

Golden Star Resources Ltd.

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度
财务报表及审计报告

财务报表审计报告



防 伪 编 码： 31000007202200069G

被审计单位名称： Golden Star Resources Ltd.

审 计 期 间： 2020-2021

报 告 文 号： 普华永道中天审字(2022)第30353号

签字注册会计师： 李燕玉

注 师 编 号： 100000090142

签字注册会计师： 梁欣

注 师 编 号： 110000152694

事 务 所 名 称： 普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）

事 务 所 电 话： 021-23238888

事 务 所 地 址： 中国上海市浦东新区东育路588号前滩中心42楼

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>

Golden Star Resources Ltd.

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度财务报表及审计报告

	页码
审计报告	1 – 3
截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度 财务报表	
合并及公司资产负债表	1 – 2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并股东权益变动表	5
公司股东权益变动表	6
财务报表附注	7 – 105
补充资料	1 – 2



审计报告

普华永道中天审字(2022)第30353号
(第1页, 共3页)

赤峰吉隆黄金矿业股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

(一) 我们审计的内容

我们审计了Golden Star Resources Ltd. (以下简称“Golden Star”)的财务报表, 包括2020年12月31日和2021年6月30日的合并及公司资产负债表, 2020年度和截至2021年6月30日止六个月期间的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

(二) 我们的意见

我们认为, 后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制, 公允反映了Golden Star 2020年12月31日和2021年6月30日的合并及公司财务状况以及2020年度和截至2021年6月30日止六个月期间的合并及公司经营成果和现金流量。

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。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。

按照中国注册会计师职业道德守则, 我们独立于Golden Star和赤峰吉隆黄金矿业股份有限公司(以下简称“赤峰黄金”), 并履行了职业道德方面的其他责任。

三、 使用限制

本报告仅供赤峰黄金就购买Golden Star股权的交易而在上海证券交易所公开披露之用, 不得用作任何其他目的。



四、 管理层和治理层对财务报表的责任

赤峰黄金管理层负责按照企业会计准则的规定编制Golden Star财务报表,使其实现公允反映,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,赤峰黄金管理层负责评估Golden Star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,除非赤峰黄金管理层计划清算Golden Star、终止运营或别无其他现实的选择。

赤峰黄金治理层负责监督Golden Star的财务报告过程。

五、 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:

(一) 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。

(二) 了解与审计相关的内部控制,以设计恰当的审计程序。

(三) 评价赤峰黄金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。

五、注册会计师对财务报表审计的责任(续)

(四) 对赤峰黄金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Golden Star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Golden Star不能持续经营。

(五) 评价财务报表的总体列报(包括披露)、结构和内容,并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(六) 就Golden Star中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据,以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计,并对审计意见承担全部责任。

我们与赤峰黄金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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向赤峰黄金治理层提供声明,并与赤峰黄金治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项,以及相关的防范措施(如适用)。



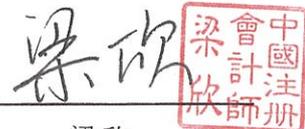
普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)
中国上海市
2022年4月29日

注册会计师

注册会计师



李燕玉(项目合伙人)



梁欣

Golden Star Resources Ltd.

2021年6月30日及2020年12月31日合并及公司资产负债表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

资产	附注	2021年6月30日 合并	2020年12月31日 合并	2021年6月30日 公司	2020年12月31日 公司
流动资产					
货币资金	四(1)	484,780,904.35	410,679,541.91	84,517,066.46	104,529,907.86
衍生金融资产	四(2)	2,733,022.83	-	2,733,022.83	-
应收账款		1,991,551.93	1,138,444.98	-	-
预付款项	四(3)	40,272,463.66	42,723,023.13	15,020,373.79	13,271,258.30
其他应收款	四(4)、十六(1)	17,303,378.43	143,586,916.12	2,496,149,113.11	2,475,749,389.32
存货	四(5)	225,627,261.43	199,662,749.09	-	-
其他流动资产	四(6)	13,549,135.96	10,300,161.47	1,447,600.85	2,182,339.98
流动资产合计		786,257,718.59	808,090,836.70	2,599,867,177.04	2,595,732,895.46
非流动资产					
长期应收款	四(7)	82,495,728.34	82,225,935.02	-	-
长期股权投资	十六(2)	-	-	1,406,309,089.26	1,420,415,493.33
其他非流动金融资产	四(8)	7,100,644.76	-	7,100,644.76	-
固定资产	四(9)	903,190,871.09	984,806,373.65	88,990.33	-
在建工程	四(10)	165,662,216.53	24,042,821.02	-	-
使用权资产	四(11)	214,192,566.53	10,461,258.96	-	-
无形资产	四(12)	318,443,007.36	334,030,976.36	-	-
非流动资产合计		1,691,085,034.61	1,435,567,365.01	1,413,498,724.35	1,420,415,493.33
资产总计		2,477,342,753.20	2,243,658,201.71	4,013,365,901.39	4,016,148,388.79

2021年6月30日及2020年12月31日合并及公司资产负债表(续)
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

负债和股东权益	附注	2021年6月30日 合并	2020年12月31日 合并	2021年6月30日 公司	2020年12月31日 公司
流动负债					
衍生金融负债	四(2)	-	21,611,806.40	-	21,611,806.40
应付账款	四(15)	115,849,453.03	126,282,241.17	2,509,442.51	8,075,210.95
合同负债	四(16)	52,905,227.97	49,889,046.11	-	-
应付职工薪酬	四(17)	44,389,218.85	36,467,595.70	131,056.05	163,572.72
应交税费	四(18)	96,859,696.69	92,795,529.20	-	-
其他应付款	四(19)	94,351,704.99	97,263,526.25	88,030,602.57	104,139,603.09
一年内到期的非流动负债	四(20)	367,667,967.27	339,616,875.59	330,914,604.32	324,512,423.73
流动负债合计		772,023,268.80	763,926,620.42	421,585,705.45	458,502,616.89
非流动负债					
长期借款	四(21)	339,299,232.71	355,915,932.24	339,299,232.71	355,915,932.24
租赁负债	四(23)	201,759,407.74	7,730,858.12	-	-
预计负债	四(24)	89,103,978.42	101,460,726.90	-	-
递延所得税负债	四(13)	210,606,572.83	202,913,258.52	-	-
其他非流动负债	四(25)	612,766,448.14	647,461,357.44	-	11,178,797.97
非流动负债合计		1,453,535,639.84	1,315,482,133.22	339,299,232.71	367,094,730.21
负债合计		2,225,558,908.64	2,079,408,753.64	760,884,938.16	825,597,347.10
股东权益					
股本	四(26)	6,902,755,413.40	6,810,169,685.00	6,902,755,413.40	6,810,169,685.00
资本公积	四(27)	315,195,446.22	308,309,439.29	315,195,446.22	308,309,439.29
其他综合收益	四(28)	(803,184,264.45)	(802,644,970.02)	(698,383,798.59)	(666,547,671.95)
累计亏损	四(29)	(6,314,097,409.81)	(6,281,501,990.10)	(3,267,086,097.80)	(3,261,380,410.65)
归属于母公司股东权益合计		100,669,185.36	34,332,164.17	3,252,480,963.23	3,190,551,041.69
少数股东权益		151,114,659.20	129,917,283.90	-	-
股东权益合计		251,783,844.56	164,249,448.07	3,252,480,963.23	3,190,551,041.69
负债和股东权益总计		2,477,342,753.20	2,243,658,201.71	4,013,365,901.39	4,016,148,388.79

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:

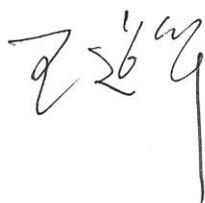


截至2021年6月30日止六个月期间及2020年度合并及公司利润表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	附注	截至2021年6月30日止 六个月期间 合并	2020年度 合并	截至2021年6月30日止 六个月期间 公司	2020年度 公司
一、营业收入	四(30)	837,328,745.78	2,119,808,289.99	6,018,784.25	21,382,649.30
减: 营业成本	四(30)、四(34)	(457,215,915.05)	(1,254,167,489.21)	-	-
税金及附加	四(31)	(44,501,259.82)	(115,932,432.05)	-	-
管理费用	四(32)、四(34)	(94,751,532.91)	(232,261,843.53)	(35,963,449.01)	(180,234,143.37)
财务费用	四(33)	(49,297,936.59)	(84,290,296.50)	(36,586,534.72)	(72,506,192.99)
其中: 利息费用		(50,497,724.59)	(100,787,619.99)	(36,571,328.93)	(74,224,509.52)
利息收入		666,615.95	2,015,944.07	40,102.71	1,183,478.60
投资收益/(损失)	四(36)、十六(3)	18,450,204.70	(252,236,857.09)	18,450,204.70	3,429,295.42
公允价值变动收益	四(37)	42,375,308.73	5,475,261.87	42,375,307.63	5,475,259.18
信用减值损失	四(35)	(126,437,077.20)	-	-	-
资产处置损失		-	(273,732.40)	-	-
二、营业利润/(亏损)		125,950,537.64	186,120,901.08	(5,705,687.15)	(222,453,132.46)
减: 营业外支出		-	(109,486.06)	-	(109,154.98)
三、利润/(亏损)总额		125,950,537.64	186,011,415.02	(5,705,687.15)	(222,562,287.44)
减: 所得税费用	四(38)	(135,862,942.25)	(332,922,476.35)	-	-
四、净亏损		(9,912,404.61)	(146,911,061.33)	(5,705,687.15)	(222,562,287.44)
按经营持续性分类					
持续经营净(亏损)/利润		(9,912,404.61)	247,657,189.41	(5,705,687.15)	(222,562,287.44)
终止经营净亏损		-	(394,568,250.74)	-	-
按所有权归属分类					
归属于母公司股东的净亏损		(32,595,419.71)	(380,453,888.26)	(5,705,687.15)	(222,562,287.44)
少数股东损益		22,683,015.10	233,542,826.93	-	-
五、其他综合收益的税后净额		(2,024,934.23)	15,810,827.39	(31,836,126.64)	(222,614,618.52)
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	四(28)	(539,294.43)	15,668,224.77	(31,836,126.64)	(222,614,618.52)
不能重分类进损益的其他综合收益		(31,836,126.64)	(222,614,618.52)	(31,836,126.64)	(222,614,618.52)
外币财务报表折算差额		(31,836,126.64)	(222,614,618.52)	(31,836,126.64)	(222,614,618.52)
将重分类进损益的其他综合收益		31,296,832.21	238,282,843.29	-	-
外币财务报表折算差额		31,296,832.21	238,282,843.29	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	四(28)	(1,485,639.80)	142,602.62	-	-
六、综合收益总额		(11,937,338.84)	(131,100,233.94)	(37,541,813.79)	(445,176,905.96)
归属于母公司股东的综合收益总额		(33,134,714.14)	(364,785,663.49)	(37,541,813.79)	(445,176,905.96)
归属于少数股东的综合收益总额		21,197,375.30	233,685,429.55	-	-
七、每股收益					
基本每股收益(人民币元)	四(39)	(0.29)	(3.45)	—	—
稀释每股收益(人民币元)	四(39)	(0.29)	(3.52)	—	—

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:





截至2021年6月30日止六个月期间及2020年度合并及公司现金流量表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	附注	截至2021年6月30日 止六个月期间 合并	2020年度 合并	截至2021年6月30日 止六个月期间 公司	2020年度 公司
一、经营活动产生的现金流量					
销售商品、提供劳务收到的现金		811,159,238.92	2,068,825,576.56	6,018,784.25	21,382,649.30
收到其他与经营活动有关的现金	四(40)(a)	666,615.95	2,015,944.07	754,464.38	42,744.61
经营活动现金流入小计		811,825,854.87	2,070,841,520.63	6,773,248.63	21,425,393.91
购买商品、接受劳务支付的现金		276,017,936.82	667,454,557.85	1,623,445.32	1,721,867.49
支付给职工以及为职工支付的现金		155,996,820.55	494,729,210.41	417,386.51	35,956,651.83
支付的各项税费		164,488,636.07	293,429,737.05	-	1,008,890.99
支付其他与经营活动有关的现金	四(40)(b)	44,656,335.73	129,094,513.61	25,796,594.96	123,920,062.57
经营活动现金流出小计		641,159,729.17	1,584,708,018.92	27,837,426.79	162,607,472.88
经营活动产生/(使用)的现金流量净额	四(41)(a)	170,666,125.70	486,133,501.71	(21,064,178.16)	(141,182,078.97)
二、投资活动产生的现金流量					
收到其他与投资活动有关的现金		-	-	-	46,868,073.67
投资活动现金流入小计		-	-	-	46,868,073.67
处置子公司及其他营业单位支付的现金净额	四(41)(b)	-	11,525,951.24	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		148,728,688.98	370,117,277.38	89,151.66	-
支付其他与投资活动有关的现金	四(40)(c)	-	17,080,017.50	65,719,009.46	17,080,017.50
投资活动现金流出小计		148,728,688.98	398,723,246.12	65,808,161.12	17,080,017.50
投资活动(使用)/产生的现金流量净额		(148,728,688.98)	(398,723,246.12)	(65,808,161.12)	29,788,056.17
三、筹资活动产生的现金流量					
吸收投资收到的现金		89,358,374.95	32,095,789.77	89,358,374.95	32,095,789.77
取得借款收到的现金		-	62,864,988.94	-	62,864,988.94
筹资活动现金流入小计		89,358,374.95	94,960,778.71	89,358,374.95	94,960,778.71
偿还债务支付的现金		-	68,976,288.07	-	68,976,288.07
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		21,179,784.58	48,973,164.53	21,179,784.58	48,973,164.53
支付其他与筹资活动有关的现金	四(40)(d)	12,080,547.79	11,819,149.04	-	889,304.25
筹资活动现金流出小计		33,260,332.37	129,768,601.64	21,179,784.58	118,838,756.85
筹资活动产生/(使用)的现金流量净额		56,098,042.58	(34,807,822.93)	68,178,590.37	(23,877,978.14)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
		(4,987,633.71)	(23,976,587.71)	(1,319,092.49)	(8,938,659.32)
五、现金及现金等价物净增加/(减少)额					
加: 期/年初现金及现金等价物余额	四(41)(a)	73,047,845.59	28,625,844.95	(20,012,841.40)	(144,210,660.26)
		396,775,776.05	368,149,931.10	104,529,907.86	248,740,568.12
六、期/年末现金及现金等价物余额					
	四(41)(c)	469,823,621.64	396,775,776.05	84,517,066.46	104,529,907.86

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

Golden Star Resources Ltd.

截至2021年6月30日止六个月期间及2020年度合并股东权益变动表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	归属于母公司股东权益				少数股东权益	股东权益合计
		股本	资本公积	其他综合收益	累计亏损		
2019年12月31日年末余额		6,756,312,999.28	309,654,476.90	(818,313,194.79)	(5,901,048,101.84)	(570,702,652.15)	(224,096,472.60)
2020年度增减变动额							
综合收益总额							
净(亏损)/利润		-	-	-	(380,453,888.26)	233,542,826.93	(146,911,061.33)
其他综合收益	四(28)	-	-	15,668,224.77	-	142,602.62	15,810,827.39
综合收益总额合计		-	-	15,668,224.77	(380,453,888.26)	233,685,429.55	(131,100,233.94)
股东投入和减少资本							
股份支付计入股东权益的金额	四(26)、四(27)	53,856,685.72	(1,345,037.61)	-	-	-	52,511,648.11
处置子公司	四(41)(b)(i)	-	-	-	-	466,934,506.50	466,934,506.50
2020年12月31日年末余额		6,810,169,685.00	308,309,439.29	(802,644,970.02)	(6,281,501,990.10)	129,917,283.90	164,249,448.07
截至2021年6月30日止六个月期间增减变动额							
综合收益总额							
净(亏损)/利润		-	-	-	(32,595,419.71)	22,683,015.10	(9,912,404.61)
其他综合收益	四(28)	-	-	(539,294.43)	-	(1,485,639.80)	(2,024,934.23)
综合收益总额合计		-	-	(539,294.43)	(32,595,419.71)	21,197,375.30	(11,937,338.84)
股东投入和减少资本							
股东投入的普通股	四(26)	89,356,294.71	-	-	-	-	89,356,294.71
股份支付计入股东权益的金额	四(26)、四(27)	3,229,433.69	6,866,006.93	-	-	-	10,115,440.62
2021年6月30日期末余额		6,902,755,413.40	315,195,446.22	(803,184,264.45)	(6,314,097,409.81)	151,114,659.20	251,783,844.56

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:



Golden Star Resources Ltd.

