

LONDON DE FZCO
DUBAI MULTI COMMODITIES CENTRE
DUBAI - UNITED ARAB EMIRATES

AUDITOR'S REPORT AND
FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE YEAR ENDED JUNE 30, 2025

Mob: +971 56 2236775, Tel.: +971 4 3553676

Dubai - Deira City Centre - Sultan Group Investment Building - Office 404

P.O.Box: 14945, Dubai, U.A.E.

Email: naser@nbnauditing.ae | nasser.ahmed20200@gmail.com



The Dubai Chamber of Commerce hereby verified the signature of the authorized person NASER SAYED AHMED MOHAMED SAYED AHMED of M/S NBN AUDITING OF ACCOUNTS, The chamber does not bear any responsibility towards others' right.



SR#: 1-23375975604

Verify ID #: 3308bc7f-1402-48c9-9e83-641825e6bbce

This document is electronically issued and does not require signature. Verify the document by scanning the QR Code or (<https://www.dubaichambers.com/en/document-verification>). Any correction will render this certificate null and void.

LONDON DE FZCO
Dubai - United Arab Emirates
As at June 30, 2025

Table of Contents

	Pages
Director's Report	1
Independent Auditors' Report	2 - 4
Statement of Financial Position	5
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income	6
Statement of Cash Flows	7
Statement of Changes in Shareholder's Equity	8
Notes to the Financial Statements	9 - 25

Mob: +971 56 2236775, Tel.: +971 4 3553676

Dubai - Deira City Centre - Sultan Group Investment Building - Office 404

P.O.Box: 14945, Dubai, U.A.E.

Email: naser@nbnauditing.ae | nasser.ahmed20200@gmail.com



The Dubai Chamber of Commerce hereby verified the signature of the authorized person NASER SAYED AHMED MOHAMED SAYED AHMED of M/S NBN AUDITING OF ACCOUNTS, The chamber does not bear any responsibility towards others' right.



SR#: 1-23375975604

Verify ID #: 3308bc7f-1402-48c9-9e83-641825e6bbce

This document is electronically issued and does not require signature. Verify the document by scanning the QR Code or (<https://www.dubaichambers.com/en/document-verification>). Any correction will render this certificate null and void.

DIRECTOR'S REPORT

The Director of LONDON DE FZCO, Dubai, United Arab Emirates, is pleased to present his report along with the audited statements of the company for the year ended June 30, 2025.

Principal activities:

The main activities of the Company as per trading license are pearls & precious stones trading, non manufactured precious metal trading and jewellery trading.

Financial Results:

The company has reported a net profit USD 1,217,273/- for the year ended June 30, 2025. The revenue for the year ended June 30, 2025 was USD 6,313,832/-

Financial Summary:

Particulars	30.06.2025 USD
Revenue	6,313,832
Gross profit	3,421,295
Total comprehensive profit for the year	1,217,273

Auditors:

M/s. NBN Auditing of Accounts were appointed as auditors of the company for the year ended 30.06.2025. M/s. NBN Auditing of Accounts are eligible for re-appointment and have expressed their willingness to continue in office.

Director's Responsibilities Statement:

The applicable requirements require the management to prepare the financial statements for each financial year which presents fairly in all material respects, the financial position of the company and its financial performance for the year then ended.

The audited financial statements for the year, have been prepared in conformity and in compliance with the relevant statutory requirements and other governing laws. The director confirms that sufficient care has been taken for the maintenance of proper and adequate accounting records that disclose with reasonable accuracy at any time, the financial position of the company and enables him to ensure that the financial statements comply with the requirements of applicable statute. So far as the director is aware, there is no relevant audit information of which the auditor is unaware, and the director has taken all the steps in order to make himself aware of any relevant audit information and to establish that the auditor is aware of that information. The director also confirms that appropriate accounting policies have been selected and applied consistently in order that the financial statements reflect fairly the form and substance of the transactions carried out during the year and reasonably present the company's financial conditions and results of its operations.

On behalf of LONDON DE FZCO

Director
August 9, 2025

Mob: +971 56 2236775, Tel.: +971 4 3553676

Dubai - Deira City Centre - Sultan Group Investment Building - Office 404

P.O.Box: 14945, Dubai, U.A.E.

Email: naser@nbnauditing.ae | nasser.ahmed20200@gmail.com



The Dubai Chamber of Commerce hereby verified the signature of the authorized person NASER SAYED AHMED MOHAMED SAYED AHMED of M/S NBN AUDITING OF ACCOUNTS, The chamber does not bear any responsibility towards others' right.



INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To,
The Shareholder of
LONDON DE FZCO
Dubai - United Arab Emirates

Report on the Audit of the Financial Statements

Opinion

We have audited the accompanying financial statements of LONDON DE FZCO, Dubai, United Arab Emirates, which comprise the statement of financial position as at June 30, 2025 and the statement of profit or loss and other comprehensive income, statement of changes in shareholder's equity, statement of cash flows for the year then ended and a summary of significant accounting policies and other explanatory information.

In our opinion, the financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of LONDON DE FZCO, Dubai, United Arab Emirates, as at June 30, 2025 and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRS).

Basis for Opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements section of our report. We are independent of the company in accordance with International Ethics Standards board for Accountants Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code), together with the ethical requirements that are relevant to our audit of the financial statements in the United Arab Emirates and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements and the IESBA Code. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Financial Statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with IFRS and their preparation in compliance with applicable provisions of the Dubai Multi Commodities Centre Authority (DMCC) and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with Governance are responsible for overseeing the Company's financial reporting process.



Mob: +971 56 2236775, Tel.: +971 4 3553676
Dubai - Deira City Centre - Sultan Group Investment Building - Office 404
P.O.Box: 14945, Dubai, U.A.E.
Email: naser@nbnauditing.ae | nasser.ahmed20200@gmail.com



The Dubai Chamber of Commerce hereby verified the signature of the authorized person NASER SAYED AHMED MOHAMED SAYED AHMED of M/S NBN AUDITING OF ACCOUNTS, The chamber does not bear any responsibility towards others' right.



INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT (Continued)

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional skepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the company to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.



Mob: +971 56 2236775, Tel.: +971 4 3553676

Dubai - Deira City Centre - Sultan Group Investment Building - Office 404

P.O.Box: 14945, Dubai, U.A.E.

Email: naser@nbnauditing.ae | nasser.ahmed20200@gmail.com



The Dubai Chamber of Commerce hereby verified the signature of the authorized person NASER SAYED AHMED MOHAMED SAYED AHMED of M/S NBN AUDITING OF ACCOUNTS, The chamber does not bear any responsibility towards others' right.



INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT (Continued)

Report on Other Legal and Regulatory Requirements

Further, we report that:

- i) we have obtained all the information and explanations we considered necessary for the purposes of our audit;
- ii) the financial statements have been prepared and comply, in all material respects, with the applicable provisions of the Dubai Multi Commodities Centre Authority (DMCC);
- iii) based on the information that has been made available to us, nothing has come to our attention which causes us to believe that the company has contravened during the financial year ended June 30, 2025 any of the applicable provisions of the Dubai Multi Commodities Centre Authority (DMCC) or company's Articles of Association, which would materially affect its activities or its financial position as at June 30, 2025.

NBN Auditing of Accounts
Mr. NASER SAYED AHMED MOHAMED SAYED AHMED
Reg. No: 814

Dubai – United Arab Emirates
August 9, 2025



Mob: +971 56 2236775, Tel.: +971 4 3553676
Dubai - Deira City Centre - Sultan Group Investment Building - Office 404
P.O.Box: 14945, Dubai, U.A.E.
Email: naser@nbnauditing.ae | nasser.ahmed20200@gmail.com



The Dubai Chamber of Commerce hereby verified the signature of the authorized person NASER SAYED AHMED MOHAMED SAYED AHMED of M/S NBN AUDITING OF ACCOUNTS, The chamber does not bear any responsibility towards others' right.



LONDON DE FZCO
 Dubai - United Arab Emirates

Statement of Financial Position
As at June 30, 2025

	Notes	30.06.2025
		USD
Assets		
Non-Current Assets		
Property, Plant and Equipment	6	6,102,136
Total Non-Current Assets		6,102,136
Current Assets		
Cash and Cash Equivalents	7	2,416,258
Trade Receivables	8	1,640,064
Inventories	9	8,063,796
Total Current Assets		12,120,118
Total Assets		18,222,254
Shareholder's Equity		
Share Capital	10	13,615
Retained Earnings	11	1,217,273
Shareholder's Current Account	12	5,898,355
Total Shareholder's Equity		7,129,243
Non-Current Liabilities		
Employees' End of Service Benefits	13	2,256,365
Total Non-Current Liabilities		2,256,365
Current liabilities		
Trade and Other Payables	14	8,836,646
Total Current Liabilities		8,836,646
Total Liabilities		11,093,011
Total Liabilities and Shareholder's Equity		18,222,254

The accompanying notes form an integral part of these financial statements.
 The report of the auditor's is set out on the pages 2 to 4.

The financial statements on pages 5 to 25 were approved and signed by the authorized signatory on August 09, 2025.

Director
 August 9, 2025



LONDON DE FZCO
Dubai - United Arab Emirates

Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income
For the year ended June 30, 2025

	Notes	30.06.2025 USD
Revenue	15	6,313,832
Cost of Revenue	16	(2,892,537)
Gross profit		3,421,295
Other Income	17	5,711
Operating Expenses		
General and Administration Expenses	18	(987,881)
Finance Cost	19	(1,425)
Depreciation	6	(1,220,427)
Total comprehensive profit for the year		1,217,273

The accompanying notes form an integral part of these financial statements.
 The report of the auditor's is set out on the pages 2 to 4.

The financial statements on pages 5 to 25 were approved and signed by the authorized signatory on August 09, 2025.

Director
August 9, 2025



Mob: +971 56 2236775, Tel.: +971 4 3553676
 Dubai - Deira City Centre - Sultan Group Investment Building - Office 404
 P.O.Box: 14945, Dubai, U.A.E.
 Email: naser@nbnauditing.ae | nasser.ahmed20200@gmail.com



The Dubai Chamber of Commerce hereby verified the signature of the authorized person NASER SAYED AHMED MOHAMED SAYED AHMED of M/S NBN AUDITING OF ACCOUNTS, The chamber does not bear any responsibility towards others' right.



LONDON DE FZCO
Dubai - United Arab Emirates

Statement of Cash Flows
For the year ended June 30, 2025

	<u>30.06.2025</u>
	USD
Cash flows from operating activities:	
Total comprehensive profit for the year	1,217,273
Adjustments for:	
Depreciation	1,220,427
Provision for employees' end of service benefits	2,256,365
Net cash flows before changes in operating assets & liabilities	<u>4,694,065</u>
(Increase) in current assets	
Trade Receivables	(1,640,064)
Inventories	(8,063,796)
Increase in current liabilities	
Trade and Other Payables	<u>1,514,083</u>
Net cash (used in) operating activities	<u>(3,495,712)</u>
Cash flows from financing activities:	
Net movement - shareholder's current account	<u>5,911,970</u>
Net cash from financing activities	<u>5,911,970</u>
Net increase in cash and cash equivalents	<u>2,416,258</u>
Cash and cash equivalents, beginning of the year	-
Cash and cash equivalents, end of the year	<u><u>2,416,258</u></u>
Represented by:	
Cash and Cash Equivalents	<u>2,416,258</u>
	<u><u>2,416,258</u></u>

The accompanying notes form an integral part of these financial statements.
The report of the auditor's is set out on the pages 2 to 4.



