

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

Comunicat núm. 34/EFI-AFI  
Requeriments d'informació periòdica

Distingits senyors,

Fem referència al Comunicat núm. 30/EFI-AFI, 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 Traspassos de la propietat d'inversió, adoptades mitjançant el Reglament 2018/400 de la Comissió Europea; i
  - CINIF 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. 30/EFI-AFI.

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