

墨西哥矿业环境及投资指南

Mexico Mining Industry Environment and Investment Guide



墨西哥中国服务组

内容

- 墨西哥概览
- 墨西哥矿业概览
- 墨西哥矿业的财务会计概念框架
- 让德勤为您服务
- 联系方式

墨西哥概览

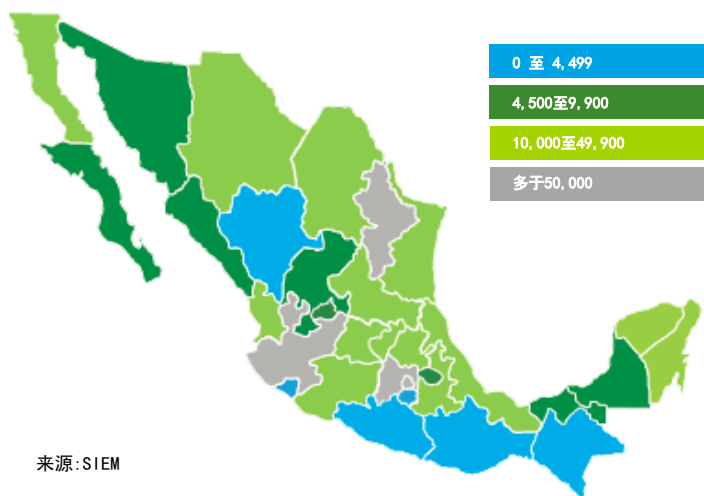


墨西哥概览

墨西哥, 一个有采矿业历史的国家, 目前仍处于世界上最大金属出产商之一。

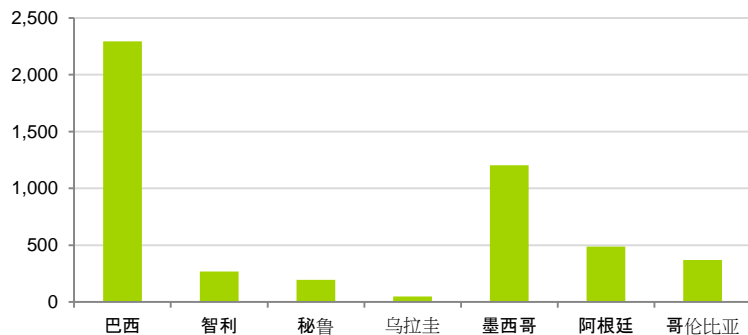
墨西哥 - 概况

地理概况以公司数量



拉丁美洲各国的国内生产总值对比

2012国内生产总值(US \$十亿)



来源: 德勤研究 (EIU)

其突出要点

一个大国家...

- 人口: 1.09亿 (世界第11大)
- 面积: 200万公里 (世界第五大)
- 国内生产总值: 1万亿美元 (拉丁美洲第二大)
- 地理上与美国连接 (“USA”)

.....有一个强劲的经济.....

- 政治稳定
- 实际国内生产总值增:
1.5% (2008), 5.5% (2010)
- 通货膨胀:
6.5% (2008), 3.6% (2009), 4.4% (2010)
- 评级: Baa1, BBB
- 外国直接投资: 270亿 (2008), 160亿 (2009年), 200亿 (2010)

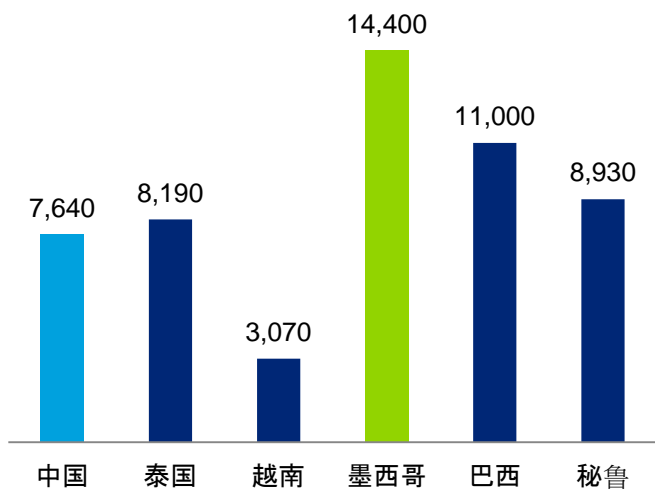
...和一个有吸引力的金融市场...

- 125家上市公司拥有超过8020亿市值。
- 股票上市公司大约代表墨西哥国内生产总值的69%。
- 持续的信贷增长仍然是一个解释私人消费预期增长的关键要素。
- 银行贷款提供经济增长的支持, 特别是货币汇率的波动可能令一些公司增加他们借入本地货币。

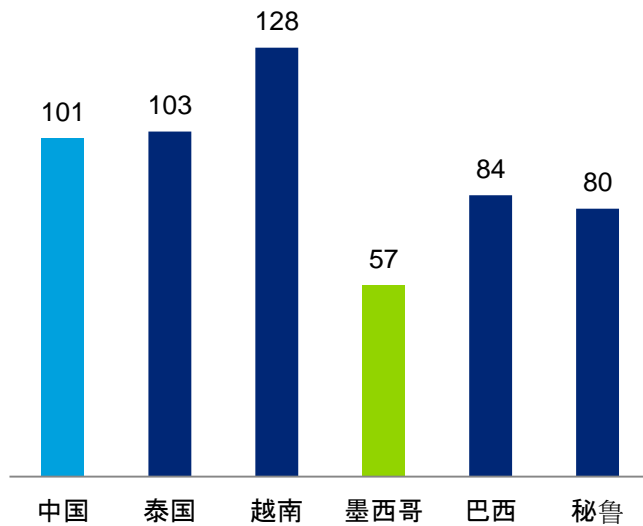
墨西哥概览

墨西哥的经济在位居世界第14位。

按购买力平价 (PPP) 衡量的人均国民总收入 (GNI)
(现价国际元)