LONDON DE FZCO
 Dubai - United Arab Emirates

Statement of Changes in Shareholder's Equity
For the year ended June 30, 2025

	<u>Share</u> <u>Capital</u> USD	<u>Retained</u> <u>Earnings</u> USD	<u>Shareholder's</u> <u>Current</u> <u>Account</u> USD	<u>Total</u> USD
Changes in Shareholder's Equity:				
Balance as on July 01, 2024	13,615	-	(13,615)	-
Total comprehensive profit for the year	-	1,217,273	-	1,217,273
Net movements during the year	-	-	5,911,970	5,911,970
Balance as on June 30, 2025	13,615	1,217,273	5,898,355	7,129,243

The accompanying notes form an integral part of these financial statements.
 The report of the auditor's is set out on the pages 2 to 4.



Mob: +971 56 2236775, Tel.: +971 4 3553676
 Dubai - Deira City Centre - Sultan Group Investment Building - Office 404
 P.O.Box: 14945, Dubai, U.A.E.
 Email: naser@nbnauditing.ae | nasser.ahmed20200@gmail.com



The Dubai Chamber of Commerce hereby verified the signature of the authorized person NASER SAYED AHMED MOHAMED SAYED AHMED of M/S NBN AUDITING OF ACCOUNTS, The chamber does not bear any responsibility towards others' right.



LONDON DE FZCO
Dubai - United Arab Emirates

Notes to the financial statements for the year ended June 30, 2025

1 Legal status and business activity:

- 1.1 LONDON DE FZCO ("the Company") was incorporated on January 17, 2022 as a Free Zone Company and operates in Dubai, United Arab Emirates, under the trading license number DMCC-834585 issued by the Dubai Multi Commodities Centre, Government of Dubai, United Arab Emirates.
- 1.2 The main activities of the Company as per trading license are pearls & precious stones trading, non manufactured precious metal trading and jewellery trading.
- 1.3 The Company is located at Unit No: AG-PF-249, AG Tower, Plot No: JLT-PH1-I1A, Jumeirah Lakes Towers, Dubai, United Arab Emirates.
- 1.4 The management and control are vested with Philip Edward Spencer.
- 1.5 These financial statements incorporate the operating results of license No. DMCC-834585 issued by the Dubai Multi Commodities Centre, Government of Dubai, United Arab Emirates.

2 Share capital

Authorised, issued and paid up capital of the Company is AED 50,000 divided into 50 shares of AED 1,000 each (equivalent to USD 13,615 divided into 50 shares), fully paid.

The shareholding pattern as at the end of reporting year is as below:

	Name	Nationality	% Holding	Capital (USD)
1	Mr. Philip Edward Spencer	UK	100%	13,615
	Total		100%	13,615

3 Basis of preparation

These financial statements of the Company have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards ("IFRS") and the interpretation issued by the International Financial Reporting Interpretations Committee ("IFRIC") applicable to companies reporting under IFRS. The financial statements comply with the IFRS as issued by the International Accounting Standards Board (IASB). These financial statements have been prepared under the historical cost convention. The preparation of financial statements in conformity with IFRS requires the use of certain critical accounting estimates. It also requires management to exercise its judgement in the process of applying the Company's accounting policies. There are no areas involving a higher degree of judgement or complexity, or areas where assumptions and estimates are significant to the financial statements for the year ended June 30, 2025.

These financial statements are presented in United States Dollars ("USD"), which is the Company's functional currency and all values are rounded to the nearest USD 1/-, except when otherwise indicated.



The Dubai Chamber of Commerce hereby verified the signature of the authorized person NASER SAYED AHMED MOHAMED SAYED AHMED of M/S NBN AUDITING OF ACCOUNTS, The chamber does not bear any responsibility towards others' right.



LONDON DE FZCO
Dubai - United Arab Emirates

Notes to the financial statements for the year ended June 30, 2025

Notes (Continued)

4 Statement of compliance

Going Concern

The financial statements have been prepared based on Going Concern basis.

While preparing the financial statements, management makes an assessment of the Company's ability to continue as a going concern. Financial Statements are prepared on a going concern basis unless management either intends to liquidate or cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Use of estimates and judgments

The preparation of the financial statements in conformity with IFRSs requires management to make judgements, estimates and assumptions that affect the application of Company's accounting policies and reported amounts of assets and liabilities, income and expenses. Actual results may differ from these estimates.

Estimates and underlying assumptions are reviewed on an ongoing basis. Revisions to estimates are recognized prospectively.

In particular, information about significant areas of estimation uncertainty and critical judgments in applying accounting policies that have the most significant effect on the amount recognized in the financial statements.

Application of new and revised International Financial Reporting Standards (IFRSs)

New and revised IFRS applied with no material effect on the financial statements.

The following new and revised IFRS became effective for annual periods beginning on or after 1 January 2024. The application of these revised IFRS has not had any material impact on the amounts reported for the current period but may affect the accounting for future transactions or arrangements. The Company has not early adopted any standard, interpretation or amendment that has been issued but is not yet effective.

Several amendments apply for the first time in 2024, but do not have a material impact on the financial statements of the Company.

• Supplier Finance Arrangements - Amendments to IAS 7 and IFRS 7

In May 2023, the IASB issued amendments to IAS 7 Statement of Cash Flows and IFRS 7 Financial Instruments: Disclosures to clarify the characteristics of supplier finance arrangements and require additional disclosure of such arrangements. The disclosure requirements in the amendments are intended to assist users of financial statements in understanding the effects of supplier finance arrangements on an entity's liabilities, cash flows and exposure to liquidity risk. The amendments had no impact on the Company's financial statements.



LONDON DE FZCO
Dubai - United Arab Emirates

Notes to the financial statements for the year ended June 30, 2025

Notes (Continued)

Statement of compliance (Continued)

New and revised IFRS applied with no material effect on the financial statements (Continued)

• **Amendments to IFRS 16: Lease Liability in a Sale and Leaseback**

In September 2022, the IASB issued amendments to IFRS 16 to specify the requirements that a seller-lessee uses in measuring the lease liability arising in a sale and leaseback transaction, to ensure the seller-lessee does not recognise any amount of the gain or loss that relates to the right of use it retains.

The amendments had no impact on the Company's financial statements.

• **Amendments to IAS 1: Classification of Liabilities as Current or Non-current**

In January 2020 and October 2022, the IASB issued amendments to paragraphs 69 to 76 of IAS 1 to specify the requirements for classifying liabilities as current or non-current.

The amendments clarify:

- What is meant by a right to defer settlement
- That a right to defer must exist at the end of the reporting period
- That classification is unaffected by the likelihood that an entity will exercise its deferral right
- That only if an embedded derivative in a convertible liability is itself an equity instrument would the terms of a liability not impact its classification

In addition, a requirement has been introduced whereby an entity must disclose when a liability arising from a loan agreement is classified as non-current and the entity's right to defer settlement is contingent on compliance with future covenants within twelve months.

The amendments had no impact on the Company's financial statements.

New standards, interpretations and amendments issued but not effective and adopted by the Company

• **IFRS 18 Presentation and Disclosure in Financial Statements**

The IASB issued IFRS 18 Presentation and Disclosure in Financial Statements in April 2024. IFRS 18 aims to improve how companies communicate in their financial statements, with a focus on information about financial performance in the statement of profit or loss. IFRS 18 is accompanied by limited amendments to the requirements in IAS 7 Statement of Cash Flows.

IFRS 18 is effective from 1 January 2027. Companies are permitted to apply IFRS 18 before that date. IFRS 18 replaces IAS 1 Presentation of Financial Statements. Requirements in IAS 1 that are unchanged have been transferred to IFRS 18 and other Standards. IFRS 18 will affect the presentation and disclosure of financial performance in the Company's financial statements when adopted.

Mob: +971 56 2236775, Tel.: +971 4 3553676

Dubai - Deira City Centre - Sultan Group Investment Building - Office 404

P.O.Box: 14945, Dubai, U.A.E.

Email: naser@nbnauditing.ae | nasser.ahmed20200@gmail.com



The Dubai Chamber of Commerce hereby verified the signature of the authorized person NASER SAYED AHMED MOHAMED SAYED AHMED of M/S NBN AUDITING OF ACCOUNTS, The chamber does not bear any responsibility towards others' right.



LONDON DE FZCO
Dubai - United Arab Emirates

Notes to the financial statements for the year ended June 30, 2025

Notes (Continued)

Statement of compliance (Continued)

New standards, interpretations and amendments issued but not effective and adopted by the Company (Continued)

• **IFRS 19 Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures**

IFRS 19 specifies reduced disclosure requirements that an eligible entity is permitted to apply instead of the disclosure requirements in other IFRS Accounting Standards. IFRS 19 was issued in May 2024 and applies to an annual reporting period beginning on or after 1 January 2027.

• **Amendments to IAS 21: Lack of Exchangeability**

The IASB issued amendments to IAS 21 The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates which require disclosure of information that enables users of financial statements to understand the impact of a currency not being exchangeable. The amendment apply to annual reporting periods beginning on or after 1 January 2025 and can be applied earlier.

Management anticipates that these new standards, interpretations and amendments will be adopted in the company's financial statements for the period of initial application and adoption of these new standards, interpretations and amendments may have no material impact on the financial statements of the company in the period of initial application.

5 Summary of significant accounting policies

5.1 Current versus non-current classification

The Company presents assets and liabilities in the statement of financial position based on current/non-current classification. An asset is current when it is:

- Expected to be realised or intended to be sold or consumed in the normal operating cycle;
- Held primarily for the purpose of sale;
- Expected to be realised within twelve months after the reporting period or;
- Cash or cash equivalent unless restricted from being exchanged or used to settle a liability for at least twelve months after the reporting period.

All other assets are classified as non-current.

A liability is current when:

- It is expected to be settled in the normal operating cycle;
- It is held primarily for the purpose of sale;
- It is due to be settled within twelve months after the reporting period or;
- There is no unconditional right to defer the settlement of the liability for at least twelve months after the reporting period.

The Company classifies all other liabilities as non-current.

Mob: +971 56 2236775, Tel.: +971 4 3553676

Dubai - Deira City Centre - Sultan Group Investment Building - Office 404

P.O.Box: 14945, Dubai, U.A.E.

Email: naser@nbnauditing.ae | nasser.ahmed20200@gmail.com



The Dubai Chamber of Commerce hereby verified the signature of the authorized person NASER SAYED AHMED MOHAMED SAYED AHMED of M/S NBN AUDITING OF ACCOUNTS, The chamber does not bear any responsibility towards others' right.



LONDON DE FZCO
Dubai - United Arab Emirates

Notes to the financial statements for the year ended June 30, 2025

Notes (Continued)

Summary of significant accounting policies (Continued)

5.2 Property, plant and equipment

Property, plant and equipment are stated at cost less accumulated depreciation and any impairment losses. Cost includes the purchase price and directly associated costs of bringing the asset to a working condition for its intended use. Maintenance and repairs, replacements and improvements of minor importance are expensed as incurred. In situations, where it is clearly demonstrated that the expenditure has resulted in an increase in the future economic benefits expected to be obtained from the use of an item of property, plant and equipment beyond its originally assessed standard of performance, the expenditure is capitalised.

Depreciation is calculated to write off the cost of items of property, plant and equipment less their estimated residual values using the straight-line basis over their estimated useful lives. Depreciation is recognised in profit or loss.

The estimated useful lives for the current and comparative periods are as follows:

Assets	Years
Property, Plant and Equipment	5 - 10

Depreciation methods, useful lives and residual values are reviewed at each reporting date and adjusted if appropriate.

5.3 Impairment of non-financial assets

Assets that are subject to depreciation are reviewed for impairment whenever events or changes in circumstances indicate that the carrying amount may not be recoverable. An impairment loss is recognised for the amount by which the asset's carrying amount exceeds its recoverable amount. The recoverable amount is the higher of an asset's fair value less cost to sell the value in use. for the purpose of assessing impairment, assets are grouped at the lowest levels for which there are largely independent cash inflows (cash - generating units). Prior impairments of non-financial assets are reviewed for possible reversal at each reporting date.

