|
| Rosebel UJV   | 苏里南共和国       | 苏里南共和国     | 金矿开采        | 70%                  | 是                    |

## 33 金融工具的风险分析

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括：

- 信用风险
- 流动性风险
- 市场风险

下文主要论述上述风险敞口及其形成原因以及在本年发生的变化、风险管理目标、政策和程序以及计量风险的方法及其在本年发生的变化等。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。

### (1) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自货币资金和应收账款。管理层会持续监控这些信用风险的敞口。

本公司除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给本公司造成损失。

本公司的信用风险也与应收 Staatsolie 及相关政府部门的款项有关。本公司有权根据相关法规对应收政府部门的款项进行管理，并定期跟进其回收情况。Staatsolie 按合作经营份额享有 Saramacca 金矿的黄金收益，因此本公司应收 Staatsolie 的款项将在支付该等收益时予以收回，本公司根据相关合同条款跟进该款项的回收情况。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除附注 39(2)(c) 所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

## (2) 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司管理该风险的方法是确保在正常情况和存在压力的情况下，均有足够的流动性来偿还到期债务，而不会造成不可接受的损失或损害风险。

本公司流动性风险管理的政策具体如下：

- 监控现金余额；
- 进行中短期现金流预测，以及结合相关预算信息的中长期预测；
- 确定业务中固有的市场风险，包括货币、燃料和黄金商品，并通过使用衍生工具评估、实施和监控对冲策略。

本公司于资产负债表日的金融负债按未折现的合同现金流量 (包括按合同利率 (如果是浮动利率则按 2021 年 12 月 31 日和 2022 年 9 月 30 日的现行利率) 计算的利息) 的剩余合约期限，以及被要求支付的最早日期如下：

| 2021 年 12 月 31 日未折现的合同现金流量 |                          |                     |                     |             |               |               |
|----------------------------|--------------------------|---------------------|---------------------|-------------|---------------|---------------|
|                            | 1 年内或<br>实时偿还<br>(含 1 年) | 1 年至 2 年<br>(含 2 年) | 2 年至 5 年<br>(含 5 年) | 5 年以上       | 合计            | 资产负债表<br>账面价值 |
| 衍生金融负债                     | 27,160,923               | 22,852,724          | 58,552,466          | 128,014,224 | 236,580,337   | 185,851,655   |
| 应付账款                       | 408,866,086              | -                   | -                   | -           | 408,866,086   | 408,866,086   |
| 其他应付款                      | 357,393,273              | -                   | -                   | -           | 357,393,273   | 357,393,273   |
| 租赁负债                       | 119,913,887              | 110,647,337         | 128,015,875         | 8,882,557   | 367,459,656   | 345,473,896   |
| 合计                         | 913,334,169              | 133,500,061         | 186,568,341         | 136,896,781 | 1,370,299,352 | 1,297,584,910 |

| 2022 年 9 月 30 日未折现的合同现金流量 |                          |                     |                     |             |               |               |
|---------------------------|--------------------------|---------------------|---------------------|-------------|---------------|---------------|
|                           | 1 年内或<br>实时偿还<br>(含 1 年) | 1 年至 2 年<br>(含 2 年) | 2 年至 5 年<br>(含 5 年) | 5 年以上       | 合计            | 资产负债表<br>账面价值 |
| 衍生金融负债                    | 21,353,915               | 22,993,037          | 65,987,022          | 130,681,093 | 241,015,067   | 148,985,399   |
| 应付账款                      | 476,037,688              | -                   | -                   | -           | 476,037,688   | 476,037,688   |
| 其他应付款                     | 601,706,452              | -                   | -                   | -           | 601,706,452   | 601,706,452   |
| 租赁负债                      | 34,401,167               | 127,723,228         | 145,243,480         | 9,442,734   | 316,810,609   | 307,831,060   |
| 合计                        | 1,133,499,222            | 150,716,265         | 211,230,502         | 140,123,827 | 1,635,569,816 | 1,534,560,599 |

