



# IAS1

## **PRESENTATION OF FINANCIAL STATEMENTS**

# IAS1 “PRESENTATION OF FINANCIAL STATEMENTS”

## • Objective

- Prescribes the basis for the presentation of general-purpose financial statements to ensure comparability
- It sets out overall requirements for the presentation of financial statements, guidelines for their structure, and minimum requirements for their content

## • الهدف

- تحديد اساس عرض القوائم المالية للاغراض العامة
- يضع المتطلبات العامة لعرض القوائم المالية, موجهاً شكلها والحد الأدنى من متطلبات محتويات تلك القوائم

# IAS1 “PRESENTATION OF FINANCIAL STATEMENTS”

## • Scope

- Preparing and presenting FSs in accordance with (IFRSs).
- Doesn't apply to: Interim FSs (IAS34) except Para: 15-35
- NGOs
- Similarly, entities e.g with no equity.

## • نطاق المعيار

- يجب على المنشأة تطبيق هذا المعيار في إعداد وعرض البيانات المالية للأغراض العامة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية
- لا يطبق على القوائم المالية المرحلية (المعيار 34) ما عدا الفقرة 15-35
- المؤسسات غير الربحية
- المؤسسات الشبيهة التي ليس لها حقوق ملكية.

# IAS1 “PRESENTATION OF FINANCIAL STATEMENTS”

## • تعريفات

### • Definitions

- **Accounting policies** are the specific principles, bases, conventions, rules and practices applied by an entity in preparing and presenting financial statements.
- General purpose **financial statements** (referred to as ‘financial statements’) are those intended to meet the needs of users

- **السياسات المحاسبية:** هي المبادئ والاسس والقواعد والممارسات الخاصة التي تطبقها المنشأة في اعداد وعرض القوائم المالية
- **القوائم المالية** للاغراض العامة: هي البيانات المالية التي اعدت لتوفي باحتياجات قطاع عريض من أصحاب المصلحة في المنشأة

# IAS1 “PRESENTATION OF FINANCIAL STATEMENTS”

- (IFRSs) are Standards and Interpretations issued by (IASB).
- IFRSs
- IASs
- IFRIC Interpretations; and
- SIC Interpretations.

- معايير التقارير المالية الدولية هي المعايير والتفسيرات التي اصدرت بواسطة مجلس معايير المحاسبة الدولية
- معايير التقارير المالية الدولية
- معايير المحاسبة الدولية
- تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية
- تفسيرات معايير المحاسبة الدولية

# IAS1 “PRESENTATION OF FINANCIAL STATEMENTS”

- **Material:**
- Information is material if omitting, misstating or obscuring it could reasonably be expected to influence decisions that the primary users of general-purpose financial statements make on the basis of those financial statements, which provide financial information about a specific reporting entity.

## • الأهمية النسبية

تكون المعلومات ذات أهمية نسبية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن يؤدي حذفها أو تحريفها أو إخفاؤها إلى التأثير على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للبيانات المالية للأغراض العامة استنادًا إلى تلك البيانات المالية، التي توفر معلومات مالية عن المنشأة.

# IAS1 “PRESENTATION OF FINANCIAL STATEMENTS”

- Financial statements
- Purpose of financial statements
  - To provide information about the financial position, financial performance and cash flows of an entity that is useful to a wide range of users in making economic decisions.
  - Financial statements also show the results of the management’s stewardship of the resources entrusted to it.