5.4 Financial assets

Recognition, initial measurement and derecognition

Financial assets are recognised when an entity becomes a party to the contractual provisions of the instrument. Financial assets are initially measured at fair value. Transaction costs that are directly attributable to the acquisition or issue of financial assets (other than financial assets at fair value through profit or loss) are added to or deducted from the fair value of the financial assets or financial liabilities, as appropriate, on initial recognition. Transaction costs directly attributable to the acquisition of financial assets or financial liabilities at fair value through profit or loss are recognised immediately in profit or loss.



LONDON DE FZCO
Dubai - United Arab Emirates

Notes to the financial statements for the year ended June 30, 2025

Notes (Continued)

Summary of significant accounting policies (Continued)

Financial assets (Continued)

All recognised financial assets are subsequently measured in their entirety at either amortised cost or fair value, depending on the classification of the financial assets.

To determine their classification and measurement category, IFRS 9 requires all financial assets, except equity instruments and derivatives, to be assessed based on a combination of the entity's business model for managing the assets and the instruments' contractual cash flow characteristics.

The Company determines its business model at the level that best reflects how it manages groups of financial assets to achieve its business objectives and in order to generate contractual cash flows. That is, whether the Company's objective is solely to collect the contractual cash flows from the assets or is to collect both the contractual cash flows and cash flows arising from the sale of assets. If neither of these is applicable (e.g. financial assets are held for trading purposes), then the financial assets are classified as part of 'Sell' business model and measured at FVPL. The Company's business model is not assessed on an instrument-by-instrument basis, but at a higher level of aggregated portfolios.

A financial asset is derecognized either when: the contractual rights to receive the cash flows from the financial asset have expired; or the Company has transferred its rights to receive cash flows from the financial asset and either (a) has transferred substantially all the risks and rewards of ownership of the financial asset, or (b) has neither transferred nor retained substantially all the risks and rewards of the financial asset, but has transferred control of the financial asset. Where the Company has retained control, it shall continue to recognize the financial asset to the extent of its continuing involvement in the financial asset.

Classification of financial assets

Financial assets are classified in the financial statements into the following categories upon initial recognition:

-Financial assets at amortized cost

Subsequent Measurement

Financial assets at amortized cost

A financial asset is measured at amortised cost if it meets both of the following conditions and is not designated as at fair value through profit or loss:

- It is held within a business model whose objective is to hold assets to collect contractual cash flows; and

- Its contractual terms give rise on specified dates to cash flows that are solely payments of principal and interest on the principal amount outstanding.



The Dubai Chamber of Commerce hereby verified the signature of the authorized person NASER SAYED AHMED MOHAMED SAYED AHMED of M/S NBN AUDITING OF ACCOUNTS, The chamber does not bear any responsibility towards others' right.



LONDON DE FZCO
Dubai - United Arab Emirates

Notes to the financial statements for the year ended June 30, 2025

Notes (continued)

Summary of significant accounting policies (Continued)

Financial assets (Continued)

Financial assets measured at amortized cost are subsequently measured at amortized cost using the effective yield method adjusted for impairment losses if any. Gains and losses are recognized in statement of comprehensive income when the asset is derecognized, modified or impaired.

Financial assets carried at amortised cost consist of accounts and other receivables (excluding Advance to suppliers and prepayments) and bank balances and cash.

All other financial assets are subsequently measured at fair value.

5.5 Offsetting

Financial assets and financial liabilities are offset and the net amount presented in the statement of financial position when, and only when, the Company currently has a legally enforceable right to set off the amounts and it intends either to settle them on a net basis or to realise the asset and settle the liability simultaneously.

5.6 Accounts and other receivables

Accounts receivables are amounts due from customers for merchandise sold in the ordinary course of business. They are generally due for settlement within less than a year and therefore are all classified as current. Accounts and other receivables are recognised initially at the amount of consideration that is unconditional unless they contain significant financial components, when they are recognised at fair value. The Company holds the Accounts receivables with the objective to collect the contractual cash flows and therefore measures them subsequently at amortised cost using the effective interest method.

Accounts and other receivables are written off when there is no reasonable expectation of recovery.

Impairment losses on deposit and other receivables are presented as a separate line item in statement of comprehensive income. Subsequent recoveries of amounts previously written off are credited against the same line item.

5.7 Bank balances and cash

Bank balances and cash comprise cash in hand and at banks, and are subject to an insignificant risk of changes in value.

5.8 Provision for employees' end of service benefit

Provision for end of service benefits and other benefits is made in accordance with the requirements of the applicable law of the UAE. Employees are entitled to benefits based on minimum length of service and final basic salary. Employee end of service benefit is payable on termination or completion of the term of employment. The provision relating to end of service benefits is disclosed as a non-current liability.



The Dubai Chamber of Commerce hereby verified the signature of the authorized person NASER SAYED AHMED MOHAMED SAYED AHMED of M/S NBN AUDITING OF ACCOUNTS, The chamber does not bear any responsibility towards others' right.



LONDON DE FZCO
Dubai - United Arab Emirates

Notes to the financial statements for the year ended June 30, 2025

Notes (continued)

Summary of significant accounting policies (Continued)

5.9 Inventories

Inventories are carried at lower of cost and net realizable value (estimated selling price less cost to complete and selling expenses). Raw material cost includes aggregate of purchase price, including applicable cost to bring the inventory to the present condition, valued at 'first-in-first-out' method. Work in process & finished goods if any include cost of direct material, direct labour, packaging costs, other direct costs and allocation of production related overheads. Any excess of carrying amount, over the net realizable value is charged immediately as impairment loss through statement of comprehensive income. Inventory items, which are slow moving or obsolete are assessed and reserve for impairment of inventories is created based on their ageing and saleability.

Impairment of inventories:

Inventories are subjected to ageing & impairment test on a periodical basis by management on damaged, obsolete and slow-moving inventories. These reviews require judgments and estimates. Possible changes in these estimates could result in revisions to the valuation of inventories.

5.10 Accounts and other payables

Accounts payables are obligations to pay for goods or services that have been acquired in ordinary course of business from suppliers. Accounts payables are classified as current liabilities if payment is due within one year or less (or in the normal operating cycle of the business if longer). If not, they are presented as non-current liabilities.

Accounts and other payables are recognised initially at fair value and subsequently measured at amortised cost using the effective interest method.

5.11 Provisions

A provision is recognised in the statement of financial position when the Company has a legal or constructive obligation as a result of a past event, it is probable that an outflow of economic benefits will be required to settle the obligation and a reliable estimate can be made of the amount of the obligation. If the effect is material, provisions are determined by discounting the expected future cash flows at a rate that reflects current market assessments of the time value of money and, where appropriate, the risks specific to the liability.

5.12 Leases

The Company does not have any lease contracts with lease term of more than 12 months but the amount is no impact of IFRS 16.

Payments associated with short-term leases, i.e., leases with a lease term of 12 months or less, and leases of low-value assets, i.e., items that are considered insignificant for the statement of financial position as a whole, are recognised on a straight-line basis as an expense in profit or loss.

Extension or termination option is not included in property lease in the Company. Extension options (or periods after termination options) are only included in the lease term if the lease is reasonably certain to be extended (or not terminated).



The Dubai Chamber of Commerce hereby verified the signature of the authorized person NASER SAYED AHMED MOHAMED SAYED AHMED of M/S NBN AUDITING OF ACCOUNTS, The chamber does not bear any responsibility towards others' right.



LONDON DE FZCO
Dubai - United Arab Emirates

Notes to the financial statements for the year ended June 30, 2025

Notes (continued)

Summary of significant accounting policies (Continued)

5.13 Revenue recognition

Sale of goods

The Company recognises revenue from contract with customers based on a five step model as set out in IFRS 15 :

- Identify the contract(s) with the customer: A contract is defined as an agreement between two or more parties that creates enforceable rights and obligations and sets out the criteria for every contract that must be met.
- Identify the performance obligations in the contract: A performance obligation is a promise in a contract with a customer to transfer good or service to the customer.
- Determine the transaction price: The transaction price is the amount of consideration to which the Company expects to be entitled in exchange for transferring promised goods or services to a customer, excluding amounts collected on behalf of third parties.
- Allocate the transaction price to the performance obligations in the contract: For a contract that has more than one performance obligation, the company will allocate the transaction price to each performance obligation in an amount that depicts the amount of consideration to which the company expects to be entitled in exchange for satisfying each performance obligation.
- Recognise revenue when (or as) the entity satisfies a performance obligation at a point in time or over time.

5.14 Taxes

Current income tax

Current income tax assets and liabilities are measured at the amount expected to be recovered from or paid to the taxation authorities. The tax rates and tax laws used to compute the amount are those that are enacted or substantively enacted, at the reporting date, in the United Arab Emirates, where the Company operates and generates taxable income.

Current income tax relating to items recognised directly in equity is recognised in equity and not in the statement of profit or loss. Management periodically evaluates positions taken in the tax returns with respect to situations in which applicable tax regulations are subject to interpretation and establishes provisions where appropriate.

Deferred tax

Deferred tax is provided using the liability method on temporary differences between the tax bases of assets and liabilities and their carrying amounts for financial reporting purposes at the reporting date.



The Dubai Chamber of Commerce hereby verified the signature of the authorized person NASER SAYED AHMED MOHAMED SAYED AHMED of M/S NBN AUDITING OF ACCOUNTS, The chamber does not bear any responsibility towards others' right.



LONDON DE FZCO
Dubai - United Arab Emirates

Notes to the financial statements for the year ended June 30, 2025

Notes (continued)

Summary of significant accounting policies (Continued)

Deferred tax liabilities are recognised for all taxable temporary differences, except:

- When the deferred tax liability arises from the initial recognition of goodwill or an asset or liability in a transaction that is not a business combination and, at the time of the transaction, affects neither the accounting profit nor taxable profit or loss.
- In respect of taxable temporary differences associated with investments in subsidiaries, associates and interests in joint arrangements, when the timing of the reversal of the temporary differences can be controlled and it is probable that the temporary differences will not reverse in the foreseeable future.

Deferred tax assets are recognised for all deductible temporary differences, the carry forward of unused tax credits and any unused tax losses. Deferred tax assets are recognised to the extent that it is probable that taxable profit will be available against which the deductible temporary differences, and the carry forward of unused tax credits and unused tax losses can be utilised, except:

When the deferred tax asset relating to the deductible temporary difference arises from the initial recognition of an asset or liability in a transaction that is not a business combination and, at the time of the transaction, affects neither the accounting profit nor taxable profit or loss.

The carrying amount of deferred tax assets is reviewed at each reporting date and reduced to the extent that it is no longer probable that sufficient taxable profit will be available to allow all or part of the deferred tax asset to be utilised. Unrecognised deferred tax assets are reassessed at each reporting date and are recognised to the extent that it has become probable that future taxable profits will allow the deferred tax asset to be recovered.

In assessing the recoverability of deferred tax assets, the Company relies on the same forecast assumptions used elsewhere in the financial statements and in other management reports, which, among other things, reflect the potential impact of climate-related development on the business, such as increased cost of production as a result of measures to reduce carbon emission.

Deferred tax assets and liabilities are measured at the tax rates that are expected to apply in the year when the asset is realised or the liability is settled, based on tax rates (and tax laws) that have been enacted or substantively enacted at the reporting date. Deferred tax relating to items recognised outside statement of profit or loss is recognised outside the statement of profit or loss. Deferred tax items are recognised in correlation to the underlying transaction either in OCI or directly in equity.

