



## Altres disposicions

### **Decret del 27-03-2019 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), del 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), el qual va ser modificat mitjançant el Decret del 12-12-2018.

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'avaluï 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 en el marc comptable aplicable a les entitats operatives del sistema financer andorrà i als organismes d'inversió col·lectiva de dret andorrà.

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;

Vista la Directiva 86/635/CEE del Consell, relativa als comptes anuals i als comptes consolidats dels bancs i d'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 sobre el 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), del 22 de desembre de 2016;

Vist el Decret del 12 de desembre del 2018 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), del 22 de desembre de 2016;

Vist el Dictamen entregat al Govern d'Andorra pel Comitè Tècnic, en seguiment a la seva reunió mantinguda el dia 19 de febrer i aprovat en la seva reunió del dia 17 de març del 2019;

Ateses les consideracions esmentades, a proposta del Ministre de Finances, el Govern, en la sessió del 27 de març del 2019, s'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 16 Arrendaments, adoptada mitjançant el Reglament 2017/1986 de la Comissió Europea.
- CINIIF 23 Incertesa sobre tractaments dels impostos als guanys, adoptada mitjançant el Reglament 2018/1595 de la Comissió Europea.
- Modificacions a la NIIF 9 Component de pagament anticipat amb compensació negativa, adoptada mitjançant el Reglament 2018/498 de la Comissió Europea.
- Modificacions a la NIC 28 Participacions de llarg termini en inversions en associades i en negocis conjunts, adoptada mitjançant el Reglament 2019/237 de la Comissió Europea.
- Millores anuals de les NIIF Cicle 2015-2017.
- Modificacions a la NIC 19: modificació, reducció o liquidació del pla.

#### 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 2019 de conformitat amb les NIIF esmentades a l'article 1 d'aquest Decret així com amb totes les vigents a la normativa andorrana en cada moment.

Es relacionen a l'Annex 1 d'aquest Decret, la totalitat de les normes internacionals d'informació financera adoptades, en la seva traducció al català, així com a l'Annex 2, en la denominació oficial en anglès.

#### Disposició final

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

Cosa que es fa pública per a coneixement general.