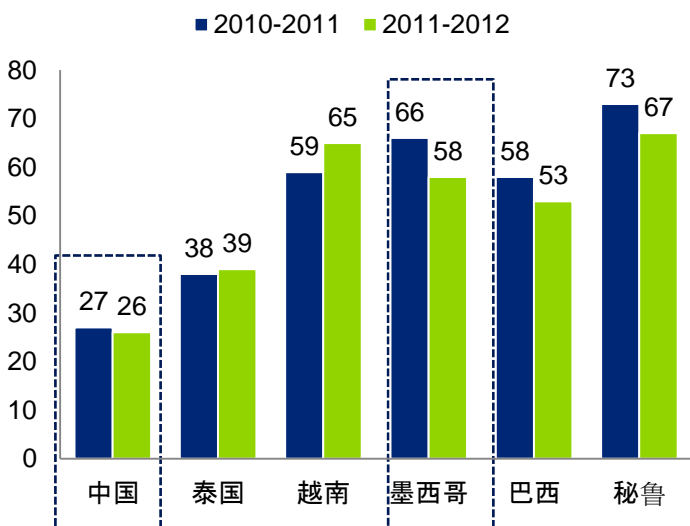
2011年人类发展指数



来源: 世界银行
注: 在比较不同国家的生活水平, 经济统计数据必须转换成购买力平价计算, 以消除国家价格水平的差异。

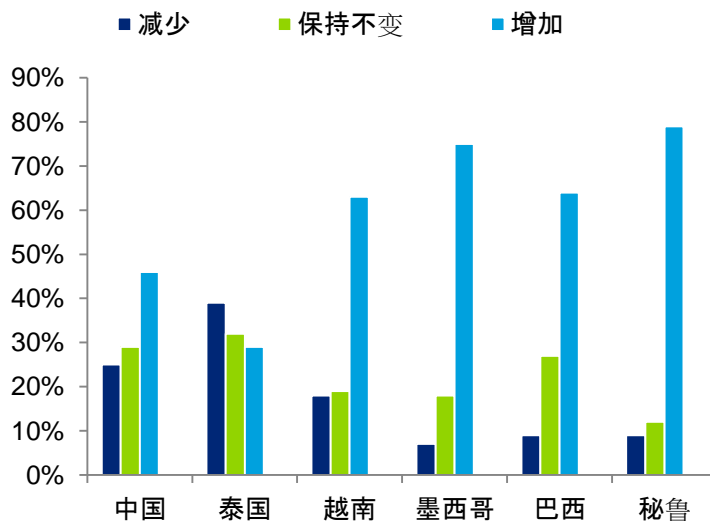
来源: 人类发展指数2011
注: 排名, 包括187个国家。

2011-2012全球竞争力报告
Rank/142



来源: 世界经济论坛。全球竞争力报告2011-2012
注: 分数越高, 国家越具竞争力。

2010环球贪腐趋势指数

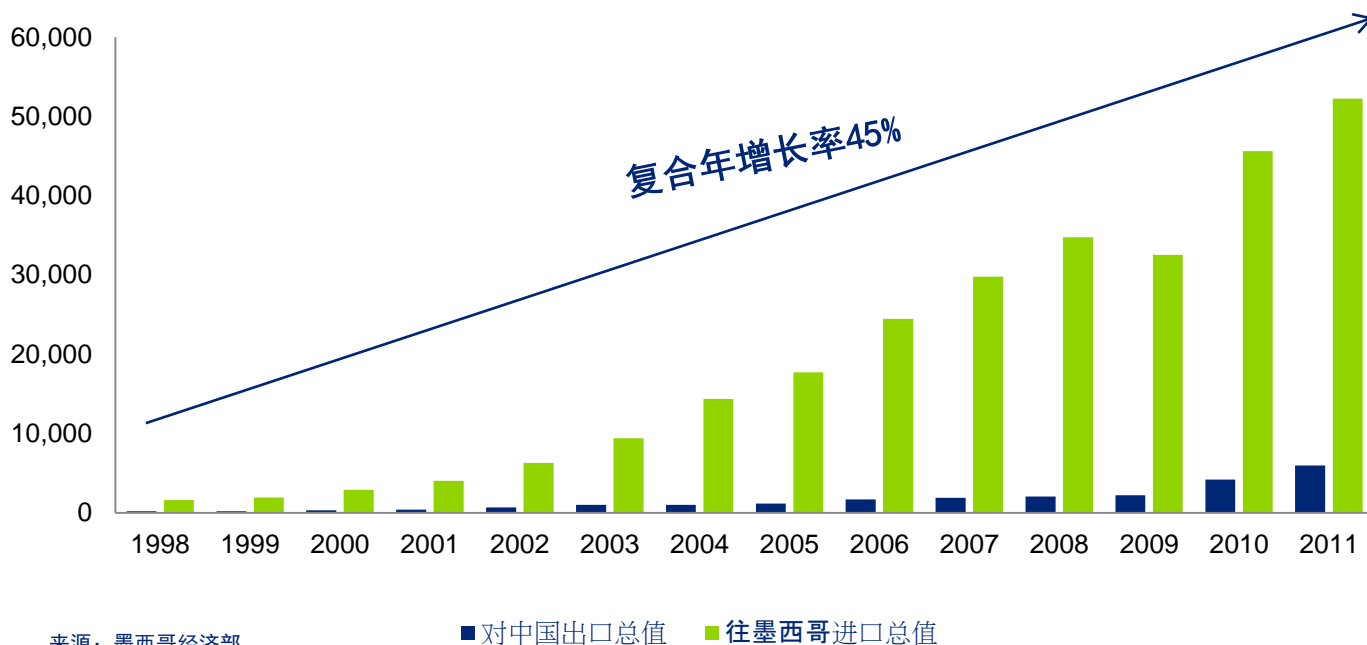


来源: 邦际透亮组织。齐球贪腐趋势指数2010

墨西哥概览

墨西哥是中国在拉美的第二大贸易伙伴，中国对墨西哥的出口额在拉美排名第二位。

中国与墨西哥经贸关系简况 (百万美元)



墨西哥从中国买的是什么？

电子及电器业（半成品 - 机械）占双边贸易总额约50%：

- 电视台
- 手机
- DVD机，CD机
- 电路
- 打印机
- 激光

墨西哥到中国出口的主要产品是

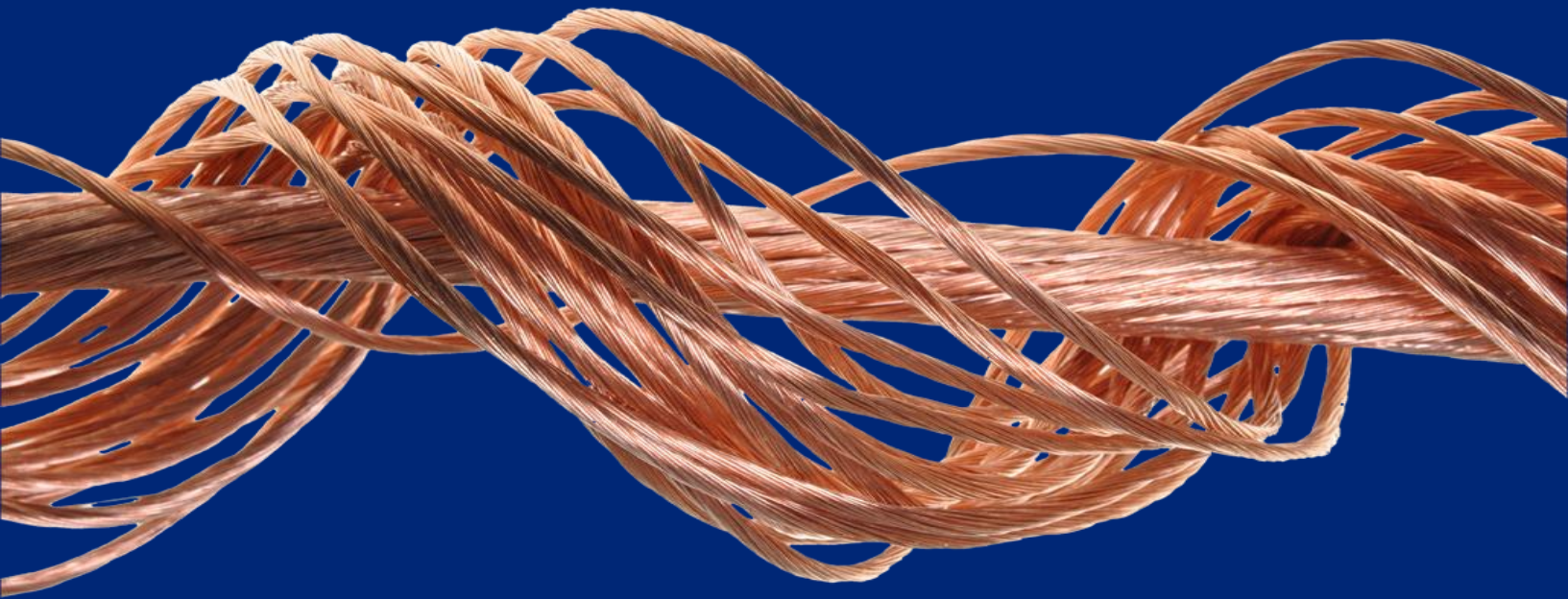
墨西哥主要是对中国以下3个行业出口：

- 矿业和冶金业（铜，铅，铝，锌）占40%
- 汽车行业占14%
- 电子及电器业占7%

- 在中国对墨机电产品出口中，墨西哥从中国进口大量电脑和电视机零部件、电子仪器仪表和汽车零部件，最后都是在墨西哥组装后出口到美国和南美洲市场。
- 中国在墨西哥投资企业共40多家，石油和工程承包、电信、矿业、纺织服装、铜管、农业、电视机组装、印刷制版、汽车行业，等等。