The Company offsets deferred tax assets and deferred tax liabilities if and only if it has a legally enforceable right to set off current tax assets and current tax liabilities and the deferred tax assets and deferred tax liabilities relate to income taxes levied by the same taxation authority on either the same taxable entity or different taxable entities which intend either to settle current tax liabilities and assets on a net basis, or to realise the assets and settle the liabilities simultaneously, in each future period in which significant amounts of deferred tax liabilities or assets are expected to be settled or recovered.



LONDON DE FZCO
Dubai - United Arab Emirates

Notes to the financial statements for the year ended June 30, 2025

Notes (continued)

Summary of significant accounting policies (Continued)

5.15 Foreign currency transactions

Transactions in foreign currencies are translated to the functional currency ("USD") at exchange rates at the dates of the transactions. Monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies at the reporting date are retranslated to USD at the exchange rate at that date. The foreign currency gain or loss on monetary items is the difference between amortised cost in the functional currency at the beginning of the year, adjusted for effective interest and payments during the year, and the amortised cost in foreign currency translated at the exchange rate at the end of the year.

Non-monetary items in a foreign currency that are measured based on historical cost in a foreign currency are translated using the exchange rate at the date of the transaction. Foreign currency differences arising on retranslation are recognised in profit or loss.

5.16 Common control transactions

Transactions under the common control of the Shareholders are accounted for using the cost model under book value accounting whereby the assets and liabilities are recognised at their carry value. Any gain/ loss arising is recognised directly in equity.

6 Property, Plant and Equipment

	<u>Property, Plant and Equipment</u> USD	<u>Total</u> USD
Cost:		
As on July 01, 2024	7,322,563	7,322,563
Additions	-	-
At June 30, 2025	<u>7,322,563</u>	<u>7,322,563</u>
Accumulated Depreciation:		
As on July 01, 2024		
Depreciation for the year	1,220,427	1,220,427
At June 30, 2025	<u>1,220,427</u>	<u>1,220,427</u>
Net book value:		
At June 30, 2025	<u>6,102,136</u>	<u>6,102,136</u>



The Dubai Chamber of Commerce hereby verified the signature of the authorized person NASER SAYED AHMED MOHAMED SAYED AHMED of M/S NBN AUDITING OF ACCOUNTS, The chamber does not bear any responsibility towards others' right.



LONDON DE FZCO
Dubai - United Arab Emirates

Notes to the financial statements for the year ended June 30, 2025

7	Cash and Cash Equivalents	Balance as at, 30.06.2025 USD
	Cash and Cash Equivalents	2,416,258 2,416,258
8	Trade Receivables	Balance as at, 30.06.2025 USD
	Trade receivables	1,640,064 1,640,064
9	Inventories	Balance as at, 30.06.2025 USD
	Raw materials	8,063,796 8,063,796
10	Share Capital	Balance as at, 30.06.2025 USD
	50 shares of USD 272.3 each	13,615 13,615
11	Retained Earnings	Balance as at, 30.06.2025 USD
	Opening balance July 01	-
	Total comprehensive profit for the year	1,217,273
	Closing balance June 30	1,217,273



LONDON DE FZCO
Dubai - United Arab Emirates

Notes to the financial statements for the year ended June 30, 2025

12 Shareholder's Current Account

	Balance as at,
	30.06.2025
	USD
Opening balance July 01	(13,615)
Net movement during the year	5,911,970
Closing balance June 30	<u>5,898,355</u>

13 Employees' End Of Service Benefits

	Balance as at,
	30.06.2025
	USD
Opening balance July 01	-
Provision during the year	2,256,365
Closing balance June 30	<u>2,256,365</u>

14 Trade and Other Payables

	Balance as at,
	30.06.2025
	USD
Trade Payables	6,051,183
Other Payables	2,785,463
	<u>8,836,646</u>

15 Revenue

	For the year ended,
	30.06.2025
	USD
Revenue	<u>6,313,832</u>
	<u>6,313,832</u>

Note - The company generates revenue primarily from jewellery, pearls and precious stones trading.

16 Cost of Revenue

	For the year ended,
	30.06.2025
	USD
Inventories, beginning of the year	-
Purchases including direct expenses	10,956,333
Less : Inventories, end of the year	(8,063,796)
	<u>2,892,537</u>



The Dubai Chamber of Commerce hereby verified the signature of the authorized person NASER SAYED AHMED MOHAMED SAYED AHMED of M/S NBN AUDITING OF ACCOUNTS, The chamber does not bear any responsibility towards others' right.



LONDON DE FZCO
Dubai - United Arab Emirates

Notes to the financial statements for the year ended June 30, 2025

17	Other Income	
		For the year ended,
		30.06.2025
		USD
	Other income	5,711
		<u>5,711</u>
18	General and Administration Expenses	
		For the year ended,
		30.06.2025
		USD
	Administrative Expense	987,881
		<u>987,881</u>
19	Finance Cost	
		For the year ended,
		30.06.2025
		USD
	Bank Charges	1,425
		<u>1,425</u>
20	Financial Instruments	
	Financial instruments by categories:	
		Balance as at,
		30.06.2025
		USD
	Financial Assets:	
	Cash and Cash Equivalents	2,416,258
	Trade Receivables	1,640,064
		<u>4,056,322</u>
		Balance as at,
		30.06.2025
		USD
	Financial Liabilities:	
	Trade and Other Payables	8,836,646
		<u>8,836,646</u>
21	Fair values of financial assets and liabilities	
	The carrying values of all financial assets and liabilities reflected in financial statements approximate their fair values. Fair value is determined on the basis of objective evidence at each reporting date. Fair value is the amount for which an asset could be exchanged or a liability can be settled, between knowledgeable willing parties in an arm's length transaction.	



LONDON DE FZCO
Dubai - United Arab Emirates

Notes to the financial statements for the year ended June 30, 2025

Notes (continued)

22 Financial risk management

The company finances its operations through mix of equity and working capital with a view to maintaining an appropriate mix between various sources of finance to minimize risk. The company's activities expose it to a variety of financial risks (credit risk, liquidity risk and market risk). The overall risk management is carried out by the finance department in line with policies approved by director.

22.1 Credit risk and concentration of credit risk

Credit risk represents the risk that one party to a financial instrument will cause a financial loss for the other party by failing to discharge an obligation.

The credit risk on liquid funds is limited because the company bank accounts are placed with high credit quality financial institutions.

For trade receivables, credit quality of customers is assessed taking into consideration, their financial position and previous dealings and on that basis, individual credit limits are set. Moreover, the management regularly monitors and reviews clients credit exposure. trade and other receivables are stated net of allowance for doubtful recoveries.

Due to company long standing relations with counter parties and after giving due consideration to their financial standing, the management does not expect non performance by these counter parties on their obligations to the company.

Exposure to credit risk

The carrying amount of financial assets represents the maximum credit exposure. The maximum exposure to credit risk at the reporting date was:

	<u>30.06.2025</u>
	USD
Trade Receivables	1,640,064
Cash and Cash Equivalents	<u>2,416,258</u>
	<u>4,056,322</u>

22.2 Liquidity risk

Liquidity risk is the risk that Entity will not be able to meet its financial obligations as they fall due.

The Entity approach to managing liquidity is to ensure, as far as possible, that it will always have sufficient liquidity to meet its liabilities when due, under both normal and stressed conditions, without incurring unacceptable losses or risking damage to the Entity's reputation.

The Entity manages liquidity risk by matching the maturity profiles of financial assets and liabilities.



The Dubai Chamber of Commerce hereby verified the signature of the authorized person NASER SAYED AHMED MOHAMED SAYED AHMED of M/S NBN AUDITING OF ACCOUNTS, The chamber does not bear any responsibility towards others' right.



LONDON DE FZCO
Dubai - United Arab Emirates

Notes to the financial statements for the year ended June 30, 2025

Notes (continued)

Liquidity risk (continued)

The following are the contractual maturities of financial liabilities, including estimated interest payments and excluding the impact of netting agreements:

30 June, 2025

	Carrying amount USD	Contractual cash flows USD	1 year or less USD	More than 1 year USD
<i>Non-derivative financial liabilities</i>				
Trade & Other Payables	8,836,646	8,836,646	8,836,646	-
	8,836,646	8,836,646	8,836,646	-

22.3 Market risk

Market risk is the risk that changes in market prices, such as interest rates, foreign exchange rates and equity prices will affect the company income or the value of its holdings of financial instruments. The objective of market risk management is to manage and control market risk exposures within acceptable parameters while optimizing returns.

a) Interest rate risk

This represents the risk that the fair value or future cash flows of a financial instrument will fluctuate because of changes in market interest rates.

b) Currency risk

Currency risk is the risk that the fair value or future cash flows of a financial instrument will fluctuate because of changes in foreign exchange rates. Currency risk arises mainly from future commercial transactions or receivables and payables that exist due to transactions in foreign currencies.

The company manages its exposure to currency risk through continues monitoring of expected/forecast committed and non-committed foreign currency payments and receipts, exposure to currency risk is measured and appropriate steps are taken to ensure that such exposure is minimized and while optimizing return.

c) Equity price risk

Trading and investing in equity securities give rise to equity price risk. As at the reporting date, company is not exposed to any equity price risk.

Notes (continued)

23 Management of Capital

The company's objectives when managing capital are to ensure that the company continues as a going concern and to provide Shareholder's with a rate of return on their investments commensurate with the level of risk assumed.

Capital comprises equity funds as presented in the statement of financial position together with amounts due to / due from related parties. Debt comprises total amounts owing to third parties, net of cash and cash equivalents.



LONDON DE FZCO
Dubai - United Arab Emirates

Notes to the financial statements for the year ended June 30, 2025

Management of Capital (Continued)

The Company is subject to imposed capital requirements as per provisions of the Dubai Multi Commodities Centre Authority (DMCC). The company has complied with all the capital requirements to which it is subject.

Funds received from related parties, new funds provided to related parties are retained in the business according to the business requirements and maintain capital at desired levels.

24 Contingent liability and capital commitments

Except for the on-going business obligations which are under normal course of business against which no loss is expected, there has been no other known contingent liability or capital commitment on company's account as of statement of financial position date.

25 Comparative figures

The comparative figures for the previous year were not subject to an independent audit, and certain balances have been derived from unaudited financial information.



The Dubai Chamber of Commerce hereby verified the signature of the authorized person NASER SAYED AHMED MOHAMED SAYED AHMED of M/S NBN AUDITING OF ACCOUNTS, The chamber does not bear any responsibility towards others' right.



LONDON DE FZCO
CENTRO DE PRODUCTOS BÁSICOS MÚLTIPLES DE DUBÁI
DUBÁI - EMIRATOS ÁRABES UNIDOS

INFORME DEL AUDITOR Y
ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO FINALIZADO EL 30 DE JUNIO DE 2025

Móvil: +971 56 2236775, Tel.: +971 4 3553676
Dubái - Centro de la ciudad de Deira - Edificio de inversión del Grupo Sultan - Oficina 404
Apartado postal: 14945, Dubai, Emiratos Árabes Unidos
Correo electrónico: naser@nbnauditing.ae | nasser.ahmed20200@gmail.com

? . WO La Cámara de Comercio de Dubái verificó la firma de la persona autorizada NASER.
SAYED AHMED MOHAMED SAYED AHMED de M/S NBN AUDITING OF ACCOUNTS, La cámara no tiene ninguna
responsabilidad hacia los derechos de los demás.

SR#: 1-23375975604

Verificar ID #: 3308bc7f-1402-48c9-9e83-641825e6bbce

Este documento se emite electrónicamente y no requiere firma. Verifique el documento escaneando el código QR o
(<https://www.dubaichambers.com/en/document-verification>). Cualquier corrección anulará este certificado.