截至2021年6月30日止六个月期间及2020年度公司股东权益变动表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	股本	资本公积	其他综合收益	累计亏损	股东权益合计
2019年12月31日年末余额		6,756,312,999.28	309,654,476.90	(443,933,053.43)	(3,038,818,123.21)	3,583,216,299.54
2020年度增减变动额						
综合收益总额						
净亏损		-	-	-	(222,562,287.44)	(222,562,287.44)
其他综合收益		-	-	(222,614,618.52)	-	(222,614,618.52)
综合收益总额合计		-	-	(222,614,618.52)	(222,562,287.44)	(445,176,905.96)
股东投入和减少资本						
股份支付计入股东权益的金额		53,856,685.72	(1,345,037.61)	-	-	52,511,648.11
2020年12月31日年末余额		6,810,169,685.00	308,309,439.29	(666,547,671.95)	(3,261,380,410.65)	3,190,551,041.69
截至2021年6月30日止六个月期间增减变动额						
综合收益总额						
净亏损		-	-	-	(5,705,687.15)	(5,705,687.15)
其他综合收益		-	-	(31,836,126.64)	-	(31,836,126.64)
综合收益总额合计		-	-	(31,836,126.64)	(5,705,687.15)	(37,541,813.79)
股东投入和减少资本						
股东投入的普通股		89,356,294.71	-	-	-	89,356,294.71
股份支付计入股东权益的金额		3,229,433.69	6,886,006.93	-	-	10,115,440.62
2021年6月30日期末余额		6,902,755,413.40	315,195,446.22	(698,383,798.59)	(3,267,086,097.80)	3,252,480,963.23

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:



Golden Star Resources Ltd.

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况

(1) 公司基本信息

Golden Star Resources Ltd.(以下简称“本公司”)是一家根据加拿大联邦法律成立并存续的公司，注册地址位于加拿大安大略省，总部位于英国伦敦，股票在加拿大多伦多证券交易所(TSX: GSC)、纽约证券交易所(NYSE AMERICAN: GSS)和加纳证券交易所(GSE: GSR)上市。

本公司之子公司 Golden Star (Wassa) Limited 拥有并经营位于加纳塔夸镇东北部的 Wassa 地下黄金矿山和一个炭浸加工厂(以下合称“Wassa”)。2020 年 9 月 30 日之前，本公司之子公司 Caystar Holdings (“Caystar”)持有 Bogoso Holdings (“Bogoso”) 100%的股权，进而持有 Bogoso 持有的 Golden Star (Bogoso/Prestea) Limited 90%股份，从而拥有并经营位于加纳的 Prestea 矿山(以下合称“Prestea”)。于 2020 年 9 月 30 日，Prestea 已对外出售(附注十一)。本公司及子公司(以下合称“本集团”)主要业务为在加纳从事黄金的开采、加工及销售业务。

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度，纳入合并范围的主要子公司详见附注六。

(2) 本次收购交易简介

赤峰吉隆黄金矿业股份有限公司(以下简称“赤峰黄金”)分别于 2021 年 10 月 31 日、2021 年 12 月 27 日召开第七届董事会第四十一次会议、2021 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于签署 <安排协议>及其相关协议的议案》等议案，赤峰黄金通过其设立于香港的全资子公司赤金国际(香港)有限公司要约收购本公司 62%的股份(以下简称“收购交易”)。

截至 2021 年 1 月 28 日，交易各方完成了项目交割。本公司成为赤峰黄金的下属子公司。本公司已于 2022 年 2 月自多伦多证券交易所、纽约证券交易所及加纳证券交易所退市。

本财务报表由赤峰黄金董事会于 2022 年 4 月 29 日批准报出。

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项的预期信用损失的计量(附注二(9))、存货的计价方法(附注二(10))、固定资产折旧、无形资产和使用权资产摊销(附注二(12)、(15)、(24))、收入的确认和计量(附注二(22))等。

本集团在确定重要的会计政策时所运用的关键判断、重要会计估计及其关键假设详见附注二(27)。

(1) 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

在收购交易完成之前，本公司采用国际财务报告准则编制财务报表，相应已从 2018 年 1 月 1 日首次执行国际财务报告准则下的新收入准则和新金融工具准则，从 2019 年 1 月 1 日首次执行国际财务报告准则下的新租赁准则。在编制本财务报表时，对于企业会计准则下的新收入准则、新金融工具准则和新租赁准则采用与上述国际财务报告准则下相同的首次执行日。

本财务报表以持续经营为基础编制。

(2) 遵循企业会计准则的声明

本公司截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 6 月 30 日及 2020 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

(3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(4) 记账本位币

本公司及下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币，记账本位币均为美元。本财务报表以人民币列示。本财务报表中，除非特别说明，金额货币单位均为人民币元。

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(5) 企业合并

(a) 非同一控制下的企业合并

本集团发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(6) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益、当期净损益及综合收益中不归属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额冲减少数股东权益。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以本集团为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从本集团的角度对该交易予以调整。

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金，可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、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。

(8) 外币折算

(a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

(b) 外币财务报表的折算

境外经营的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，股东权益中除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，计入其他综合收益。境外经营的现金流量项目，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

(9) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产

(i) 分类和计量

本集团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，将金融资产划分为：(1)以摊余成本计量的金融资产；(2)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

债务工具

本集团持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，采用以下方式进行计量：

以摊余成本计量：

本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本集团对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收账款、其他应收款和长期应收款等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本集团将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益。在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产，其余列示为交易性金融资产。

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，认定为处于第一阶段的金融工具，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本集团对于处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收账款，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收款项划分为组合，在组合基础上计算预期信用损失：确定组合的依据如下：

应收账款	销售客户
其他应收款	代垫款项、员工备用金及其他

对于划分为组合的应收账款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除此以外的划分为组合的其他应收款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本集团将计提或转回的损失准备计入当期损益。

(iii) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且本集团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；(3)该金融资产已转移，虽然本集团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，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(b) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

以摊余成本计量：

本集团以摊余成本计量的金融负债包括应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本集团将持有的交易性金融负债以公允价值计量且其变动计入当期损益。在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，或采用正式书面文件载明的、以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价的企业风险管理或投资策略，将部分金融负债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。本集团使用以公允价值计量且其变动计入当期损益的信用衍生工具管理金融负债或其组成部分的信用风险敞口时，将部分金融负债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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融负债，其余列示为衍生金融负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(c) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本集团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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

(10) 存货

(a) 分类

存货包括原材料、在产品和库存商品等，按成本与可变现净值孰低计量。

(b) 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算，库存商品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按系统的方法分配的制造费用。

(c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以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确定。

(d) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 长期股权投资

长期股权投资为本公司对子公司的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。

对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后进行合并。

(a) 投资成本确定

同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为投资成本；非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值确认为初始投资成本。

(b) 后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

(c) 确定对被投资单位具有控制的依据

控制是指拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。

(d) 长期股权投资减值

对子公司的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(16))。

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括房屋及建筑物、井巷工程及辅助设施、机器设备、运输工具以及电子设备及其他等。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

(b) 固定资产的折旧方法

井巷工程及辅助设施按照工作量法计提折旧，在其相关的已探明储量和可能储量寿命内计提。

房屋及建筑物及不可移动的机器设备的预计使用寿命等于或大于矿石储量估计寿命，采用工作量法计提折旧，按其入账价值减去预期净残值在已探明储量和可能储量寿命内计提。其他可移动的机器设备、运输工具以及电子设备及其他等，采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内确定折旧额，此部分固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
可移动的机器设备及运输工具	5 年	0%	20%
电子设备及其他	2 年	0%	50%

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(16))。

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 固定资产(续)

(d) 固定资产的处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(13) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(16))。

(14) 借款费用

本集团发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、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，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

对于为购建符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的利息费用减去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借款费用的资本化金额。

对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(15) 无形资产

无形资产包括采矿权、软件等，以成本计量。

(a) 采矿权

采矿权以成本减累计摊销列示，并采用工作量法摊销。采矿权以发生时的成本计量，并自矿场投产之日开始采用工作量法摊销。

(b) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(c) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(16))。

(16) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产及对子公司的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试；尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入资产减值损失。可收回金额为资产的公允价值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的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(17) 职工薪酬

职工薪酬是本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利和辞退福利等。

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、本集团按照员工所在国家和地区的法律、法规为员工缴纳的社会保险或类似性质的款项、短期带薪缺勤等。本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

(b) 离职后福利

本集团将离职后福利计划为设定提存计划，是本集团向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。于报告期内，本集团的离职后福利主要是为员工缴纳的养老金。

养老金

本集团员工按照当地法律、法规要求参加了养老金计划，定期向当地养老金经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地养老机构有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(c) 辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为应付职工薪酬。

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(18) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

(19) 预计负债

因开采金矿而形成的复垦、弃置及环境清理等现时义务，当履行该义务很可能导致经济利益的流出，且其金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列报为流动负债。

(20) 可转换债券

本集团发行的可转换债券是由主债合同和嵌入衍生工具构成的混合合同。其中主合同包含向其他方交付现金的合同义务(利息和本金)且不能无条件避免以交付现金或其他金融资产来履行该合同义务，因此该合同为主债合同。本集团将主债合同分类为以摊余成本计量的金融负债。

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具(即主合同)中的衍生工具。当嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关，与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义、且该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理时，应当从混合合同中分拆嵌入衍生工具。本集团将嵌入衍生工具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。

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(21) 股份支付

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。本集团实施的股票期权计划、限制性股票激励计划和业绩股票激励计划均作为以权益结算的股份支付进行核算；本集团实施的股票增值权计划作为以现金结算的股份支付进行核算。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入当期损益，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，并以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入当期损益。

对于以现金结算的股份支付，本集团在等待期内的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量。在可行权日之前，应付职工薪酬的公允价值变动确认为当期成本费用；在可行权日之后，本集团将应付职工薪酬的公允价值变动计入当期公允价值变动损益。

对于最终未能达到可行权条件的股份支付，本集团不确认成本或费用，除非该可行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

本集团修改股份支付计划条款时，如果修改增加了所授予权益工具的公允价值，本集团根据修改前后的权益工具在修改日公允价值之间的差额相应确认取得服务的增加。如果本集团按照有利于职工的方式修改可行权条件，本集团按照修改后的可行权条件核算；如果本集团以不利于职工的方式修改可行权条件，核算时不予以考虑，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。如果本集团取消了所授予的权益工具，则于取消日作为加速行权处理，将原本应在剩余等待期内确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。

于截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度，本集团的股份支付计划包括：股票期权计划、递延付息股份单位激励计划(“DSU 计划”)、股票增值权计划(“SARs 计划”)、业绩和限制股票单位激励计划(“PRSU 计划”)和英国业绩股票单位计划(“英国 PSU 计划”)。除了股票增值权计划属于以现金结算的股份支付外，其他股份支付计划均属于以权益结算的股份支付(附注七)。

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 收入

本集团在客户取得相关商品的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

(a) 向黄金精炼商销售

本集团在加纳生产粗金产品，并销售给南非的黄金精炼商。本集团将粗金产品按照合同规定从仓库出库交付给黄金精炼商，经黄金精炼商验收且双方签署货物交接单后确认收入。本集团粗金产品的销售价格一般参考控制权转移之日的伦敦黄金市场上午或下午的定价。本集团给予黄金精炼商的信用期通常为两天，不存在重大融资成分。

(b) 根据流动协议确认收入

根据本集团与 RGLD Gold AG 签订的流动协议(附注四(25))，本集团收取 RGLD Gold AG 预先支付的未来粗金产品的销售款 1.45 亿美金，并约定未来交付一定数量的粗金产品以及收取交付粗金产品现时售价的一定比例的金額，此协议存在重大融资成分。

本集团于收到预付款时确认为长期合同负债，并按照预计交付粗金产品时的交易价格计算融资成分对应的实际利率。因随着时间推移按照实际利率计算的合同负债折现还原确认为利息费用。合同负债中预期在资产负债表日起一年内交付粗金产品需结转计入收入的部分在资产负债表的合同负债中列示。

本集团按照合同约定向黄金精炼商销售交付粗金产品，并经黄金精炼商验收且双方签署货物交接单后确认收入，分为现金结算收入和合同负债结转收入。现金结算收入根据交付的粗金产品数量及当日伦敦黄金市场上午或下午的定价，并按照约定的现时售价的一定比例计算。合同负债结转转入根据交付的粗金产品数量及每盎司黄金费率计算，将合同负债结转计入收入，每盎司黄金费率根据剩余长期合同负债余额除以预计期限内交付的粗金产品数量计算。

当本集团矿山资源及储量估计发生重大变化时需要进行追溯调整，重新计算每盎司黄金费率、累计合同负债结转收入及长期合同负债余额，并将累计影响的差额计入当期营业收入的可变对价调整和财务费用。

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(23) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

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、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对与子公司投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本集团能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本集团内该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。

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(24) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

本集团作为承租人

本集团于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

本集团的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备及运输工具等。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

租赁发生变更且同时符合下列条件时，本集团将其作为一项单独租赁进行会计处理：**(1)**该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；**(2)**增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时，除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，本集团在租赁变更生效日重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

对于由新冠肺炎疫情直接引发且仅针对 2022 年 6 月 30 日之前的租金减免，本集团选择采用简化方法，在达成协议解除原支付义务时将未折现的减免金额计入当期损益，并相应调整租赁负债。

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 终止经营

终止经营为满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被处置或划归为持有待售类别：(一)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；(二)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；(三)该组成部分是专为转售而取得的子公司。

利润表中列示的终止经营净利润包括其经营损益和处置损益。

(26) 分部信息

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2)本集团能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3)本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 重要会计估计和判断

本集团根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

(a) 采用会计政策的关键判断

(i) 信用风险显著增加和已发生信用减值的判断

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为逾期，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降从而将影响违约概率等。

本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期(即，已发生违约)，或者符合以下一个或多个条件：债务人发生重大财务困难，进行其他债务重组或很可能破产等。

(ii) 根据流动协议确认收入

在确定附注四(25)所述流动协议的适当会计处理时，需要作出重大判断。本集团已确定承担与粗金交付时间和数量(盎司)有关的重大业务风险。因此，所收预付款的现值已确认为长期合同负债，预计交付的粗金量(盎司)可能比之前的估计有所增加或减少。长期合同负债的余额减少及当期合同负债结转转入的金额，根据交付的每盎司黄金费率计算。与本集团所收付款有关的每盎司黄金费率，根据长期合同负债余额除以预计期限内交付的盎司数计算。

当本集团矿山资源及储量估计发生重大变化时需要进行追溯调整，重新计算每盎司黄金费率、累计合同负债结转转入及长期合同负债余额，并将累计影响的差额计入当期营业收入的变对价调整和财务费用，以反映预期交付的最新生产情况。

(iii) 终止经营

如附注十一所述，本集团判断 **Prestea** 为终止经营的业务以及 **Prestea** 出售交易代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区的主要标准为：**Prestea** 是一个独立的分部和法律实体，拥有自己的管理团队、员工、账簿和记录，拥有一个独立的运营矿山、加工厂和不同于 **Wassa** 矿山的采矿流程，并且未将其任何黄金库存与 **Wassa** 混合，因此 **Prestea** 代表一项独立的主要业务；此外，**Prestea** 的运营矿山和加工厂位于加纳不同的地理区域，构成一个单独的主要经营地区。因此，于 2020 年 9 月 30 日及 2020 年度，**Prestea** 被归类为终止经营的业务。

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

(i) 矿产资源和储量的估计

确定矿产储量和资源是一个复杂过程，涉及许多变量，并基于按国际公认矿产储量评估标准进行的专业评估。估算是一个主观过程，此类估算的准确性取决于可用数据的数量和质量、工程和地质解释中使用的假设和判断。由于黄金价格、生产成本的变化，以及对矿床和开采条件的额外了解，矿产储量估计可能会有所不同。

本集团作出的假设(包括金属价格和市场状况等经济假设)之间的差异，可能会对本集团的业绩和财务状况产生重大影响，特别是相关矿业资产折旧率和摊销率的变化以及长期合同负债的确认。

(ii) 对复垦、弃置及环境清理义务的估计

环境复垦和关闭负债于环境受到干扰时予以确认，其金额等于预期未来复垦和封闭成本的折现值。该等负债的估计未来现金成本主要取决于本集团业务所在司法管辖区的环境和监管要求，以及存在的其他推定义务。负债代表了本集团对清偿负债所需现金的最佳估计、通货膨胀、对未来现金流量相关风险的假设，以及用于贴现未来现金流出量的适用无风险利率。负债于每个报告日重新评估并计量。

(iii) 预期信用损失的计量

本集团通过违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本集团使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(iv) 长期资产减值准备的会计估计

本集团对存在减值迹象的长期资产进行减值测试时，当减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值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的较高者，其计算需要采用会计估计(附注二(16))。预计资产未来现金流量时，管理层须对贴现率、未来产销量、金属价格、储量及资源量、未来经营和资本成本及至矿山寿命结束的复垦成本等作出重要估计。该等估计受制于各种风险及不确定因素，最终可能对资产或现金产出单元账面价值的预期可收回率产生影响。确定现金产出单元时，管理层审查了产生现金流入量的最小可识别资产组，该现金流入量在很大程度上独立于其他资产或资产组的现金流入量。

(v) 所得税和递延所得税

本集团在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性。在计提各个地区的所得税费用时，本集团需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损，本集团以未来期间很可能获得用来抵扣可抵扣亏损的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。未来期间取得的应纳税所得额包括本集团通过正常的生产经营活动能够实现的应纳税所得额，以及以前期间产生的应纳税暂时性差异在未来期间转回时将增加的应纳税所得额。本集团在确定未来期间应纳税所得额取得的时间和金额时，需要运用估计和判断。如果实际情况与估计存在差异，可能导致对递延所得税资产的账面价值进行调整。

Golden Star Resources Ltd.

