

Sr. Pere Chica
President
ADEFI
FIMARGE SFI SA
C/ Bonaventura Armengol, 10
Ed Montclar Bloc 1, Planta 5
AD500 Andorra la Vella

Comunicat núm. 24/EFI-ASF
Requeriments d'informació periòdica

Distingits senyors,

Fem referència al Comunicat núm. 20/EFI-ASF, mitjançant el qual es va establir la tramesa d'informació periòdica a enviar a l'AFA a partir del quart trimestre del 2017.

Tenint en compte que:

- mitjançant el *Decret pel qual s'aproven determinades normes internacionals d'informació financera adoptades a la Unió Europea (NIIF-UE) i es modifica el Decret pel qual s'aprova el marc comptable aplicable a les entitats operatives del sistema financer andorrà i als organismes d'inversió col·lectiva de dret andorrà de conformitat amb les normes internacionals d'informació financera adoptades a la Unió Europea (NIIF-UE) que han estat alhora adoptades per Andorra (NIIF-Andorra), de 22 de desembre de 2016*, publicat al BOPA de data 19 de desembre del 2018, les entitats operatives del sistema financer i els organismes d'inversió col·lectiva de dret andorrà han d'elaborar els seus comptes anuals individuals i consolidats per als exercicis financers que comencin a partir de l'1 de gener de 2018 de conformitat amb les NIIF esmentades a l'article 1 d'aquest decret concretament:
 - NIIF 15 Ingressos procedents de contractes amb clients incloses les modificacions de la NIIF 15, adoptades mitjançant el Reglament 2016/1905 de la Comissió Europea;
 - NIIF 9 Instruments Financers, adoptada mitjançant el Reglament 2016/2067 de la Comissió Europea;
 - Aclariments de la NIIF 15 Ingressos procedents de contractes amb clients, adoptats mitjançant el Reglament 2017/1987 de la Comissió Europea;
 - Modificacions de la NIIF 4 Aplicació de la NIIF 9 Instruments Financers amb la NIIF 4 Contractes d'Assegurances, adoptades mitjançant el Reglament 2017/1988 de la Comissió Europea;
 - Modificacions de la NIC 12 Reconeixement d'actius fiscals diferits per pèrdues no realitzades, adoptades mitjançant el Reglament 2017/1989 de la Comissió Europea;
 - Modificacions de la NIC 7 Divulgacions, adoptades mitjançant el Reglament 2017/1990 de la Comissió Europea;
 - Milliores anuals a les NIIF Cicle 2014-2016, adoptades mitjançant Reglament 2018/182 de la Comissió Europea;
 - Modificacions de la NIIF 2 Classificació i Mesurament de transaccions en pagaments basats en accions, adoptades mitjançant Reglament 2018/289 de la Comissió Europea;
 - Modificacions de la NIC 40 Traspessos de la propietat d'inversió, adoptades mitjançant el Reglament 2018/400 de la Comissió Europea; i
 - CINIIF 22 Transaccions en moneda estrangera i contraprestacions anticipades, adoptada mitjançant el Reglament 2018/519 de la Comissió Europea;



- un dels actes delegats a incorporar al marc jurídic andorrà és el *Reglament d'execució (UE) núm. 680/2014 de la Comissió del 16 d'abril del 2014, mitjançant el qual s'estableixen normes tècniques d'execució en relació amb la comunicació d'informació amb fins de supervisió per part de les entitats, de conformitat amb el Reglament (UE) núm. 575/2013 del Parlament Europeu i del Consell*, així com qualsevol altra normativa que el modifiqui o el complementi, com per el exemple *Reglament d'Execució (UE) 2017/1443* de la Comissió amb l'objectiu de tenir en compte l'establert a la NIIF9 i que aquesta modificació afecta, entre d'altres, a les plantilles i instruccions relatives a la presentació d'informació financera amb fins de supervisió;

des de l'AFA s'ha considerat oportú establir una nova tramesa d'informació a nivell financer.

En aquest sentit, a continuació es llista un detall de documents que s'han de trametre a l'AFA amb periodicitat trimestral, els quals hauran de ser facilitats en el curs del mes següent al tancament de cada trimestre, i les plantilles dels quals s'han de descarregar de l'aplicatiu SuperA:

- Balance Sheet Statement: Assets (FI01.01 v2 i FC01.01 v2);
- Balance Sheet Statement: Liabilities (FI01.02 v2 i FC01.02 v2);
- Balance Sheet Equity (documents FI01.03 v2 i FC01.03 v2);
- Statement of profit or loss (document FI02 i FC02); i
- Statement of comprehensive income (documents FI03 i FC03).

La primera tramesa correspon a 31 de desembre del 2018.

La tramesa de la informació sol·licitada mitjançant aquest Comunicat ha de ser enviada a l'AFA mitjançant l'aplicatiu SuperA.

Amb l'emissió del present comunicat queda derogat el Comunicat núm. 20/EFI-ASF.

Restem a la seva disposició per a l'esclariment de qualsevol dubte que pogués sorgir en relació amb aquest comunicat.

Atentament,

Ramón López Galindo
Director General

Andorra la Vella, 25 de gener del 2019