## (3) 市场风险

市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变化而波动的风险。市场风险包括商品市场价格风险，其可能影响黄金销售、原油采购以及嵌入式衍生工具——Rosebel 购电协议相关的现金流和估值 (注 19)。

## 34 公允价值

### (1) 公允价值计量

公允价值计量结果所属层次取决于对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次的输入值。三个层次输入值的定义如下：

第一层次输入值：在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次输入值：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第三层次输入值：相关资产或负债的不可观察输入值。

| 2021 年 12 月 31 日    |        |        |             |             |
|---------------------|--------|--------|-------------|-------------|
|                     | 第一层次   | 第二层次   | 第三层次        |             |
| 附注                  | 公允价值计量 | 公允价值计量 | 公允价值计量      | 合计          |
| 持续的公允价值计量           |        |        |             |             |
| 负债                  |        |        |             |             |
| 衍生金融负债-Rosebel 购电协议 | 19     | -      | 185,851,655 | -           |
|                     |        |        |             | 185,851,655 |

| 2022 年 9 月 30 日     |        |        |             |             |
|---------------------|--------|--------|-------------|-------------|
|                     | 第一层次   | 第二层次   | 第三层次        |             |
| 附注                  | 公允价值计量 | 公允价值计量 | 公允价值计量      | 合计          |
| 持续的公允价值计量           |        |        |             |             |
| 负债                  |        |        |             |             |
| 衍生金融负债-Rosebel 购电协议 | 19     | -      | 148,985,399 | -           |
|                     |        |        |             | 148,985,399 |

2021 年及截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间，本公司上述持续以公允价值计量的负债的第一层次与第二层次之间没有发生转换。

第二层次的公允价值计量：

根据本公司与苏里南共和国政府签订的购电协议，本公司未来年度的购电价格与黄金价格挂钩，本公司将该嵌入衍生工具确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。该衍生金融工具的估值基于无风险利率下高于基准电价的增量现金流折现。估值中使用的关键输入值包括信用利差、波动性参数、无风险利率曲线和市场对于金价的预测信息。

2021 年及截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间，本公司上述持续第二层次公允价值计量所使用的估值技术并未发生变更。



(2) 其他金融工具的公允价值 (年末非以公允价值计量的项目)

除衍生金融负债外，本公司于 2021 年 12 月 31 日及 2022 年 9 月 30 日各项金融资产和金融负债的账面价值与公允价值之间无重大差异。

35 资本管理

本公司资本管理的主要目标为保障本公司有足够的财务能力支持本公司运营、当前矿山开采计划和长期增长战略，并在市场风险波动中保护本公司企业价值。

本公司处于资本密集型行业，开发周期长，故资本成本和项目完工时间均面临风险。影响这些风险的因素包括矿产资源的可用性、必要许可证的取得、各种投入的成本以及黄金价格的波动，而上述因素均超过本公司的控制范围。

本公司根据公司战略、远期黄金价格、采矿业经济状况及相关风险的变化对资本管理方式进行必要的调整。本公司通过调整资本支出、股息分配金额、发行新股、发行新债务、偿还现有债务或购买及出售金条等方式维持或调整资本结构。

36 承担

于 2021 年 12 月 31 日及 2022 年 9 月 30 日，本公司的资本承担如下：

| 项目   | 2021 年      | 2022 年      |
|------|-------------|-------------|
| 采购   | 227,033,770 | 326,578,522 |
| 资本支出 | 16,025,288  | 21,901,779  |
| 合计   | 243,059,058 | 348,480,301 |

此外，本公司存在如下与生产经营和勘探活动相关的承担事项：

(a) 特许权使用费

根据《矿产经营协议》，本公司生产的所有矿产 (黄金和其他矿产) 所得净收益的 2% 需作为特许权使用费按季度支付给 Grasshopper Aluminum Company N.V. (简称 “Grassalco”，为苏里南共和国政府下属全资公司)。如果黄金价格超过每特洛伊盎司 425 美元，本公司应向 Grassalco 支付 6.5% 的超额特许权使用费。

