



Accounting Alert

Romanian and English

Ordinul nr. 410/2021 pentru reglementarea unor aspecte contabile

În data de 22.03.2021 în M.O. nr. 285 a fost publicat Ordinul nr. 410/2021 pentru modificarea reglementărilor contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014 și a reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin O.M.F.P. nr. 2.844/2016.

Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

- Se reglementează tratamentul contabil privind participațiile deținute de către o entitate. Astfel, în cazul în care societatea la care sunt deținute participațiile își reduce capitalul social ca urmare a acoperirii pierderii contabile reportate sau a altor pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii și acoperite din capitalul social, micșorarea numărului de acțiuni deținute sau reducerea valorii lor nominale, după caz, se evidențiază în contabilitatea entității care deține participațiile pe seama cheltuielilor financiare (contul 668 "Alte cheltuieli financiare"), respectiv a conturilor de active corespunzătoare naturii participației deținute. De asemenea, în cazul în

care se aplică prevederile menționate anterior, rezerva corespunzătoare acestor acțiuni se transferă la venituri, la cedarea acțiunilor respective.

- Prevederile contabile privind beneficiile primite de angajați sub forma acțiunilor proprii ale entității (sau alte instrumente de capitaluri proprii), se aplică inclusiv celor care primesc beneficii direct de la societatea-mamă sau de la o altă societate din grup.
- Începând cu data de **1 ianuarie 2021** instalațiile de racordare la rețeaua electrică sunt recunoscute drept o imobilizare corporală de către entitatea care le are în proprietate. Totodată, dreptul de utilizare a instalațiilor finanțate de către utilizatori și exploatate de către operatorii de rețea se înregistrează de către operatorii de rețea în conturi în afara bilanțului (contul 8039 “Alte valori în afara bilanțului” / analitic distinct).
- În notele explicative la situațiile financiare anuale, elementele de natură similară pot fi prezentate agregat, cu excepția cazului în care prezentarea separată este necesară pentru înțelegerea efectelor tranzacțiilor cu părțile legate asupra situațiilor financiare ale entității.

Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin O.M.F.P. nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

- Începând cu data de **1 ianuarie 2021** instalațiile de racordare la rețeaua electrică sunt recunoscute drept o imobilizare corporală de către entitatea care le are în proprietate. Totodată, dreptul de utilizare a instalațiilor finanțate de către utilizatori și exploatate de către operatorii de rețea se înregistrează de către operatorii de rețea în conturi în afara bilanțului (contul 8039 “Alte valori în afara bilanțului” / analitic distinct).

Order no. 410/2021 for the regulation of some accounting aspects

On 22.03.2021, the Order of the Minister of Finance no. 410/2021, regarding the modification of the accounting regulations approved by the Order of the Minister of Public Finance ("O.M.P.F.") no. 1.802/2014 and the accounting regulations compliant with the International Financial Reporting Standards, approved by O.M.P.F. no. 2.844/2016 was published in the Official Gazette no. 285.

The accounting regulations approved by O.M.P.F. no. 1.802/2014, with subsequent amendments and completions, are amended as follows:

- The accounting treatment regarding the participations held by an entity is further regulated. Thus, if the entity in which the participations are held reduces its share capital as a result of covering the carried forward accounting loss or other losses related to the equity instruments and hedged from the share capital, decreasing the number of shares held or reducing their nominal value, as the case may be, it is recorded in the accounting of the entity holding the participations as financial expenses (account 668 "Other financial expenses"), respectively of the asset accounts corresponding to the nature of the participation held. Also, in case the aforementioned provisions apply, the corresponding reserve shall be transferred to income upon the sale of the respective shares.
- The accounting provisions regarding the benefits received by the employees as own shares of the entity (or other equity instruments) are also applicable for the benefits received directly from the parent company or from another group company.
- Starting with **1 January 2021**, the installations for connecting to the electricity network are recognized as a tangible asset by the entity that owns them. At the same time, the right to use of the installations financed by the users and operated by the network operators is registered by the network operators in off-balance sheet accounts (account 8039 "Other off-balance sheet values" / separate analytical).
- Within the disclosure notes to the Annual Financial Statements, the aggregate presentation of items having a similar nature is allowed, except for the case when individual presentation is necessary in order to understand the effects of the transactions with related parties into the Annual Financial Statements of the entity.

The accounting regulations compliant with the International Financial Reporting Standards, approved by O.M.P.F. no. 2.844/2016, with subsequent amendments and completions, is amended as follows:

- Starting with **1 January 2021**, the installations for connecting to the electricity are recognized as a tangible asset by the entity that owns them. At the same time, the right to use of the installations financed by the users and operated by the network operators is registered by the network operators in off-balance sheet accounts (account 8039 "Other off-balance sheet values" / separate analytical).

Mazars Alert contains a selection of the latest major issues which occurred in the Romanian legislative framework; it is intended only to provide information and, hence, shall not be deemed to provide professional advice or consultancy. Therefore, we assume no responsibility in this respect. Should you require any information related to the foregoing, please do not hesitate to contact us.

If you would like to subscribe to Mazars newsletters, please access this [link](#).

Contacts



Luminița Bornoiu
Partner, Head of Outsourcing

luminita.bornoiu@mazars.ro



Mariana Dragomir
Senior Manager, Outsourcing

mariana.dragomir@mazars.ro

Mazars is an internationally integrated partnership, specialising in audit, accountancy, advisory, tax and legal services*. Operating in over 90 countries and territories around the world, we draw on the expertise of more than 42,000 professionals – 26,000+ in Mazars' integrated partnership and 16,000+ via the Mazars North America Alliance – to assist clients of all sizes at every stage in their development.

In Romania, Mazars has 26 years of experience in audit, tax, financial advisory, outsourcing, and consulting. Our strength lies in the people we work with – the local team has 7 partners and 230 professionals.

*where permitted under applicable country laws.

www.mazars.ro