LONDON DE FZCO
Dubái - Emiratos Árabes Unidos
A 30 de junio de 2025

Tabla de contenidos

	Páginas
Informe del Director	1
Informe de Auditores Independientes	2-4
Estado de situación financiera	5
Estado de Resultados y Otros Resultados Integrales	6
Estado de flujos de efectivo	7
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto	8
Notas a los estados financieros	9-25

Móvil: +971 56 2236775, Tel.: +971 4 3553676

Dubái - Centro de la ciudad de Deira - Edificio de inversión del Grupo Sultan - Oficina 404P. O.Box: 14945, Dubai, Emiratos Árabes Unidos

Correo electrónico: naser@nbnauditing.ae | nasser.ahmed20200@gmail.com

® . W® La Cámara de Comercio de Dubai verificó la firma de la persona autorizada NASER SAYED AHMED MOHAMED SAYED AHMED de M/S NBN AUDITING OF ACCOUNTS, La cámara no asume ninguna responsabilidad hacia los derechos de los demás.

SR#: 1-23375975604

Verificar ID #: 3308bc7f-1402-48c9-9e83-641825e6bbce

Este documento se emite electrónicamente y no requiere firma. Verifique el documento escaneando el código QR o (<https://www.dubaichambers.com/en/document-verification>). Cualquier corrección anulará este certificado.



INFORME DEL DIRECTOR

El Director de LONDON DE FZCO, Dubai, Emiratos Árabes Unidos, se complace en presentar su informe junto con los estados auditados de la compañía para el año finalizado el 30 de junio de 2025.

Actividades principales:

Las principales actividades de la Compañía según la licencia comercial son el comercio de perlas y piedras preciosas, el comercio de metales preciosos no manufacturados y el comercio de joyas.

Resultados financieros:

La compañía ha reportado una ganancia neta de USD 1,217,273 / - para el año finalizado el 30 de junio de 2025. Los ingresos del año finalizado el 30 de junio de 2025 fueron de 6.313.832 USD/-

Resumen financiero:

Particulares	30.06.2025 USD
Ingresos	6,313,832
Beneficio bruto	3,421,295
Beneficio integral total del ejercicio	1,217,273

Auditores:

M/s. NBN Auditing of Accounts fueron nombrados auditores de la empresa para el año finalizado el 30.06.2025. M/s. NBN Auditing of Accounts son elegibles para ser reelegidos y han expresado su voluntad de continuar en el cargo.

Declaración de responsabilidades del director:

Los requisitos aplicables requieren que la administración prepare los estados financieros para cada año financiero que presente de manera justa, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la empresa y su desempeño financiero para el año terminado en esa fecha.

Los estados financieros auditados del ejercicio se han preparado de conformidad y de conformidad con los requisitos legales pertinentes y otras leyes aplicables. El director confirma que se ha tenido suficiente cuidado para el mantenimiento de registros contables adecuados y adecuados que revelen con una precisión razonable en cualquier momento, la situación financiera de la empresa y le permitan garantizar que los estados financieros cumplan con los requisitos de la ley aplicable. Hasta donde el director sabe, no hay información de auditoría relevante de la que el auditor no tenga conocimiento, y el director ha tomado todas las medidas para tener conocimiento de cualquier información de auditoría relevante y establecer que el auditor tiene conocimiento de esa información. El director también confirma que se han seleccionado y aplicado de manera coherente las políticas contables apropiadas para que los estados financieros reflejen fielmente la forma y el fondo de las transacciones realizadas durante el año y presenten razonablemente las condiciones financieras de la empresa y los resultados de sus operaciones.

En nombre de LONDON DE FZCO

Director
agosto 9, 2025



La Cámara de Comercio de Dubai verificó la firma de la persona autorizada NASERSAYED AHMED MOHAMED SAYEI AHMED de M/S NBN AUDITING OF ACCOUNTS, La cámara no tiene ninguna responsabilidad hacia los derechos de los demás.



INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Para
El accionista de
LONDON DE FZCO
Dubái - Emiratos Árabes Unidos

Informe sobre la Auditoría de los Estados Financieros

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de LONDON DE FZCO, Dubai, Emiratos Árabes Unidos, que comprenden el estado de situación financiera al 30 de junio de 2025 y el estado de pérdidas y ganancias y otros resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo para el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de LONDON DE FZCO, Dubai, Emiratos Árabes Unidos, al 30 de junio de 2025 y su desempeño financiero y sus flujos de efectivo para el año terminado en esa fecha de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Base para la opinión

Realizamos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades bajo esas normas se describen con más detalle en la sección Responsabilidades del Auditor para la Auditoría de los Estados Financieros de nuestro informe. Somos independientes de la empresa de acuerdo con el Código de Ética para Contadores Profesionales de la Junta de Normas Internacionales de Ética para Contadores Profesionales (Código IESBA), junto con los requisitos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en los Emiratos Árabes Unidos y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos y el Código IESBA. Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

Responsabilidades de la gerencia y de los encargados del gobierno de los estados financieros

La dirección es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con las NIIF y de su preparación de conformidad con las disposiciones aplicables de la Autoridad del Centro de Productos Básicos Múltiples de Dubai (DMCC) y del control interno que la dirección determine que es necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrecciones materiales. ya sea por fraude o error.

Al preparar los estados financieros, la dirección es responsable de evaluar la capacidad de la empresa para continuar como empresa en marcha, revelando, según proceda, las cuestiones relacionadas con la empresa en marcha y utilizando la base contable de la empresa en marcha, a menos que la dirección tenga la intención de liquidar la empresa o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

Las responsabilidades de la gerencia son responsables de proporcionar el acceso de información financiera de la empresa



INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE (Continuación)

Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, ya sea debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. La seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría realizada de acuerdo con las NIA siempre detectará una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden surgir de fraude o error y se consideran importantes si, individualmente o en conjunto, se puede esperar razonablemente que influyan en las decisiones económicas de los usuarios tomadas sobre la base de estos estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las NIA, ejercemos un juicio profesional y mantenemos un escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificar y evaluar los riesgos de incorrección material de los estados financieros, ya sea debido a fraude o error, diseñar y realizar procedimientos de auditoría que respondan a esos riesgos, y obtener evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material resultante de un fraude es mayor que el de una resultante de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, tergiversaciones o la anulación del control interno.
- Obtener una comprensión del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la empresa.
- Evaluar la idoneidad de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas realizadas por la administración.
- Concluir sobre la idoneidad del uso por parte de la dirección de la base contable de empresa en marcha y, sobre la base de la evidencia de auditoría obtenida, si existe una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan arrojar dudas significativas sobre la capacidad de la empresa para continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, estamos obligados a llamar la atención en nuestro informe de auditoría sobre las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden hacer que la empresa deje de continuar como empresa en funcionamiento.
- Evaluar la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluidas las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de una manera que logre una presentación razonable.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otros asuntos, el alcance y el calendario previstos de la auditoría y los resultados significativos de la auditoría, incluidas las deficiencias significativas en el control interno que identifiquemos durante nuestra auditoría.



Móvil: +971 56 2236775, Tel.: +971 4 3553676
Dubái - Centro de la ciudad de Deira - Edificio de inversión del Grupo Sultan - Oficina 404
Apartado postal: 14945, Dubai, Emiratos Árabes Unidos
Correo electrónico: naser@nbnauditing.ae | nasser.ahmed20200@gmail.com



La Cámara de Comercio de Dubai verificó la firma de la persona autorizada NASER SAYED AHMED MOHAMED SAYED AHMED de M/S NBN AUDITING OF ACCOUNTS, La cámara no asume ninguna responsabilidad hacia los derechos de los demás.



SR#: 1-23375975604

Verificar ID #: 3308bc7f-1402-48c9-9e83-641825e6bbce

Este documento se emite electrónicamente y no requiere firma. Verifique el documento escaneando el código QR o (<https://www.dubaichambers.com/en/document-verification>). Cualquier corrección anulará este certificado.

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE (Continuación)

Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios

Además, informamos que:

- i) hemos obtenido toda la información y explicaciones que consideramos necesarias para los fines de nuestra auditoría;
- ii) los estados financieros se han preparado y cumplen, en todos los aspectos materiales, con las disposiciones aplicables de la Autoridad del Centro de Productos Básicos Múltiples de Dubai (DMCC);
- iii) sobre la base de la información que se ha puesto a nuestra disposición, no ha llegado a nuestra atención nada que nos haga creer que la empresa ha infringido durante el ejercicio financiero finalizado el 30 de junio de 2025 alguna de las disposiciones aplicables de la Autoridad del Centro de Productos Básicos Múltiples de Dubái (DMCC) o los Estatutos de la empresa, lo que afectaría materialmente a sus actividades o a su situación financiera a 30 de junio, ٢٠٢٥

NBN Auditoría de cuentas
Sr. NASER SAYED AHMED MOHAMED SAYED AHMED
Nº de registro: 814

Dubái - Emiratos Árabes Unidos
agosto 9, 2025



Móvil: +971 56 2236775, Tei.: +971 4 3553676
Dubái - Centro de la ciudad de Deira - Edificio de inversión del Grupo Sultan - Oficina 404
Apartado postal: 14945, Dubai, Emiratos Árabes Unidos
Correo electrónico: naser@nbnauditing.ae | nasser.ahmed20200@gmail.com



La Cámara de Comercio de Dubai verificó la firma de la persona autorizada NASERSAYED AHMED MOHAMED SAYED AHMED de M/S NBN AUDITING OF ACCOUNTS, La cámara no tiene ninguna responsabilidad hacia los derechos de los demás.



SR#: 1-23375975604

Verificar ID #: 3308bc7f-1402-48c9-9e83-641825e6bbce

Este documento se emite electrónicamente y no requiere firma. Verifique el documento escaneando el código QR o (<https://www.dubaichambers.com/en/document-verification>). Cualquier corrección anulará este certificado.

LONDON DE FZCO
Dubái - Emiratos Árabes Unidos

Estado de situación financiera al
30 de junio de 2025

	Notas	30.06.2025
		USD
Activo		
Activos no corrientes		
Propiedades, planta y equipo	6	6,102,136
Total de activos no corrientes		6,102,136
Activos corrientes		
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	2,416,258
Cuentas por cobrar comerciales	8	1,640,064
Inventarios	9	8,063,796
Total de activos corrientes		12,120,118
Activos totales		18,222,254
Patrimonio de los accionistas		
Capital social	10	13,615
Ganancias retenidas	11	1,217,273
Cuenta corriente del accionista	12	5,898,355
Patrimonio total de los accionistas		7,129,243
Pasivos no corrientes		
Beneficios de fin de servicio de los empleados	13	2,256,365
Total de pasivos no corrientes		2,256,365
Pasivos corrientes		
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	14	8,836,646
Total de pasivos corrientes		8,836,646
Pasivos totales		11,093,011
Pasivos totales y patrimonio neto		18,222,254

Las notas adjuntas forman parte integrante de estos estados financieros.
 El informe del auditor se encuentra en las páginas 2 a 4.

Los estados financieros de las páginas 5 a 25 fueron aprobados y firmados por el signatario autorizado el 09 de agosto de 2025.

Director
 agosto 9, 2025



Móvil: +971 56 2236775, Tel.: +971 4 3553676

Dubái - Centro de la ciudad de Deira - Edificio de inversión del Grupo Sultan - Oficina 404P. O.Box: 14945, Dubai, Emiratos Árabes Unidos

Correo electrónico: naser@nbnauditing.ae | nasser.ahmed20200@gmail.com



La Cámara de Comercio de Dubai verificó la firma de la persona autorizada NASERSAYED AHMED MOHAMED SAYEI AHMED de M/S NBN AUDITING OF ACCOUNTS, La cámara no tiene ninguna responsabilidad hacia los derechos de los demás.



SR#: 1-23375975604

Verificar ID #: 3308bc7f-1402-48c9-9e83-641825e6bbce

Este documento se emite electrónicamente y no requiere firma. Verifique el documento escaneando el código OR o
 (<https://www.dubaichambers.com/en/document-verification>). Cualquier corrección anulará este certificado.