根据《矿产经营协议》，本公司需向苏里南慈善基金会组织支付所生产矿产 (黄金和其他矿产) 总额的 0.25%。该慈善基金会的目的是促进苏里南境内自然资源的开发。

(b) 勘探费用

根据《矿产经营协议》，本公司承诺每年将投放不少于 100 万美元的勘探费用。

37 或有事项

(a) 监管检查及诉讼形成的或有负债

本公司可能会受到监管机构关于收入、关税、其他税收及环境问题的检查，检查结果可能具有较大的不确定性，很大程度上将取决于相关监管机构的判断。如发生上述情况，本公司将需根据所能获悉的信息、对适用的法律法规的理解以及监管机构对法律法规的应用和管理经验，以合理估计并支付相关金额。但是对于这些估计，本公司亦可能存在与监管机构不同的看法因而产生争议。

与此同时，本公司还可能面临各种诉讼。本公司管理层需根据内部律师、外部法律顾问和相关专家的意见，评估监管检查争议和诉讼的潜在结果，为未来可能发生的监管检查及诉讼支出计提准备金。

本公司于截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间计提诉讼准备金折合人民币 4,373,477 元 (附注 21)。除此之外，于 2021 年 12 月 31 日及 2022 年 9 月 30 日本公司未计提其他与诉讼索赔或监管检查相关的准备金。本公司不认为未计提准备金的诉讼索赔或监管检查事项会对本公司的财务状况产生重大影响。

(b) 进口关税及其他税费

根据《矿产经营协议》第 8.2.1 条，若本公司为金矿项目雇佣的独立承包商不符合关税减免政策，且未能履行相关的进口关税及其他纳税义务，公司将可能承担未缴纳部分的税款。

38 资产负债表日后非调整事项

本公司之母公司 IAMGOLD 与紫金矿业集团于 2022 年 10 月 18 日签署《股份收购协议》，拟以 3.6 亿美元 (折合约人民币 25.59 亿元) 出售其持有的本公司 95% 的 A 类普通股股权、100% 的 B 类普通股股权及其对本公司的借款。该交易的完成尚需获取相关监管机构的批准。

### 39 关联方关系及其交易

#### (1) 有关本公司母公司的信息如下：

| <u>母公司名称</u> | <u>注册地</u> | <u>业务性质</u> | <u>注册资本</u><br>美元 | <u>对本公司的</u><br><u>持股比例</u> | <u>对本公司的</u><br><u>表决权比例</u> |
|--------------|------------|-------------|-------------------|-----------------------------|------------------------------|
| IAMGOLD      | 加拿大        | 金矿开采        | 38,000,000        | 95%                         | 95%                          |

#### (2) 本公司与除关键管理人员以外的关联方之间的交易

##### (a) 接受劳务：

|                                 | <u>2021 年</u> | <u>2022 年 1-9 月</u> |
|---------------------------------|---------------|---------------------|
| IAMGOLD                         | 33,575,928    | 48,172,964          |
| IAMGOLD Management Services Inc | 81,452,980    | 54,460,508          |

于 2021 年度及截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间，上述关联方为本公司提供矿业资产建设开发、机器设备安装、勘探评估及经营管理等相关服务。

##### (b) 取得借款：

|         | <u>2021 年</u> | <u>2022 年 1-9 月</u> |
|---------|---------------|---------------------|
| IAMGOLD | 273,368,443   | 272,449,700         |

##### (c) 与关联方交易的余额如下：

|       |                                 | <u>2021 年</u><br><u>12 月 31 日</u> | <u>2022 年</u><br><u>9 月 30 日</u> |
|-------|---------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| 其他应付款 | IAMGOLD                         | 333,639,642                       | 598,156,060                      |
| 其他应付款 | IAMGOLD Management Services Inc | 23,753,631                        | 3,550,392                        |