Andorra la Vella, 27 de març del 2019

*Antoni Martí Petit*  
Cap de Govern en funcions



## ANNEX 1

NORMES NIIF-UE, traduïdes al català, 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 mitjançant aquest Decret, 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	
Milliores anuals a les normes NIIF, Cicle 2015-2017	14 Març	2019/412	01/01/2019
Modificacions a la NIC 19 Modificació, reducció o liquidació d'un pla	13 Març	2019/402	01/01/2019
Modificacions a la NIC 28 Participacions de llarg termini en inversions en associades i en negocis conjunts	8 Febrer	2019/237	01/01/2019
CINIIF 23 Incertesa sobre tractaments dels impostos als guanys	23 Octubre	2018/1595	01/01/2019
Modificacions a la NIIF 9 Component de pagament anticipat amb compensació negativa	22 Març	2018/498	01/01/2019
NIIF 16 Arrendaments	31 Octubre	2017/1986	01/01/2019
CINIIF 22 Transaccions en moneda estrangera i contraprestacions anticipades	28 Març	2018/519	01/01/2018
Modificacions de la NIC 40 Traspassos de la propietat d'inversió	14 Març	2018/400	01/01/2018
Modificacions de la NIIF 2 Classificació i Mesurament de transaccions en pagaments basats en accions	26 Febrer	2018/289	01/01/2018
Milliores anuals a les NIIF Cicle 2014-2016	7 Febrer	2018/182	01/01/2017 / 01/01/2018
Modificacions de la NIC 7 Divulgacions,	6 Novembre	2017/1990	01/01/2017
Modificacions de la NIC 12 Reconeixement d'actius fiscals diferits per pèrdues no realitzades	6 Novembre	2017/1989	01/01/2017
Modificacions de la NIIF 4 Aplicació de la NIIF 9 Instruments Financers amb la NIIF 4 Contractes d'Assegurances	3 Novembre	2017/1988	01/01/2018
Aclariments de la NIIF 15 Ingressos procedents de contractes amb clients	31 Octubre	2017/1987	01/01/2018
NIIF 9 Instruments Financers	22 Novembre	2016/2067	01/01/2018
NIIF 15 Ingressos procedents de contractes amb clients incloses les modificacions de la NIIF 15	22 Setembre	2016/1905	01/01/2018
Modificacions de les NIIF 10, NIIF 12 i NIC 28. <i>Entitats d'inversió – Aplicació de l'excepció de consolidació</i>	22 Setembre	2016/1703	01/01/2016
Modificacions de la NIC 27. <i>Mètode de la participació en els estats financers separats</i>	18 Desembre	2015/2441	01/01/2016
Modificacions de la NIC 1. <i>Iniciativa sobre la informació a revelar</i>	18 Desembre	2015/2406	01/01/2016
Milliores anuals a les NIIF cicle 2012-2014 (NIIF 5 i 7; NIC 19 i 34)	15 Desembre	2015/2343	01/01/2016
Modificacions de les NIC 16 i 38. <i>Aclariment dels mètodes acceptables de depreciació i amortització</i>	2 Desembre	2015/2231	01/01/2016
Modificacions de la NIIF 11. <i>Comptabilització de les adquisicions de participacions en les operacions conjuntes</i>	24 Novembre	2015/2173	01/01/2016
Modificacions de les NIC 16 i 41. <i>Agricultura: plantes productores</i>	23 Novembre	2015/2113	01/01/2016
Modificacions de la NIC 19. <i>Plans de pensions de prestació definida: aportacions empleats</i>	17 Desembre	2015/29	01/02/2015
Milliores anuals a les NIIF cicle 2010-2012 (NIIF 2, 3 i 8; NIC 16, 24 i 38)	17 Desembre	2015/28	01/02/2015
Milliores anuals a les NIIF cicle 2011-2013 (NIIF 3, NIIF 13, i NIC 40)	18 Desembre	1361/2014	01/01/2015
IFRIC 21. <i>Gravàmens</i>	13 Juny	634/2014	17/06/2014