LONDON DE FZCO
Dubái - Emiratos Árabes Unidos

Estado de Pérdidas y Ganancias y Otros Resultados Integrales para el año finalizado el 30 de junio de 2025

	Notas	30.06.2025 USD
Ingresos	15	6,313,832
Costo de ingresos	16	(2,892,537)
Beneficio bruto		3,421,295
Otros ingresos	17	5,711
Gastos operativos		
Gastos generales y de administración	18	(987,881)
Costo financiero	19	(1,425)
Depreciación	6	(1,220,427)
Beneficio integral total del ejercicio		1,217,273

Las notas adjuntas forman parte integrante de estos estados financieros.
 El informe del auditor se encuentra en las páginas 2 a 4.

Los estados financieros de las páginas 5 a 25 fueron aprobados y firmados por el signatario autorizado el 09 de agosto de 2025.

Director
agosto 9, 2025



Móvil: +971 56 2236775, Tel.: +971 4 3553676
 Dubái - Centro de la ciudad de Deira - Edificio de inversión del Grupo Sultan - Oficina 404
 Apartado postal: 14945, **Dubai**, Emiratos Árabes Unidos
Correo electrónico: naser@nbnauditing.ae | nasser.ahmed20200@gmail.com



La Cámara de Comercio de Dubai verificó la firma de la persona autorizada NASER SAYED AHMED MOHAMED SAYED AHMED de M/S NBN AUDITING OF ACCOUNTS, La cámara no asume ninguna responsabilidad hacia los derechos de los demás.



SR#: 1-23375975604

Verificar ID #: 3308bc7f-1402-48c9-9e83-641825e6bbce

Este documento se emite electrónicamente y no requiere firma. Verifique el documento escaneando el código QR o
 (<https://www.dubaichambers.com/en/document-verification>). Cualquier corrección anulará este certificado.

LONDON DE FZCO
Dubái - Emiratos Árabes Unidos

Estado de flujos de efectivo
Para el año finalizado el 30 de

	<u>30.06.2025</u>
	USD
Flujos de efectivo de las actividades operativas:	
	1,217,273
Utilidad integral total del ejercicio Ajustes por:	
Depreciación	1,220,427
Provisión para beneficios por fin de servicio de los empleados	2,256,365
Flujos de efectivo netos antes de cambios en activos y pasivos operativos	4,694,065
(Aumento) del activo corriente	
Cuentas por cobrar comerciales	(1,640,064)
Inventarios	(8,063,796)
Aumento del pasivo corriente	
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	1,514,083
Efectivo neto (utilizado en) actividades operativas	<u>(3,495,712)</u>
Flujos de efectivo de las actividades de financiamiento:	
Movimiento neto - cuenta corriente del accionista	<u>5,911,970</u>
Efectivo neto de las actividades de financiación	<u>5,911,970</u>
Aumento neto de efectivo y equivalentes de efectivo	2,416,258
Efectivo y equivalentes al efectivo, inicio del año	
Efectivo y equivalentes al efectivo, final del ejercicio	<u>2,416,258</u>
Representada por:	
Efectivo y equivalentes de efectivo	<u>2,416,258</u>
	<u>2,416,258</u>

Las notas adjuntas forman parte integrante de estos estados financieros.
 El informe del auditor se encuentra en las páginas 2 a 4.



Móvil: +971 56 2236775, Tel.: +971 4 3553676
 Dubái - Centro de la ciudad de Deira - Edificio de inversión del Grupo Sultan - Oficina 404
 Apartado postal: 14945, Dubai, Emiratos Árabes Unidos
 Correo electrónico: naser@nbnauditing.ae | nasser.ahmed20200@gmail.com



La Cámara de Comercio de Dubai verificó la firma de la persona autorizada NASER SAYED AHMED MOHAMED SAYED AHMED de M/S NBN AUDITING OF ACCOUNTS, La cámara no asume ninguna responsabilidad hacia los derechos de los demás.



SR#: 1-23375975604

Verificar ID #: 3308bc7f-1402-48c9-9e83-641825e6bbce

Este documento se emite electrónicamente y no requiere firma. Verifique el documento escaneando el código QR o
<https://www.dubaichambers.com/en/document-verification>. Cualquier corrección anulará este certificado.

LONDON DE FZCO
Dubái - Emiratos Árabes Unidos

Estado de cambios en el patrimonio neto de los accionistas para el año finalizado el 30 de junio de 2025

	<u>Compartir</u>		<u>Accionistas</u>		<u>Total</u> USD
	<u>Capital</u> USD	<u>Retenido</u> <u>Ganancias</u> USD	<u>Actual</u> <u>Cuenta</u> USD		
Cambios en el patrimonio neto:					
Saldo al 01 de julio de 2024	13,615	-	(13,615)		-
Beneficio integral total del ejercicio	-	1,217,273	-		1,217,273
Movimientos netos durante el año	-	-	5,911,970		5,911,970
Saldo al 30 de junio de 2025	13,615	1,217,273	5,898,355		7,129,243

Las notas adjuntas forman parte integrante de estos estados financieros.
 El informe del auditor se encuentra en las páginas 2 a 4.



LONDON DE FZCO
Dubái - Emiratos Árabes Unidos

Notas a los estados financieros para el año terminado el 30 de junio de 2025

1 Situación jurídica y actividad empresarial:

- 1.1 LONDON DE FZCO ("la Compañía") se constituyó el 17 de enero de 2022 como una Compañía de Zona Franca y opera en Dubai, Emiratos Árabes Unidos, bajo el número de licencia comercial DMCC-834585 emitida por el Dubai Multi Commodities Centre, Gobierno de Dubai, Emiratos Árabes Unidos.
- 1.2 Las principales actividades de la Compañía según la licencia comercial son el comercio de perlas y piedras preciosas, el comercio de metales preciosos no manufacturados y el comercio de joyas.
- 1.3 La Compañía está ubicada en la Unidad No: AG-PF-249, AG Tower, Parcela No: JLT-PH1-I1A, Jumeirah Lakes Towers, Dubai, Emiratos Árabes Unidos.
- 1.4 La gestión y el control están a cargo de Philip Edward Spencer.
- 1.5 Estos estados financieros incorporan los resultados operativos de la licencia No. DMCC-834585 emitido por el Dubai Multi Commodities Centre, Gobierno de Dubai, Emiratos Árabes Unidos.

2 Capital social

El capital autorizado, emitido y desembolsado de la Compañía es de 50.000 AED divididos en 50 acciones de 1.000 AED cada una (equivalentes a 13.615 USD divididos en 50 acciones), totalmente desembolsados. La evolución de la participación al final del ejercicio sobre el que se informa es la siguiente:

	Nombre	Nacionalidad	% Participación	Capital (USD)
1	Sr. Philip Edward Spencer	Reino Unido	100%	13,615
	Total		100%	13,615

3 Base de preparación

Estos estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera ("NIIF") y la interpretación emitida por el Comité Internacional de Interpretaciones de Información Financiera ("CINIIF") aplicable a las empresas que informan bajo las NIIF. Los estados financieros cumplen con las NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Estos estados financieros se han preparado con arreglo a la convención sobre los costos históricos. La preparación de estados financieros de conformidad con las NIIF requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. No hay áreas que impliquen un mayor grado de juicio o complejidad, o áreas en las que los supuestos y estimaciones sean significativos para los estados financieros del año finalizado el 30 de junio de 2025.

Estos estados financieros se presentan en dólares estadounidenses ("USD"), que es la moneda funcional de la Compañía y todos los valores se redondean al USD 1/- más cercano, excepto cuando se indique lo contrario.



La Cámara de Comercio de Dubai verificó la firma de la persona autorizada NASERSAYED AHMED MOHAMED SAYEY AHMED de M/S NBN AUDITING OF ACCOUNTS, La cámara no tiene ninguna responsabilidad hacia los derechos de los demás.



LONDON DE FZCO
Dubái - Emiratos Árabes Unidos

Notas a los estados financieros para el año terminado el 30 de junio de 2025

Notas (continuación)

4 Declaración de conformidad

Empresa en marcha

Los estados financieros se han preparado sobre la base de la empresa en marcha.

Mientras prepara los estados financieros, la gerencia hace una evaluación de la capacidad de la Compañía para continuar como una empresa en marcha. Los estados financieros se preparan sobre la base de una empresa en funcionamiento, a menos que la gerencia tenga la intención de liquidar o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIF requiere que la administración haga juicios, estimaciones y supuestos que afecten la aplicación de las políticas contables de la Compañía y los montos reportados de activos y pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y los supuestos subyacentes se revisan continuamente. Las revisiones de las estimaciones se reconocen prospectivamente.

En particular, información sobre áreas significativas de incertidumbre de estimación y juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más significativo sobre el monto reconocido en los estados financieros.

Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) nuevas y revisadas

Se aplican NIIF nuevas y revisadas sin efecto material en los estados financieros.

Las siguientes NIIF nuevas y revisadas entraron en vigor para los períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2024. La aplicación de estas NIIF revisadas no ha tenido ningún impacto material en los montos informados para el período actual, pero puede afectar la contabilidad de transacciones o acuerdos futuros. La Compañía no ha adoptado temprano ninguna norma, interpretación o enmienda que se haya emitido pero que aún no esté en vigencia.

Varias modificaciones se aplican por primera vez en 2024, pero no tienen un impacto material en los estados financieros de la Compañía.

• **Acuerdos de Financiamiento de Proveedores - Modificaciones a LAS 7 y NIIF 7**

En mayo de 2023, el IASB emitió modificaciones a la NIC 7 Estado de flujos de efectivo y a la NIIF 7 Instrumentos financieros: Información a revelar para aclarar las características de los acuerdos de financiación de proveedores y exigir información adicional sobre dichos acuerdos. Los requerimientos de revelación de información en las modificaciones tienen por objeto ayudar a los usuarios de los estados financieros a comprender los efectos de los acuerdos de financiación de proveedores sobre los pasivos, los flujos de efectivo y la exposición al riesgo de liquidez de una entidad. Las modificaciones no tuvieron ningún impacto en los estados financieros de la Compañía.



La Cámara de Comercio de Dubái verificó la firma de la persona autorizada NASER.

SAYED AHMED MOHAMED SAYED AHMED de M/S NBN AUDITING OF ACCOUNTS, La cámara no tiene ninguna responsabilidad hacia los derechos de los demás.



LONDON DE FZCO
Dubái - Emiratos Árabes Unidos

Notas a los estados financieros para el año terminado el 30 de junio de 2025

Notas (continuación)

Declaración de cumplimiento (continuación)

Aplicación de las NIIF nuevas y revisadas sin efectos significativos en los estados financieros (continuación)

- **Modificaciones a la NIIF 16: Pasivo por arrendamiento en una venta con arrendamiento posterior**
En septiembre de 2022, el IASB emitió modificaciones a la NIIF 16 para especificar los requisitos que utiliza un vendedor-arrendatario para medir el pasivo por arrendamiento que surge en una transacción de venta y arrendamiento posterior, para garantizar que el vendedor-arrendatario no reconozca ningún importe de la ganancia o pérdida que se relacione con el derecho de uso que conserva.
Las modificaciones no tuvieron ningún impacto en los estados financieros de la Compañía.
- **Modificaciones a la NIC 1: Clasificación de los Pasivos como Corrientes o No Corrientes**
En enero de 2020 y octubre de 2022, el IASB emitió modificaciones a los párrafos 69 a 76 de la NIC 1 para especificar los requisitos para clasificar los pasivos como corrientes o no corrientes.