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 税项

本集团适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据		税率
企业所得税	应纳税所得额	本公司及位于加拿大	联邦税：15%
		安大略省子公司	省级税：11.5%
		位于加纳的子公司	35%
		位于英国的子公司	19%
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	位于加纳的子公司	12.5%
矿山特许权费	粗金销售收入	位于加纳的子公司	5%

Golden Star Resources Ltd.

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
库存现金	590,588.80	587,319.30
银行存款	469,233,032.84	396,188,456.75
其他货币资金(a)	14,957,282.71	13,903,765.86
	<u>484,780,904.35</u>	<u>410,679,541.91</u>
其中：存放在中国境外的款项	<u>484,780,904.35</u>	<u>410,679,541.91</u>

(a) 于 2021 年 6 月 30 日及 2020 年 12 月 31 日，其他货币资金均为本集团专设的复垦基金。

(2) 衍生金融资产和衍生金融负债

(a) 衍生金融资产

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
衍生金融资产—		
非套期衍生工具合约(i)	9,833,667.59	-
减：一年以上部分		
非套期衍生工具合约(附注四(8))	(7,100,644.76)	-
	<u>2,733,022.83</u>	<u>-</u>

(b) 衍生金融负债

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
衍生金融负债—		
可转换债券嵌入衍生工具		
(附注四(22))	-	17,244,762.60
非套期衍生工具合约(i)	-	15,545,841.77
减：一年以上部分		
非套期衍生工具合约(附注四(25))	-	(11,178,797.97)
	<u>-</u>	<u>21,611,806.40</u>

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(2) 衍生金融资产和衍生金融负债(续)

- (i) 非套期衍生工具合约为本集团订立的一定数量黄金的看跌及看涨的零成本期权。截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度，本集团分别确认非套期衍生工具合约的已实现损失零元及 17,080,017.50 元和未实现收益 25,270,855.84 元及未实现损失 14,978,118.18 元。

(3) 预付款项

- (a) 预付款项账龄分析如下：

	2021 年 6 月 30 日		2020 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	38,357,690.39	95.25%	40,789,043.15	95.47%
一到二年	1,914,773.27	4.75%	1,933,979.98	4.53%
	<u>40,272,463.66</u>	<u>100.00%</u>	<u>42,723,023.13</u>	<u>100.00%</u>

- (b) 于 2021 年 6 月 30 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付账款总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>28,379,046.16</u>	<u>70.47%</u>

- 于 2020 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付账款总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>22,162,393.46</u>	<u>51.87%</u>

Golden Star Resources Ltd.

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 其他应收款

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
应收处置子公司价款(b(i))	102,844,792.00	125,913,637.88
应收员工备用金	3,691,107.34	3,131,253.18
应收代垫款项	5,829,012.83	5,887,482.52
其他	7,783,258.26	8,654,542.54
	<u>120,148,170.43</u>	<u>143,586,916.12</u>
减：坏账准备	(102,844,792.00)	-
	<u>17,303,378.43</u>	<u>143,586,916.12</u>

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
一年以内	<u>120,148,170.43</u>	<u>143,586,916.12</u>

Golden Star Resources Ltd.

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表

	第一阶段				第三阶段		合计	
	未来 12 个月内 预期信用损失(组合)		未来 12 个月内 预期信用损失(单项)		整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)			
	账面余额	坏账准 备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
2020 年 12 月 31 日	17,673,278.24	-	125,913,637.88	-	-	-	143,586,916.12	-
本期新增的款项	17,334,746.39	-	-	-	-	-	17,334,746.39	-
本期减少的款项	(17,529,481.96)	-	-	-	-	-	(17,529,481.96)	-
转入长期应收款	-	-	(21,818,374.04)	-	-	-	(21,818,374.04)	-
转入第三阶段	-	-	(102,844,792.00)	-	102,844,792.00	-	-	-
本期新增的坏账准备	-	-	-	-	-	(102,844,792.00)	-	(102,844,792.00)
外币报表折算差额	(175,164.24)	-	(1,250,471.84)	-	-	-	(1,425,636.08)	-
2021 年 6 月 30 日	17,303,378.43	-	-	-	102,844,792.00	(102,844,792.00)	120,148,170.43	(102,844,792.00)

Golden Star Resources Ltd.

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

	第一阶段					
	未来 12 个月内预期信用损失 (组合)		未来 12 个月内预期信用损失 (单项)		合计	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
2019 年 12 月 31 日	11,496,777.60	-	-	-	11,496,777.60	-
本年新增的款项	18,682,847.72	-	133,106,336.62	-	151,789,184.34	-
本年减少的款项	(11,367,292.27)	-	-	-	(11,367,292.27)	-
外币报表折算差额	(1,139,054.81)	-	(7,192,698.74)	-	(8,331,753.55)	-
2020 年 12 月 31 日	17,673,278.24	-	125,913,637.88	-	143,586,916.12	-

Golden Star Resources Ltd.

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

于 2021 年 6 月 30 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团不存在处于第二阶段的其他应收款。处于第一阶段和第三阶段的其他应收款分析如下：

(i) 于 2021 年 6 月 30 日，单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

第三阶段	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备	理由
应收处置子公司价款	102,844,792.00	100.00%	(102,844,792.00)	i)

于 2020 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

第一阶段	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备	理由
应收处置子公司价款	125,913,637.88	0.00%	-	i)

i)如附注十一所述，于 2020 年 12 月 31 日，本集团对应收处置子公司价款评估了不同场景下预计可能回收的现金流量，认为不能收回上述款项的风险较小，其信用减值损失可忽略不计。

根据 SPA 协议，一年内支付的部分对价 500 万美元的到期日为 2021 年 3 月 20 日，但由于 FGR 发生违约而不能支付到期价款，故本集团与 FGR 签订 SPA 修正案，重新修改一年内支付对价的到期日为 2021 年 7 月。因此，于 2021 年 6 月 30 日，本集团重新评估了不同场景下预计可能回收的现金流量，认为原一年内支付的对价中 21,818,374.04 元预计收回时间很可能超过一年，故将其转入长期应收款，剩余一年内支付的对价由于自初始确认后信用风险显著增加，故将其自第一阶段转入第三阶段；且根据预计可能回收的现金流量与合同应收现金流量之间差额的现值计提坏账准备，其中：其他应收款计提坏账准备为 102,844,792.00 元，长期应收款计提坏账准备为 23,592,285.20 元(附注四(7))。

Golden Star Resources Ltd.

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

(ii) 于 2021 年 6 月 30 日及 2020 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款均处于第一阶段，分析如下：

	2021 年 6 月 30 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	损失准备		账面余额	损失准备	
	金额	金额	计提比例	金额	金额	计提比例
代垫款、员工备用金及其他组合： 一年以内	17,303,378.43	-	-	17,673,278.24	-	-

(c) 截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间计提的坏账准备金额为 102,844,792.00 元，无收回或转回的坏账准备。

2020 年度无计提的坏账准备，无收回或转回的坏账准备。

(d) 于 2021 年 6 月 30 日，按欠款方归集的余额重大的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款余额总额比例	坏账准备
其他应收款 1	应收处置子公司价款	102,844,792.00	一年以内	85.60%	(102,844,792.00)
其他应收款 2	应收代垫款	5,829,012.83	一年以内	4.85%	-
		108,673,804.83		90.45%	(102,844,792.00)

(d) 于 2020 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额重大的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款余额总额比例	坏账准备
其他应收款 1	应收处置子公司价款	125,913,637.88	一年以内	87.69%	-
其他应收款 2	应收代垫款	5,887,482.52	一年以内	4.10%	-
		131,801,120.40		91.79%	-

Golden Star Resources Ltd.

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 存货

存货分类如下：

	2021 年 6 月 30 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面 余额	存货跌 价准备	账面 价值	账面 余额	存货跌 价准备	账面 价值
原材料	200,596,027.72	-	200,596,027.72	189,835,127.40	-	189,835,127.40
在产品	9,651,615.50	-	9,651,615.50	6,895,135.88	-	6,895,135.88
库存商品	15,379,618.21	-	15,379,618.21	2,932,485.81	-	2,932,485.81
	<u>225,627,261.43</u>	<u>-</u>	<u>225,627,261.43</u>	<u>199,662,749.09</u>	<u>-</u>	<u>199,662,749.09</u>

(6) 其他流动资产

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
待抵扣进项税额	<u>13,549,135.96</u>	<u>10,300,161.47</u>

(7) 长期应收款

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
应收处置子公司价款(附注四 (4)(b)(i))	106,088,013.54	82,225,935.02
减：坏账准备	<u>(23,592,285.20)</u>	<u>-</u>
	<u>82,495,728.34</u>	<u>82,225,935.02</u>

(8) 其他非流动金融资产

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
非套期衍生工具合约(附注四(2))	<u>7,100,644.76</u>	<u>-</u>

Golden Star Resources Ltd.

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 固定资产

	房屋及建筑物	井巷工程及辅助设施	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
原价						
2020 年 12 月 31 日	62,590,468.62	4,474,182,550.03	1,384,092,535.42	425,913,196.78	1,275,246.03	6,348,053,996.88
本期增加	-	-	-	-	-	-
购置	-	-	-	-	-	-
本期减少	-	(1,059,868.81)	-	-	-	(1,059,868.81)
其他	-	(1,059,868.81)	-	-	-	(1,059,868.81)
外币报表折算差额	(621,597.60)	(44,366,716.32)	(13,745,681.36)	(4,229,823.47)	(12,664.71)	(62,976,483.46)
2021 年 6 月 30 日	61,968,871.02	4,428,755,964.90	1,370,346,854.06	421,683,373.31	1,262,581.32	6,284,017,644.61
累计折旧						
2020 年 12 月 31 日	(46,838,303.47)	(3,724,607,559.33)	(1,279,159,579.90)	(312,374,816.23)	(267,364.30)	(5,363,247,623.23)
本期增加	(1,825,338.38)	(28,771,361.84)	(21,362,062.62)	(18,879,554.28)	(132,674.96)	(70,970,992.08)
计提	(1,825,338.38)	(28,771,361.84)	(21,362,062.62)	(18,879,554.28)	(132,674.96)	(70,970,992.08)
外币报表折算差额	468,462.97	37,041,835.99	12,742,231.56	3,136,415.96	2,895.31	53,391,841.79
2021 年 6 月 30 日	(48,195,178.88)	(3,716,337,085.18)	(1,287,779,410.96)	(328,117,954.55)	(397,143.95)	(5,380,826,773.52)
减值						
2020 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
2021 年 6 月 30 日	-	-	-	-	-	-
账面价值						
2021 年 6 月 30 日	13,773,692.14	712,418,879.72	82,567,443.10	93,565,418.76	865,437.37	903,190,871.09
2020 年 12 月 31 日	15,752,165.15	749,574,990.70	104,932,955.52	113,538,380.55	1,007,881.73	984,806,373.65

Golden Star Resources Ltd.

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 固定资产(续)

	房屋及建筑物	井巷工程及辅助设施	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
原价						
2019 年 12 月 31 日	158,400,955.36	6,207,143,783.85	2,611,848,525.39	653,872,159.11	856,696.34	9,632,122,120.05
本年增加	1,133,908.10	279,776,553.48	115,309,676.73	38,930,548.97	501,045.69	435,651,732.97
购置	-	-	-	-	501,045.69	501,045.69
在建工程转入	1,133,908.10	264,498,390.93	115,309,676.73	38,930,548.97	-	419,872,524.73
其他	-	15,278,162.55	-	-	-	15,278,162.55
本年减少	(91,584,942.60)	(1,687,241,548.13)	(1,234,584,080.03)	(235,195,220.13)	-	(3,248,605,790.89)
处置及报废	-	-	-	(2,086,364.41)	-	(2,086,364.41)
Prestea 出售终止确认	(91,584,942.60)	(1,687,241,548.13)	(1,234,584,080.03)	(233,108,855.72)	-	(3,246,519,426.48)
外币报表折算差额	(5,359,452.24)	(325,496,239.17)	(108,481,586.67)	(31,694,291.17)	(82,496.00)	(471,114,065.25)
2020 年 12 月 31 日	62,590,468.62	4,474,182,550.03	1,384,092,535.42	425,913,196.78	1,275,246.03	6,348,053,996.88
累计折旧						
2019 年 12 月 31 日	(136,583,734.01)	(4,813,141,452.50)	(2,422,561,435.75)	(530,172,343.33)	-	(7,902,458,965.59)
本年增加	(3,709,876.34)	(94,622,514.35)	(38,971,490.60)	(36,882,124.00)	(282,637.24)	(174,468,642.53)
计提	(3,709,876.34)	(94,622,514.35)	(38,971,490.60)	(36,882,124.00)	(282,637.24)	(174,468,642.53)
本年减少	89,241,404.24	916,182,479.44	1,082,014,607.63	230,864,333.71	-	2,318,302,825.02
处置及报废	-	-	-	1,518,410.41	-	1,518,410.41
Prestea 出售终止确认	89,241,404.24	916,182,479.44	1,082,014,607.63	229,345,923.30	-	2,316,784,414.61
外币报表折算差额	4,213,902.64	266,973,928.08	100,358,738.82	23,815,317.39	15,272.94	395,377,159.87
2020 年 12 月 31 日	(46,838,303.47)	(3,724,607,559.33)	(1,279,159,579.90)	(312,374,816.23)	(267,364.30)	(5,363,247,623.23)

Golden Star Resources Ltd.

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 固定资产(续)

	房屋及建筑物	井巷工程及辅助设施	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
减值						
2019 年 12 月 31 日	-	(345,591,955.68)	(50,388,987.96)	-	-	(395,980,943.64)
本年减少	-	341,699,640.03	49,821,469.41	-	-	391,521,109.44
Prestea 出售终止确认	-	341,699,640.03	49,821,469.41	-	-	391,521,109.44
外币报表折算差额	-	3,892,315.65	567,518.55	-	-	4,459,834.20
2020 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
账面价值						
2020 年 12 月 31 日	15,752,165.15	749,574,990.70	104,932,955.52	113,538,380.55	1,007,881.73	984,806,373.65
2019 年 12 月 31 日	21,817,221.35	1,048,410,375.67	138,898,101.68	123,699,815.78	856,696.34	1,333,682,210.82

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间，固定资产计提的折旧金额为 70,970,992.08 元，其中计入营业成本及管理费用的折旧费用分别为 70,575,117.87 元及 395,874.21 元。

2020 年度，固定资产计提的折旧金额为 174,468,642.53 元，其中计入营业成本及管理费用的折旧费用分别为 173,568,764.08 元及 899,878.45 元。

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度，在建工程转入固定资产的金额分别为零元及 419,872,524.73 元。

Golden Star Resources Ltd.

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 在建工程

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
在建工程(a)	<u>165,662,216.53</u>	<u>24,042,821.02</u>

(a) 在建工程

	2021 年 6 月 30 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
Wassa 矿建项目	<u>165,662,216.53</u>	<u></u>	<u>165,662,216.53</u>	<u>24,042,821.02</u>	<u>-</u>	<u>24,042,821.02</u>

Golden Star Resources Ltd.