来源：墨西哥经济部

墨西哥矿业



墨西哥矿业概览

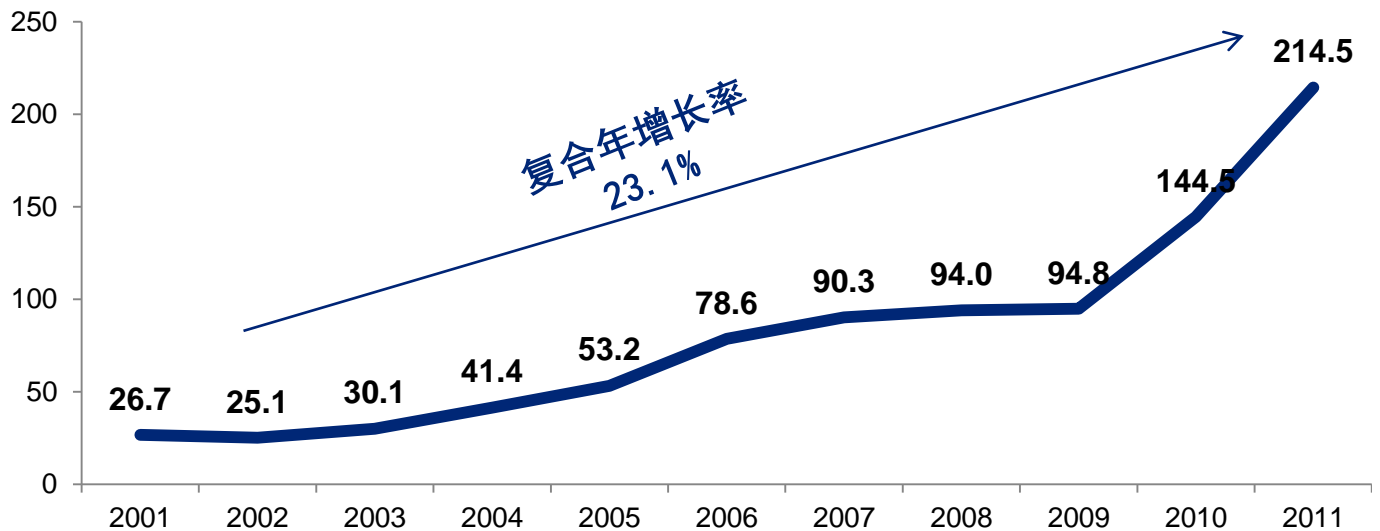
墨西哥的采矿

- 该国地理潜势仍在增长, 它吸引了超过280间该国和外国公司开始新的勘探项目, 主要是在北部各州(索诺拉, 萨卡特卡斯和奇瓦瓦)。
- 在2010年底, 采矿业占了墨西哥国内生产总值的8%以上。
- 在2010年期间, 该国恢复全球银生产量第一名, 也记录了铜、金和锌的主要生产量。

2010年墨西哥在采矿业生产的位置

银 第1位 19.0%	氟 第2位 17.4%	铋 第3位 11.8%	锑 第3位 9.2%
钙硅石 第3位 7.8%	铅 第5位 5.3%	硅藻土 第5位 4.4%	钼 第5位 4.8%
水银 第5位 0.8%	镉 第6位 7.0%	锌 第7位 5.1%	石墨 第7位 0.8%
重晶石 第8位 2.0%	锰 第8位 1.2%	盐 第9位 3.0%	硫 第9位 2.6%
石膏 第9位 2.4%	金 第11位 3.1%	铜 第12位 2.3%	铁 第14位 0.5%

矿业生产总值 (十亿墨西哥比索)

