



IFRS for SMEs vs Dutch GAAP

Hieronder ziet u een aantal belangrijke verschillen (niet limitatief) tussen IFRS for SMEs en Dutch GAAP.

	IFRS for SMEs	Dutch GAAP
Goodwill	Activeren en afschrijven, impairment test alleen bij indicatie	Idem, daarnaast staat BW2 toe om goodwill direct ten laste van het eigen vermogen / resultaat te verwerken
Negatieve goodwill	Als bate in de p&l verwerken	Als afzonderlijke passiefpost opnemen (RJ 216.235)
Toegezegd pensioen regeling	Uitgangspunt is IAS 19 berekening; als deze informatie niet beschikbaar is: alternatieve methode, waarbij o.a. afgezien mag worden van toekomstige salarisstijgingen, en slechts eens / 3 jaar berekening	Verschuldigde pensioenpremie als last in winst-en-verliesrekening verwerken; verder beoordelen of er nog andere verplichtingen zijn (bijv. i.v.m. OPF dekkingstekort)
Materiële vaste activa	Uitsluitend kostprijs waardering toegestaan	Keuze tussen de kostprijs en de actuele waarde (herwaardering)
Immateriële vaste activa - waardering	Uitsluitend kostprijs waardering toegestaan	Waardering tegen kostprijs of tegen actuele waarde

Kosten van onderzoek en ontwikkeling	Dergelijke kosten altijd direct als last in de winst-en-verliesrekening verwerken	Onderzoek: direct ten laste van de winst-en-verliesrekening; ontwikkeling: activeren als er wordt voldaan aan criteria
Vastgoed beleggingen	Uitgangspunt is reële waarde tenzij deze niet betrouwbaar is in te schatten	Keuze tussen kostprijs en reële waarde (RJ 213.501)
Rentelasten indien toerekenbaar aan kwalificerend actief	Direct als last verwerken	Keuze om rentelasten direct als last te verwerken dan wel de rentelasten te activeren
Minderheids-deelnemingen	Meerdere opties (kostprijs; equity methode; fair value); eventuele goodwill wordt verwerkt als onderdeel van de kostprijs	Waardering volgens de vermogensmutatie methode; eventuele goodwill wordt afzonderlijk verwerkt (art. 2: 389 BW)
Kasstroom overzicht	Zowel de indirecte als de directe methode is toelaatbaar; verder aansluiting bij IAS 7 (alhoewel daar de directe methode wordt aangemoedigd)	Idem - in de praktijk wordt vrijwel uitsluitend de indirecte methode toegepast
Waardering derivaten	Reële waarde	Kostprijs of reële waarde. Kostprijs, als de onderliggende waarde niet beursgenoteerd zijn; reële waarde indien beursgenoteerde onderliggende waarde
Joint ventures	Waardering tegen kostprijs, fair value of volgens de equity methode	Nettovermogenswaarde of proportionele consolidatie (indien inzicht)

Onderhanden projecten	Winstneming vrijwel identiek aan huidige IAS 11	RJ 221 volgt min of meer de systematiek van IAS 11, maar de scope van RJ 221 bevat projectontwikkeling, in SME is dat niet het geval
Hedge accounting	De SME Standard kent de varianten die full IFRS ook kent en die in IAS 39 zijn opgenomen	Naast de genoemde varianten staat de RJ ook de kostprijs hedging toe
Bedrijfsovernames: contingent liabilities	De 'oude' IFRS 3 wordt gevolgd, contingent liabilities worden verwerkt als de reële waarde betrouwbaar kan worden geschat	RJ 216 staat niet toe dat dergelijke verplichtingen worden gepassiveerd (er wordt niet voldaan aan de criteria voor het vormen van een voorziening)



Er zijn nog veel meer verschillen, ook op de details. Verschillen die er bestaan tussen full IFRS en Dutch GAAP (voorbeeld: de voorwaarden waaronder een reorganisatievoorziening gevormd kan worden; de waardering van latente belastingen) komen ook vaak terug als verschil tussen IFRS SME en Dutch GAAP.