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 在建工程(续)

(a) 在建工程(续)

(i) 重大在建工程项目变动

工程名称	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入 固定资产	其他减少	外币报表 折算差额	2021 年 6 月 30 日	工程 进度	借款费用 资本化累计金额	其中：本期借款费 用资本化金额	本期借款费 用资本化率	资金来源
Wassa 矿 建项目	<u>24,042,821.02</u>	<u>142,114,498.12</u>	-	-	(495,102.61)	<u>165,662,216.53</u>	-	-	-	-	自筹
工程名称	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 固定资产	其他减少	外币报表 折算差额	2020 年 12 月 31 日	工程 进度	借款费用 资本化累计金额	其中：本年借款费 用资本化金额	本年借款费 用资本化率	资金来源
Wassa 矿 建项目	<u>27,392,388.20</u>	<u>351,088,317.11</u>	<u>(419,872,524.73)</u>	<u>(31,719,103.25)</u>	<u>(2,846,256.31)</u>	<u>24,042,821.02</u>	-	-	-	-	自筹

Golden Star Resources Ltd.

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 使用权资产

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	合计
原价				
2020 年 12 月 31 日	12,045,906.51	-	361,583.86	12,407,490.37
本期增加	-	216,464,857.03	-	216,464,857.03
新增租赁合同	-	216,464,857.03	-	216,464,857.03
外币报表折算差额	(119,630.14)	(391,702.36)	(3,590.96)	(514,923.46)
2021 年 6 月 30 日	11,926,276.37	216,073,154.67	357,992.90	228,357,423.94
累计折旧				
2020 年 12 月 31 日	(1,870,901.41)	-	(75,330.00)	(1,946,231.41)
本期增加	(1,347,236.25)	(10,823,242.91)	(89,660.48)	(12,260,139.64)
计提	(1,347,236.25)	(10,823,242.91)	(89,660.48)	(12,260,139.64)
外币报表折算差额	21,018.15	19,585.12	910.37	41,513.64
2021 年 6 月 30 日	(3,197,119.51)	(10,803,657.79)	(164,080.11)	(14,164,857.41)
减值				
2020 年 12 月 31 日	-	-	-	-
2021 年 6 月 30 日	-	-	-	-
账面价值				
2021 年 6 月 30 日	8,729,156.86	205,269,496.88	193,912.79	214,192,566.53
2020 年 12 月 31 日	10,175,005.10	-	286,253.86	10,461,258.96

Golden Star Resources Ltd.

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 使用权资产(续)

	房屋及建筑物	运输工具	合计
原价			
2019 年 12 月 31 日	11,455,926.61	-	11,455,926.61
本年增加	3,724,719.56	382,239.00	4,106,958.56
新增租赁合同	3,724,719.56	382,239.00	4,106,958.56
本年减少	(2,317,603.28)	-	(2,317,603.28)
Prestea 出售交易	(2,317,603.28)	-	(2,317,603.28)
外币报表折算差额	(817,136.38)	(20,655.14)	(837,791.52)
2020 年 12 月 31 日	12,045,906.51	361,583.86	12,407,490.37
累计折旧			
2019 年 12 月 31 日	(1,418,239.55)	-	(1,418,239.55)
本年增加	(2,748,261.70)	(79,633.12)	(2,827,894.82)
计提	(2,748,261.70)	(79,633.12)	(2,827,894.82)
本年减少	2,172,753.07	-	2,172,753.07
Prestea 出售交易	2,172,753.07	-	2,172,753.07
外币报表折算差额	122,846.77	4,303.12	127,149.89
2020 年 12 月 31 日	(1,870,901.41)	(75,330.00)	(1,946,231.41)
减值			
2019 年 12 月 31 日	-	-	-
2020 年 12 月 31 日	-	-	-
账面价值			
2020 年 12 月 31 日	10,175,005.10	286,253.86	10,461,258.96
2019 年 12 月 31 日	10,037,687.06	-	10,037,687.06

Golden Star Resources Ltd.

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 无形资产

	采矿权	软件	合计
原价			
2020 年 12 月 31 日	771,131,907.68	-	771,131,907.68
本年增加	-	540,862.19	540,862.19
本年购置增加	-	540,862.19	540,862.19
外币报表折算差额	(7,658,254.93)	(978.71)	(7,659,233.64)
2021 年 6 月 30 日	763,473,652.75	539,883.48	764,013,536.23
累计摊销			
2020 年 12 月 31 日	(437,100,931.32)	-	(437,100,931.32)
本期增加	(12,830,000.94)	(3,750.81)	(12,833,751.75)
计提	(12,830,000.94)	(3,750.81)	(12,833,751.75)
外币报表折算差额	4,364,147.41	6.79	4,364,154.20
2021 年 6 月 30 日	(445,566,784.85)	(3,744.02)	(445,570,528.87)
减值			
2020 年 12 月 31 日	-	-	-
2021 年 6 月 30 日	-	-	-
账面价值			
2021 年 6 月 30 日	317,906,867.90	536,139.46	318,443,007.36
2020 年 12 月 31 日	334,030,976.36	-	334,030,976.36

Golden Star Resources Ltd.

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 无形资产(续)

	采矿权	软件	合计
原价			
2019 年 12 月 31 日	815,695,392.03	-	815,695,392.03
本年增加	8,673,677.18	-	8,673,677.18
本年购置增加	8,673,677.18	-	8,673,677.18
外币报表折算差额	(53,237,161.53)	-	(53,237,161.53)
2020 年 12 月 31 日	771,131,907.68	-	771,131,907.68
累计摊销			
2019 年 12 月 31 日	(440,280,997.43)	-	(440,280,997.43)
本年增加	(26,747,690.19)	-	(26,747,690.19)
计提	(26,747,690.19)	-	(26,747,690.19)
外币报表折算差额	29,927,756.30	-	29,927,756.30
2020 年 12 月 31 日	(437,100,931.32)	-	(437,100,931.32)
减值			
2019 年 12 月 31 日	-	-	-
2020 年 12 月 31 日	-	-	-
账面净值			
2020 年 12 月 31 日	334,030,976.36	-	334,030,976.36
2019 年 12 月 31 日	375,414,394.60	-	375,414,394.60

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度，无形资产的摊销金额分别为 12,833,751.75 元及 26,747,690.19 元。

Golden Star Resources Ltd.

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 递延所得税资产和负债

(a) 未经抵销的递延所得税资产

	2021年6月30日		2020年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
预计负债	<u>93,506,668.54</u>	<u>32,727,333.99</u>	<u>104,547,755.29</u>	<u>36,591,714.35</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		6,862,015.12		4,609,276.79
预计于 1 年后转回的金额		<u>25,865,318.87</u>		<u>31,982,437.56</u>
		<u>32,727,333.99</u>		<u>36,591,714.35</u>

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2021年6月30日		2020年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧及无形资产摊销	<u>695,239,733.77</u>	<u>243,333,906.82</u>	<u>684,299,922.49</u>	<u>239,504,972.87</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		-		-
预计于 1 年后转回的金额		<u>243,333,906.82</u>		<u>239,504,972.87</u>
		<u>243,333,906.82</u>		<u>239,504,972.87</u>

(c) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损分析如下：

	2021年6月30日	2020年12月31日
可抵扣暂时性差异	131,304,000.19	126,679,009.20
可抵扣亏损	<u>1,965,691,153.49</u>	<u>1,894,491,231.83</u>
	<u>2,096,995,153.68</u>	<u>2,021,170,241.03</u>

Golden Star Resources Ltd.

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 递延所得税资产和负债(续)

(d) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期:

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
2026	57,659,998.23	56,741,796.92
2027	87,439,621.11	86,047,196.95
2028	78,917,921.77	77,661,200.62
2029	119,664,786.28	117,759,195.45
2030 年及以后	1,622,008,826.10	1,556,281,841.89
	<u>1,965,691,153.49</u>	<u>1,894,491,231.83</u>

(e) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下:

	2021 年 6 月 30 日		2020 年 12 月 31 日	
	互抵金额	抵销后余额	互抵金额	抵销后余额
递延所得税资产	32,727,333.99	-	36,591,714.35	-
递延所得税负债	32,727,333.99	210,606,572.83	36,591,714.35	202,913,258.52

(14) 资产减值及损失准备

	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 6 月 30 日
其他应收款坏账准备	-	102,844,792.00	-	102,844,792.00
长期应收款坏账准备	-	23,592,285.20	-	23,592,285.20
	-	<u>126,437,077.20</u>	-	<u>126,437,077.20</u>

(15) 应付账款

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
应付采购款	<u>115,849,453.03</u>	<u>126,282,241.17</u>

于 2021 年 6 月 30 日及 2020 年 12 月 31 日，应付账款账龄均在一年内。

(16) 合同负债

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
预收粗金销售款(附注四(25(a)))	<u>52,905,227.97</u>	<u>49,889,046.11</u>

Golden Star Resources Ltd.

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(17) 应付职工薪酬

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	40,416,814.25	34,741,882.84
应付设定提存计划(b)	943,651.32	1,725,712.86
应付辞退福利(c)	3,028,753.28	-
	<u>44,389,218.85</u>	<u>36,467,595.70</u>

(a) 短期薪酬

	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	外币报表折算差额	2021 年 6 月 30 日
工资、奖金、津贴 和补贴	32,081,275.96	133,635,778.19	(131,654,549.71)	3,816,925.01	37,879,429.45
职工福利费	-	6,560,170.65	(6,560,170.65)	-	-
社会保险费	2,660,606.88	6,014,778.19	(6,111,752.77)	(26,247.50)	2,537,384.80
其他短期薪酬	-	4,753,998.22	(4,753,998.22)	-	-
	<u>34,741,882.84</u>	<u>150,964,725.25</u>	<u>(149,080,471.35)</u>	<u>3,790,677.51</u>	<u>40,416,814.25</u>

	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	外币报表折算差额	2020 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴 和补贴	27,577,352.41	431,805,246.50	(422,306,695.01)	(4,994,627.94)	32,081,275.96
职工福利费	-	13,048,575.50	(13,048,575.50)	-	-
社会保险费	1,583,787.44	14,552,541.38	(13,305,899.46)	(169,822.48)	2,660,606.88
其他短期薪酬	-	10,506,847.57	(10,506,847.57)	-	-
	<u>29,161,139.85</u>	<u>469,913,210.95</u>	<u>(459,168,017.54)</u>	<u>(5,164,450.42)</u>	<u>34,741,882.84</u>

(b) 设定提存计划

	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	外币报表折算差额	2021 年 6 月 30 日
养老金	<u>1,725,712.86</u>	<u>4,959,400.88</u>	<u>(5,725,710.71)</u>	<u>(15,751.71)</u>	<u>943,651.32</u>

	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	外币报表折算差额	2020 年 12 月 31 日
养老金	<u>1,452,797.66</u>	<u>8,395,382.20</u>	<u>(8,007,524.77)</u>	<u>(114,942.23)</u>	<u>1,725,712.86</u>

Golden Star Resources Ltd.

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(17) 应付职工薪酬(续)

(c) 应付辞退福利

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
其他辞退福利(i)	<u>3,028,753.28</u>	<u>-</u>

(i) 截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度，本集团因解除劳动关系所提供的其他辞退福利分别为 4,224,882.37 元及 4,150,013.55 元。

(18) 应交税费

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
应交企业所得税	88,660,395.65	83,347,239.10
应付矿山特许权费	<u>8,199,301.04</u>	<u>9,448,290.10</u>
	<u>96,859,696.69</u>	<u>92,795,529.20</u>

(19) 其他应付款

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
应付工程材料及设备款	67,338,312.33	75,899,894.42
应付利息	13,995,037.90	14,468,065.31
其他	<u>13,018,354.76</u>	<u>6,895,566.52</u>
	<u>94,351,704.99</u>	<u>97,263,526.25</u>

于 2021 年 6 月 30 日及 2020 年 12 月 31 日，其他应付款账龄均在一年以内。

Golden Star Resources Ltd.

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(20) 一年内到期的非流动负债

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
一年内到期的应付债券 (附注四(22))	330,914,604.32	324,512,423.73
一年内到期的租赁负债 (附注四(23))	17,147,605.46	1,935,089.59
将于一年内支付的预计负 债(附注四(24))	19,605,757.49	13,169,362.27
	<u>367,667,967.27</u>	<u>339,616,875.59</u>

(21) 长期借款

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
保证借款	<u>339,299,232.71</u>	<u>355,915,932.24</u>

于 2019 年 10 月 17 日，本公司与 MACQUARIE BANK LIMITED(“麦格理”)签订借款协议，麦格理向本公司提供 6,000 万美元的长期借款，由本公司之子公司 Caystar Holdings、Wasford Holdings、Golden Star (Wassa) Limited 和 Caystar Finance Co.提供担保，年利率为 4.5%加适用的美元 LIBOR，利息每季度支付一次，本金应于 2020 年 6 月底至 2023 年 3 月底每季度末偿还 500 万美元。本公司于 2020 年 6 月底及 9 月底分别偿还了本金 500 万美元。

于 2020 年 10 月 19 日，本公司与麦格理修订借款协议，麦格理给予本公司的信贷额度上调至 7,000 万美元，利率不变，本公司提款 1,000 万美元。于 2020 年 12 月 31 日，长期借款本金为 6,000 万美元，本金应于 2022 年 3 月底至 2023 年 9 月底每季度末偿还 500 万美元，于 2023 年 12 月底一次性偿还 2,500 万美元。本公司因为上述修订于 2020 年度获得重组收益 20,509,312.92 元。

于 2021 年 5 月 31 日，本公司与麦格理再次修订借款协议，麦格理给予本公司三年期循环信贷融资，额度为 9,000 万美元，利率不变，同时取消了每季度 500 万美元本金偿还的安排，于 2024 年 6 月 30 日一次偿还本金。循环信贷额度在 2023 年 6 月 30 日至 2024 年 6 月 30 日期间降至为 5,000 万美元。本公司因为上述修订于截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间获得重组收益 18,450,204.70 元。

于 2021 年 6 月 30 日及 2020 年 12 月 31 日，长期借款本金分别为 6,076.50 万美元(折合人民币 392,547,976.50 元)及 6,000 万美元(折合人民币 391,494,000.00 元)。

Golden Star Resources Ltd.

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(22) 应付债券

	2020 年 12 月 31 日	计提利息	外币报表 折算差额	2021 年 6 月 30 日
可转换债券	324,512,423.73	9,642,421.06	(3,240,240.47)	330,914,604.32
减：一年内到期部分	(324,512,423.73)			(330,914,604.32)
	-			-
	2019 年 12 月 31 日	计提利息	外币报表 折算差额	2020 年 12 月 31 日
可转换债券	327,895,352.40	18,848,932.76	(22,231,861.43)	324,512,423.73
减：一年内到期部分	-			(324,512,423.73)
	327,895,352.40			-

本公司于 2016 年 8 月 3 日发行可转换债券，票面金额为 6500 万美元，年利率为 7.0%，自 2017 年 2 月 1 日起，利息于每年 2 月 1 日及 8 月 1 日每半年支付一次，并将于 2021 年 8 月 15 日到期，除非早前回购、赎回或转换。

可转换债券可以根据持有人的选择，在 2021 年 8 月 15 日之前的第三个营业日结束前的任何时候进行转换，并可由本公司选择以现金、本公司普通股或基于初始转换率的现金及普通股组合结算。可转换债券的初始转换率(须予调整)为每 1000 美元本金的可转换债券转换约 222 股本公司普通股，相当于初始转换价约为每股普通股 4.50 美元。2019 年 8 月 15 日前，除非适用税法发生若干变化，本公司不能赎回可转换债券。于 2019 年 8 月 15 日或之后，只有截至本公司向持有人发出赎回通知之日前一交易日止的连续 30 天交易日内，本公司普通股在 20 天或以上交易日的股价超过每个该等交易日有效转换价格的 130%时，本公司方可按赎回价赎回全部或部分尚未赎回的可转换债券。赎回价相等于将赎回的可转换债券本金、截至赎回日(但不包括)的任何应计及未付利息以及相当于将赎回的可转换债券在赎回日至 2021 年 8 月 15 日期间仍未偿还的情况下本应支付的剩余定期支付利息的现值。上述转换权及赎回权整体是一个嵌入衍生工具，本公司选择将其从主债务工具中分离出来，债务部分计入应付债券，按摊余成本进行后续计量，嵌入衍生工具计入衍生金融负债，以公允价值计量且其变动计入当期损益。

自 2016 年 8 月 3 日至 2019 年 12 月 31 日，本公司未回购或赎回可转换债券，可转换债券持有人已将本金为 1,350 万美元的债券转换为本公司股票。截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度，可转换债券未发生回购、赎回或转股。

于 2021 年 6 月 30 日及 2020 年 12 月 31 日，本金金额均为 5,150 万美元(折合人民币分别为 33,270 万元及 33,603 万元)的可转换债券仍未偿还，可转换债券嵌入衍生工具的公允价值分别为零元及 17,244,762.60 元(附注四(2))。

Golden Star Resources Ltd.

