

## Altres disposicions

---

### **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.**

El 30 de juny del 2011 es va signar l'acord monetari entre el Principat d'Andorra i la Unió Europea (UE) en virtut del qual es reconeix a Andorra el dret a utilitzar l'euro com a moneda de curs legal, així com a encunyar euros andorrans. El 23 de febrer del 2012, el Principat d'Andorra va notificar a la Unió Europea la conclusió dels seus procediments de ratificació, i la Unió Europea va emetre la notificació recíproca amb data 29 de febrer del 2012. Per consegüent, d'acord amb el que disposa l'article 13, l'acord monetari esmentat va entrar en vigor l'1 d'abril del 2012.

Amb la ratificació de l'acord monetari, el Principat d'Andorra es va comprometre a adoptar totes les mesures apropiades per tal d'aplicar els actes jurídics i les normes de la Unió Europea relacionats a l'annex d'aquest acord, entre d'altres, en l'àmbit de la legislació en matèria bancària i financera, especialment pel que fa a les activitats i a la supervisió de les institucions concernides.

Mitjançant el Decret del 22 de desembre del 2016, es va aprovar 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).

L'esmentat Decret va crear el Comitè Tècnic, la competència del qual és l'emissió d'un dictamen dirigit al Govern d'Andorra en què s'avalui la conveniència i la necessitat:

- d'adoptar totes les normes internacionals d'informació financera i les seves interpretacions relacionades que hagin estat adoptades prèviament a la Unió Europea per tal que les apliquin les entitats operatives del sistema financer andorrà i els organismes d'inversió col·lectiva de dret andorrà; i
- de modificar les NIIF-UE incorporades prèviament al marc comptable aplicable a les entitats operatives del sistema financer andorrà i als organismes d'inversió col·lectiva de dret andorrà.

En virtut del present Decret, s'introdueixen algunes modificacions al Decret publicat el desembre de 2016 pel qual es va aprovar el marc comptable de les entitats financeres, i que estan relacionades amb el funcionament del Comitè Tècnic, concretament amb la periodicitat de les seves reunions, amb el dictamen que ha d'emetre i amb la informació tractada. Aquestes modificacions tenen com a objectiu agilitzar el funcionament del Comitè Tècnic i garantir la confidencialitat de la informació que ha de tractar.



Vist el text refós de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 de abril, i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre;

vist el Decret pel qual s'aprova el pla general de comptabilitat, de data 23 de juliol del 2008, modificat pel Decret del 15 de febrer del 2012;

vist l'Acord Monetari entre el Principat d'Andorra i la Unió Europea, signat el 3 de juny del 2011 a Brussel·les;

vista la Directiva 86/635/CEE del Consell, relativa als comptes anuals i als comptes consolidats dels bancs i altres entitats financeres, posteriorment modificada per la Directiva 2001/65/CE del Parlament Europeu i del Consell;

vist el Reglament (CE) núm. 1606/2002, del Parlament Europeu i del Consell, del 19 de juliol de 2002, relatiu a l'aplicació de normes internacionals de comptabilitat, amb els matisos que s'han assenyalat anteriorment respecte a la seva carència d'efecte directe al Principat d'Andorra;

vista la Llei 8/2013, del 9 de maig, sobre els requisits organitzatius i les condicions de funcionament de les entitats operatives del sistema financer, la protecció de l'inversor, l'abús de mercat i els acords de garantia financera i, en particular, l'article 18, sobre matèria comptable;

vist 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;

vist el Dictamen lliurat al Govern d'Andorra pel Comitè Tècnic, aprovat en la seva reunió del dia 11 de desembre de 2018; i

ateses les consideracions esmentades, a proposta del Ministre de Finances, el Govern, en la sessió del 12 de desembre del 2018, aprova aquest Decret amb el contingut següent:

#### Article 1

En compliment a l'establert a l'article 4 del 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), del 22 de desembre de 2016, s'aproven les següents normes:

- 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.
- Millores 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.
- CINIIF 22 Transaccions en moneda estrangera i contraprestacions anticipades, adoptada mitjançant el Reglament 2018/519 de la Comissió Europea.

A l'Annex 1 es relaciona la denominació oficial en anglès de la normativa adoptada.

### Article 2

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.

### Article 3

1- S'aprova la modificació de l'article 4 del 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, el qual queda redactat com segueix:

"S'aprova la creació d'un Comitè Tècnic com a òrgan consultiu del Govern d'Andorra en matèria de comptabilitat de les entitats operatives del sistema financer andorrà i dels organismes d'inversió col·lectiva de dret andorrà. En aquest Comitè Tècnic participen:

- un membre del Govern d'Andorra designat pel Govern d'Andorra a proposta del Ministre de Finances;
- dos membres de l'AFA designats pel seu Consell d'Administració;
- una persona, en qualitat d'expert independent, designada pel Govern d'Andorra;
- una persona, en qualitat d'expert independent, designada pel Consell d'Administració de l'AFA.