Las enmiendas aclaran:

- ¿Qué se entiende por derecho a diferir el acuerdo?
- Que debe existir un derecho de aplazamiento al final del período sobre el que se informa
- Esta clasificación no se ve afectada por la probabilidad de que una entidad ejerza su derecho de aplazamiento
- Que solo si un derivado implícito en un pasivo convertible es en sí mismo un instrumento de patrimonio, los términos de un pasivo no afectarían su clasificación

Además, se ha introducido un requisito por el cual una entidad debe revelar cuándo un pasivo derivado de un contrato de préstamo se clasifica como no corriente y el derecho de la entidad a diferir la liquidación está supeditado al cumplimiento de convenios futuros dentro de los doce meses.

Las modificaciones no tuvieron ningún impacto en los estados financieros de la Compañía.

Nuevas normas, interpretaciones y enmiendas emitidas pero no efectivas y adoptadas por la Compañía

- **NIIF 18 Presentación y revelación en los estados financieros**
El IASB emitió la NIIF 18 Presentación y revelación en los estados financieros en abril de 2024. La NIIF 18 tiene como objetivo mejorar la forma en que las empresas se comunican en sus estados financieros, con un enfoque en la información sobre el desempeño financiero en el estado de pérdidas y ganancias. La NIIF 18 va acompañada de modificaciones limitadas a los requerimientos de la NIC 7 Estado de flujos de efectivo.

La NIIF 18 entra en vigor a partir del 1 de enero de 2027. Las empresas pueden aplicar la NIIF 18 antes de esa fecha. La NIIF 18 sustituye a la NIC 1 Presentación de Estados Financieros. Los requerimientos de la NIC 1 que no han sido modificados se han transferido a la NIIF 18 y a otras normas. La NIIF 18 afectará la presentación y divulgación del desempeño financiero en los estados financieros de la



La Cámara de Comercio de Dubai verificó la firma de la persona autorizada NASERSAYED AHMED MOHAMED SAYED AHMED de M/S NBN AUDITING OF ACCOUNTS, La cámara no tiene ninguna responsabilidad hacia los derechos de los demás.



LONDON DE FZCO
Dubái - Emiratos Árabes Unidos

Notas a los estados financieros para el año terminado el 30 de junio de 2025

Notas (continuación)

Resumen de las políticas contables significativas (continuación)

Activos financieros (continuación)

Todos los activos financieros reconocidos se valoran posteriormente en su totalidad al coste amortizado o al valor razonable, dependiendo de la clasificación de los activos financieros.

Para determinar su clasificación y categoría de medición, la NIIF 9 requiere que todos los activos financieros, excepto los instrumentos de patrimonio y los derivados, se evalúen en función de una combinación del modelo de negocio de la entidad para la gestión de los activos y las características contractuales de flujo de efectivo de los instrumentos.

La Compañía determina su modelo de negocio al nivel que mejor refleja cómo gestiona los grupos de activos financieros para alcanzar sus objetivos de negocio y generar flujos de caja contractuales. Es decir, si el objetivo de la Compañía es únicamente cobrar los flujos de efectivo contractuales de los activos o es cobrar tanto los flujos de efectivo contractuales como los flujos de efectivo derivados de la venta de activos. Si ninguno de estos es aplicable (por ejemplo, los activos financieros se mantienen con fines comerciales), los activos financieros se clasifican como parte del modelo de negocio de "venta" y se miden en FVPL. El modelo de negocio de la Compañía no se evalúa instrumento por instrumento, sino a un nivel más alto de carteras agregadas.

Un activo financiero se da de baja cuando: los derechos contractuales para recibir los flujos de efectivo del activo financiero han expirado; o la Compañía ha transferido sus derechos a recibir flujos de efectivo del activo financiero y (a) ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad del activo financiero, o (b) no ha transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo financiero, pero ha transferido el control del activo financiero. Cuando la Compañía haya retenido el control, continuará reconociendo el activo financiero en la medida en que continúe involucrándose en el activo financiero.

Clasificación de los activos financieros

Los activos financieros se clasifican en los estados financieros en las siguientes categorías en el momento del reconocimiento inicial:

-Activos financieros a coste amortizado

Medición posterior

Activos financieros a coste amortizado

Un activo financiero se valora a coste amortizado si cumple las dos condiciones siguientes y no se designa como a valor razonable con cambios en resultados:

- Se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener activos para cobrar flujos de efectivo contractuales; y
- Sus términos contractuales dan lugar en fechas específicas a flujos de efectivo que son únicamente pagos de principal e intereses sobre el monto principal pendiente



LONDON DE FZCO
Dubái - Emiratos Árabes Unidos

Notas a los estados financieros para el año terminado el 30 de junio de 2025

Notas (continuación)

Resumen de las políticas contables significativas (continuación)

Activos financieros (continuación)

Los activos financieros medidos a costo amortizado se miden posteriormente a costo amortizado utilizando el método de rendimiento efectivo ajustado por pérdidas por deterioro si las hubiera. Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado del resultado integral cuando el activo se da de baja, se modifica o se deteriora.

Los activos financieros contabilizados a coste amortizado consisten en cuentas y otras cuentas a cobrar (excluyendo anticipos a proveedores y pagos anticipados) y saldos bancarios y efectivo.

Todos los demás activos financieros se valoran posteriormente a valor razonable.

5.5 Compensación

Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan y el importe neto se presenta en el estado de situación financiera cuando, y solo cuando, la Compañía tiene actualmente un derecho legalmente exigible para compensar los montos y tiene la intención de liquidarlos sobre una base neta o realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

5.6 Cuentas y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son montos adeudados por los clientes por mercancías vendidas en el curso ordinario de los negocios. Por lo general, deben liquidarse en menos de un año y, por lo tanto, todos se clasifican como corrientes. Las cuentas y otras cuentas a cobrar se reconocen inicialmente por el importe de la contraprestación que es incondicional, a menos que contengan componentes financieros significativos, cuando se reconocen a valor razonable. La Compañía mantiene las cuentas por cobrar con el objetivo de cobrar los flujos de efectivo contractuales y, por lo tanto, los mide posteriormente a costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Las cuentas y otras cuentas por cobrar se pasan a pérdidas y ganancias cuando no hay una expectativa razonable de recuperación.

Las pérdidas por deterioro del depósito y otras cuentas por cobrar se presentan como una partida separada en el estado del resultado integral. Las recuperaciones posteriores de importes previamente cancelados se abonan en la misma partida.

5.7 Saldos bancarios y efectivo

Los saldos bancarios y el efectivo comprenden efectivo en caja y en bancos, y están sujetos a un riesgo insignificante de cambios en el valor.

5.8 Provisión para el beneficio de fin de servicio de los empleados

La provisión de beneficios por fin de servicio y otros beneficios se realiza de acuerdo con los requisitos de la ley aplicable de los EAU. Los empleados tienen derecho a beneficios basados en la antigüedad mínima de servicio y el salario básico final. El beneficio por fin de servicio del empleado se paga al finalizar o completar el período de empleo. La provisión relativa a las prestaciones por fin de servicio se revela como



La Cámara de Comercio de Dubai verificó la firma de la persona autorizada NASERSAYED AHMED MOHAMED SAYE AHMED de M/S NBN AUDITING OF ACCOUNTS, La cámara no tiene ninguna responsabilidad hacia los derechos de los demás.



LONDON DE FZCO
Dubái - Emiratos Árabes Unidos

Notas a los estados financieros para el año terminado el 30 de junio de 2025

Notas (continuación)

Resumen de las políticas contables significativas (continuación)

5.9 Inventarios

Los inventarios se contabilizan al menor costo y valor neto realizable (precio de venta estimado menos el costo de finalización y los gastos de venta). El costo de la materia prima incluye el agregado del precio de compra, incluido el costo aplicable para llevar el inventario a la condición actual, valorado en el método de "primero en entrar, primero en salir". El trabajo en proceso y los productos terminados, si los hay, incluyen el costo del material directo, la mano de obra directa, los costos de embalaje, otros costos directos y la asignación de gastos generales relacionados con la producción. Cualquier exceso del valor en libros, sobre el valor neto realizable, se carga inmediatamente como pérdida por deterioro a través del estado del resultado integral. Los artículos de inventario, que son de baja rotación u obsoletos, se evalúan y se crean reservas para el deterioro de inventarios en función de su antigüedad y capacidad de venta.

Deterioro de existencias:

Los inventarios se someten a pruebas de envejecimiento y deterioro periódicamente por parte de la gerencia en inventarios dañados, obsoletos y de movimiento lento. Estas revisiones requieren juicios y estimaciones. Los posibles cambios en estas estimaciones podrían dar lugar a revisiones de la valoración de las existencias.

5.10 Cuentas y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido en el curso ordinario de los negocios de los proveedores. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago vence dentro de un año o menos (o en el ciclo operativo normal del negocio si es más largo). De lo contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas y otras cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se valoran al coste amortizado utilizando el método del interés efectivo.

5.11 Provisiones

Una provisión se reconoce en el estado de situación financiera cuando la Compañía tiene una obligación legal o implícita como resultado de un evento pasado, es probable que se requiera una salida de beneficios económicos para liquidar la obligación y se pueda hacer una estimación confiable del monto de la obligación. Si el efecto es material, las provisiones se determinan descontando los flujos de efectivo futuros esperados a una tasa que refleje las evaluaciones actuales del mercado sobre el valor temporal del dinero y, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo.

5.12 Arrendamientos

La Compañía no tiene ningún contrato de arrendamiento con un plazo de arrendamiento de más de 12 meses, pero el monto no tiene impacto en la NIIF 16.

Los pagos asociados a arrendamientos a corto plazo, es decir, los arrendamientos con un plazo de arrendamiento de 12 meses o menos, y los arrendamientos de activos de bajo valor, es decir, partidas que se consideran insignificantes para el estado de situación financiera en su conjunto, se reconocen linealmente como un gasto en resultados.

La opción de extensión o terminación no está incluida en el arrendamiento de la propiedad en la Compañía. Las opciones de extensión (o períodos posteriores a las opciones de terminación) solo se incluyen en el



La Cámara de Comercio de Dubai verificó la firma de la persona autorizada NASERSAYED AHMED MOHAMED SAYEY AHMED de M/S NBN AUDITING OF ACCOUNTS, La cámara no tiene ninguna responsabilidad hacia los derechos de los demás.



LONDON DE FZCO
Dubái - Emiratos Árabes Unidos

Notas a los estados financieros para el año terminado el 30 de junio de 2025

Notas (continuación)

Resumen de las políticas contables significativas (continuación)

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen por todas las diferencias temporarias imponibles, excepto:

- i) Cuando el pasivo por impuestos diferidos surge del reconocimiento inicial de un fondo de comercio o de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y, en el momento de la transacción, no afecta ni a la ganancia contable ni a la ganancia o pérdida fiscal.
- ii) Con respecto a las diferencias temporarias imponibles asociadas con inversiones en dependientes, asociadas e intereses en acuerdos conjuntos, cuando el momento de la reversión de las diferencias temporarias pueda controlarse y sea probable que las diferencias temporarias no se reviertan en el futuro previsible.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen por todas las diferencias temporarias deducibles, el arrastre de créditos fiscales no utilizados y cualquier pérdida fiscal no utilizada. Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que sea probable que se disponga de ganancias fiscales contra las cuales se puedan utilizar las diferencias temporarias deducibles y el arrastre de créditos fiscales no utilizados y pérdidas fiscales no utilizadas, excepto:

Cuando el activo fiscal deducido relativo a la diferencia temporaria deducible surge del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y, en el momento de la transacción, no afecta ni al resultado contable ni al resultado fiscal.

El importe en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de presentación y se reduce en la medida en que ya no sea probable que se disponga de una ganancia fiscal suficiente para permitir la utilización total o parcial del activo por impuestos diferidos. Los activos por impuestos diferidos no reconocidos se reevalúan en cada fecha de presentación y se reconocen en la medida en que se haya vuelto probable que las ganancias fiscales futuras permitan recuperar el activo por impuestos diferidos.