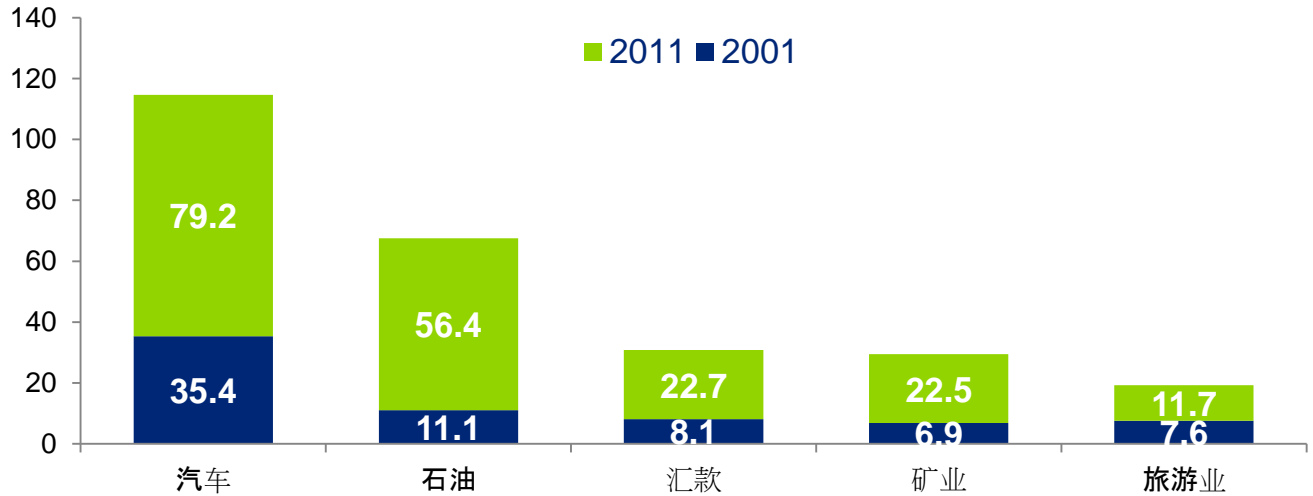


来源: 2012矿产品调查, 美国地质调查局

墨西哥矿业概览

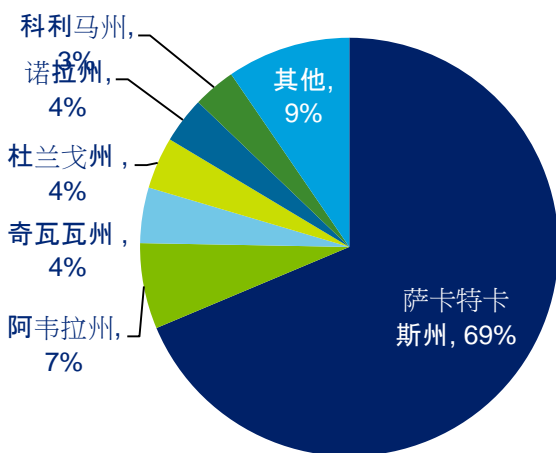
矿业的外汇收入在2011年超越旅游业，排名第4，和2010年相比，增长45%

外汇收入（百万美元）



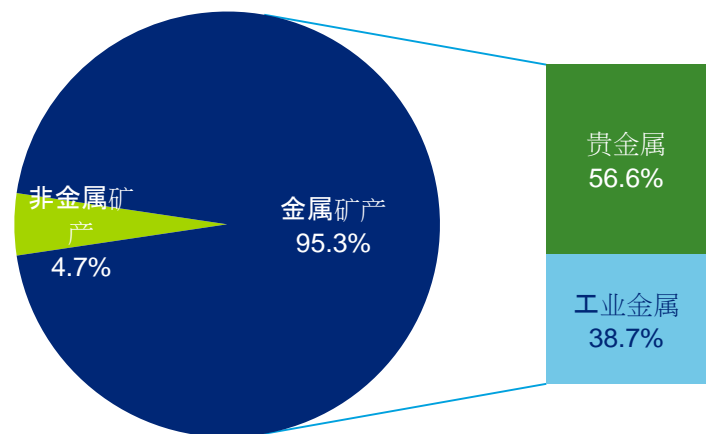
来源：墨西哥银行

各州固定资产净值（十亿墨西哥比索）



来源：墨西哥国家统计局

2011年矿产贸易出口分割

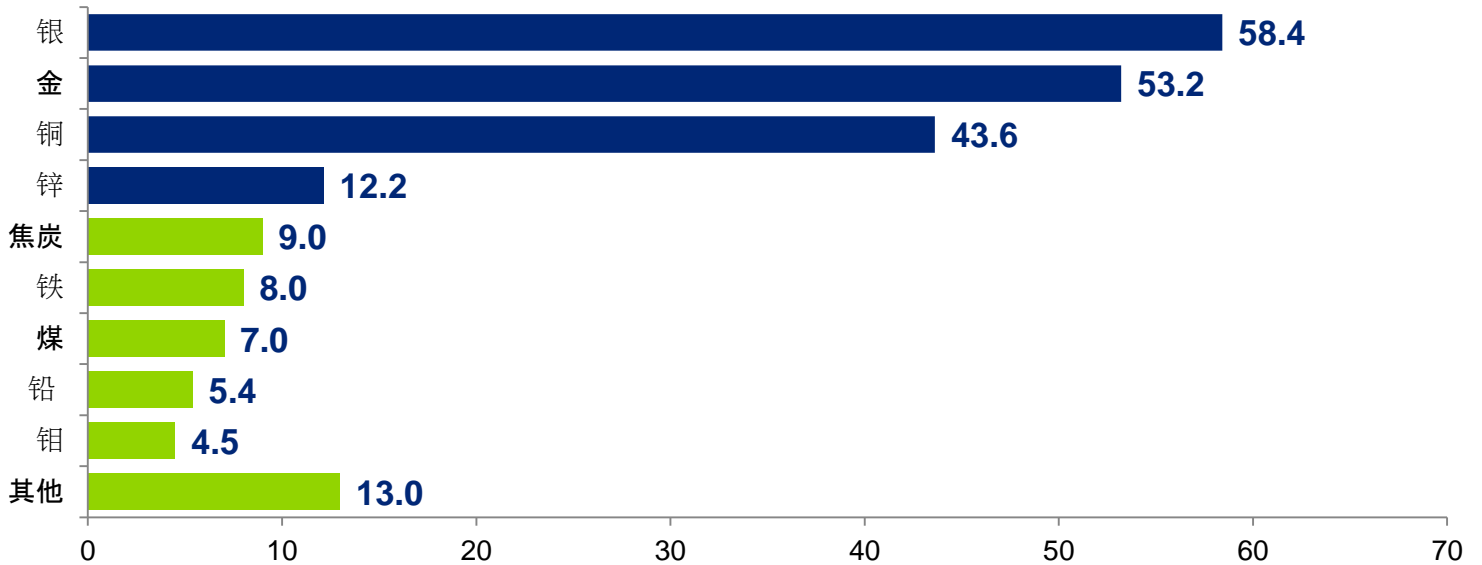


来源：墨西哥矿业商会2011年度报告

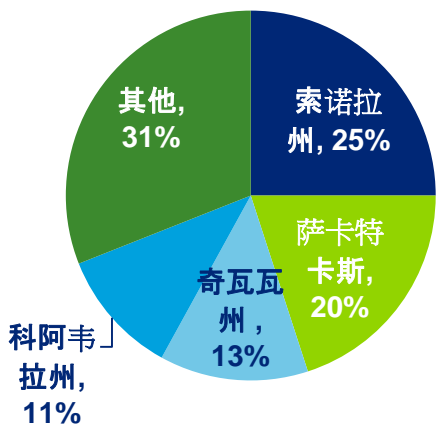
墨西哥矿业概览

4州占2010年矿业产值的69%，分别是索诺拉州，萨卡特卡斯州，奇瓦瓦州与科阿韦拉州。

2011年各类矿产品的生产总值 (十亿墨西哥比索)

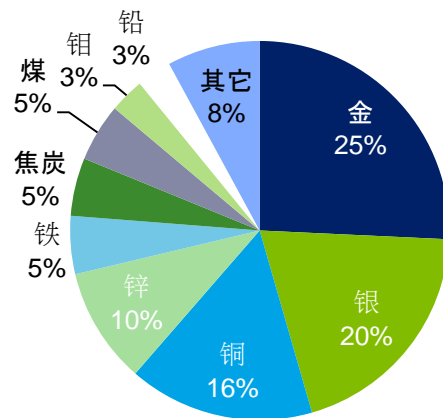


2010年各州的矿业产值 (十亿美元)



来源：墨西哥矿业商会

2010年墨西哥采矿业生产分类



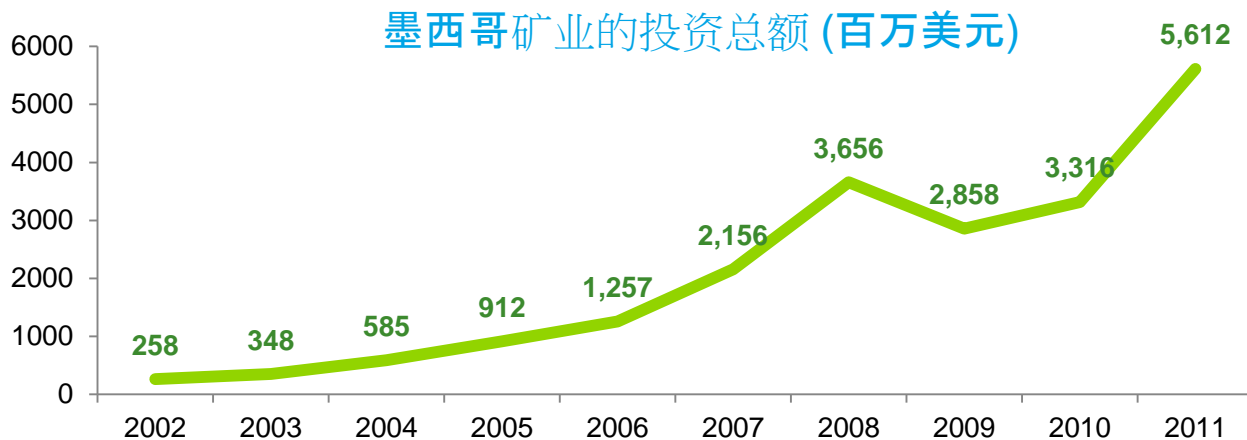
来源：墨西哥国家统计局

墨西哥矿业概览

采矿业的投资

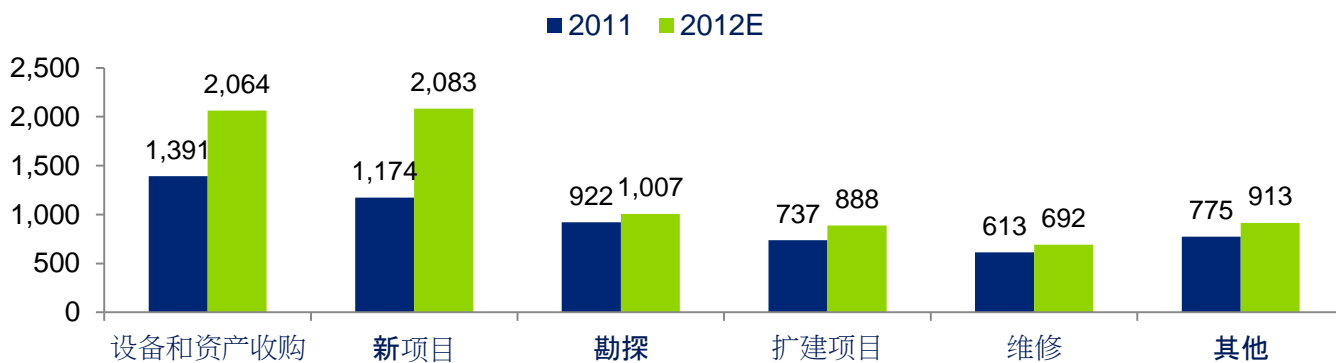
当地和外国投资

- 论到矿业投资吸引力方面, 墨西哥在世界上排名第四, 而在拉丁美洲则排名第一。
- 在2010年期间, 有关在墨西哥投资采矿业的总投资增加了16%, 共33亿美元。在2007 - 2010年期间的投资额为119亿美元。
- 在2010年, 全球投资于矿业勘探占了115亿美元, 与2009年相比, 增长了45%。
- 在墨西哥矿业勘探投资总额的70%是由外国公司支付; 然而60%的总生产值是墨西哥企业提供。



来源: 墨西哥矿业商会

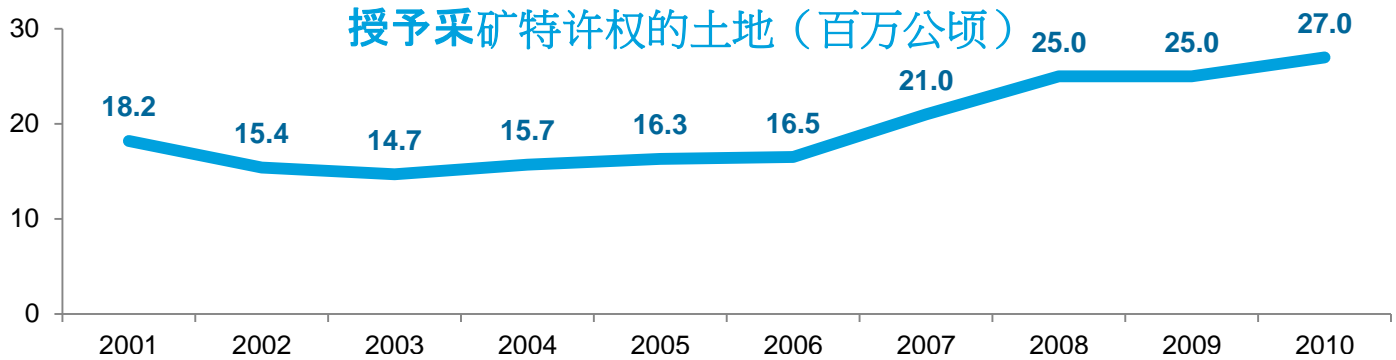
矿业个别投资项目额 (百万美元)