- القوائم المالية
- الغرض من القوائم المالية
- توفير معلومات عن الوضع المالي، والأداء المالي، وتدفقات النقدية للمنشأة تكون مفيدة لمجموعة واسعة من المستخدمين في اتخاذ القرارات الاقتصادية.
- تظهر البيانات المالية أيضًا نتائج إشراف الإدارة على الموارد الموكلة إليها

# IAS1 “PRESENTATION OF FINANCIAL STATEMENTS”

- Complete set of financial statements

- a. Statement of financial position
- b. Statement of profit or loss and other comprehensive income
- c. statement of changes in equity
- d. statement of cash flows
- e. Notes
- f. Comparative Figures
- g. a statement of financial position as at the beginning of the preceding period (when restating comparative info. IAS8)

## المجموعة الكاملة للقوائم المالية

- a. قائمة المركز المالي
- b. قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
- c. قائمة التغيرات في حقوق الملكية
- d. قائمة التدفقات النقدية
- e. الايضاحات
- f. أرقام المقارنة
- g. قائمة المركز المالي الافتتاحية للسنة السابقة في حالة تعديل القوائم المالية المقارنة حسب متطلبات المعيار الدولي رقم 8

# IAS1 “PRESENTATION OF FINANCIAL STATEMENTS”

- An entity shall present with equal prominence all of the financial statements in a complete set of financial statements.

- علي المنشأة ان تعرض كل القوائم المالية في المجموعة الكاملة للقوائم المالية بذات الأهمية والوضوح

# IAS1 “PRESENTATION OF FINANCIAL STATEMENTS”

## General Features

Fair presentation and compliance with IFRSs

- In extremely rare circumstances ,the entity shall depart from that requirement in the manner set out in paragraph 20 if the relevant regulatory framework requires, or otherwise does not prohibit such a departure.

## الميزات العامة

العرض العادل والامتثال لمعايير التقارير المالية الدولية ((IFRSs))

- في حالات نادرة للغاية، يجب على الكيان الابتعاد عن هذا المتطلب بالطريقة المبينة في الفقرة 20 إذا كان الإطار التنظيمي المعني يتطلب ذلك، أو لا يمنع بشكل آخر مثل هذا الابتعاد.

# IAS1 “PRESENTATION OF FINANCIAL STATEMENTS”

## Going concern

- An entity shall prepare financial statements on a going concern basis unless management either intends to liquidate the entity or to cease trading or has no realistic alternative but to do so.

## الاستمرارية

- يجب على الكيان إعداد البيانات المالية على أساس الاستمرارية ما لم تكن الإدارة تنوي تصفية الكيان أو التوقف عن مزاولة الأنشطة التجارية أو إذا لم يكن لديها بديل واقعي سوى القيام بذلك.

# IAS1 “PRESENTATION OF FINANCIAL STATEMENTS”

## Accrual basis of accounting

- An entity shall prepare its financial statements, except for cash flow information, using the accrual basis of accounting.
- IFRS criteria and requirements for definitions, recognitions, measurement and disclosure to be applied.

## مبدأ الاستحقاق في المحاسبة

- يجب على المنشأة إعداد بياناته المالية، باستثناء معلومات تدفقاته النقدية، باستخدام أساس الاستحقاق في المحاسبة.
- عند تطبيق مبدأ الاستحقاق يجب تطبيق متطلبات المعايير الدولية في التعريفات، الاثبات، القياس والافصاح

# IAS1 “PRESENTATION OF FINANCIAL STATEMENTS”

## Materiality and aggregation

- An entity shall present separately each material class of similar items. An entity shall present separately items of a dissimilar nature or function unless they are immaterial.
- Entity shall not reduce understandability obscuring material information with immaterial information or by aggregating material items that have different natures or functions.

## الاهمية النسبية والتجميع

- يجب على المنشأة عرض كل عناصر ذات أهمية من العناصر المتماثلة بشكل منفصل. ويجب على المنشأة عرض العناصر ذات الطبيعة أو الوظيفة المختلفة بشكل منفصل ما لم تكن غير ذات أهمية.
- يجب الا تقلل المنشأة من قابلية قوائمها المالية للفهم باخفاء البيانات المالية ذات الاهمية النسبية مع تلك التي ليست لها أهمية نسبية بتجميع البنود ذات الطبيعة والوظيفة المختلفة

# IAS1 “PRESENTATION OF FINANCIAL STATEMENTS”

## Offsetting

- An entity shall not offset assets and liabilities or income and expenses unless required or permitted by an IFRS.

## Frequency of reporting

- At least annually
- Changes of reporting period can report longer or shorter reporting period.