Modificacions de la NIC 36. <i>Informació a revelar sobre l'import recuperable dels actius no financers</i>	19 Desembre	1374/2013	01/01/2014
Modificacions de la NIC 39. <i>Novació de derivats i continuació de la comptabilitat de cobertures</i>	19 Desembre	1375/2013	01/01/2014
Modificacions de les NIIF 10, NIIF 12 i NIC 27. <i>Entitats d'inversió</i>	20 Novembre	1174/2013	01/01/2014
Modificacions de les NIIF 10, NIIF 11 i NIIF 12. <i>Estats financers consolidats, acords conjunts i informació a revelar de participacions en altres entitats: guia de transició</i>	4 Abril	313/2013	01/01/2014
NIIF 10. <i>Estats financers consolidats</i>	11 Desembre	1254/2012	01/01/2014
NIIF 11. <i>Acords conjunts</i>	11 Desembre	1254/2012	01/01/2014
NIIF 12. <i>Revelació de participacions en altres entitats</i>	11 Desembre	1254/2012	01/01/2014
NIC 27. <i>Estats financers separats (revisada)</i>	11 Desembre	1254/2012	01/01/2014
NIC 28. <i>Inversions en associades i en negocis conjunts (revisada)</i>	11 Desembre	1254/2012	01/01/2014
Millores anuals a les NIIF cicle 20092011 (NIIF 1; NIC 1, 16, 32 i 34)	27 Març	301/2013	01/01/2013
Modificacions de la NIIF 1. <i>Adopció per primera vegada de les Normes Internacionals d'Informació Financera – Préstecs Públics</i>	4 Març	183/2013	01/01/2013
Modificacions de la NIIF 7. <i>Instrumentos financers: Informació a revelar – Compensació d'actius i passius financers</i>	13 Desembre	1256/2012	01/01/2013
Modificacions de la NIC 32. <i>Instrumentos Financers: Presentació - Compensació d'actius i passius financers</i>	13 Desembre	1256/2012	01/01/2013
Modificacions de la NIIF 1. <i>Adopció per primera vegada de les Normes internacionals d'informació financera: Hiperinflació greu i supressió de dates fixes per entitats que adoptin per primera vegada les NIIF</i>	11 Desembre	1255/2012	01/01/2013
NIIF 13. <i>Valoració a valor raonable</i>	11 Desembre	1255/2012	01/01/2013
Modificacions de la NIC 12. <i>Impost sobre els beneficis: impostos diferits – recuperació dels actius subjacents</i>	11 Desembre	1255/2012	01/01/2013
IFRIC 20. <i>Costos de desbrossament en la fase de producció d'una mina a cel obert</i>	11 Desembre	1255/2012	01/01/2013
NIC 19. <i>Retribucions als empleats (revisada)</i>	5 Juny	475/2012	01/01/2013
Modificacions de la NIC 1. <i>Presentació de les partides de l'altre resultat global</i>	5 Juny	475/2012	01/07/2012
Modificacions de la NIIF 7. <i>Instrumentos financers: Informació a revelar –transferència d'actius financers</i>	22 Novembre	1205/2011	30/06/2011
NIC 24. <i>Informació sobre parts vinculades (Revisada)</i>	19 Juliol	632/2010	01/01/2011
Modificació de la CINIIF 14. <i>Pagaments anticipats quan existeix l'obligació de mantenir un nivell mínim de finançament</i>	19 Juliol	633/2010	01/01/2011
Millores a les NIIF (NIIF 1, 3 i 7; NIC 1, 21 i 34; CINIIF 13)	18 Febrer	149/2011	31/12/2010 excepte la NIIF 3 i la NIC 21 (30/06/2010)
CINIIF 19. <i>Cancel·lació de passius financers amb instruments de patrimoni</i>	23 Juliol	662/2010	01/07/2010
Modificacions de la NIIF 1. <i>Exempció limitada del requeriment d'informació a revelar comparada d'acord amb la NIIF 7, aplicable a les entitats que adoptin per primera vegada les NIIF</i>	30 Juny	574/2010	01/07/2010
Modificació de la NIC 32. <i>Instrumentos financers: Presentació: classificació de les emissions de drets</i>	23 Desembre	1293/2009	01/02/2010
Modificacions de la NIIF 1. <i>Exempcions addicionals aplicables a les entitats que adoptin per primera vegada les NIIF</i>	23 Juny	550/2010	01/01/2010
Modificacions de la NIIF 2. <i>Pagaments basats en accions</i>	23 Març	244/2010	01/01/2010