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(23) 租赁负债

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
租赁负债	218,907,013.20	9,665,947.71
减：一年内到期的非流动负债	<u>(17,147,605.46)</u>	<u>(1,935,089.59)</u>
	<u>201,759,407.74</u>	<u>7,730,858.12</u>

(a) 于 2021 年 6 月 30 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团未纳入租赁负债，但将导致未来潜在现金流出的事项包括：

(i) 本集团按超过合同约定的实际用电量确定的可变租金在发生时直接计入当期损益。

(ii) 于 2021 年 6 月 30 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团已签订但尚未开始执行的租赁合同相关的租赁付款额分别为零元及 275,611,776.00 元。

(24) 预计负债

	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	外币报表 折算差额	2021 年 6 月 30 日
矿山弃置义务	<u>114,630,089.17</u>	163,477.95	(4,954,089.05)	(1,129,742.16)	<u>108,709,735.91</u>
减：将于一年内支付的预计负债	<u>(13,169,362.27)</u>				<u>(19,605,757.49)</u>
	<u>101,460,726.90</u>				<u>89,103,978.42</u>
	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	外币报表 折算差额	2020 年 12 月 31 日
矿山弃置义务	<u>477,416,247.00</u>	31,949,816.63	(382,811,501.14)	(11,924,473.32)	<u>114,630,089.17</u>
减：将于一年内支付的预计负债	<u>(40,643,341.20)</u>				<u>(13,169,362.27)</u>
	<u>436,772,905.80</u>				<u>101,460,726.90</u>

Golden Star Resources Ltd.

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(25) 其他非流动负债

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
长期合同负债(a)	612,766,448.14	636,282,559.47
衍生金融负债(附注四(2))	-	11,178,797.97
	<u>612,766,448.14</u>	<u>647,461,357.44</u>
(a) 长期合同负债		
	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
期初/年初余额	<u>686,171,605.58</u>	<u>800,525,926.20</u>
当期/当年合同负债结转收入	(22,140,919.77)	(63,299,594.91)
加：利息支出	8,430,673.79	20,875,433.68
可变对价调整	-	49,754,127.85
减：Prestea 出售交易终止确认	-	(61,779,238.65)
外币报表折算差额	<u>(6,789,683.49)</u>	<u>(59,905,048.59)</u>
期末/年末余额	<u>665,671,676.11</u>	<u>686,171,605.58</u>
减：一年内结转的合同负债(附注四(16))	<u>(52,905,227.97)</u>	<u>(49,889,046.11)</u>
	<u>612,766,448.14</u>	<u>636,282,559.47</u>

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(25) 其他非流动负债(续)

(a) 长期合同负债(续)

2015 年 5 月，本公司通过其子公司 Caystar Finance Co.与 RGLD Gold AG 签署了价值 1.45 亿美元的黄金购销协议(“流动协议”)，根据协议约定，本集团将以现货黄金现钞买入价 20%的价格交付 Wassa 和 Prestea10.5%的黄金产量，直至累计交付 240,000 盎司(“第一级流动义务”)。此后，将以现货黄金现钞买入价 30%的价格交付 Wassa 和 Prestea 5.5%的黄金产量(“第二级流动义务”)。在 Prestea 出售交易(附注十一)中，双方重新调整了流动协议，将 Prestea 和 Wassa 的交付安排分拆，Prestea 应继续履行的部分于 Prestea 出售交易日终止确认，同时 Wassa 将继续履行其第一级流动义务的剩余部分，并于此后过渡到第二级流动义务。

2020 年度，本集团向通过 Wassa 生产向 RGLD Gold AG 出售粗金确认的收入包括 620 万美元(折合人民币 4,277 万元)的现金结算收入和 810 万美元(折合人民币 5,587 万元)的合同负债结转收入；通过 Prestea 生产向 RGLD Gold AG 出售粗金产品确认的收入包括 80 万美元(折合人民币 557 万元)的现金结算收入和 110 万美元(折合人民币 743 万元)的合同负债结转收入。

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间内，本集团通过 Wassa 生产向 RGLD Gold AG 出售粗金产品确认的收入包括 290 万美元(折合人民币 1,857 万元)的现金结算收入和 340 万美元(折合人民币 2,214 万元)的合同负债结转收入。

2020 年度，由于 Wassa 相关的矿产资源及储量估计增加，本集团进行追溯调整反映了矿山计划的最新期限，调整的结果为 2020 年 12 月 31 日长期合同负债增加 725 万美元(折合人民币 4,975 万元)，2020 年度的营业收入减少 875 万美元(折合人民币 6,033 万元)和财务费用减少 150 万美元(折合人民币 1,058 万元)。

Golden Star Resources Ltd.

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(26) 股本

	2020 年 12 月 31 日	本期增减变动		2021 年 6 月 30 日
		发行新股	股份支付	
普通股(a)	<u>6,810,169,685.00</u>	<u>89,356,294.71</u>	<u>3,229,433.69</u>	<u>6,902,755,413.40</u>
	2019 年 12 月 31 日	本年增减变动		2020 年 12 月 31 日
		发行新股	股份支付	
普通股(a)	<u>6,756,312,999.28</u>	<u>-</u>	<u>53,856,685.72</u>	<u>6,810,169,685.00</u>

- (a) 截至2021年6月30日止六个月期间，本公司发行了4,220,213股普通股，股份发行成本为3,300,618.00元，扣除发行成本后的股份发行所得为89,356,294.71元，相应地增加普通股股本89,356,294.71元。

如附注七所述，截至2021年6月30日止六个月期间及2020年度，本公司股票期权行权的份数分别为零份和1,711,680份，根据DSU计划行权的限制性股票股数分别为20,661股和135,557股，根据PRSU计划行权的业绩和限制性股票股数分别为零股和95,439股，根据英国PSU计划行权的业绩股票股数分别为170,579股和零股，扣除税项影响金额后，相应地本公司普通股股数分别增加191,240股和1,928,532股，普通股股本分别增加3,229,433.69元和53,856,685.72元。

(27) 资本公积

	2020 年	本期增加	本期减少	2021 年
	12 月 31 日			6 月 30 日
其他资本公积— 股份支付 (附注七)	<u>308,309,439.29</u>	<u>10,115,440.62</u>	<u>(3,229,433.69)</u>	<u>315,195,446.22</u>
	2019 年	本年增加	本年减少	2020 年
	12 月 31 日			12 月 31 日
其他资本公积— 股份支付 (附注七)	<u>309,654,476.90</u>	<u>21,417,137.45</u>	<u>(22,762,175.06)</u>	<u>308,309,439.29</u>

Golden Star Resources Ltd.

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(28) 其他综合收益

	资产负债表其他综合收益			截至2021年6月30日止六个月期间利润表中其他综合收益			
	2020年 12月31日	税后归属于 母公司	2021年 6月30日	所得税前 发生额	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归属于少 数股东
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	(666,547,671.95)	(31,836,126.64)	(698,383,798.59)	(31,836,126.64)	-	(31,836,126.64)	-
将重分类进损益的其他综 合收益							
外币财务报表折算差额	(136,097,298.07)	31,296,832.21	(104,800,465.86)	29,811,192.41	-	31,296,832.21	(1,485,639.80)
	<u>(802,644,970.02)</u>	<u>(539,294.43)</u>	<u>(803,184,264.45)</u>	<u>(2,024,934.23)</u>	<u>-</u>	<u>(539,294.43)</u>	<u>(1,485,639.80)</u>
	资产负债表其他综合收益			2020年度利润表中其他综合收益			
	2019年 12月31日	税后归属于 母公司	2020年 12月31日	所得税前 发生额	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归属于少 数股东
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	(443,933,053.43)	(222,614,618.52)	(666,547,671.95)	(222,614,618.52)	-	(222,614,618.52)	-
将重分类进损益的其他综 合收益							
外币财务报表折算差额	(374,380,141.36)	238,282,843.29	(136,097,298.07)	238,425,445.91	-	238,282,843.29	142,602.62
	<u>(818,313,194.79)</u>	<u>15,668,224.77</u>	<u>(802,644,970.02)</u>	<u>15,810,827.39</u>	<u>-</u>	<u>15,668,224.77</u>	<u>142,602.62</u>

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(29) 累计亏损

	2021 年度 6 月 30 日 止六个月期间	2020 年度
期/年初累计亏损	(6,281,501,990.10)	(5,901,048,101.84)
加：本期/本年归属于母公司股东的 净亏损	<u>(32,595,419.71)</u>	<u>(380,453,888.26)</u>
期/年末累计亏损	<u>(6,314,097,409.81)</u>	<u>(6,281,501,990.10)</u>

(30) 营业收入和营业成本

	<u>截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间</u>		<u>2020 年度</u>	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
粗金销售	<u>837,328,745.78</u>	<u>457,215,915.05</u>	<u>2,119,808,289.99</u>	<u>1,254,167,489.21</u>

Golden Star Resources Ltd.

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(30) 营业收入和营业成本(续)

(a) 本集团营业收入分解如下：

		截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间				
		流动协议				
		现货销售	现金结算收入	合同负债结转收入	可变对价调整	合计
主营业务收入						
其中：在某一时点确认		796,620,944.46	18,566,881.55	22,140,919.77	-	837,328,745.78
		2020 年度				
		流动协议				
		现货销售	现金结算收入	合同负债结转收入	可变对价调整	合计
主营业务收入						
其中：在某一时点确认		2,068,505,175.76	48,337,078.49	63,299,594.91	(60,333,559.17)	2,119,808,289.99

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(31) 税金及附加

	截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间	2020 年度
矿山特许权费	<u>44,501,259.82</u>	<u>115,932,432.05</u>

(32) 管理费用

	截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间	2020 年度
职工薪酬费用	28,887,737.45	61,135,477.50
股份支付费用	9,571,238.97	20,640,393.40
勘探支出	14,261,476.91	18,508,835.03
办公费	17,548,334.98	37,116,319.95
咨询费	8,192,723.81	16,377,481.52
董事会费	7,225,822.30	12,763,965.54
固定资产及使用权资产折旧费	1,842,382.22	4,326,144.50
租赁费	742,750.33	156,941.75
差旅费	591,387.62	2,434,207.69
保险费	208,709.43	882,675.76
其他	5,678,968.89	57,919,400.89
	<u>94,751,532.91</u>	<u>232,261,843.53</u>

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(33) 财务费用

	截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间	2020 年度
借款利息支出	21,050,471.32	50,254,186.47
加：长期合同负债折现利息支出	8,430,673.79	20,875,433.68
应付债券利息支出	9,642,421.06	18,848,932.76
预计负债利息支出	163,477.95	3,095,350.77
长期借款利息支出	5,878,436.55	7,037,748.69
租赁负债利息支出	5,332,243.92	675,967.62
利息费用	50,497,724.59	100,787,619.99
减：银行存款利息收入	(666,615.95)	(2,015,944.07)
长期应收款折现利息收入	(2,872,283.57)	(1,515,789.87)
长期合同负债可变对价调整	-	(10,579,431.32)
汇兑损益	2,226,180.03	(2,590,921.09)
其他	112,931.49	204,762.86
	<u>49,297,936.59</u>	<u>84,290,296.50</u>

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(34) 费用按性质分类

利润表中的营业成本和管理费用按照性质分类，列示如下：

	截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间	2020 年度
产成品及在产品存货变动	(15,203,612.02)	(11,903,241.31)
职工薪酬费用	160,149,008.50	482,458,606.70
耗用的原材料	126,692,172.47	279,933,531.35
折旧费和摊销费用	83,804,743.83	201,216,332.72
动力费	47,315,410.34	142,762,368.13
办公费	45,267,101.57	121,697,739.75
承包费	43,108,733.18	114,758,496.72
勘探费	14,261,476.91	18,508,835.03
使用权资产折旧费	12,260,139.64	2,827,894.82
股份支付费用	9,571,238.97	20,640,393.40
咨询费	8,192,723.81	16,378,996.02
董事会费	7,225,822.30	12,763,965.54
租赁费	742,750.33	156,941.75
差旅费	591,387.62	2,434,207.69
其他	7,988,350.51	81,794,264.43
	<u>551,967,447.96</u>	<u>1,486,429,332.74</u>

(35) 信用减值损失

	截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间	2020 年度
其他应收款坏账损失	102,844,792.00	-
长期应收款坏账损失	23,592,285.20	-
	<u>126,437,077.20</u>	<u>-</u>

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(36) 投资收益/(损失)

	截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间	2020 年度
处置子公司产生的投资损失(附注五 (1))	-	(255,666,152.51)
非套期衍生工具合约已实现损失	-	(17,080,017.50)
长期借款重组收益	18,450,204.70	20,509,312.92
	<u>18,450,204.70</u>	<u>(252,236,857.09)</u>

(37) 公允价值变动收益

	截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间	2020 年度
可转换债券嵌入衍生工具公允价值变 动	17,104,452.89	20,453,380.05
非套期衍生工具合约公允价值变动	25,270,855.84	(14,978,118.18)
	<u>42,375,308.73</u>	<u>5,475,261.87</u>

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(38) 所得税费用

	截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间	2020 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	126,137,077.39	260,183,352.43
递延所得税	9,725,864.86	72,739,123.92
	<u>135,862,942.25</u>	<u>332,922,476.35</u>

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间	2020 年度
利润总额	<u>125,950,537.64</u>	<u>186,011,415.02</u>
按适用税率计算的所得税费用(i)	113,607,161.02	272,754,936.80
不可抵扣的成本费用	-	3,110,830.59
因汇率变动而发生的未确认递延税资产 变动	(6,849,517.25)	(4,228,722.99)
当期未确认递延所得税资产的影响	29,435,854.54	61,285,431.95
其他	<u>(330,556.06)</u>	-
所得税费用	<u>135,862,942.25</u>	<u>332,922,476.35</u>

(i)本公司及子公司的适用税率请参见附注三。

Golden Star Resources Ltd.

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(39) 每股收益/(亏损)

(a) 基本每股收益/(亏损)

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以母公司发行在外普通股的加权平均数计算：

	截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间	2020 年度
归属于母公司股东的合并净亏损	(32,595,419.71)	(380,453,888.26)
本公司发行在外普通股的加权平均数	113,368,561	110,341,369
基本每股亏损	<u>(0.29)</u>	<u>(3.45)</u>
其中：		
— 持续经营基本每股收益/(亏损)：	(0.29)	2.29
— 终止经营基本每股亏损：	-	(5.74)

(b) 稀释每股收益

稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净利润除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算。

	截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间	2020 年度
归属于母公司普通股股东的合并净亏损	(32,595,419.71)	(380,453,888.26)
加：应付债券的票面利息费用	-	24,934,824.00
应付债券的利息支出	-	18,848,932.76
减：可转换债券嵌入衍生工具公允价值变动收益	-	(20,453,380.05)
经调整的归属于母公司普通股的合并净亏损	(32,595,419.71)	(357,123,511.55)
本公司发行在外普通股的加权平均数	113,368,561	110,341,369
加：授予股票期权而增加的加权平均数	-	82,953
根据 DSU 计划授予限制性股票而增加的加权平均数	-	1,295,588
根据 PRSU 计划授予业绩和限制性股票而增加的加权平均数	-	380,655
根据英国 PSU 计划授予业绩股票而增加的加权平均数	-	1,308,314
发行可转换债券而增加的加权平均数	-	11,432,556
经调整的本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>113,368,561</u>	<u>124,841,435</u>
稀释每股亏损	<u>(0.29)</u>	<u>(3.52)</u>
其中：		
— 持续经营稀释每股收益/(亏损)：	(0.29)	2.22
— 终止经营稀释每股亏损：	-	(5.74)

Golden Star Resources Ltd.

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(40) 现金流量表项目注释

(a) 收到的其他与经营活动有关的现金

	截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间	2020 年度
银行存款利息收入	<u>666,615.95</u>	<u>2,015,944.07</u>

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

	截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间	2020 年度
经营性受限制的银行存款的增加	1,193,757.96	337,652.73
捐赠支出	-	109,486.06
咨询费	8,192,723.81	16,377,481.52
办公费	17,548,334.98	37,116,319.95
董事会费	7,225,822.30	12,763,965.54
租赁费	742,750.33	156,941.75
银行手续费	112,931.49	204,762.86
其他	<u>9,640,014.86</u>	<u>62,027,903.20</u>
	<u>44,656,335.73</u>	<u>129,094,513.61</u>

Golden Star Resources Ltd.