来源: 墨西哥矿业商会

墨西哥矿业概览

商家还未取得大多藏有矿床土地的采矿特许权。



来源：墨西哥矿业商会

- 墨西哥的高开采潜力是促使其矿业蓬勃发展的主要原因之一。
- 墨西哥32个州其中的26个都储有矿产资源，近年的地质调查也显示，墨西哥三分之二的土地藏有矿床。
- 不仅如此，墨西哥也拥有稳定的营商环境和鼓励外商投资的矿业监管框架。墨西哥大多数矿产资源的勘探、开发和生产在墨西哥的矿业立法下允许100%私营。此外，联邦政府也授予50年的矿业生产特许权，并不收取矿业生产的专营权费。
- 以上这些因素使墨西哥成为对外商最具吸引力的矿业投资目的地之一。
- 墨西哥在2011年不仅拥有全球第四大矿产勘探预算，其勘探政策的吸引力也在拉丁美洲国家中排名第二。

矿藏	储量	占世界总量 (%)
汞（填海）	27	29.0%
萤石	32,000	13.0%
镉	48	7.5%
银	37	7.0%
锌	17,000	6.8%
铅	5,600	6.6%
铜	38,000	5.5%
石墨	3,100	4.0%
铋	10	3.1%
重晶石	7	2.9%
金	1	2.7%
钼	130	1.3%
锰	4,000	0.6%
铁含量	400,000	0.5%
铁矿	700,000	0.4%
磷矿	30,000	0.0004%

来源：美国地质调查局

注：储备数据不包括所有矿物种类，储量以千万吨记录。

墨西哥矿业概览

加拿大对墨西哥矿业的影响。

加拿大在墨西哥

- 加拿大占了墨西哥采矿业外资总额的75%。
- 在墨西哥的外国矿业公司里，加拿大占了73%，代表了加拿大在墨西哥44%的总投资。

股票市场

- 截至2010年12月，有141间墨西哥公司在多伦多风险投资证券交易所上市（TSXV）。
- 截至2010年12月，有59间墨西哥公司在多伦多证券交易所上市（TSX）。
- 根据墨西哥证交所 (BMV) 总裁路易斯泰雷兹表示，墨西哥证交所正在与多伦多证券交易所检阅上市规则，以促进墨西哥和加拿大小型公司上市。
- 在墨西哥的加拿大大使、吉列莫·里斯奇斯基表示矿业法律的规定导致加拿大在墨西哥的采矿项目成功。

墨西哥矿业并购趋势

	2009	2010	2011
总交易量	25	44	48
加拿大公司为买方	15	24	20
总交易量的%	60.0%	54.5%	41.7%
墨西哥公司为买方	5	10	8
总交易量的%	20.0%	22.7%	16.7%

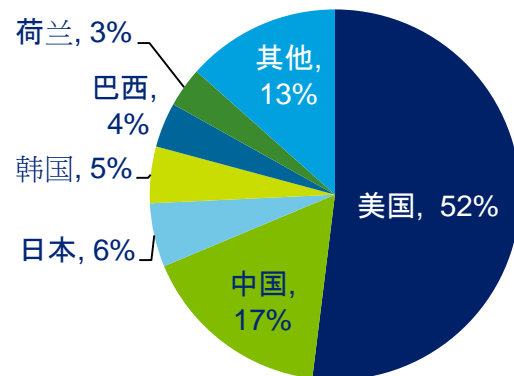
来源: Capital IQ

在墨西哥的加拿大公司

Agnico Eagle	First Majestic
Alamos Gold	Frontera Copper
Teck Resources	AuRico Gold
Goldcorp	Pan American Silver

来源: Capital IQ

2010年墨西哥矿产出口的主要市场



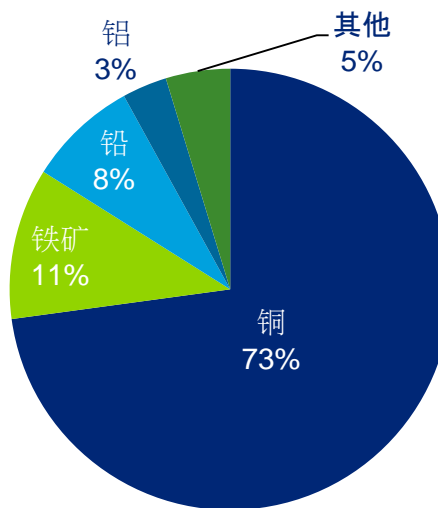
来源: INEGI, 墨西哥贸易统计年鉴

墨西哥矿业概览

中国龙的崛起。

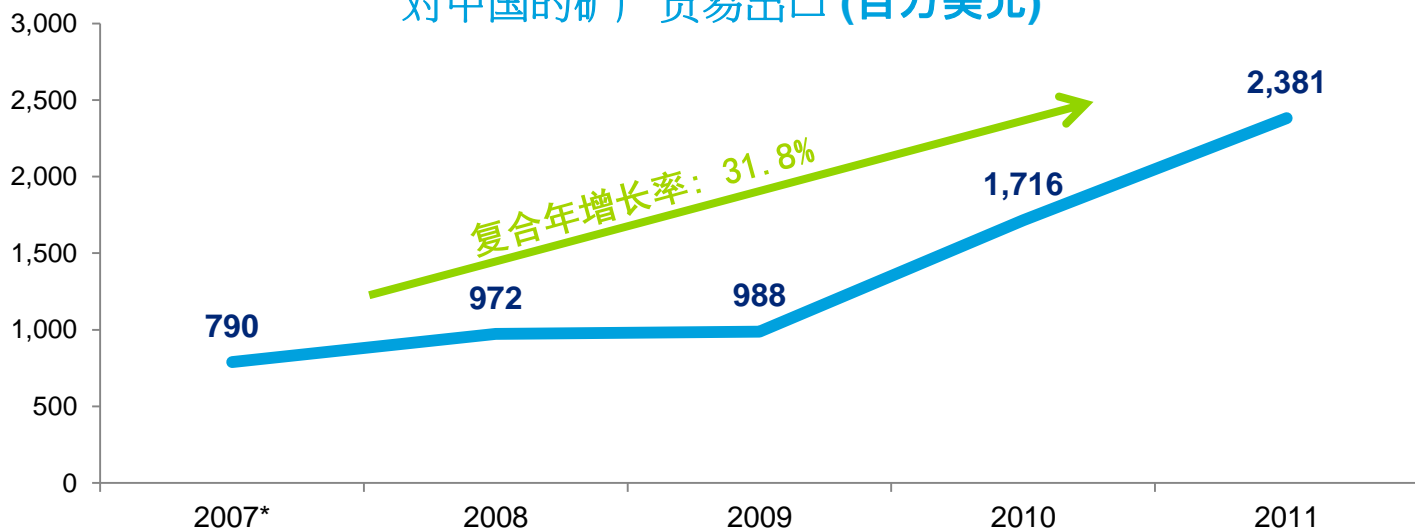
- 墨西哥对中国的矿产贸易出口额从2007年的7亿8950万美元增长至2011年的23亿美元，复合年增长率为31.8%，占墨西哥对中国出口总额的近40%。
- 铜、铁矿石、铝、铅和其相关产品是墨西哥对中国出口的主要矿产品，且增长迅速，复合年增长率从2007年的13.6%增长至2011年的50.8%。

墨西哥对中国的矿产贸易出口



*2007年全年出口额以2007年七月至十二月的出口额估计。

对中国的矿产贸易出口 (百万美元)



来源：墨西哥矿业商会

墨西哥矿业的财务会计概念框架

墨西哥矿业的财务会计概念框架

我们的采矿业领袖们分析了现时在墨西哥的税收和商业环境并分享如考虑在墨西哥矿业公司投资时应该采取的主要税收相关问题。

在墨西哥的采矿业 - 需记住的顶尖税务问题

矿区使用费讨论

不同于其他拉丁美洲的权限,例如:智利,秘鲁和其他国,墨西哥目前并没有任何矿业税。我们已经看到对一个新的墨西哥矿业税建议的初阶段讨论;然而该些建议仍没有通过初阶段。该些建议在墨西哥国会要求收入总额的4%,在收益未计利息、税项、折旧和摊销的3%,并且一个基于市场平均价格对矿物总销售的未分配税率。