Milliores a les NIIF (NIIF 2, 5 i 8; NIC 1, 7, 17, 36, 38 i 39; CINIIF 9 i 16)	23 Març	243/2010	01/01/2010
NIIF 1. <i>Adopció per primera vegada de les Normes Internacionals d'informació financera (Revisada)</i>	25 Novembre	1136/2009	01/01/2010
CINIIF 15. <i>Acords per a la construcció d'immobles</i>	22 Juliol	636/2009	01/01/2010
CINIIF 18. <i>Transferència d'actius procedents de clients</i>	27 Novembre	1164/2009	01/11/2009
CINIIF 17. <i>Distribucions als propietaris d'actius diferents de l'efectiu</i>	26 Novembre	1142/2009	01/11/2009
Modificació de les NIC 39 i NIIF 7. <i>Reclassificació d'actius financers: data de vigència i període transitori</i>	9 Setembre	824/2009	13/09/2009
Modificació de la NIC 39. <i>Instrumentos financers: Reconeixement i valoració: partides que poden qualificar-se com a cobertes</i>	15 Setembre	839/2009	01/07/2009
NIIF 3. <i>Combinacions de negoci (Revisada)</i>	3 Juny	495/2009	01/07/2009
CINIIF 16. <i>Cobertures de la inversió neta en un negoci a l'estranger</i>	4 Juny	460/2009	01/07/2009
Milliores a les NIIF (NIIF 5; NIC 1, 8, 10, 16, 20, 23, 29, 34, 36, 38, 39, 40 i 41)	23 Gener	70/2009	01/01/2009 excepte la NIIF 5 (01/07/2009)
CINIIF 12. <i>Acords de concessió de serveis</i>	25 Març	254/2009	29/03/2009
Modificació de les CINIIF 9 i NIC 39. <i>Nova avaluació de derivats implícits</i>	30 Novembre	1171/2009	01/01/2009
Modificació de les NIIF 4 i NIIF 7. <i>Informació a divulgar sobre instruments financers</i>	27 Novembre	1165/2009	01/01/2009
Modificació de les NIC 32 i NIC 1. <i>Instrumentos financers amb opció de venda i obligacions que sorgeixen en la liquidació</i>	21 Gener	53/2009	01/01/2009
NIC 1. <i>Presentació d'estats financers (Revisada)</i>	17 Desembre	1274/2008	01/01/2009
CINIIF 14 i NIC 19. <i>Límit d'un actiu per prestacions definides, obligació de mantenir un nivell mínim de finançament i la seva interacció</i>	16 Desembre	1263/2008	01/01/2009
CINIIF 13. <i>Programes de fidelització de clients</i>	16 Desembre	1262/2008	01/01/2009
Modificació de la NIIF 2. <i>Pagaments basats en accions: Condicions per a la irrevocabilitat (o consolidació) de la concessió i cancel·lacions</i>	16 Desembre	1261/2008	01/01/2009
Modificació de la NIC 23. <i>Costos d'endeutament</i>	10 Desembre	1260/2008	01/01/2009
Text consolidat de les NIIF aplicable a la UE a partir del 17.10.2008	3 Novembre	1126/2008	03/12/2008
NIC 2 Existències			
NIC 7 Estat de flux d'efectiu			
NIC 8 Polítiques comptables, canvis en les estacions comptables i errors			
NIC 10 Fets posteriors a la data del balanç			
NIC 11 Contractes de construcció			
NIC 12 Impost sobre els beneficis			
NIC 16 Immobilitzat material			
NIC 17 Arrendaments			
NIC 18 Ingressos ordinaris			
NIC 20 Comptabilització de les subvencions oficials i informació a revelar sobre ajudes públiques			
NIC 21 Efectes de les variacions en els tipus de canvi de la moneda estrangera			
NIC 23 Costos d'endeutament			
NIC 26 Comptabilització i informació financera sobre plans de prestacions per jubilació			
NIC 29 Informació financera en economies hiperinflacionàries			
NIC 32 Instruments financers: presentació			



NIC 33 Beneficis per acció			
NIC 34 Informació financera intermèdia			
NIC 36 Deteriorament del valors dels actius			
NIC 37 Provisions, passius contingents i actius contingents			
NIC 38 Actius intangibles			
NIC 39 Instruments financers: reconeixement i valoració			
NIC 40 Inversions immobiliàries			
NIC 41 Agricultura			
NIIF 2 Pagaments basats en accions			
NIIF 4 Contractes d'assegurances			
NIIF 5 Actius no corrents mantinguts per a la venda i activitats interrompudes			
NIIF 6 Exploració i avalució de recursos minerals			
NIIF 7 Instruments financers: informació a divulgar			
NIIF 8 Segments d'explotació			
CINIIF 1 Canvis en passius existents per desmantellament, restauració i similars			
CINIIF 2 Aportacions dels socis d'entitats cooperatives i instruments similars			
CINIIF 4 Determinació de si un actiu conté arrendament			
CINIIF 5 Drets per a la participació en fons per al desmantellament, la restauració i la rehabilitació mediambiental			
CINIIF 6 Obligacions sorgides de la participació en mercats específics – residus d'aparells elèctrics i electrònics			
CINIIF 7 Aplicació del procediment de reexpressió segons la NIC 29. Informació financera en economies hiperinflacionàries			
CINIIF 9 Nova avalució dels derivats implícits			
CINIIF 10 Informació financera intermèdia i deteriorament del valor			
SIC-7 Introducció de l'euro			
SIC-10 Ajudes públiques — sense relació específica amb activitats d'explotació			
SIC-15 Arrendaments operatius — incentius			
SIC-25 Impost sobre el benefici — canvis en la situació fiscal de l'entitat o dels seus accionistes			
SIC-27 Avalució de l'essència de les transaccions que adopten la forma legal d'un arrendament			
SIC-29 Informació a divulgar — acords de concessió de serveis			
SIC-31 Ingressos ordinaris — permutes que inclouen serveis de publicitat			
SIC-32 Actius intangibles — costos de pàgines web			