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(40) 现金流量表项目注释(续)

(c) 支付的其他与投资活动有关的现金

	截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间	2020 年度
非套期衍生品工具合约的已实现亏损	-	17,080,017.50

(d) 支付的其他与筹资活动有关的现金

	截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间	2020 年度
偿还租赁负债支付的金额	12,080,547.79	11,684,583.20
其他	-	134,565.84
	<u>12,080,547.79</u>	<u>11,819,149.04</u>

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度，本集团支付的与租赁相关的总现金流出分别为 12,823,298.12 元和 11,841,524.95 元，除计入筹资活动的偿付租赁负债支付的金额以外，其余现金流出均计入经营活动。

Golden Star Resources Ltd.

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(41) 现金流量表补充资料

(a) 现金流量表补充资料

将净亏损调节为经营活动现金流量

	截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间	2020 年度
净亏损	(9,912,404.61)	(146,911,061.33)
加/减：信用减值损失	126,437,077.20	-
使用权资产折旧	12,260,139.64	2,827,894.82
固定资产折旧	70,970,992.08	174,468,642.53
无形资产摊销	12,833,751.75	26,747,690.19
处置固定资产、无形资产和其他 长期资产的损失	-	273,732.40
公允价值变动收益	(42,375,308.73)	(5,475,261.87)
财务费用	48,533,054.28	89,757,762.73
投资(收益)/损失	(18,450,204.70)	252,236,857.09
递延所得税负债增加	9,725,864.86	72,739,123.92
存货的减少	(27,998,064.06)	(30,601,371.59)
股份支付费用	9,571,238.97	20,640,393.40
经营性应收项目的(增加)/减少	(709,632.07)	13,949,160.27
经营性应付项目的(减少)/增加	(19,026,620.95)	15,817,591.88
限制性资金的变动	(1,193,757.96)	(337,652.73)
经营活动产生的现金流量净额	<u>170,666,125.70</u>	<u>486,133,501.71</u>

不涉及现金收支的重大经营、投资和筹资活动

	截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间	2020 年度
股份支付费用	9,571,238.97	20,640,393.40
新增的使用权资产	<u>216,464,857.03</u>	<u>4,106,958.56</u>
	<u>226,036,096.00</u>	<u>24,747,351.96</u>

Golden Star Resources Ltd.

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(41) 现金流量表补充资料(续)

(a) 现金流量表补充资料(续)

现金及现金等价物净变动情况

	截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间	2020 年度
现金的期/年末余额	469,823,621.64	396,775,776.05
减：现金的期/年初余额	<u>(396,775,776.05)</u>	<u>(368,149,931.10)</u>
现金及现金等价物净增加额	<u>73,047,845.59</u>	<u>28,625,844.95</u>
 (b) 处置子公司		
		2020 年度
本年处置子公司于本年收到的现金和现金等价物		-
减：丧失控制日子公司持有的现金和现金等价物		<u>(11,525,951.24)</u>
处置子公司支付的现金净额		<u>(11,525,951.24)</u>
 2020 年度处置子公司的价格		 <u>209,098,758.28</u>

Golden Star Resources Ltd.

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(41) 现金流量表补充资料(续)

(b) 处置子公司(续)

2020 年度处置子公司于处置日的净资产

流动资产	125,739,010.03
非流动资产	562,836,915.73
减：流动负债	(268,827,737.28)
非流动负债	(421,917,784.19)
少数股东权益(i)	466,934,506.50
归属于母公司的净资产	<u>(464,764,910.79)</u>

(i) 因为 Bogoso 持有 Golden Star (Bogoso/Prestea) Limited 90%的股份，因此 Bogoso 在处置日的合并资产负债表中确认归属于 Golden Star (Bogoso/Prestea) Limited 的少数股东累计亏损 466,934,506.50 元。

(c) 现金及现金等价物

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
现金	469,823,621.64	396,775,776.05
其中：库存现金	590,588.80	587,319.30
可随时用于支付的银行存款	469,233,032.84	396,188,456.75
期末/年末现金及现金等价物余额	<u>469,823,621.64</u>	<u>396,775,776.05</u>

Golden Star Resources Ltd.

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(42) 外币货币性项目

	2021 年 6 月 30 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
美元	57,297,857.00	6.4601	370,149,886.01
加纳塞地	102,513,611.51	1.1070	113,486,107.74
英镑	58,512.06	8.9479	523,558.80
加元	118,977.41	5.2224	621,351.80
			<u>484,780,904.35</u>
应收账款—			
美元	308,285.00	6.4601	1,991,551.93
其他应收款—			
美元	2,678,500.09	6.4601	17,303,378.43
长期应收款—			
美元	12,770,037.91	6.4601	82,495,728.34
应付账款—			
美元	12,854,950.00	6.4601	83,044,262.50
加纳塞地	23,559,794.05	1.1070	26,081,505.53
英镑	208,099.19	8.9479	1,862,046.30
欧元	232,969.70	7.6912	1,791,825.02
澳元	349,347.15	4.8657	1,699,833.19
加元	262,326.00	5.2224	1,369,980.49
			<u>115,849,453.03</u>
其他应付款—			
美元	14,605,301.00	6.4601	94,351,704.99
长期借款—			
美元	52,522,288.00	6.4601	339,299,232.71
应付债券—			
美元	51,224,378.00	6.4601	330,914,604.32
租赁负债—			
美元	32,582,974.00	6.4601	210,489,270.34
英镑	940,752.90	8.9479	8,417,742.86
			<u>218,907,013.20</u>

Golden Star Resources Ltd.

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(42) 外币货币性项目(续)

	2020 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
美元	40,201,440.00	6.5249	262,310,375.85
加纳塞地	126,957,102.52	1.1093	140,833,291.53
英镑	50,279.88	8.8590	445,428.82
加元	1,389,112.59	5.1043	7,090,445.71
			<u>410,679,541.91</u>
应收账款—			
美元	174,477.00	6.5249	1,138,444.98
其他应收款—			
美元	22,005,994.90	6.5249	143,586,916.12
长期应收款—			
美元	12,601,868.00	6.5249	82,225,928.02
应付账款—			
美元	1,110,238.00	6.5249	7,244,191.95
加纳塞地	97,514,280.26	1.1093	108,172,420.35
英镑	193,832.31	8.8590	1,717,157.93
欧元	271,674.92	8.0141	2,177,241.68
澳元	210,334.25	4.9993	1,051,526.78
加元	1,159,748.43	5.1043	5,919,702.48
			<u>126,282,241.17</u>
其他应付款—			
美元	14,906,516.00	6.5249	97,263,526.25
长期借款—			
美元	54,547,339.00	6.5249	355,915,932.24
应付债券—			
美元	49,734,467.00	6.5249	324,512,423.73
租赁负债—			
美元	47,125.00	6.5249	307,485.91
英镑	1,056,380.55	8.8590	9,358,461.80
			<u>9,665,947.71</u>

上述外币货币性项目中的外币是指除人民币之外的所有货币(其范围与附注十三(1)(a)中的外币项目不同)。

Golden Star Resources Ltd.

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更

(1) 处置子公司

(a) 本年度处置子公司的相关信息汇总如下：

子公司名称	处置价款	处置比例	处置方式	丧失控制权时点	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
Bogoso Holdings	3,430 万美元	100%	股权转让	2020 年 9 月 30 日	股权转让协议	(255,666,152.51)	-

于 2020 年 9 月 30 日，本公司处置了所持有的 Bogoso Holdings 公司的全部股权，处置损失为 255,666,152.51 元。

(b) 处置损益信息如下：

(i) Bogoso Holdings

处置损益计算如下：

	金额
处置价款的公允价值	209,098,758.28
减：合并财务报表层面享有的 Bogoso Holdings 公司净资产份额(附注四(41)(b))	(464,764,910.79)
处置产生的投资损失	<u>(255,666,152.51)</u>

Golden Star Resources Ltd.

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益

(1) 在子公司中的权益

(a) 企业集团的构成

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得 方式
				直接	间接	
Caystar Holdings	开曼群岛	开曼群岛	控股	100%	-	设立
Golden Star Management Services Company	美国	美国	管理服务	100%		设立
Golden Star Resources (UK) Ltd	英国	英国	管理服务	100%		设立
Golden Star Holdings Ltd.	巴巴多斯	巴巴多斯	控股	-	100%	设立
GSR Isle of Man	英国	英国	休眠	100%		设立
Pan African Resources Corporation	加拿大	加拿大	休眠	100%		收购
St. Jude Resources Resources Ltd.	加拿大	加拿大	控股	100%		收购
Golden Star Oil Palm Plantations Limited	加纳	加纳	棕榈油 生产		100%	设立
Caystar Finance Co.	开曼群岛	开曼群岛	金融及销售	-	100%	设立
Caystar Management Holdings	开曼群岛	开曼群岛	管理服务	-	100%	设立
Wasford Holdings	开曼群岛	开曼群岛	控股	-	100%	设立
GSOPP Holdings	开曼群岛	开曼群岛	控股	-	100%	设立
Golden Star Exploration Holdings	开曼群岛	开曼群岛	控股	-	100%	设立
South American Exploration (division of Caystar Holdings)	开曼群岛	开曼群岛	控股	-	100%	设立
Golden Star Sierre Leone	塞拉利昂	塞拉利昂	休眠	-	100%	设立
St Jude Resources (Ghana) Limited	加纳	加纳	休眠	-	100%	收购
First Canadian Goldfields Limited	加纳	加纳	休眠	-	100%	收购
Fairstar Ghana Limited	加纳	加纳	休眠	-	100%	收购
Golden Star (Wassa) Limited	加纳	加纳	金矿开采 及销售	-	90%	收购
Golden Star Exploration (Ghana) Limited	加纳	加纳	金矿勘探	-	100%	设立
Golden Star Exploration (Cote d'Ivoire)	科特迪瓦	科特迪瓦	休眠	-	100%	设立
Caystar Exploração Mineral (Brasil) Limitada	巴西	巴西	休眠		100%	设立
Golden Star Exploration (Niger) Limited	尼日尔	尼日尔	休眠	-	100%	设立
Golden Star Exploration (Nigeria) Limited (Nigeria)	尼日利亚	尼日利亚	休眠	-	100%	设立

Golden Star Resources Ltd.

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(b) 存在重要少数股东权益的子公司

	少数股东 的持股比例	截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间 归属于少数股东的损益	截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间 向少数股东分派的股利	2021 年 6 月 30 日 少数股东权益
Golden Star (Wassa) Limited	10%	22,683,015.10	-	151,114,659.20
	少数股东 的持股比例	2020 年度 归属于少数股东的损益	2020 年度 向少数股东分派的股利	2020 年 12 月 31 日 少数股东权益
Golden Star (Wassa) Limited	10%	(2,520,159.05)	-	129,917,283.90

Golden Star Resources Ltd.

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(b) 存在重要少数股东权益的子公司(续)

上述重要非全资子公司的主要财务信息列示如下：

	2021 年 6 月 30 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
Golden Star (Wassa) Limited	624,782,738.03	1,583,660,613.71	2,208,443,351.74	687,640,906.41	508,393,958.77	1,196,034,865.18
	2020 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
Golden Star (Wassa) Limited	521,768,913.67	1,336,424,452.26	1,858,193,365.93	759,946,483.61	304,373,985.42	1,064,320,469.03

Golden Star Resources Ltd.

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(b) 存在重要少数股东权益的子公司(续)

上述重要非全资子公司的主要财务信息列示如下(续):

	截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
Golden Star (Wassa) Limited	889,078,797.52	226,830,151.00	218,535,589.65	310,287,633.28

	2020 年度			
	营业收入	净亏损	综合亏损总额	经营活动现金流量
Golden Star (Wassa) Limited	2,051,825,604.73	(25,201,542.18)	(75,487,194.70)	915,029,295.14

七 股份支付

(1) 股票期权计划

(a) 概要

根据 2016 年 5 月 5 日召开的股东大会决议通过的《第四次修订和重述的 1997 年股票期权计划》，本公司向高管、员工、顾问和非员工董事(“激励对象”)实施股票期权激励计划，计划授予激励对象不超过 35,000,000 份股票期权，每份期权的行权价格不少于授予日期前一日本公司股票在多伦多证券交易所的收盘价。

自 2016 年至 2017 年，本公司共授予激励对象 5,597,000 份股票期权，授予期权的年度加权平均行权价格为 4.12 元至 8.64 元。2018 年度，本公司实施股份合并，将合并前的普通股每五股并为一股，并据此对所有股份数据和以权益结算的股份支付计划进行追溯调整。股份合并事项完成后，《第四次修订和重述的 1997 年股票期权计划》计划授予激励对象的股票期权份数变更为 7,000,000 份。自 2018 年至 2020 年，本公司共授予激励对象 1,505,000 份股票期权，授予期权的年度加权平均行权价格为 27.52 元至 35.94 元。

Golden Star Resources Ltd.

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 股份支付

(1) 股票期权计划(续)

(a) 概要(续)

上述所有授予非员工董事的股票期权授予之后可立即行权，有效期为自授予日起 10 年或本公司与激励对象之间的股票期权协议所规定的其他期限；上述所有授予其他激励对象的股票期权，其等待期和有效期由本公司与激励对象之间的股票期权协议规定，有效期最长不超过自授予日之日起 10 年。

(b) 期间/年度内股票期权变动情况表

	截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间	2020 年度
本期/本年初发行在外的股票期权份数	849,912	3,775,555
本期/本年授予的股票期权份数	-	57,347
本期/本年行权的股票期权份数	-	(1,711,680)
本期/本年失效的股票期权份数	(235,894)	(1,271,310)
本期/本年末发行在外的股票期权份数	<u>614,018</u>	<u>849,912</u>
本期/本年股份支付费用	236,573.52	3,004,602.83

(c) 截至 2020 年 12 月 31 日和 2021 年 6 月 30 日，本集团发行在外的股票期权加权平均行权价格分别为 40.52 元和 38.31 元。

截至 2020 年 12 月 31 日和 2021 年 6 月 30 日，股票期权合同加权平均剩余期限分别为 5.3 年和 5.6 年。

(d) 截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间，本集团无行权的股票期权。

2020 年行权的股票期权以行权日价格计算的加权平均价格为 25.38 元。

Golden Star Resources Ltd.

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 股份支付(续)

(1) 股票期权计划(续)

(e) 授予日股票期权公允价值的确定方法

本集团采用 **Black-Scholes** 期权定价模式确定股票期权的公允价值。

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间，本集团无新授予的股票期权。

2020 年度所有批准授予股票期权的主要参数列示如下：

期权加权平均行权价格：	27.52 元
期权的有效期：	1.1 年
标的股份的现行价格：	27.52 元
股价预计波动率：	56.69%
预计股息率：	-
期权有效期内的无风险利率：	1.41%

本集团根据以上参数计算得出的股票期权的加权平均公允价值为： 6.62 元

(2) 限制性股票激励计划

(a) 概要

本公司的《递延付息股份单位激励计划》(“DSU 计划”)于 2011 年 3 月 9 日经股东大会批准通过，并于 2016 年 3 月 14 日(“重述生效日期”)经股东大会批准修订及重述。根据 DSU 计划，本公司向本公司和本公司之子公司的董事、主席、首席执行官、首席运营官、首席财务官、副主席、总经理及其他由薪酬委员会指定的执行人员(“激励对象”)实施限制性股票激励计划，计划授予激励对象不超过 7,500,000 份限制性股票。董事可选择以该限制性股票的形式收取其全部或部分董事费；本公司亦可选择向任何董事或执行人员授予市值不超过该年度应支付给该董事或执行人员的薪酬总额的限制性股票。授予的限制性股票市值为授予前 20 个交易日本公司股票在美国纽约证券交易所收盘价的数量加权平均价格，授予的数量为以该形式收取的董事费或薪酬总额除以上述市值。

就以该限制性股票的形式收取聘请费的董事而言，限制性股票授予之后可立即行权；就其他激励对象而言，该限制性股票在授予之日起前三个周年日平均分为三份解锁，若激励对象在服务期满前离职，股票不得解锁，且本公司须按赎回日股份市值赎回并注销相应限制性股票。

Golden Star Resources Ltd.