## المقاصة أو الخصم

- يجب علي المنشأة عدم خصم خصم او مقاصة الاصول والمطلوبات او المصروفات والدخل الا اذا كان ذلك مسموح به حسب متطلبات المعايير

## تكرار التقارير

- سنويا علي الاقل
- عند تغيير الفترة المحاسبية ممكن عرض القوائم المالية لفترة محاسبية اقل او أطول من السنة

# IAS1 “PRESENTATION OF FINANCIAL STATEMENTS”

## Comparative information

- Minimum comparative information
- Additional comparative information
- Change in accounting policy, retrospective restatement or reclassification

## أرقام المقارنة

- الحد الأدنى من ارقام المقارنة
- المعلومات المقارنة الاضافية
- التغيير في السياسات المحاسبية او اعادة التصنيف

# IAS1 “PRESENTATION OF FINANCIAL STATEMENTS”

## Consistency of presentation

- An entity shall retain the presentation and classification of items in the financial statements from one period to the next

## الثبات في عرض القوائم المالية

- يجب على المنشأة الحفاظ على عرض وتصنيف العناصر في البيانات المالية من فترة إلى أخرى

# IAS1 “PRESENTATION OF FINANCIAL STATEMENTS”

## Structure and content

### Identification of the financial statements

- An entity shall clearly identify the financial statements and distinguish them from other information in the same published document.
- An entity shall clearly identify each financial statement and the notes. (name of entity, date, name of the FS/Note, currency, rounding level)

## الهيكل والمحتوي

### تعريف القوائم المالية

- يجب تعريف وتمييز القوائم المالية عن المعلومات الأخرى في نفس المستند.
- يجب علي المنشأة تعريف كل قائمة مالية او ايضاح (اسم المنشأة , القائمة او الايضاح, التاريخ, العملة والمستوي التقريب)

# IAS1 “PRESENTATION OF FINANCIAL STATEMENTS”

## قائمة المركز المالي

### Financial Position

- Noncurrent assets: PPE, IP, BA, IA, FA, portfolio of contract.)
- Current Assets (Inventories, AR, Cash, AHS)
- Equity (Share capital, RE, Reserves other equity, NCI)
- Noncurrent liabilities: (financial liabilities, portfolios of contracts, DT, LL)
- Current Liabilities: (Payables, tax provision, Liabilities HS)

• الأصول غير المتداولة (الممتلكات، الآليات والمعدات، الأصول الحية، الأصول غير الملموسة، الاستثمار العقارية، الأصول المالية، محفظة العقود حسب المعيار (17)

• الأصول المتداولة (المخزونات، المدينون، النقدية الأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع) حقوق الملكية (رأس المال، الأرباح المبقاة، الاحتياطات، حقوق الملكية الأخرى، الحقوق غير المسيطر عليها)

المطلوبات غير المتداولة (المطلوبات المالية، مطلوبات محفظة العقود، الضرائب المؤجلة، مطلوبات الأيجار)

المطلوبات المتداولة (الدائنون ومخصص الضرائب، المطلوبات المحتفظ بها للبيع)

# IAS1 “PRESENTATION OF FINANCIAL STATEMENTS”

## Current/non-current distinction

- An entity shall present current and non-current assets, and current and non-current liabilities, as separate classifications in its statement of financial position, except when a presentation based on liquidity provides information that is reliable and more relevant.

## التمييز الي متداولة وغير متداولة

- يجب على المنشأة عرض الأصول المتداولة وغير المتداولة، والخصوم المتداولة وغير المتداولة، كتصنيفات منفصلة في بيان المركز المالي، إلا عندما يوفر العرض المعتمد على السيولة معلومات موثوقة وأكثر ملائمة.

# IAS1 “PRESENTATION OF FINANCIAL STATEMENTS”

Whichever method of presentation is adopted, an entity shall disclose the amount expected to be recovered or settled after more than twelve months for each asset and liability line item that combines amounts expected to be recovered or settled:

- (a) no more than twelve months after the reporting period, and
- b) more than twelve months after the reporting period.