尽管这些税收建议没有成功,但国际趋势在采矿业所制定或加强特许权税,所以它可能只是时间上的问题让墨西哥遵循这一趋势——但直到新的政权上任。

永久性住址

由非居民在墨西哥不使用墨西哥子公司进行的重大项目,可能会导致非居民在墨西哥被征税。所得税法和/或税收条约提高活动的门槛,需要达到对于非居民在。

墨西哥应税,要求有一个“永久住”(“PE”)。如果重大项目要在墨西哥进行,在墨西哥这税收的可能性应该考查。

员工税务居留

高级管理从非居民母公司旅行到墨西哥来监督海外操作是常见的。特别是当这些访问在一年内扩展至几周,那可能就需要评介他们进入墨西哥的移民身份以及税收居住权作为可能他们已经变成墨西哥的税务居民。

如果在墨西哥逗留有一段长时间的话,那更需深切审查应该采取必要的步骤来减轻对个人以及公司的税务风险,例如使用工资表等。

从中国到墨西哥的管理收费

有许多服务,可直接从中国的公司办公室执行,以达到墨西哥业务操作的利益。如果墨西哥公司没有其办公室协助功能的执行,它可能会愿意支付第三方进行一些例如:地质、地球物理、财务、运营,行政和其他服务。

它可以降低在中国的成本,这是有利于墨西哥业务操作,即使该项目仍处于探索阶段。很多这些费用也不用代扣所得税。为了可完全扣除这些成本,需要特定的文件,加上实际已提供服务的证据来支持。

增值税扣除

不同于其他司法管辖区,只允许增值税在出口时扣除,墨西哥的增值税法允许公司在勘探阶段能够回扣所支付的增值税(16%),即使该企业处于勘探阶段,只要他们有一个良好的结余——这通常是在发展阶段的情况。

根据我们的经验,墨西哥政府在审查退款索赔时比过去更深入了解。因此,对增值税的推款有相当大的延误。充足的文件支持和在税务当局前继续坚持是能够得到增值税退还的关键所在。

不同于其他联邦税收如所得税,增值税申报是每月提交的。那便不需要等到财政年度末,才提出一个退税的总数,因此纳税人可以每月提出退款文件请求和加快这个过程。

股份处理

在这段增长的时期,企业一直采取重大并购活动以及内部重组简化操作。在墨西哥,对一个墨西哥拥有的企业股份处理(和收购)时,若泄及矿业公司应考虑到各需要遵循的程序。

对于墨西哥股份处理/收购事务相关及在墨西哥非居民的公司时,收益被考虑为来自墨西哥。卖方总销售收入的税率为25%,而并不可扣除。但有一可能性是对净收益征税30%,不过需通过一定时间灵敏的税务申报。对于买方,则建议检查卖方符合这些要求,因为如果不是,墨西哥的企业可需共同承担任何省略了税收责任。

墨西哥矿业的财务会计概念框架

我们的采矿业领袖们分析了现时在墨西哥的税收和商业环境并分享如考虑在墨西哥矿业公司投资时应该采取的主要税收相关问题。

期权合约

对以期权合约来购买矿业房地产的税务处理，则与收购股票相反，其处理截然不同。此外，如果一个矿业房地产属于期权合约及与个人签订，而不是与一间墨西哥公司签订的话，期权的持有人可能有所得税和增值税扣缴的义务，那则取决于个人的税收制度。

税务综合制度

如果勘探和经营活动在墨西哥一集团是独立的法律实体，他们的应税利润和损失也将会是单立的。以一合法企业的收益来抵消另一企业的损失，综合制度或许是一个不错的选择。

需要墨西哥税务机关(SAT)授权才可得到好处。损失的企业必须在未来5至6年有自己的利润;如果不是这情况,那么综合的利益将被逆转,在本质上,可获得一个5年延期缴税。

普通税收遵从

墨西哥有大量税务责任需要关注。一些例子如：年度的税务申报(3月31日),申报的信息包括扣缴,关联方的交易和其他信息;社会保障税款(每月和双月类型),增值税的申报(每月)与及在出发票时一些当时需符合的手续或当从供应商或厂商处收到发票时需验证的地方;墨西哥税制仍然是一个在物质系统的报表。

一些企业有义务在6月时申报特殊税收报告文件(Dictamen),并由认可的注册会计师签署。有一个收入的开端(三千四百八十万比索),资产(六千九百六十万比索)或拥有300雇员的话便有这个义务。此外,若公司拥有超过300员工,那必须提交一年一度的社会保障报告。最近总统法令授予能够选择不提出这两个报告来换取由纳税人提出的信息。

利用各种机会

根据公司的具体情况,如随着业务阶段、现金需求和组织结构等,有可能会增加内部债务杠杆作用到墨西哥,因此利用税务盾提供的好处。即使在探索阶段,所缴付的利息费用可以提出,那取决于具体的情况。

必须准备适当的文档和支持才可让它有效地实施。该条约是从墨西哥公司支付加拿大居民所缴纳的利息扣缴率(如果有税收条约和对许多其他非墨西哥居民)一般是10%,但有一些特定的例外。

本年的勘探费用扣除

一般勘探费用的处理是资本化各开支的摊销10%。然而,墨西哥法律允许现年度所使用在定位和矿产量化上的勘探费用可完全在该财政年度抵扣。另一方面,重要的是要平衡决定,使用这选择对将来预期的收入,如税务亏损,由这些支出所构成的(不允许在之前的日子扣除)只可在未来的十年内扣除(按通胀率调整以用于这个和其他项目申报税务的目的)。

立即折旧的机会:作为墨西哥税收立法提供的特殊税收优惠,有一个特殊的激励是给予收购新的固定资产。在收购第一年可申报其实际价值的70%到87%税收折旧。余额可保持不减扣。在某些情况下,现金储蓄税比净现值的非贬值金额更高。若要能够得到这种激励必要有一定的文件支持。

每个案件可能有不同的事实模式,所以我们采矿业内的专业人士能够帮助你和你的公司在这些和任何其他问题上解答各可能的需要。

墨西哥矿业的财务会计概念框架

采矿业在墨西哥正大行其道。很多和重大国内及外国的投资, 过去的几年纷纷涌入该行业。德勤一直在这个行业很活跃地帮助其客户。

在墨西哥的采矿业 - 需记住的顶尖税务问题

首次采用国际财务报告准则 (IFRS) 和在随后几年面临的挑战

在墨西哥的法定水平运用国际财务报表准则面临的挑战

许多公司正在评估在墨西哥的法定水平运用国际财务报表准则的可能性来调整地方会计政策与那些母公司的政策。与此决定相关的有许多好处;然而充分理解所有潜在采用国际财务报表准则的涵意在法定水平的重要性 (税收、法律上)。

墨西哥财务报告标准 (“MFRS”) 和国际财务报告准则 (IFRS) 的主要区别

虽然许多上市企业的子公司使用国际财务报表准则以向母公司发出合并财务报表, 当地的管理经常被训练以墨西哥财务报告标准的角度, 因此保持良好的控制和程序来确保识别和调整墨西哥财务报告标准和国际财务报告准则之间有可能的差异是很重要的。

一些适用于采矿行业墨西哥财务报告标准和国际财务报告准则之间最常见的差异是: 在某些项目上长期资产减值, 评估和衡量金融票据, 对通货膨胀的影响, 外汇率的影响、员工福利、递延所得税: 组件化的物业, 厂房和设备及重要的信息披露差异。

由一个国际财务报告准则专家可以帮助支持当地管理

采用国际财务报告准则的公司需面临许多障碍和维护国际财务报表来符合财务报表则在随后几年可以继续呈现不可预见的挑战, 在会计标准的变化是由国际会计准则委员会 (“IASB”) 负责的。

许多国际财务报表变换项目由企业管理负责和对当地管理是一种危险, 因没有准备完善来遵守国际财务报表准则的出现。所以有必要对当地管理培训国际财务报表并且涉及一个外在会说西班牙语和理解在墨西哥工作要面对挑战的国际财务报表准则顾问可以有许多好处。