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 股份支付(续)

(2) 限制性股票激励计划(续)

(a) 概要(续)

对于重述生效日期后授予的限制性股票，薪酬委员会可酌情选择以下任意一种方式赎回：**(a)**扣除适用税项及适用法律规定的其他扣减项后，支付相当于赎回日期本公司普通股市值(“赎回日价值”)的现金；**(b)**本公司从公开市场上购买的总市值等于赎回价值的普通股数目；**(c)**上述方式的组合。对于重述生效日期前授予的限制性股票，除了上述赎回方式外，薪酬委员会可选择以库存股中发行的普通股赎回。

(b) 期间/年度内限制性股票变动情况表

	截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间	2020 年度
期/年初发行在外的限制性股票份数	1,321,769	1,273,597
本期/年授予的限制性股票份数	155,727	213,907
本期/年行权的限制性股票份数	(20,661)	(135,557)
本期/年失效的限制性股票份数	-	(30,178)
期/年末发行在外的限制性股票份数	<u>1,456,835</u>	<u>1,321,769</u>
本期/年股份支付费用	2,772,629.14	3,571,046.16

(c) 授予日限制性股票公允价值的确定方法

本集团以授予日前 20 个交易日公司股票在美国纽约证券交易所的收盘价的加权平均价格确定授予日限制性股票的公允价值。

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 股份支付(续)

(3) 股票增值权计划

(a) 概要

《股票增值权计划》(“SARs 计划”)于 2012 年 12 月 3 日经批准通过。根据 SARs 计划，本公司向本公司和本公司之子公司现有及未来的董事、高管、职员和顾问(“激励对象”)实施股票增值权激励，每份股票增值权代表本公司一股普通股。激励对象自授予日起服务满 3 年才可解锁该股票增值权。授予的股票增值权于最终结算前，本公司将其作为负债并按公允价值入账。激励对象行权时，本公司将按照行权日的股票价格与行权价格之差乘以授予的股票增值权数量，发放给激励对象现金。

(b) 期间/年度内股票增值权变动情况表

	截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间	2020 年度
期/年初发行在外的股票增值权份数	438,331	593,333
本期/年授予的股票增值权份数	380,000	240,000
本期/年行权的股票增值权份数	(1,667)	(225,001)
本期/年失效的股票增值权份数	(64,999)	(170,001)
期末/年末发行在外的股票增值权份数	<u>751,665</u>	<u>438,331</u>
本期/本年股份支付费用	140,328.04	244,209.53

(c) 资产负债表日股票增值权公允价值的确定方法

本集团采用 Black-Scholes 定价模式确定股票增值权的公允价值。

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 股份支付(续)

(4) 业绩和限制性股票激励计划

(a) 概要

根据 2017 年 3 月 17 日召开的股东大会决议通过的《业绩和限制股票单位激励计划》(“PRSU 计划”), 本公司向职工和高级管理人员(“激励对象”)实施业绩和限制性股票激励计划, 计划授予激励对象不超过 2,200,000 股普通股。[授予价格]

授予的业绩股票对应的业绩期为授予年度 1 月 1 日起至授予年度后第二年的 12 月 31 日止三年, 三年业绩期满才可解锁该业绩股票。可行权的业绩股票股数以预计行权的业绩和限制性股票股数乘以调整因子确定, 调整因子主要依据本公司相对于 PRSU 计划中列出的同类企业的股价表现排名百分比确定。授予的限制性股票的锁定期和有效期由授予协议规定。

根据 PRSU 计划方案, 自授予的业绩和限制性股票解锁之日起至到期日止期间, 激励对象应选定适当的赎回日并经本公司同意, 赎回方式包括: (i)从库存股中发行的普通股; (ii)在二级市场购买的普通股; (iii)现金支付; 或(iv)前述(i)、(ii)及(iii)方式的组合。本公司通常以普通股的形式结算上述业绩和限制性股票。

经薪酬委员会批准, 符合条件的人员可选择以取得限制性股票的形式收取本公司年度激励计划下的全部或部分激励薪资, 取得的限制性股票股数以对应的激励薪资除以取得时的普通股股价确定。

(b) 期间/年度内限制性股票变动情况表

	截至 2021 年 6 月 30 日止 六个月期间	2020 年度
期/年初发行在外的业绩和限制性股票(股)	209,377	633,994
本期/年从英国业绩股票转入的限制性股票(股)	93,066	-
本期/年授予的业绩和限制性股票(股)	81,167	-
本期/年行权的业绩和限制性股票(股)	-	(95,439)
本期/年失效的业绩和限制性股票(股)	-	(329,178)
期/年末发行在外的业绩和限制性股票(股)数	<u>383,610</u>	<u>209,377</u>
本期/年股份支付费用	871,246.66	2,716,212.80

(c) 授予日业绩和限制性股票公允价值的确定方法

本集团采用 Black-Scholes 定价模式确定业绩和限制性股票的公允价值。

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 股份支付(续)

(5) 业绩股票激励计划

(a) 概要

根据 2020 年 5 月 7 日召开的股东大会决议通过的《英国业绩股票单位计划》(“英国 PSU 计划”), 本公司向本公司和本公司之子公司的职工和高级管理人员(“激励对象”)实施业绩股票单位激励计划, 计划授予激励对象不超过 11,000,000 股普通股[授予价格]。

授予的业绩股票对应的业绩期为授予年度 1 月 1 日起至授予年度后第二年的 12 月 31 日止三年, 三年业绩期满才可解锁该业绩股票。可行权的业绩股票股数以预计行权的业绩股票股数乘以调整因子确定, 调整因子主要依据本公司相对于薪酬委员会确定的同类企业的业绩排名百分比确定。

根据英国 PSU 计划方案的约定, 自授予的业绩股票解锁之日起至到期日止期间, 激励对象应选定适当的赎回日并经本公司同意, 赎回方式包括: (i)从库存股中发行的普通股; (ii)在二级市场购买的普通股; (iii)现金支付; 或(iv)前述(i)、(ii)及(iii)方式的组合。本公司通常以普通股的形式结算上述业绩股票。

(b) 期间/年度内限制性股票变动情况表

	截至 2021 年 6 月 30 日止 六个月期间	2020 年度
期/年初发行在外的业绩股票(股)	1,555,213	-
本期/年授予的业绩股票(股)	1,253,789	1,555,213
本期/年行权的业绩股票(股)	(170,579)	-
本期/年转入至限制性股票的业绩股票(股)	(93,066)	-
期/年末发行在外的业绩股票(股)数	<u>2,545,357</u>	<u>1,555,213</u>
本期/年股份支付费用	5,550,461.61	11,104,322.08

(c) 授予日业绩股票公允价值的确定方法

本集团采用 Black-Scholes 定价模式确定业绩股票的公允价值。

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 分部信息

本集团的报告分部是提供不同产品或服务、或在不同地区经营的业务单元。由于各种业务或地区需要不同的技术和市场战略，因此，本集团分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源并评价其业绩。

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间，本集团有 3 个报告分部；于 2020 年度，本集团有 4 个报告分部，分别为：

- Wassa 分部，负责在加纳地区生产并销售金矿产品
- Prestea 分部，负责在加纳等地区勘探金矿产品（仅 2020 年度）
- 勘探分部，负责在加纳等地区勘探金矿产品
- 公司分部，负责提供管理服务

分部间转移价格参照向第三方销售所采用的价格确定。资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配，负债根据分部的经营进行分配，间接归属于各分部的费用按照收入比例在分部之间进行分配。

(a) 截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年 6 月 30 日分部信息列示如下：

	Wassa	勘探分部	公司分部	合计
对外交易收入	837,328,745.78	-	-	837,328,745.78
营业成本	457,215,915.05	-	-	457,215,915.05
折旧费和摊销费	93,055,374.79	99,271.11	2,910,237.57	96,064,883.47
利润/(亏损)总额	308,360,748.63	(8,685,979.36)	(173,724,231.63)	125,950,537.64
所得税费用	135,862,942.25	-	-	135,862,942.25
净利润/(亏损)	172,497,806.38	(8,685,979.36)	(173,724,231.63)	(9,912,404.61)
资产总额	2,213,193,443.89	4,220,047.40	259,929,261.91	2,477,342,753.20
负债总额	1,506,255,966.82	6,608,604.78	712,694,337.04	2,225,558,908.64

Golden Star Resources Ltd.

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 分部信息(续)

(b) 2020 年度及 2020 年 12 月 31 日分部信息列示如下：

	Wassa	Prestea	勘探	公司	合计
对外交易收入	1,869,983,181.99	249,825,108.00	-	-	2,119,808,289.99
营业成本	918,654,132.96	335,513,356.25	-	-	1,254,167,489.21
折旧费和摊销费	163,658,038.38	36,206,757.23	150,885.62	4,028,546.31	204,044,227.54
利润/(亏损)总额	806,102,654.30	(394,568,250.75)	(7,954,111.02)	(217,568,877.51)	186,011,415.02
所得税费用	332,922,476.35	-	-	-	332,922,476.35
净利润/(亏损)	473,180,177.95	(394,568,250.75)	(7,954,111.02)	(217,568,877.51)	(146,911,061.33)
资产总额	1,863,336,168.14	-	2,466,314.33	377,855,719.24	2,243,658,201.71
负债总额	1,294,245,828.30	-	1,359,710.86	783,803,214.48	2,079,408,753.64

(c) 本集团在加纳的对外交易收入总额，以及本集团位于加纳及其他国家和地区的除金融资产及递延所得税资产之外的非流动资产总额列示如下：

	截至 2021 年 6 月 30 日 止六个月期间	2020 年度
对外交易收入		
加纳	<u>837,328,745.78</u>	<u>2,119,808,289.99</u>
非流动资产总额		
加纳	1,583,660,613.71	1,336,424,452.24
其他国家/地区	<u>107,424,420.90</u>	<u>99,142,912.77</u>
	<u>1,691,085,034.61</u>	<u>1,435,567,365.01</u>

本集团自被划分至 Wassa 分部和 Prestea 分部的一个客户取得的营业收入占本集团营业收入的比重超过 10%，截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度的金额分别为 796,620,944.46 元及 2,068,505,175.76 元，占本集团营业收入的比重分别为 95.14% 及 97.58%。

Golden Star Resources Ltd.

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易

(1) 母公司情况

(a) 母公司基本情况

于 2021 年 6 月 30 日及 2020 年 12 月 31 日，本公司无母公司及最终控制方。

(2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注六(1)。

(a) 关键管理人员薪酬

	截至 2021 年 6 月 30 日 止六个月期间	2020 年度
关键管理人员薪酬	<u>19,900,818.88</u>	<u>58,560,868.57</u>

十 承诺事项

(1) 资本性支出承诺事项

(a) 已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
房屋、建筑物及机器设备	<u>16,771,168.97</u>	<u>2,144,369.24</u>

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 终止经营

2020年7月26日，本公司及本公司之全资子公司 Caystar 与 Blue International Holdings (“BIH”) 及其子公司 Future Global Resources Limited (“FGR”) 订立了股权购买协议 (“SPA协议”)，根据该协议，FGR 向 Caystar 购买其持有的 Bogoso 的全部已发行及流通股，进而取得 Bogoso 持有的 Golden Star (Bogoso/Prestea) Limited 90% 股份及其下属 Prestea 矿山 (“Prestea 出售交易”)。2020年9月30日 (“交易日”)，上述股权转让事项已完成，转让对价包含 3,430 万美元的递延对价和或有付款，其中：

(a) 递延对价由 BIH 担保、FGR 向本公司分期支付，分别于 2021 年 3 月 30 日支付 500 万美元、于 2021 年 7 月 31 日支付 1,430 万美元 (合称为 “一年内支付的对价”)，于 2023 年 7 月 31 日支付 1,500 万美元 (“一年以上的递延对价”)。

(b) 或有付款的触发事件为以下两者孰早：(i) FGR 正式决定进行 Bogoso 硫化物开发项目的日期，或 (ii) 截至 2019 年底上述硫化物矿产资源合计量的 5% (“5% 硫化物矿物资源”) 即 176 万盎司已测量和探明资源量和 7 万盎司推断资源量的开采日期。或有付款将分为两期向本公司支付。

于交易日，本集团将一年内支付的对价列示于其他应收款，将一年以上支付的对价折现为现值列示于长期应收款。截至 2020 年 12 月 31 日，或有付款事件未被触发，故本集团未确认或有对价。2021 年，Caystar 根据交易日签订的过渡协议向 FGR 提供服务产生应收款项约 30 万美元。

于 2021 年 3 月 28 日和 2021 年 5 月 31 日，本公司及 Caystar 与 FGR 及 BIH 两次签订 SPA 修正案，根据上述修正案，于 2021 年 6 月 30 日，Prestea 出售交易中一年内支付的对价的金额和支付条件修改为：于 2021 年 7 月 16 日之前支付 1,500 万美元，于 2021 年 7 月 31 日之前支付 430 万美元和因 Caystar 提供服务产生的 30 万美元；一年以上的递延对价的金额和支付条件不变。本集团在资产负债表日后事项 (附注十二 (a)) 中披露了上述 SPA 修正案的后续处理。

Golden Star Resources Ltd.

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 终止经营(续)

上述被转让的子公司构成终止经营，其经营成果及处置损益列示如下：

	2020 年度
终止经营收入	249,825,108.00
减：终止经营成本和费用	(388,727,206.22)
其中：终止经营确认/(转回)的减值损失	-
终止经营亏损总额	<u>(138,902,098.22)</u>
减：终止经营所得税费用	-
终止经营的经营亏损	<u>(138,902,098.22)</u>
终止经营的处置损益总额(附注五(1)(b)(i))	(255,666,152.51)
减：处置损益所得税费用	-
终止经营的处置净亏损	<u>(255,666,152.51)</u>
终止经营净亏损	(394,568,250.73)
减：归属于少数股东的终止经营净利润(i)	<u>239,283,748.98</u>
归属于母公司股东的终止经营净利润	<u>(633,851,999.71)</u>

上述被转让子公司的现金流量如下：

	2020 年度
经营活动现金流量净额	(167,209,630.73)
投资活动现金流量净额	(52,260,617.30)
筹资活动现金流量净额	(136,401.81)
合计	<u>(219,606,649.84)</u>

(i) 于 2020 年 9 月 30 日，本集团豁免了给予 Bogoso 子公司 Golden Star (Bogoso/Prestea) Limited 的借款。截至 2020 年 9 月 30 日止九个月期间，Golden Star (Bogoso/Prestea) Limited 的经营净利润为 2,392,837,489.80 元，Bogoso 在合并利润表中确认了 239,283,748.98 元的少数股东损益。

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 资产负债表日后事项

- (a) 截至 2021 年 9 月 30 日，本集团未从 FGR 收到任何递延对价(附注十一)。2021 年 9 月 30 日，本集团经与 FGR 谈判后重新确定交易对价并签订新协议。根据新协议，原 SPA 协议中约定的递延对价变更为依据 Prestea 矿山黄金产量确定的特许权使用费，或有对价的支付条件由两期支付变更为按照以下三期平均支付：(i) 宣布开采 5%硫化物矿物资源之时，支付 33.3%；(ii)宣布开采 5%硫化物矿物资源的一周年之时，支付 33.3%；(iii)Bogoso 硫化物开发项目累计黄金产量达 50 万盎司之时，支付剩余的 33.3%。

上述新协议生效后，原 SPA 协议及其修正案中的递延对价不再支付，本集团终止确认了其他应收款和长期应付款中的应收处置子公司价款及其相应的坏账准备。

- (b) 于 2021 年 10 月 31 日，赤峰黄金、Kefei Investment (BVI) Limited (“Kefei Investment”)及本公司共同签署《安排协议》，根据该协议，赤峰黄金拟通过全资子公司赤金国际(香港)有限公司(以下简称“赤金国际”)和 Kefei Investment 共同以每股 3.91 美元的价格、以现金方式收购本公司全部已发行和流通的普通股，其中，赤金国际的出资比例为 62%，Kefei Investment 出资比例为 38%(合称“股权交易事项”)。于 2022 年 1 月 28 日，上述股权交易事项已完成，全部的交易对价约为 4.7 亿美元，均以现金支付。

截至上述股权交易事项完成时点，所有根据 DSUs 计划、PRSU 计划、英国 PSU 计划发行在外的限制性股票股数和业绩股票股数均被视为由本公司以每股 3.91 美元的价格和现金支付的方式无条件行权或取消；所有根据股票期权计划发行在外的股票期权份数和根据 SARs 计划发行在外的股票增值权份数，其超出行权价的部分将由本公司以现金支付的方式取消。

于 2022 年 1 月 28 日，赤金国际与 Caystar 签订《借款协议》，根据该协议，赤金国际借予 Caystar 9,380 万美元，年利率为伦敦同业拆借利率(LIBOR)+4.5%，用于偿付本公司的长期借款本金、利息和终止非套期衍生工具合约。

本公司于 2022 年 2 月自多伦多证券交易所、美国证券交易所及加纳证券交易所退市。

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 金融工具及相关风险

本集团的经营活动会面临各种金融风险，主要包括市场风险(主要为外汇风险和利率风险)、信用风险和流动性风险。上述金融风险以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，制定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本集团的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本集团其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本集团内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本集团的审计委员会。

(1) 市场风险

(a) 外汇风险

本集团的主要经营位于加纳境内，主要业务以美元结算。本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为加纳塞地)存在外汇风险。

本集团持续监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 金融工具及相关风险(续)