(d) 担保事项:

本公司的母公司 IAMGOLD 于 2017 年 12 月获取总额为 5 亿美元 (折合人民币约 33 亿元) 的担保授信额度, 该授信额度由包括本公司在内的 IAMGOLD 的部分子公司及其所持有资产提供担保, 该信用额度将于 2025 年 1 月 31 日到期。于 2021 年 12 月 31 日和 2022 年 9 月 30 日, 上述授信额度中有 170 万美元用于支付担保 IAMGOLD 的矿山环境恢复支付义务准备金。

(e) (2)(a) 和 (b) 涉及交易的关联方与本公司的关系如下

| <u>公司名称</u>                     | <u>与本公司关系</u> |
|---------------------------------|---------------|
| IAMGOLD                         | 母公司           |
| IAMGOLD Management Services Inc | IAMGOLD 的子公司  |



# 照 执 业 者

(副本) (3-1)

统一社会信用代码

91110000599649382G



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

| 名称 | 毕马威华振会计师事务所 (特殊普通合伙) | 出资额 | 12164万元 |
|----|----------------------|-----|---------|
| 出资 |                      |     |         |

料  
司  
公  
限  
有  
限  
公  
司  
通  
信  
公  
司  
立  
成  
日  
期  
2012年07月10日

执行事务合伙人 邹俊

[illegible]

登记机关

2022年12月30日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制



证书序号: NO.000421

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批,准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的,应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止,应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

# 会计师事务所 执业证书

名称: 毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 邹俊

主任会计师:

办公场所: 北京市东长安街1号东方广场

东2座办公楼8层

组织形式: 特殊的普通合伙企业

会计师事务所编号: 11000241

注册资本(出资额): 人民币壹亿零壹拾伍万元整

批准设立文号: 财会函(2012)31号

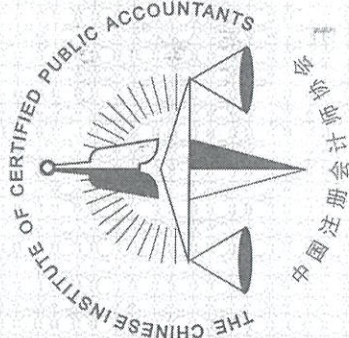
批准设立日期: 二〇一二年七月五日

发证机关:

二〇一二年七月

中华人民共和国财政部制





姓名: 王佳  
Full name: 王佳  
性别: 女  
Sex: 女  
出生日期: 1980-6-19  
Date of birth: 1980-6-19  
工作单位: 毕马威华振会计师事务所  
Working unit: 毕马威华振会计师事务所  
身份证号码: 110104198006190048  
Identity card No.: 110104198006190048