矿物利益

国际财务报告准则第6条: 探索和评估矿物资产

矿物的利益代表着在矿业实体的财务报表重大帐户余额及有技术和详细会计需求影响的行业并当它涉及到他们的核算是根据不同的阶段该企业采矿的作业。

一个企业应当对探索和评估资产作为单独类的资产和公开要求国际会计准则第 16条 (物业, 厂房及设备) 或国际会计准则第 38条 (无形资产) 包括如何把资产分类。国际财务报告准则第6条需要探索和评估资产来作最初承认成本, 如: 收购权利去探索; 地形和地质研究; 钻探; 取样; 有关的活动, 来评估提取一个矿产资源技术和商业的可行性。

一个企业应该发展一个会计政策以对勘探和评价支出, 包括借款成本, 并将其持续地应用。

国际会计准则第 16条: 组件化的财产, 厂房和设备

国际会计准则第 16条财产、厂房和设备比墨西哥财务报告标准更强调“组件化”的方法来折旧, 该准则成本分配给资产的“重大部分”和每一个部分都是分别贬值。举例: 一个磨的大组件, 可在不同时间被耗尽, 所以应分别贬值。来确定组件的级别来分别记帐需要一些构思, 如国际会计准则第 16条也提供了明确的指导在损失认识上更换未贬值部分的资产。

墨西哥矿业的财务会计概念框架

国际会计准则第 36条：识别减值指标

在许多情况下, 评估减值指标和减值测试是在一个综合水平进行, 因此与当地的管理仔细沟通是必要的, 以确保所有潜在的问题已被考虑。

国际财务报告解释委员会解释公告第 20条：对一个地面上的矿洞剥离生产阶段成本的会计政策

国际财务报告解释委员会解释公告第20条：在2013年1月1日起对一个地面上的矿洞剥离生产阶段成本正式生效, 并要求剥离活动成本按照国际会计准则第2条 计算-库存在一定程度上, 对于剥离活动依据库存产生而得到受益。

同时, 剥离活动的成本提供了一个好处是在改善通往得到矿石的通路是公认的非现时的剥离活动资产, 以满足以下条件: 这可能是, 对未来经济的好处(改进通往到达矿体) 一起联系剥离活动将流进企业; 企业可以确定改善通往可得到矿石通路的部分; 并且有关剥离活动与相关部分的成本能够可靠地计量。

当剥离活动资产的成本和所产生库存不是单独识别、生产剥离成本则分配在所产生的库存和剥离活动资产之间, 并使用一个分配基础, 是基于相关生产量。

一个剥离活动资产贬值或摊余基于一个有系统基础上, 及确定通往可得到矿石通路的该部分变得更加易达以作剥离活动, 其预期可使用时间。除非有另一种方法更适当, 否则即使用这生产方法为单位。

收入

国际会计准则第18条：依据合质金锭和精矿的出售而确认收入

墨西哥财务报告标准应用国际会计准则第18条为指引, 以收入为目的来建立收入确认的会计政策。根据国际会计准则第18条, 收入是采用公允价值来计量已收或应收的数目。

收入通常是确认可能将流向企业的经济利益, 和而当收入的金额能够可靠地计算, 及当重大风险及回报已转移至买方, 卖方已经失去了有效的控制和成本能够可靠的测量。产品价格是决定于当收入被引用来作活跃和自由买卖的商品市场。

由于涉及到采矿业, 它有常见的考虑以定收入识别的时刻, 这通常取决于与客户协议的条件。通常情况下, 金属精矿的收入是受到最终交收金属价格的调整。最后重量和化验是在最终交收里调整, 这可能需要在交货日期后的几个月来调整。收入的调整是根据所报的远期价格, 而预期交收结算期通常被记录, 以反映考虑接收到。

此外, 调整的重量和化验时记录的结果是合理厘定或在最终交收。因此, 应收精矿的价值变化则视乎商品市场价格的变化。这个合同的组成部分被认为是一个嵌入式衍生工具, 这是以公允价值记录, 而公允价值变动则记录在收入和应收贸易账款。精炼和处理费用是从金属精矿销售收入扣除。

墨西哥矿业的财务会计概念框架

内部控制影响到整个收入循环

有关收入循环一些显著的风险,包括:从出售金属的收入可能被误报,那是由于收入被记录在不适当的金属价格和汇率,出售金属的收入也可以是不准确地记录,如果它们不调整,以反映建立了销售合同的具体条款(例如:如果特定的金属价格指数和汇率指标在合同所规定的没有被使用);销售金属收入可以被误报,由于使用不正确的金属价格和错误的交收日期来记录调整基于合同协议的规定时间和滞后时间(由于最终交收重量和化验);来自销售金属的收入可以被误报原因是销售交易记录在错误的时间,由于运送的时间和相关的金属价格记录日期比实际交易日期;而且,由于合并收入可被误报,对公司间的销售,母公司与墨西哥子公司的销售没有被正确地抵销综合帐目。

预备和或有事项

国际会计准则第37条:墨西哥法律和或有税务的会计政策

根据国际会计准则第37条:预备,或有债务和或有资产规定应当确认,只有当:a)企业由于过去事件的结果,承担现时的义务(法律或建设性的);b)有可能需要经济资源体现需要履行的义务和c)一个足够可靠的估计该义务的金额不能达成。如果不能满足这些条件,识别的规定是不允许的。

由于经济、政治和社会环境在墨西哥采矿业,有必要不断监视和评估潜在的法律,税收意外和它们来自每期财务报告识别和信息披露角度的影响。

汇率变化的影响

国际会计准则第21条:外汇事项

外国的操作是一个企业由一间附属公司,联营公司,合营企业或分支机构所形成的实体,它是基于或在一个国家或进行货币活动不同于那些报告的实体。

国际会计准则第21条规定为一个实体的外币交易和外交操作的会计处理。

大多数墨西哥经营实体在采矿业定了他们的功能性货币对美元,因此从当地货币(MXP)的转换到功能性货币必须依照国际会计准则第21条来执行。如果一个公司执行这个转换使用excel软件,从系统角度看,在转换过程有与此相关存在的风险,。

所得税

国际会计准则第12条:递延所得税

目前的纳税义务和资产被认可在现期和前期税收,测量的税率,在制定或实质制定在年终报告期内。暂时性差异是不同的账面价值之间的资产或负债和其税基。递延资产和负债是不打折以反映资金的时间价值。

递延所得税负债是确认对未来的税收所有应纳税暂时性差异的后果,但有三种例外情况:当那递延所得税负债来自最初确认的商誉;最初确认的资产/责任以外的业务组合,其资产/负债,在交易时,不影响任何会计或应税利润(这例外情况经常适用于墨西哥公司购买汽车并对那些立即扣除关于购买合格的物业,厂房和设备的企业);以及投资在子公司,分公司及联营公司及合营企业实体所产生的差额是能够控制时间上逆转的差异和有可能是逆转将不会出现在可预见的未来。

递延所得税资产的确认给予可抵扣暂时性差异,未使用的税收损失,和未使用的税收抵免,在某种程度上,这可以是,应纳税所得额可以用来抵扣暂时性差异。净营业损失在墨西哥可在10年内到减徐。

内部控制影响整个所得税周期

在收入循环最大的风险是:当期所得税和递延所得税资产或负债由于使用不正确的税率而误报(墨西哥税率现正下降,并将在2014年达到28%);在数学计算上有错误;所使用的税率不能反映该企业在预计的方式或时间内收复相关资产价值或责任;和在计算上不正确对待可扣除的差异。鉴于墨西哥税法的复杂性,所以建议聘请外部顾问的需求。

墨西哥矿业的财务会计概念框架

员工福利

包括聘请一个合格的保险精算师的参与和检讨所使用的假设

聘请一个合格，熟悉国际财务报表准则的要求，特别是涉及到采矿公司的保险精算师是很重要。在许多情况下，墨西哥的精算师提供管理与他们的建议有关重要的假设以用于计算公允价值资产和养老金债务的计划，和重要的一点是要保证地方管理精算假设利用以确保它们反映的情况适用于公司。

采用国际会计准则第19条的影响 (2011)