(1) 市场风险(续)

(a) 外汇风险(续)

于 2021 年 6 月 30 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团内记账本位币为美元的公司持有的外币金融资产、外币金融负债和外币租赁负债折算成人民币的金额列示如下：

	2021 年 6 月 30 日		
	加纳塞地项目	其他外币项目	合计
外币金融资产 —			
货币资金	<u>113,486,107.74</u>	<u>1,144,910.60</u>	<u>114,631,018.34</u>
外币金融负债 —			
应付账款	26,081,505.53	6,723,685.00	32,805,190.53
租赁负债	-	8,417,742.86	8,417,742.86
	<u>26,081,505.53</u>	<u>15,141,427.86</u>	<u>41,222,933.39</u>
	2020 年 12 月 31 日		
	加纳塞地项目	其他外币项目	合计
外币金融资产 —			
货币资金	<u>140,833,291.53</u>	<u>7,535,874.53</u>	<u>148,369,166.06</u>
外币金融负债 —			
应付账款	108,172,420.35	10,865,628.87	119,038,049.22
租赁负债	-	9,358,461.80	9,358,461.80
	<u>108,172,420.35</u>	<u>20,224,090.67</u>	<u>128,396,511.02</u>

于 2021 年 6 月 30 日，对于记账本位币为美元的公司各类加纳塞地金融资产、加纳塞地金融负债，如果美元对加纳塞地升值或贬值 4%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加净利润美元 351,777.78 元，折合人民币 2,272,519.66 元。

于 2020 年 12 月 31 日，对于记账本位币为美元的公司各类加纳塞地金融资产、加纳塞地金融负债，如果美元对加纳塞地升值或贬值 4%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加净利润美元 130,144.93 元，折合人民币 849,182.65 元。

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 金融工具及相关风险(续)

(1) 市场风险(续)

(b) 利率风险

本集团的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。

本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2021 年 6 月 30 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团长期带息债务主要为和美元计价挂钩 1 年 LIBOR 的浮动利率合同，金额分别为 392,547,976.50 元及 391,494,000.00 元。

本集团持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，本集团会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。于截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度本集团并无利率互换安排。

于 2021 年 6 月 30 日及 2020 年 12 月 31 日，如果以浮动利率 1 年 LIBOR 计算的借款利率上升或下降 50 个基点，其他因素保持不变，则本集团的净利润会分别减少或增加 1,962,739.88 元及 1,957,470.00 元。

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 金融工具及相关风险(续)

(2) 信用风险

本集团信用风险主要产生于 **Prestea** 出售交易的递延对价(附注十一)、流动性金融资产及衍生金融工具等。

本集团通过在较高评级金融机构持有现金、现金等价物、限制用途的现金和存款来限制流动性金融资产的信贷风险敞口。本集团密切监察其金融资产，除应收 **FGR** 无抵押且不计息应收处置子公司价款外，并无任何重大集中信贷风险。与 **Prestea** 出售交易的递延对价相关的信贷风险已通过考虑交易对手财务状况的尽职调查程序加以管理，并由母公司以无抵押担保支持。与黄金贸易应收款项相关的风险较小，因为本集团将粗金产品出售给有信用的买家，该买家在收到粗金产品后两天内将进行结算。

于 2021 年 6 月 30 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级。

(3) 流动性风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。本集团在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

Golden Star Resources Ltd.

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十三 金融工具及相关风险(续)

(3) 流动性风险(续)

于资产负债表日, 本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下:

	2021 年 6 月 30 日				
	一年以内	一到三年	三到五年	五年以上	合计
应付账款	115,849,453.03	-	-	-	115,849,453.03
其他应付款	94,351,704.99	-	-	-	94,351,704.99
应付债券	345,227,744.00	-	-	-	345,227,744.00
长期借款	14,279,915.39	425,019,378.45	-	-	439,299,293.84
租赁负债	27,262,778.36	60,332,663.35	58,615,452.49	125,584,344.00	271,795,238.20
	<u>596,971,595.77</u>	<u>485,352,041.80</u>	<u>58,615,452.49</u>	<u>125,584,344.00</u>	<u>1,266,523,434.06</u>
	2020 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到三年	三到五年	五年以上	合计
应付账款	126,282,241.17	-	-	-	126,282,241.17
其他应付款	97,263,526.25	-	-	-	97,263,526.25
应付债券	359,541,564.70	-	-	-	359,541,564.70
长期借款	18,469,708.19	421,058,361.05	-	-	439,528,069.24
租赁负债	2,465,009.35	4,642,218.40	3,952,086.26	-	11,059,314.01
	<u>604,022,049.66</u>	<u>425,700,579.45</u>	<u>3,952,086.26</u>	<u>-</u>	<u>1,033,674,715.37</u>

(i) 于资产负债表日, 本集团已签订但尚未开始执行的租赁合同现金流量按到期日列示如下(附注四(23)(a)(ii)):

	2020 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
未纳入租赁 负债的未 来合同现 金流	<u>21,923,664.00</u>	<u>28,187,568.00</u>	<u>84,562,704.00</u>	<u>140,937,840.00</u>	<u>275,611,776.00</u>

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公允价值估计

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债

于 2021 年 6 月 30 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
衍生金融资产—				
非套期衍生工具合约	-	9,833,667.59	-	9,833,667.59

于 2020 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的负债按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融负债				
衍生金融负债—				
可转换债券嵌入衍生				
工具	-	-	17,244,762.60	17,244,762.60
非套期衍生工具合约	-	15,545,841.77	-	15,545,841.77
	-	15,545,841.77	17,244,762.60	32,790,604.37

本集团以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。本年度无第一层次与第二层次间的转换。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值。

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

对于第二层次公允价值计量项目，本集团使用定价模型确定其公允价值，该定价模型利用多种可观察数据，即报价、适用收益率曲线及信贷利差的组合。

对于持续的第三层次公允价值计量项目，本集团采用的估值技术为可转换债券估值模型，该估值模型使用的重要输入数据即风险溢价、借款费用、预期波动率。

- (a) 计入当期损益的利得或损失分别计入利润表中的公允价值变动收益项目。
- (b) 本集团由财务部门负责金融资产及金融负债的估值工作，对上述估值结果进行独立验证及账务处理，并基于经验证的估值结果编制与公允价值有关的披露信息。

十五 资本管理

本集团资本管理政策的目标是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本集团的总资本为合并资产负债表中所列示的股东权益。本集团不受制于外部强制性资本要求，利用资产负债比率监控资本。

于2021年6月30日及2020年12月31日，本集团的资产负债比率列示如下：

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
资产负债比率	89.84%	92.68%

Golden Star Resources Ltd.

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注

(1) 其他应收款

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
应收子公司款项	2,529,292,262.03	2,509,225,227.93
其他	352,140.11	355,435.12
	<u>2,529,644,402.14</u>	<u>2,509,580,663.05</u>
减：坏账准备	(33,495,289.03)	(33,831,273.73)
	<u>2,496,149,113.11</u>	<u>2,475,749,389.32</u>

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
一年以内	20,419,174.21	355,435.12
一到二年	-	-
二到三年	-	-
三年以上	2,509,225,227.93	2,509,225,227.93
	<u>2,529,644,402.14</u>	<u>2,509,580,663.05</u>

Golden Star Resources Ltd.

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(1) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表

	第一阶段				第三阶段		合计	
	未来 12 个月内预期信用损失(组合)		未来 12 个月内预期信用损失(单项)		整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
2020 年 12 月 31 日	355,435.12	-	2,475,393,954.20	-	33,831,273.73	(33,831,273.73)	2,509,580,663.05	(33,831,273.73)
本期新增的款项	233.37	-	45,068,172.99	-	-	-	45,068,406.36	-
外币报表折算差额	(3,528.38)	-	(24,665,154.19)	-	(335,984.70)	335,984.70	(25,004,667.27)	335,984.70
2021 年 6 月 30 日	352,140.11	-	2,495,796,973.00	-	33,495,289.03	(33,495,289.03)	2,529,644,402.14	(33,495,289.03)

Golden Star Resources Ltd.

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(1) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

	第一阶段				第三阶段		合计	
	未来 12 个月内预期信用损失(组合)		未来 12 个月内预期信用损失(单项)		整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
2019 年 12 月 31 日	353,105.73	-	3,633,065,833.37	-	36,171,241.21	(36,171,241.21)	3,669,590,180.31	(36,171,241.21)
本年新增的款项	26,609.26	-	-	-	-	-	26,609.26	-
本年减少的款项	-	-	(975,349,007.39)	-	-	-	(975,349,007.39)	-
外币报表折算差额	(24,279.87)	-	(182,322,871.78)	-	(2,339,967.48)	2,339,967.48	(184,687,122.13)	2,339,967.48
2020 年 12 月 31 日	355,435.12	-	2,475,393,954.20	-	33,831,273.73	(33,831,273.73)	2,509,580,663.05	(33,831,273.73)

Golden Star Resources Ltd.

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(1) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

于 2021 年 6 月 30 日及 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。处于第一阶段和第三阶段的其他应收款分析如下：

(i) 于 2021 年 6 月 30 日，单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

	账面余额	未来 12 个月内 预期信用损失率	坏账准备	理由
第一阶段				
应收子公司款项	<u>2,495,796,973.00</u>	0.00%	<u>-</u>	
第三阶段				
	账面余额	整个存续期预期 信用损失率	坏账准备	理由
应收子公司款项	<u>33,495,289.03</u>	100.00%	<u>(33,495,289.03)</u>	i)

i) 于 2021 年 6 月 30 日，单项计提坏账准备的其他应收款均为本公司应收部分子公司的款项，上述子公司已处于停业状态，本公司针对上述款项评估了不同场景下预计可能回收的现金流量，并根据其与合同应收的现金流量之间差额的现值计提坏账准备，金额为 33,495,289.03 元。

于 2020 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

	账面余额	未来 12 个月内 预期信用损失率	坏账准备	理由
第一阶段				
应收子公司款项	<u>2,475,393,954.20</u>	0.00%	<u>-</u>	
第三阶段				
	账面余额	整个存续期预期 信用损失率	坏账准备	理由
应收子公司款项	<u>33,831,273.73</u>	100.00%	<u>(33,831,273.73)</u>	ii)

Golden Star Resources Ltd.

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(1) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

ii) 于 2020 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的其他应收款均为本公司应收部分子公司的款项，上述子公司已处于停业状态，本公司针对上述款项评估了不同场景下预计可能回收的现金流量，并根据其与合同应收的现金流量之间差额的现值计提坏账准备，金额为 33,831,273.73 元。

(ii) 于 2021 年 6 月 30 日及 2020 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款均处于第一阶段，分析如下：

	2021 年 6 月 30 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额		损失准备	账面余额		损失准备
	金额	金额	计提比例	金额	金额	计提比例
其他组合：						
一年以内	352,140.11	-	-	355,435.12	-	-

(c) 截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度，本公司无计提的坏账准备，无收回或转回的坏账准备。

(d) 于 2021 年 6 月 30 日，按欠款方归集的余额重大的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账准备
Caystar Holdings Golden Star Exploration Holdings	应收子公司款项	2,014,223,888.83	三年以上	79.62%	-
Wasford Holdings Golden Star Resources UK Ltd.	应收子公司款项	270,008,594.17	三年以上	10.67%	-
	应收子公司款项	153,399,564.27	三年以上	6.06%	-
Pan African Resources Corporation	应收子公司款项	37,164,336.65	三年以上	1.47%	-
	应收子公司款项	13,793,198.53	三年以上	0.55%	(13,793,198.53)
		<u>2,488,589,582.45</u>		<u>98.38%</u>	<u>(13,793,198.53)</u>

Golden Star Resources Ltd.

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(1) 其他应收款(续)

(d) 于 2020 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额重大的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账准备
Caystar Holdings Golden Star Exploration Holdings	应收子公司款项	2,035,072,038.91	三年以上	81.09%	-
Wasford Holdings	应收子公司款项	272,716,997.59	三年以上	10.87%	-
Caystar Finance	应收子公司款项	154,938,285.31	三年以上	6.17%	-
Pan African Resources Corporation	应收子公司款项	13,196,695.07	三年以上	0.53%	-
		<u>13,931,555.41</u>	三年以上	<u>0.56%</u>	<u>(13,931,555.41)</u>
		<u>2,489,855,572.29</u>		<u>99.21%</u>	<u>(13,931,555.41)</u>

(2) 长期股权投资

	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
子公司(a)	<u>1,958,672,019.68</u>	<u>1,978,319,068.30</u>
减：长期股权投资减值准备	<u>(552,362,930.42)</u>	<u>(557,903,574.97)</u>
	<u>1,406,309,089.26</u>	<u>1,420,415,493.33</u>

Golden Star Resources Ltd.

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(2) 长期股权投资(续)

(a) 子公司

	2020 年 12 月 31 日	本期增减变动				2021 年 6 月 30 日	减值准备期末余额	本期宣告派的 现金股利
		追加 投资	减少投资	计提减 值准备	外币报表折算差额			
Golden Star Management Services Company	6.52	-	-	-	(0.06)	6.46	-	-
Caystar Holdings	1,231,698,892.31	-	-	-	(12,232,231.64)	1,219,466,660.67	-	-
St. Jude Resources Ltd.	188,715,791.90	-	-	-	(1,874,171.76)	186,841,620.14	(550,417,355.02)	-
GSR Isle of Man	-	-	-	-	-	-	(1,945,575.40)	-
Golden Star Resources (UK) Ltd	802.60	-	-	-	(0.61)	801.99	-	-
	<u>1,420,415,493.33</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(14,106,404.07)</u>	<u>1,406,309,089.26</u>	<u>(552,362,930.42)</u>	<u>-</u>
	2019 年 12 月 31 日	本年增减变动				2020 年 12 月 31 日	减值准备年末余额	本年宣告派的 现金股利
		追加 投资	减少投资	计提减 值准备	外币报表折算差额			
Golden Star Management Services Company	6.98	-	-	-	(0.46)	6.52	-	-
Caystar Holdings	348,408,810.53	957,573,769.57	-	-	(74,283,687.79)	1,231,698,892.31	-	-
St. Jude Resources Ltd.	201,768,472.69	-	-	-	(13,052,680.79)	188,715,791.90	(555,938,483.89)	-
GSR Isle of Man	-	-	-	-	-	-	(1,965,091.08)	-
Golden Star Resources (UK) Ltd	865.05	-	-	-	(62.45)	802.60	-	-
	<u>550,178,155.25</u>	<u>957,573,769.57</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(87,336,431.49)</u>	<u>1,420,415,493.33</u>	<u>(557,903,574.97)</u>	<u>-</u>

Golden Star Resources Ltd.

财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(3) 投资收益/(损失)

	截至 2021 年 6 月 30 日止 六个月期间	2020 年度
非套期衍生品合约的已实现亏损	-	(17,080,017.50)
长期借款重组收益	<u>18,450,204.70</u>	<u>20,509,312.92</u>
	<u>18,450,204.70</u>	<u>3,429,295.42</u>

Golden Star Resources Ltd.

财务报表补充资料

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 非经常性损益明细表

	截至 2021 年 6 月 30 日止六个 月期间	2020 年度
非流动性资产处置损失	-	(273,732.40)
可转换债券嵌入衍生工具公允价值变动收益	17,104,452.89	20,453,380.05
非套期衍生工具合约公允价值变动收益/(损失)	25,270,855.84	(14,978,118.18)
Prestea 出售交易的投资损失	-	(255,666,152.51)
处置非套期衍生工具产生的投资损失	-	(17,080,017.50)
债务重组收入	18,450,204.70	20,509,312.93
其他营业外支出	-	(109,486.06)
	<u>60,825,513.43</u>	<u>(247,144,813.67)</u>
所得税影响额	-	72,539.09
	<u>60,825,513.43</u>	<u>(247,072,274.58)</u>

非经常性损益明细表编制基础

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益[2008]》的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

Golden Star Resources Ltd.

财务报表补充资料

截至 2021 年 6 月 30 日止六个月期间及 2020 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 净资产收益率及每股收益

	加权平均 净资产收益率(%)		每股收益			
	截至 2021 年 6 月 30 日 止六个月期间	2020 年度	基本每股收益		稀释每股收益	
	截至 2021 年 6 月 30 日 止六个月期间	2020 年度	截至 2021 年 6 月 30 日 止六个月期间	2020 年度	截至 2021 年 6 月 30 日 止六个月期间	2020 年度
归属于公司普通股股东的净利润	(49.65%)	(189.42%)	(0.29)	(3.45)	(0.29)	(3.52)
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	(114.20%)	(56.20%)	(0.66)	(1.02)	(0.66)	(0.90)