El càrrec de membre del Comitè Tècnic té una durada de quatre anys.

En cas que es produeixi una vacant al Comitè Tècnic, es procedeix al nomenament del seu substitut tan aviat com sigui possible. La durada del mandat del nou membre nomenat serà excepcionalment per al període que resti pendent de complir del mandat del membre causant de la vacant.

També pot assistir a les reunions del Comitè Tècnic, amb veu però sense vot, qualsevol persona que el Comitè vulgui convocar per a l'exercici de les seves funcions.

La retribució dels serveis prestats pels dos membres del Comitè Tècnic nomenats en qualitat d'experts independents és amb càrrec als pressupostos del Ministeri de Finances i de l'AFA, respectivament.

El Comitè Tècnic es reuneix almenys un cop cada any i ha de disposar d'un reglament intern de funcionament.

Els membres del Comitè Tècnic hauran de guardar secret, fins i tot després de cessar en les seves funcions, sobre totes les informacions de naturalesa confidencial de les que tinguessin coneixement en l'exercici dels seus càrrecs.

2- El Comitè Tècnic ha d'elegir un President d'entre els dos membres nomenats a proposta del Consell d'Administració de l'AFA i el membre del Ministeri de Finances nomenat a proposta del Govern d'Andorra. Correspon al President convocar i dirigir les reunions del Comitè Tècnic, elaborar l'agenda, signar les actes, així com representar el Comitè Tècnic davant del Govern d'Andorra en la interpretació de les seves decisions.

3- És competència del Comitè Tècnic emetre un dictamen de caràcter confidencial dirigit al Govern d'Andorra, que serà l'únic destinatari del dictamen i que no el podrà publicar ni difondre. Aquest dictamen avaluarà la conveniència i la necessitat:



- d'adoptar totes les normes internacionals d'informació financera i les seves interpretacions relacionades que hagin estat adoptades prèviament a la Unió Europea, per tal que les apliquin les entitats operatives del sistema financer andorrà i els organismes d'inversió col·lectiva de dret andorrà, i
- de modificar les NIIF-UE incorporades prèviament al marc comptable aplicable a les entitats operatives del sistema financer andorrà i als organismes d'inversió col·lectiva de dret andorrà.

En la preparació del seu dictamen, el Comitè Tècnic ha de tenir en consideració que la Comissió Europea només ha pogut adoptar una NIIF o una interpretació relacionada amb l'àmbit d'aplicació de la seva jurisdicció si

- i) presenta la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de les entitats;
- ii) afavoreix l'interès públic europeu, i
- iii) compleix els requisits de comprensibilitat, rellevància, fiabilitat i comparabilitat de la informació financera necessaris per prendre decisions en matèria econòmica i avaluar la gestió de la direcció, tal com ho estableix l'article 3 del Reglament 1606/2002 del Parlament Europeu i del Consell.

El Comitè Tècnic emetrà el dictamen no més tard del 30 de juny de cada any, llevat que la Unió Europea adopti noves NIIF o modificacions a les ja existents en un moment posterior i, per tant, escaigui emetre un nou dictamen.

4- Quan les dites normes requereixen per a la seva aplicació la introducció d'alguna modificació del seu contingut, el Comitè Tècnic, a través del seu President, així ho ha de comunicar al Ministre encarregat de les finances del Govern d'Andorra.

La comunicació del dictamen s'acompanya amb un esborrany de decret amb la proposta de resolució que adopta el Govern d'Andorra, en què es detalla la norma internacional d'informació financera adoptada a la UE (NIIF - UE) que es proposa que s'incorpori al marc comptable aplicable a les entitats operatives del sistema financer andorrà i als organismes d'inversió col·lectiva de dret andorrà, en la seva denominació oficial en anglès, i en què es transcriu el contingut de les modificacions que el Comitè Tècnic hagi considerat oportunes respecte de la norma que s'ha d'aprovar i publicar. En aquest sentit, no es pretén que les modificacions proposades pel Comitè Tècnic produeixin un resultat incompatible amb l'aplicació directa de la NIIF-UE que és objecte d'adopció, per tant, excepte justificació expressa, el seu abast tindrà únicament caràcter selectiu, en la mesura que la norma prevegi diverses alternatives igualment vàlides, aclaridores o complementàries.

5- Quan les dites normes puguin incorporar-se a l'ordenament jurídic andorrà sense necessitat d'efectuar cap adaptació, el Comitè Tècnic, a través del seu President, ho ha de comunicar al Ministre encarregat de les finances del Govern d'Andorra. La comunicació del dictamen s'acompanyarà amb un esborrany de decret amb la proposta de resolució que ha d'adoptar el Govern d'Andorra, en el qual s'identifiqui el reglament comunitari a través del qual van ser adoptades les dites normes per a la seva aplicació a la Unió Europea.