## ANNEX 2

NORMES NIIF-UE, 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 mitjançant aquest Decret, 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	
Annual Improvements to IFRS Standards 2015-2017 Cycle	14 March	2019/412	01/01/2019
Amendments to IAS 19: Plan Amendment, Curtailment or Settlement	13 March	2019/402	01/01/2019
Amendments to IAS 28: Long-term Interests in Associates and Joint Ventures	8 February	2019/237	01/01/2019
IFRIC 23 Uncertainty over Income Tax Treatments	23 October	2018/1595	01/01/2019
Amendments to IFRS 9: Prepayment Features with Negative Compensation	22 March	2018/498	01/01/2019
IFRS 16 Leases	31 October	2017/1986	01/01/2019
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
Amendments to IFRS 10, IFRS 12 and IAS 28: Investment Entities – Applying the Consolidation Exception	22 September	2016/1703	01/01/2016
Amendments to IAS 27: Equity Method in Separate Financial Statements	18 December	2015/2441	01/01/2016
Amendments to IAS 1: Disclosure Initiative	18 December	2015/2406	01/01/2016
Annual Improvements to IFRSs 2012– 2014 Cycle (IFRS 5 and 7; IAS 19 and 34)	15 December	2015/2343	01/01/2016
Amendments to IAS 16 and IAS 38: Clarification of Acceptable Methods of Depreciation and Amortisation	2 December	2015/2231	01/01/2016
Amendments to IFRS 11: Accounting for Acquisitions of Interests in Joint Operations	24 November	2015/2173	01/01/2016
Amendments to IAS 16 and IAS 41: Bearer Plants	23 November	2015/2113	01/01/2016
Amendments to IAS 19: Defined Benefit Plans: Employee Contributions	17 December	2015/29	01/02/2015
Annual Improvements to IFRSs 2010– 2012 Cycle (IFRS 2, 3 and 8; IAS 16, 24 and 38)	17 December	2015/28	01/02/2015
Annual Improvements to IFRSs 2011– 2013 Cycle (IFRS 3, IFRS 13, and IAS 40)	18 December	1361/2014	01/01/2015
IFRIC 21 Levies	13 June	634/2014	17/06/2014
Amendments to IAS 36: Recoverable Amount Disclosures for Non-Financial Assets	19 December	1374/2013	01/01/2014