目前，国际会计准则第19条员工福利要求企业确定一套会计政策来承认精算收益和损失（使用走廊法推迟这样的数量和认识员工劳动生活的估计或立即认出他们在其他综合收益）。

改进国际会计准则第19条员工福利，消除了使用走廊法，它往往推迟精算收益/损失至随后的时期和要求公司认识到精算收益和损失立即在其他综合收益（这样的数量从不会重新归类到收益）。此外，它包括改善信息披露的固定收益计划，修正在终止时的受益会计政策，包括奖赏提供一个交流服务好处和那些提供终止就业和影响他们识别和测量从终止服务的好处。

标准也澄清了把员工福利分类，实际估计的死亡率，税收和行政成本以及风险和有条件的索引特征。国际会计准则第19条（2011）适用于2013年1月1日开始。早些采用是允许的。

确认墨西哥终止福利

对于墨西哥财务报告标准和国际财务报告准则之间的差异存在墨西哥离职福利计算，据此，该等利益是一般计算及累计墨西哥财务报告标准，并只能根据国际财务报告准则时，有建设性义务的存在，并已通知员工或有接受辞退福利收到的条款。

中期财务报告

国际会计准则第34条：中期财务报告事项

国际会计准则第34条中期财务报告介绍了中期财务报告最基本的内容，并在过渡期间完整及简明的财务报表确认和计量的原则。

企业都必须提供一个事件和交易的说明，这理解具有重要意义，说明企业在最后一个年度报告期间结束以来的财务状况和经营业绩的变化。

信息披露有关这些事件和交易应该更新让相关的信息呈现在最近年度财务报告。以下是一个非详尽的事件和交易列表，如是重要的，则披露是必需的：记载库存的净变现价值和逆转任何这样的记载；确认亏损所产生的减值的金融资产，物业，厂房及设备，无形资产或其他资产，以及任何该等拨回减值亏损，收购及出售物业项目，厂房及设备；修正前期的错误；及关联方交易。如果企业会计政策自最近年度财务报表有任何改变，在中期财务报告内则要求包括一个描述该变化的性质和影响。

墨西哥上市公司的附属公司一般准备内部报告目的是提供他们财务信息以达到整合的目的。本地公司，管理以及其外部审计师之间必要有优秀的沟通，以避免在年底关闭过程中不可预见的惊喜。

墨西哥矿业相关机构与网址

机构	网址	信息
墨西哥中国服务组	http://www.deloitte.com/view/en/MX/mx/servicios/globalchineseservicesgroup/index.htm&language=together	提供在墨西哥营商的资料，包括税务责任、社会保障、投资环境、墨西哥外籍人士须知、政府的激励措施等方面的资料
德勤矿业组	http://www.deloitte.com/view/zh/CN/cn/ind/er/mining/index.htm	介绍德勤专门为矿业企业提供的服务
墨西哥地质服务	http://www.sgm.gob.mx	介绍有关墨西哥地质的服务与产品
国家统计和地理研究所	http://www.inegi.org.mx	墨西哥官方统计网站
墨西哥矿业商会	http://www.camimex.org.mx	提供有关墨西哥矿业的资料
墨西哥经济局局长	http://www.economia.gob.mx	提供有关墨西哥经济的资料
墨西哥银行	http://www.banxico.org.mx	提供墨西哥的金融和经济统计数据
墨西哥贸易与投资局	http://www.promexico.gob.mx	提供在墨西哥贸易与投资的资料

让德勤为您服务

营商阶段	您的需求	德勤能提供的服务
进入市场前	<ul style="list-style-type: none"> 做市场调查与了解相关法规 	<ul style="list-style-type: none"> 帮助公司发掘有潜力的矿场以及理解的竞争格局以深入的分析提供咨询服务，并做税务规划，选择对公司最有利的税务结构。
制度进入市场	<ul style="list-style-type: none"> 选择市场的方法： <ul style="list-style-type: none"> 与墨西哥公司合资 并购 独立投资 	<ul style="list-style-type: none"> 寻找并购的机遇 进行调查并甄别与墨西哥矿业公司合作、成立合资或收购的机遇，等等。
已经有业务	<ul style="list-style-type: none"> 处理税务问题 处理会计问题 处理融资问题 审计 	<ul style="list-style-type: none"> 充分利用税收优惠和退税政策，让公司最大化持有现金来应付勘探项目早期非生产营利阶段时的开支。 由我们的矿业专才为税务与会计问题提供有效的解决方案。 协助公司为扩张计划募集资金。 协助公司遵守当地的会计法规及国际法规。

联系方式

墨西哥中国服务组

冈萨洛

合伙人 / 蒂华纳
中国服务组
Tel. +52 (664) 622 7971
gogomez@deloittemx.com

张晓帆

全球项目总监 / 北京
中国服务组
Tel. +86 (10) 8512 7061
johny Zhang@deloitte.com.cn

陈忠智

总监 / 华雷斯
中国服务组
Tel. +52 (656) 688 6568
davidchen@deloittemx.com

陆海平

高级经理 / 墨西哥城
中国服务组
Tel. +52 (55) 5080 6017
jenciso@deloittemx.com

德勤矿业专家

Luis Liñero

税务合伙人
墨西哥城
电话: +52-55-50806441
llinero@deloittemx.com

Brad Gordica

税务合伙人
温哥华, 墨西哥
电话: +1 604-640-3344
bgordica@deloitte.ca

Norma Kraay

税务合伙人
多伦多, 加拿大
电话: +1 416-601-4678
nkraay@deloitte.ca

Carlos Gonzalez

税务总监
托雷翁, 墨西哥
电话: +52-871-7474408
cgonzalezcabral@deloittemx.com

Jaime Castilla

税务合伙人
蒙特雷, 墨西哥
电话: +52-818-1337309
jcastilla@deloittemx.com

Roberto Lozano

税务高级经理
温哥华, 加拿大
电话: +1 604-640-4925
rlozano@deloitte.ca

Bruce McCarley

税务合伙人
加拿大, 多伦多
电话: +1 416-601-6033
bmccarley@deloitte.ca

审计

Cesar Garza

审计合伙人
托雷翁, 墨西哥
电话: +52-871-7474401
cgarza@deloittemx.com

Jim Barron

审计合伙人
加拿大, 多伦多
电话: +1 604-640-3020
jimbarron@deloitte.ca

Gerardo Castillo

审计合伙人
托雷翁, 墨西哥
电话: +52-871-7474400
gecastillo@deloittemx.com

Roberto Benavides

审计合伙人
蒙特雷, 墨西哥
电话: +52-818-1337562
robenavides@deloittemx.com

Hector Garcia

审计合伙人
蒙特雷, 墨西哥
电话: +52-818-1337439
hecgarcia@deloittemx.com

Marshall Diaz

技术会计合伙人
蒙特雷, 墨西哥
电话: +52-818-1337347
marsdiaz@deloitte.ca

Jaime Nunez

审计经理
温哥华, 加拿大
电话: +1 604-640-4953
jainunez@deloitte.ca

金融咨询服务

Jorge Schaar

金融咨询服务合伙人
墨西哥城, 墨西哥
电话: +52-55-50806392
jschaar@deloittemx.com

Graeme Falkowsky

金融咨询服务高级经理
温哥华, 加拿大
电话: +1 604-671-9613
gfalkowsky@deloitte.ca

Jeremy South

合伙人 / 北京
矿业领导
Tel. +86 10 8512 5686
jesouth@deloitte.com.cn

Deloitte.

德勤

deloitte.com/mx

这刊物是专门给予本公司的客户和职员使用。在未经事先书面许可,严禁它的发行,复制和/或,复制全部或部分内容。

德勤是指一个“德勤全球”有限公司,是一家英国私人有限公司,它的成员公司的网络,各成员都是合法,个别和独立实体。请参阅www.deloitte.com/mx/aboutus详细描述“德勤全球”有限公司的法律结构及其会员企业。

德勤会计事务所提供审计、税务、咨询、和金融咨询服务给公共和私人客户,跨越多个行业。与全球网络连接的会员公司在150多个国家,德勤以世界级的经验和专业人才来帮助客户从他们在世界任何地方所操作的行业成功。德勤会计事务所约有十八万二千的专业人士正致力于成为卓越的标准。

这刊物载有一般资料,而“德勤全球”有限公司,它的成员公司或其关联公司并没有透过这刊物以提供会计、商业、金融、投资、法律、税务、或其他专业的咨询和服务。在做任何决定或采取任何行动前您必须找一个合格的专业顾问。

“德勤全球”有限公司,其会员公司,或各子公司并不负责任何人依赖这刊物的内容而作出决定以致遭受到的任何损失。