- غرض النظر عن طريقة العرض المتبعة، يجب على المنشأة الإفصاح عن المبلغ المتوقع استرداده أو تسويته بعد أكثر من اثني عشر شهرًا لكل بند من بنود الأصول والخصوم التي تجمع المبالغ المتوقعة استردادها أو تسويتها:
  - (أ) في موعد لا يتجاوز اثني عشر شهرًا بعد فترة التقرير، (متداولة)
  - (ب) بعد أكثر من اثني عشر شهرًا بعد فترة التقرير. (غير متداولة)

# IAS1 “PRESENTATION OF FINANCIAL STATEMENTS”

Information to be presented either in the statement of financial position or in the notes

An entity shall disclose, either in the statement of financial position or in the notes, further subclassifications of the line items presented, classified in a manner appropriate to the entity’s operations.

The detail provided in subclassifications depends on the requirements of IFRSs and on the size, nature and function of the amounts involved.

المعلومات التي يجب عرضها إما في بيان المركز المالي أو في الإيضاحات

يجب على المنشأة الإفصاح، إما في قائمة المركز المالي أو في الإيضاحات، عن تصنيفات فرعية إضافية لبنود العرض، مصنفة بطريقة مناسبة لعمليات المنشأة.

التفاصيل المقدمة في التصنيفات الفرعية تعتمد على متطلبات معايير التقارير المالية الدولية (IFRSs) وطبيعة ووظيفة المبالغ المعنية.

# IAS1 “PRESENTATION OF FINANCIAL STATEMENTS”

## Statement of profit or loss and other comprehensive income

- Single statement
- Two statements

In case of consolidated SOPL

- A. non-controlling interests, and
- B. owners of the parent.

The statement of profit or loss and other comprehensive income (statement of comprehensive income) shall present, in addition to the profit or loss and other comprehensive income sections:

## قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر

- قائمة واحدة
- قائمتين

في حالة قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر

يجب الإفصاح عن الأرباح الخاصة

- حقوق الملكية غير المسيطر عليها
- وحقوق الملكية للملاك

# IAS1 “PRESENTATION OF FINANCIAL STATEMENTS”

- The statement of profit or loss and other comprehensive income (statement of comprehensive income) shall present, in addition to the profit or loss and other comprehensive income sections:
- Revenue, presenting separately:
  - i. interest revenue calculated using the effective interest method; and
  - ii. insurance revenue (see IFRS 17);

يجب أن تعرض قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر (قائمة الدخل الشامل)، بالإضافة إلى قسمي الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر:

الإيرادات يجب أن تعرض بصورة منفصلة:

i. الإيرادات من الفوائد المحسوبة عن طريق سعر الفائدة السائد

ii. إيرادات التأمين (المعيار 17)

# IAS1 “PRESENTATION OF FINANCIAL STATEMENTS”

income or expenses from reinsurance contracts held (see IFRS 17);

Impairment losses

insurance service expenses from contracts issued within the scope of IFRS 17

Finance costs

Profit or loss from associate

- الدخل والمصروفات من عقود التأمين واعادة التأمين ( المعيار 17 )
- خسائر الاضمحلال
- مصروفات خدمات التأمين (المعيار 17)
- تكلفة التمويل
- الارباح والخسائر من الشركات الشقيقة
- الخ

# IAS1 “PRESENTATION OF FINANCIAL STATEMENTS”

- Income and losses from sales of PPE
- Inventory losses
- Restructuring expenses
- Disposal of investments

- أرباح بيع الأصول غير المتداولة
- خسائر المخزون
- مصروفات إعادة الهيكلة
- التخلص من الاستثمارات

# IAS1 “PRESENTATION OF FINANCIAL STATEMENTS”

- An entity shall not present any items of income or expense as extraordinary items, in the statement(s) presenting profit or loss and other comprehensive income or in the notes.
- An entity shall recognise all items of income and expense in a period in profit or loss unless an IFRS requires or permits otherwise.