Amendments to IAS 39: Novation of Derivatives and Continuation of Hedge Accounting	19 December	1375/2013	01/01/2014
Amendments to IFRS 10, IFRS 12 and IAS 27: Investment Entities	20 November	1174/2013	01/01/2014
Amendments to IFRS 10, IFRS 11 and IFRS 12: Consolidated Financial Statements, Joint Arrangements and Disclosure of Interests in Other Entities - Transition Guidance	4 April	313/2013	01/01/2014
IFRS 10 Consolidated Financial Statements	11 December	1254/2012	01/01/2014
IFRS 11 Joint Arrangements	11 December	1254/2012	01/01/2014
IFRS 12 Disclosure of Interests in Other Entities	11 December	1254/2012	01/01/2014
IAS 27 Separate Financial Statements (Revised)	11 December	1254/2012	01/01/2014
IAS 28 Investments in Associates and Joint Ventures (Revised)	11 December	1254/2012	01/01/2014
Annual Improvements to IFRSs 2009- 2011 Cycle (IFRS 1; IAS 1, 16, 32 and 34)	27 March	301/2013	01/01/2013
Amendments to IFRS 1 First-time Adoption of International Financial Reporting Standards - Government Loans	4 March	183/2013	01/01/2013
Amendments to IFRS 7 Financial Instruments: Disclosures - Offsetting Financial Assets and Financial Liabilities	13 December	1256/2012	01/01/2013
Amendments to IAS 32 Financial Instruments: Presentation - Offsetting Financial Assets and Financial Liabilities	13 December	1256/2012	01/01/2013
Amendments to IFRS 1 First-time Adoption of International Financial Reporting Standards: Severe Hyperinflation and Removal of Fixed Dates for First-time Adopters	11 December	1255/2012	01/01/2013
IFRS 13 Fair Value Measurement	11 December	1255/2012	01/01/2013
Amendments to IAS 12 Income Taxes: Deferred Tax - Recovery of Underlying Assets	11 December	1255/2012	01/01/2013
IFRIC 20 Stripping Costs in the Production Phase of a Surface Mine	11 December	1255/2012	01/01/2013
IAS 19 Employee Benefits (Revised)	5 June	475/2012	01/01/2013
Amendments to IAS 1 Presentation of Items of Other Comprehensive Income	5 June	475/2012	01/07/2012
Amendments to IFRS 7 Financial Instruments: Disclosures - Transfers of Financial Assets	22 November	1205/2011	30/06/2011
IAS 24 Related Party Disclosures (Revised)	19 July	632/2010	01/01/2011
Amendment to IFRIC 14 Prepayments of a Minimum Funding Requirement	19 July	633/2010	01/01/2011
Improvements to IFRSs (IFRS 1, 3 and 7; IAS 1, 21 and 34; IFRIC 13)	18 February	149/2011	31/12/2010 excepte la NIIF 3 i la NIC 21 (30/06/2010)
IFRIC 19 Extinguishing Financial Liabilities with Equity Instruments	23 July	662/2010	01/07/2010
Amendments to IFRS 1 Limited Exemption from Comparative IFRS 7 Disclosures for First-time Adopters	30 June	574/2010	01/07/2010
Amendment to IAS 32 Financial Instruments: Presentation: Classification of Rights Issues	23 December	1293/2009	01/02/2010
Amendments to IFRS 1 Additional Exemptions for First-time Adopters	23 June	550/2010	01/01/2010
Amendments to IFRS 2 Group Cashsettled Share-based Payment Transactions	23 March	244/2010	01/01/2010
Improvements to IFRSs (IFRS 2, 5 and 8; IAS 1, 7, 17, 36, 38 and 39; IFRIC 9 and 16)	23 March	243/2010	01/01/2010
IFRS 1 First Time Adoption of IFRS (Revised)	25 November	1136/2009	01/01/2010
IFRIC 15 Agreements for the Construction of Real Estate	22 July	636/2009	01/01/2010
IFRIC 18 Transfers of Assets from Customers	27 November	1164/2009	01/11/2009