6- El Comitè Tècnic ha de recollir l'opinió del sector financer, sempre que el canvi normatiu previst hi pugui tenir un impacte rellevant, per finalitzar el seu dictamen i abans de comunicar-lo al Ministre encarregat de les finances del Govern. Per a aquest fi, s'obre un període de comentaris sobre l'esborrany del decret que conté la proposta de resolució que ha d'adoptar el Govern d'Andorra, publicat a aquest efecte, i que en cap cas pot ser inferior a un mes.

El Comitè Tècnic podrà demanar a l'AFA que sol·liciti informació a les entitats del sector financer del Principat d'Andorra per dur a terme la seva avaluació de l'impacte de les noves NIIF adoptades per la Unió Europea. A aquest efecte, s'autoritza l'AFA a proporcionar al Comitè Tècnic tota la informació necessària per fer aquesta avaluació.

7- És competència del Ministre encarregat de les finances del Govern d'Andorra sotmetre a deliberació i a l'aprovació posterior l'esborrany de decret elaborat pel Comitè Tècnic i exposar, o no, els comentaris del sector financer. Per a això el Ministre encarregat de les finances ha de sol·licitar del Comitè Tècnic els



aclariments que consideri necessaris, amb la finalitat d'assessorar el Govern d'Andorra sobre la conveniència i la necessitat de promulgar la NIIF-UE o la interpretació relacionada que sigui objecte d'adopció per a la seva aplicació per part de les entitats operatives del sistema financer andorrà i dels organismes d'inversió col·lectiva de dret andorrà, i ha de facilitar al Govern el text legislatiu mitjançant el qual s'instrumenti l'adopció, perquè pugui ser aprovat pel Govern d'Andorra en el temps i termini convenients perquè les dites entitats apliquin la NIIF-UE o la interpretació relacionada adoptada en consonància amb la data d'entrada en vigor a la Unió Europea.

8- El Govern d'Andorra, d'acord amb el que s'ha exposat anteriorment i a proposta del Ministre encarregat de les finances, ha de promulgar, mitjançant decret separat, de manera individualitzada o agrupada, les NIIF-UE i les interpretacions relacionades, la data d'entrada en vigor a la Unió Europea de les quals sigui posterior al 31 de desembre del 2016. Aquest decret pot incorporar les modificacions proposades a l'empària de l'apartat 4 d'aquest article o, en el cas de l'apartat 5, limitar-se a indicar la font de la norma internacional d'informació financera adoptada per la Unió Europea que es pretengui incorporar sense canvis al dret andorrà on aquesta norma hagi estat publicada oficialment. En aquest últim cas, no és necessari publicar íntegrament el text de la dita norma al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra".

### Disposició final

Aquest Decret entrarà en vigor l'endemà de ser publicada al *Butlletí Oficial del Principat d'Andorra*.

Andorra la Vella, 12 de desembre del 2018

*Antoni Martí Petit*  
Cap de Govern



## ANNEX 1

Normes NIIF-UE adoptades pel present Decret, en la seva denominació oficial en anglès, que s'incorporen al marc jurídic andorrà com a marc comptable aplicable a les entitats operatives del sistema financer andorrà i als organismes d'inversió col·lectiva de dret andorrà, ordenades per data d'entrada en vigor a la UE, de la més recent a la més antiga.

NIIF-UE	Reglament Comissió Europea		Entrada en vigor a la UE (Exercicis anuals que comencin a partir de)
	Data	Número	
IFRIC 22 Foreign Currency Transactions and Advance Consideration	28 March	2018/519	01/01/2018
Amendments to IAS 40: Transfers of Investment Property	14 March	2018/400	01/01/2018
Amendments to IFRS 2: Classification and Measurement of Share-based Payment Transactions	26 February	2018/289	01/01/2018
Annual Improvements to IFRS Standards 2014 – 2016 Cycle	7 February	2018/182	01/01/2017 / 01/01/2018
Amendments to IAS 7: Disclosures Initiative	6 November	2017/1990	01/01/2017
Amendments to IAS 12: Recognition of Deferred Tax Assets for Unrealised Losses	6 November	2017/1989	01/01/2017
Amendments to IFRS 4: Applying IFRS 9 Financial Instruments with IFRS 4 Insurance Contracts	3 November	2017/1988	01/01/2018
Clarifications to IFRS 15 Revenue from Contract with Customers	31 October	2017/1987	01/01/2018
IFRS 9 Financial Instruments	22 November	2016/2067	01/01/2018
IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers including amendments to IFRS 15	22 September	2016/1905	01/01/2018