2008-6-13  
2008-6-13  
2008-6-13

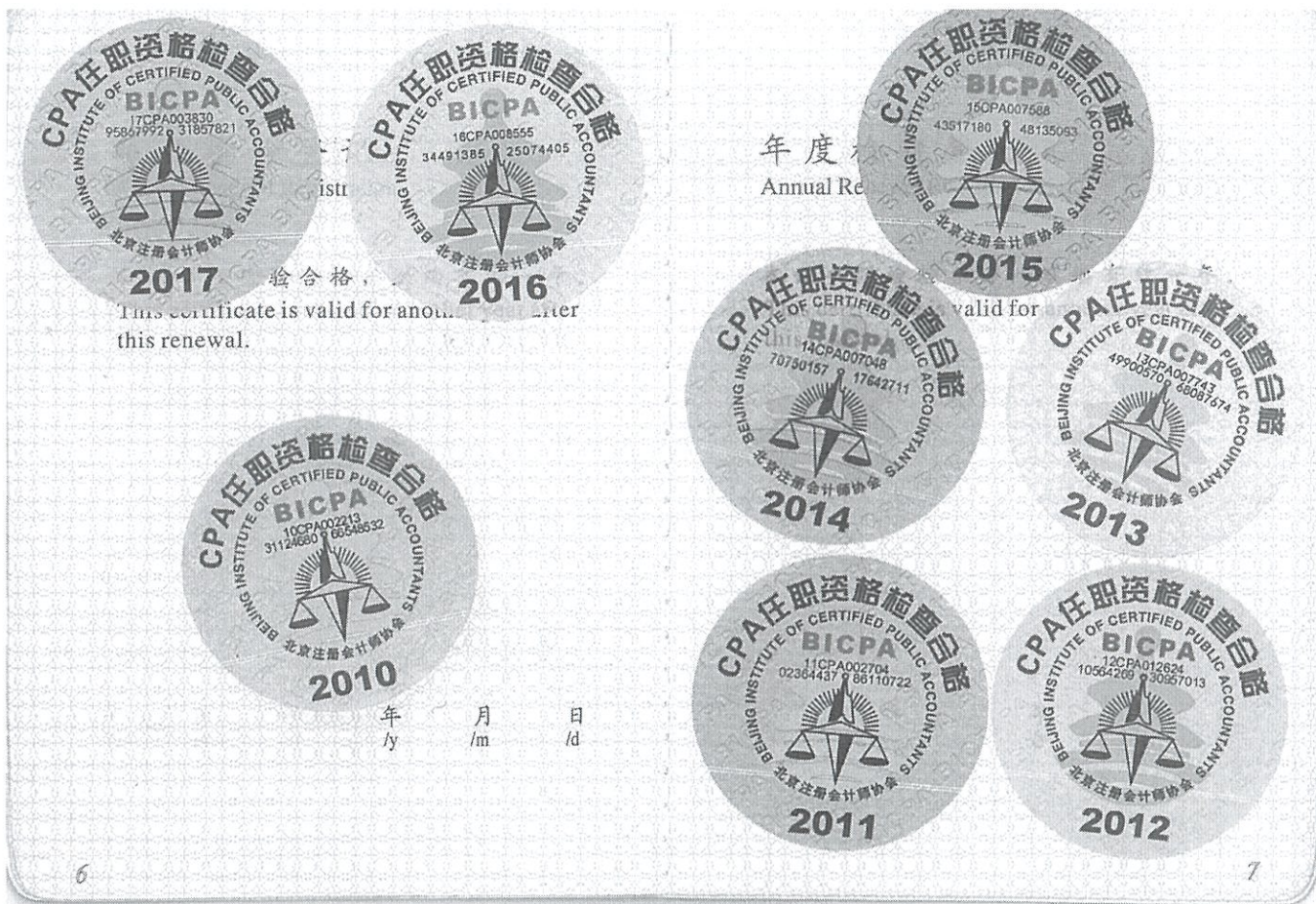


证书编号: 110002410396  
No. of Certificate: 110002410396  
批准注册协会: 北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会  
发证日期: 2008-6-13  
Date of Issuance: 2008-6-13

年度检验登  
Annual Renewal Register  
本证书经检验合格  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.  
证书编号: 110002410396  
姓名: 王佳







注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

毕马威华振会计师事务所 CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012 年 8 月 20 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

毕马威华振会计师事务所 CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012 年 8 月 20 日  
/y /m /d

10

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

毕马威华振会计师事务所 CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

毕马威华振会计师事务所 CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日  
/y /m /d

11





姓名 蒋明珠  
Full name  
性别 女  
Sex  
出生日期 1982-03-12  
Date of birth  
工作单位 毕马威华振会计师事务所(普通合伙)  
Working unit  
身份证号码 231102198203120626  
Identity card No.



证书编号:  
No. of Certificate

110002414670

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

北京注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance

2017 年 01 月 19 日

## 年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 蒋明珠

证书编号: 110002414670

年 月 日