- يجب على المنشأة ألا يعرض أي بنود من الإيرادات أو المصروفات كعناصر استثنائية، في البنود التي تعرض الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر أو في الإيضاحات.
- يجب على المنشأة الاعتراف بجميع بنود الإيرادات والمصروفات في فترة معينة في الربح أو الخسارة ما لم يطلب أو يسمح معايير التقارير المالية الدولية بخلاف ذلك.

# IAS1 “PRESENTATION OF FINANCIAL STATEMENTS”

- An entity shall present an analysis of expenses recognized in profit or loss using a classification based on either their nature or their function within the entity, whichever provides information that is reliable and more relevant.

- يجب على المنشأة عرض تحليل للمصروفات المعترف بها في الربح أو الخسارة باستخدام تصنيف يعتمد إما على طبيعتها أو على وظيفتها بالمنشأة، أيهما يوفر معلومات موثوقة وأكثر ملاءمة.

# IAS1 “PRESENTATION OF FINANCIAL STATEMENTS”

## Two presentation style

The first form of analysis is the ‘nature of expense’ method.

The second form of analysis is the ‘function of expense’

## نوعين من شكل العرض

- النوع الأول من التحليل هو طريقة "طبيعة المصروفات".
- النوع الثاني من التحليل هو طريقة "وظيفة المصروفات".

# IAS1 “PRESENTATION OF FINANCIAL STATEMENTS”

- An entity classifying expenses by function shall disclose additional information on the nature of expenses, including depreciation and amortisation expense and employee benefits expense.

• يجب على المنشأة التي يصنف المصروفات حسب الوظيفة الإفصاح عن معلومات إضافية حول طبيعة المصروفات، بما في ذلك مصروفات الاستهلاك والإطفاء ومصروفات المنافع الموظفين.

# IAS1 “PRESENTATION OF FINANCIAL STATEMENTS”

## Statement of changes in equity

The statement of changes in equity includes the following information: opening, changes during the period and closing for the followings:

- Share capital
- RE
- Reserves
- NCI
- Other components of equity

## قائمة التغيرات في حقوق الملكية

تتضمن قائمة التغيرات في حقوق الملكية المعلومات الآتية: رصيدها الافتتاحي، التغيرات خلال الفترة و الرصيد الختامي: رأسمال الاسهم

- الأرباح
- الاحتياطات
- الحقوق غير المسيطر عليها
- البنود الأخرى من حقوق الملكية

# IAS1 “PRESENTATION OF FINANCIAL STATEMENTS”

## Statement of cash flows

- Cash flow information provides users of financial statements with a basis to assess the ability of the entity to generate cash and cash equivalents and the needs of the entity to utilise those cash flows. IAS 7 sets out requirements for the presentation and disclosure of cash flow information

## قائمة التدفقات النقدية

- توفر معلومات تدفقات النقدية للمستخدمين للبيانات المالية أساساً لتقييم قدرة المنشأة على توليد النقد والنقد المكافئ واحتياجات المنشأة لاستخدام تلك التدفقات النقدية. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 7 المتطلبات الخاصة بعرض وإفصاح معلومات تدفق النقد.

# IAS1 “PRESENTATION OF FINANCIAL STATEMENTS”

## Notes

- present information about the basis of preparation of the financial statements and the specific accounting policies
- disclose the information required by IFRSs that is not presented elsewhere in the financial statements
- provide information that is not presented elsewhere in the financial statements, but is relevant to an understanding of any of them

## الايضاحات

- تعرض معلومات عن الاسس إعداد القوائم المالية والسياسات المحاسبية
- الافصاح عن المعلومات التي تتطلبها المعايير والتي لم تعرض في القوائم المالية
- توفر معلومات التي لم تعرض في القوائم المالية وتكون ملائمة لفهم القوائم المالية