IFRIC 17 Distributions of Non-Cash Assets to Owners	26 November	1142/2009	01/11/2009
Amendment to IAS 39 and IFRS 7: Reclassification of Financial Assets: Effective Date and Transition	9 September	824/2009	13/09/2009
Amendment to IAS 39 Financial Instruments: Recognition and Measurement: Eligible Hedged Items	15 September	839/2009	01/07/2009
IFRS 3 Business Combinations (Revised)	3 June	495/2009	01/07/2009
IFRIC 16 Hedges of a Net Investment in A Foreign Operation	4 June	460/2009	01/07/2009
Improvements to IFRSs (IFRS 5; IAS 1, 8, 10, 16, 20, 23, 29, 34, 36, 38, 39, 40 and 41)	23 January	70/2009	01/01/2009 excepte la NIIF 5 (01/07/2009)
IFRIC 12 Service Concession Arrangements	25 March	254/2009	29/03/2009
Amendments to IFRIC 9 and IAS 39 Embedded Derivatives	30 November	1171/2009	01/01/2009
Amendments to IFRS 4 and IFRS 7 Improving Disclosures about Financial Instruments	27 November	1165/2009	01/01/2009
Amendments to IAS 32 and IAS 1 Puttable Financial Instruments and Obligations Arising on Liquidation	21 January	53/2009	01/01/2009
IAS 1 Presentation of Financial Statements (Revised)	17 December	1274/2008	01/01/2009
IFRIC 14 IAS 19 The Limit of a Defined Benefit Asset, Minimum Funding Requirements and their Interaction	16 December	1263/2008	01/01/2009
IFRIC 13 Customer Loyalty Programmes	16 December	1262/2008	01/01/2009
Amendment to IFRS 2 Share-Based Payment: Vesting Conditions and Cancellations	16 December	1261/2008	01/01/2009
Amendment to IAS 23 Borrowing Costs	10 December	1260/2008	01/01/2009
Consolidated text of IFRS applicable in the EU as of 17.10.2008	3 November	1126/2008	03/12/2008
IAS 2 Inventories			
IAS 7 Cash-flow statements			
IAS 8 Accounting policies, changes in accounting estimates and errors			
IAS 10 Events after the balance sheet date			
IAS 11 Construction contracts			
IAS 12 Income taxes			
IAS 16 Property, plant and equipment			
IAS 17 Leases			
IAS 18 Revenue			
IAS 20 Accounting for government grants and disclosure of government assistance			
IAS 21 The effects of changes in foreign exchange rates			
IAS 23 Borrowing costs			
IAS 26 Accounting and reporting by retirement benefit plans			
IAS 29 Financial reporting in hyperinflationary economies			
IAS 32 Financial instruments: presentation			
IAS 33 Earnings per share			
IAS 34 Interim financial reporting			
IAS 36 Impairment of assets			
IAS 37 Provisions, contingent liabilities and contingent assets			
IAS 38 Intangible assets			
IAS 39 Financial instruments: recognition and measurement			
IAS 40 Investment property			
IAS 41 Agriculture			
IFRS 2 Share-based payment			
IFRS 4 Insurance contracts			



IFRS 5 Non-current assets held for sale and discontinued operations			
IFRS 6 Exploration for and evaluation of mineral resources			
IFRS 7 Financial instruments: disclosures			
IFRS 8 Operating segments			
IFRIC 1 Changes in existing decommissioning, restoration and similar liabilities			
IFRIC 2 Members'shares in cooperative entities and similar instruments			
IFRIC 4 Determining whether an arrangement contains a lease			
IFRIC 5 Rights to interests arising from decommissioning, restoration and environmental rehabilitation funds			
IFRIC 6 Liabilities arising from participating in a specific market — waste electrical and electronic equipment			
IFRIC 7 Applying the Restatement Approach under IAS 29 Financial reporting in hyperinflationary economies			
IFRIC 9 Reassessment of embedded derivatives			
IFRIC 10 Interim financial reporting and impairment			
SIC-7 Introduction of the euro			
SIC-10 Government assistance — no specific relation to operating activities			
SIC-15 Operating leases — incentives			
SIC-25 Income taxes — changes in the tax status of an entity or its shareholders			
SIC-27 Evaluating the substance of transactions involving the legal form of a lease			
SIC-29 Disclosure — service concession arrangements			
SIC-31 Revenue — barter transactions involving advertising services			
SIC-32 Intangible assets — website costs			