# IAS1 “PRESENTATION OF FINANCIAL STATEMENTS”

## مصادر عدم اليقين في التقديرات

### Sources of estimation uncertainty

An entity shall disclose information about the assumptions it makes about the future, and other major sources of estimation uncertainty at the end of the reporting period, that have a significant risk of resulting in a material adjustment to the carrying amounts of assets and liabilities within the next financial year. In respect of those assets and liabilities, the notes shall include details of:

- a) Their nature
- b) Their carrying amounts

يجب على المنشأة الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالافتراضات التي يقوم بها بشأن المستقبل، وغيرها من المصادر الرئيسية لعدم اليقين في التقديرات في نهاية فترة التقرير، التي تحمل مخاطر كبيرة قد تؤدي إلى تعديل ذا أهمية نسبية في القيم الدفترية للأصول والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. وبالنسبة لتلك الأصول والمطلوبات، يجب أن تتضمن الإيضاحات تفاصيل عن:

- طبيعة الأصول والمطلوبات
- قيمها الدفترية

# IAS1 “PRESENTATION OF FINANCIAL STATEMENTS”

## Other disclosures

- Dividends proposed
- Any cumulative preference dividends not recognized
- Legal form of the Entity
- Nature of entity’s operation
- Parent entity
- if it is a limited life entity, information regarding the length of its life.

## إفصاحات أخرى

- توزيعات الأرباح المقترحة
- أي توزيعات أرباح أسهم ممتازة لم تثبت
- الشكل القانوني للمنشأة
- طبيعة عمليات المنشأة
- اسم الشركة الأم
- في حالة مدة حياة الشركة محددة معلومات تتعلق بطول حياة المنشأة

# IFRS18 “Presentation and Disclosure in Financial Statements”

In April 2024, the International Accounting Standards Board (IASB) issued the new accounting standard, IFRS 18 ‘Presentation and Disclosure in Financial Statements’.

في أبريل 2024، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB معيار جديد هو معيار التقارير المالية 18 "العرض والافصاح في القوائم المالية)

# IFRS18 “Presentation and Disclosure in Financial Statements”

## Statement of profit or loss Changes introduced by IFRS 18

- Two new defined subtotals – operating profit and profit before financing and income taxes
- Categories for classifying income and expenses – operating, investing, financing, income taxes and discontinued operations

## التغيير في قائمة الارباح أو الخسائر

- تمت إضافة تصنيفات فرعية جديدة للارباح
  - ❖ الربح التشغيلي
  - ❖ الربح قبل التمويل والضرائب
- تم تصنيف الدخل والمصروفات الي تشغيلية واستثمارية ودخل ضرائب ومصروفات وايرادات من العمليات غير المستمرة.

# IFRS18 “Presentation and Disclosure in Financial Statements”

**Notes to the financial statements Provide material information to supplement the primary financial statements**

Disclosures introduced or amended by IFRS 18. For example:

- Management-defined performance measures
- Specified expenses by nature

ايضاحات اضافية مكمله  
مقاييس اداء الادارة  
تحديد المصروفات بالطبيعة

# IFRS18 “Presentation and Disclosure in Financial Statements”

Enhanced guidance for grouping (aggregation and disaggregation) of information Applicable in all primary financial statements and the notes

إرشادات معززة لتجميع (التجميع وعدم تجميع) المعلومات، قابلة للتطبيق في جميع البيانات المالية الرئيسية والإيضاحات.

# IFRS18 “Presentation and Disclosure in Financial Statements”

## Amendments

- IAS 7 ‘Statement of Cash Flows’
- IAS 8 ‘Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors’
- IAS 33 ‘Earnings Per Share’
- IAS 34 ‘Interim Financial Reporting’
- IFRS 7 ‘Financial Instruments: Disclosures’

## تعديلات

- معيار المحاسبة الدولي 7 "قائمة التدفقات النقدية"
- معيار المحاسبة الدولي 8 "السياسات المحاسبية, التغيير في التقديرات المحاسبية والاطفاء"
- معيار المحاسبة الدولي 33 "ربح السهم"
- معيار التقارير المالية الدولي 7 "الادوات المالية: الإفصاحات"

النهاية