Al evaluar la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos, la Compañía se basa en los mismos supuestos de pronóstico utilizados en otras partes de los estados financieros y en otros informes de gestión, que, entre otras cosas, reflejan el impacto potencial del desarrollo relacionado con el clima en el negocio, como el aumento del costo de producción como resultado de las medidas para reducir las emisiones de carbono.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden a las tasas impositivas que se espera que se apliquen en el año en que se realiza el activo o se liquida el pasivo, en función de las tasas impositivas (y las leyes fiscales) que se han promulgado o promulgado sustancialmente en la fecha de presentación de informes. Los impuestos delimitados relativos a partidas reconocidas fuera del estado de pérdidas y ganancias se reconocen fuera del estado de resultados. Las partidas de impuestos diferidos se reconocen en correlación con la transacción subyacente, ya sea en OCI o directamente en el patrimonio neto.

La Compañía compensa los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos si y solo si tiene un derecho legalmente exigible para compensar los activos por impuestos corrientes y los pasivos por impuestos corrientes y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se relacionan con los impuestos sobre la renta recaudados por la misma autoridad tributaria sobre la misma

Móvil: +971 56 2236775, Tel.: +971 4 3553676

Dubái - Centro de la ciudad de Deira - Edificio de inversión del Grupo Sultan - Oficina 404

Apartado postal: 14945, Dubai, Emiratos Árabes Unidos

Correo electrónico: naser@nbnauditing.ae | nasser.ahmed20200@gmail.com



La Cámara de Comercio de Dubai verificó la firma de la persona autorizada NASERSAYED AHMED MOHAMED SAYEY AHMED de M/S NBN AUDITING OF ACCOUNTS, La cámara no tiene ninguna responsabilidad hacia los derechos de los demás.



LONDON DE FZCO
Dubái - Emiratos Árabes

Notas a los estados financieros para el año terminado el 30 de junio de 2025

Notas (continuación)

Resumen de las políticas contables significativas (continuación)

5.15 Transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional ("USD") a los tipos de cambio en las fechas de las transacciones. Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera en la fecha de presentación de informes se vuelven a convertir a USD al tipo de cambio de esa fecha. La ganancia o pérdida en moneda extranjera de las partidas monetarias es la diferencia entre el coste amortizado en la moneda funcional al inicio del ejercicio, ajustado por intereses efectivos y pagos durante el ejercicio, y el coste amortizado en moneda extranjera convertido al tipo de cambio al final del ejercicio.

Las partidas no monetarias en una moneda extranjera que se miden en función del costo histórico en una moneda extranjera se convierten utilizando el tipo de cambio en la fecha de la transacción. Las diferencias de moneda extranjera que surgen en la reconversión se reconocen en resultados.

5.16 Operaciones de control comunes

Las transacciones bajo el control común de los accionistas se contabilizan utilizando el modelo de costes de la contabilidad del valor contable, en el que los activos y pasivos se reconocen a su valor en libros. Cualquier ganancia / pérdida que surja se reconoce directamente en el patrimonio neto.

6 Inmovilizado material

	<u>Propiedades, planta y equipo</u>	<u>Total</u>
	USD	USD
Costar:	7,322,563	7,322,563
A partir del 01 de julio de 2024		
Adiciones	<u>7,322,563</u>	<u>7,322,563</u>
Al 30 de junio de 2025		
Depreciación acumulada:		
A partir del 01 de julio de 2024	<u>1,220,427</u>	<u>1,220,427</u>
Amortización del ejercicio	<u>1,220,427</u>	<u>1,220,427</u>
Al 30 de junio de 2025		
Valor neto contable:		<u>6,102,136</u>



LONDON DE FZCO
Dubái - Emiratos Árabes Unidos

Notas a los estados financieros para el año terminado el 30 de junio de 2025

12 Cuenta corriente del accionista

	Balance como en,
	<u>30.06.2025</u>
	USD
Saldo de apertura 01 de julio	(13,615)
Movimiento neto durante el año	<u>5,911,970</u>
Saldo de cierre 30 de junio	<u>5,898,355</u>

13 Beneficios de fin de servicio de los empleados

	Saldo a 30.06.2025 USD
Saldo inicial 01 de julio	2,256,365
Provisión durante el año	<u>2,256,365</u>
Saldo final 30 de junio	<u>2,256,365</u>

14 Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar

	Balance como en,
	<u>30.06.2025</u>
	USD
Acreeedores comerciales	6,051,183
Otras cuentas por pagar	<u>2,785,463</u>
	<u>8,836,646</u>

15 Ingresos

	Para el año terminado,
	30.06.2025 USD
Ingresos	<u>6,313,832</u>
	<u>6,313,832</u>

Nota: la empresa genera ingresos principalmente del comercio de joyas, perlas y piedras preciosas.

16 Costo de ingresos

	Para el año
	terminado, 30.06.2025
	USD
Existencias al inicio del año	10,956,333
Compras con gastos directos	<u>(8,063,796)</u>
Menos : Existencias al final del año	<u>2,892,537</u>



LONDON DE FZCO

Dubái - Emiratos Árabes Unidos

Notas a los estados financieros para el año terminado el 30 de junio de 2025

17 Otros ingresos

Para el año

 terminado, 30.06.2025

 USD

Otros ingresos 5,711 5,711

18 Gastos generales y de administración

Para el año

 terminado,

30.06.2025

 USD

Gastos administrativos 987,881 987.881

19 Costo financiero

Para el año

 terminado,

30.06.2025

 USD

Cargos bancarios 1,425 1.425

20 Instrumentos financieros

Instrumentos financieros por categorías:

Balance como

en,

30.06.2025

 USD

Activos financieros:

Efectivo y equivalentes de efectivo 2,416,258

 Cuentas por cobrar comerciales 1,640,064

4,056,322

Balance como

en,

30.06.2025

 USD

Pasivos financieros:

Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar 8,836,646

8,836,646

21 Valores razonables de activos y pasivos financieros

Los valores en libros de todos los activos y pasivos financieros reflejados en los estados financieros se aproximan a sus valores razonables. El valor razonable se determina sobre la base de evidencia objetiva en cada fecha de presentación de informes. El valor razonable es la cantidad por la cual un activo podría intercambiarse o

^aass^^asaa^^^

Móvil: +971 56 2236775, Tel.: +971 4 3553676

 Dubái - Centro de la ciudad de Deira - Edificio de inversión del Grupo Sultan - Oficina 404

 Apartado postal: 14945, Dubai, Emiratos Árabes Unidos

Correo electrónico: naser@nbnauditing.ae | nasser.ahmed20200@ginaii.com



La Cámara de Comercio de Dubai verificó la firma de la persona autorizada NASERSAYED AHMED MOHAMED SAYED AHMED de M/S NBN AUDITING OF ACCOUNTS, La cámara no tiene ninguna responsabilidad hacia los derechos de los demás.



SR#: 1-23375975604

Verificar ID #: 3308bc7f-1402-48c9-9e83-641825e6bbce

Este documento se emite electrónicamente y no requiere firma. Verifique el documento escaneando el código QR o

 (<https://www.dubaichambers.com/en/document-verification>). Cualquier corrección anulará este certificado.

LONDON DE FZCO
Dubái - Emiratos Árabes Unidos

Notas a los estados financieros para el año terminado el 30 de junio de 2025

Notas (continuación)

22 Gestión de riesgos financieros

La empresa financia sus operaciones mediante una combinación de capital y capital de trabajo con el fin de mantener una combinación adecuada entre varias fuentes de financiación para minimizar el riesgo. Las actividades de la empresa la exponen a una variedad de riesgos financieros (riesgo de crédito, riesgo de liquidez y riesgo de mercado). La gestión general de riesgos es llevada a cabo por el departamento financiero de acuerdo con las políticas aprobadas por el director.

22.1 Riesgo de crédito y concentración del riesgo de crédito

El riesgo de crédito representa el riesgo de que una de las partes de un instrumento financiero cause una pérdida financiera a la otra parte al no cumplir con una obligación.

El riesgo crediticio de los fondos líquidos es limitado porque las cuentas bancarias de la empresa se colocan en instituciones financieras de alta calidad crediticia.

En el caso de las cuentas por cobrar comerciales, la calidad crediticia de los clientes se evalúa teniendo en cuenta su situación financiera y sus operaciones anteriores y, sobre esa base, se establecen límites de crédito individuales. Además, la gerencia monitorea y revisa regularmente la exposición crediticia de los clientes, las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se declaran netas de la provisión para recuperaciones dudosas.

Debido a las relaciones de larga data de la empresa con las contrapartes y después de dar la debida consideración a la situación financiera de entonces, la gerencia no espera el incumplimiento por parte de estas contrapartes de las obligaciones con la empresa.

Exposición al riesgo de crédito

El importe en libros de los activos financieros representa la exposición crediticia máxima. La exposición máxima al riesgo de crédito en la fecha de presentación de información fue:

	<u>30.06.2025</u>
	USD
Cuentas por cobrar comerciales	1,640,064
Efectivo y equivalentes de efectivo	2,416,258
	4,056,322

22.2 Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Entidad no pueda cumplir con sus obligaciones financieras a su vencimiento.

El enfoque de la Entidad para gestionar la liquidez consiste en asegurar, en la medida de lo posible, que siempre tendrá suficiente liquidez para hacer frente a sus pasivos a su vencimiento, tanto en condiciones normales como de estrés, sin incurrir en pérdidas insostenibles ni comprometer o dañar la reputación de la Entidad.

Móvil: +971 56 2236775, Tel.: +971 4 3553676
Dubái - Centro de la ciudad de Deira - Edificio de inversión del Grupo Sultan - Oficina 404
Apartado postal: 14945, Dubai, Emiratos Árabes Unidos
Correo electrónico: naser@nbnauditing.ae | nasser.ahmed20200@gmail.com



La Cámara de Comercio de Dubai verificó la firma de la persona autorizada NASER SAYED AHMED MOHAMED SAYED AHMED de M/S NBN AUDITING OF ACCOUNTS, La cámara no asume ninguna responsabilidad hacia los derechos de los demás.



LONDON DE FZCO
Dubái - Emiratos Árabes Unidos

Notas a los estados financieros para el año terminado el 30 de junio de 2025

Notas (continuación)

Riesgo de liquidez (continuación)

Los vencimientos contractuales de los pasivos financieros son los siguientes, incluidos los pagos de intereses estimados y excluyendo el impacto de los acuerdos de compensación:

30 junio, 2025

	Llevar importe USD	Contractual flujos de USD	1 año o menos USD	Más que 1 año USD
<i>Pasivos financieros no derivados</i>				
Comercio y otras cuentas por	8,836,646	8,836,646	8,836,646	-
	<u>8,836,646</u>	<u>8,836,646</u>	<u>8,836,646</u>	-

22.3 Riesgo de mercado

El riesgo de mercado es el riesgo de que los cambios en los precios de mercado, como las tasas de interés, los tipos de cambio y los precios de las acciones, afecten los ingresos de la empresa o el valor de sus tenencias de instrumentos financieros. El objetivo de la gestión del riesgo de mercado es gestionar y controlar las exposiciones al riesgo de mercado dentro de parámetros aceptables al tiempo que se optimizan los rendimientos.

a) Riesgo de tipo de interés

Esto representa el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en las tasas de interés del mercado.

b) Riesgo cambiario

El riesgo cambiario es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en los tipos de cambio. El riesgo cambiario surge principalmente de transacciones comerciales futuras o cuentas por cobrar y pagar que existen debido a transacciones en monedas extranjeras.

La compañía gestiona su exposición al riesgo cambiario a través del monitoreo continuo de los pagos y recibos en moneda extranjera comprometidos y no comprometidos esperados / previstos, se mide la exposición al riesgo cambiario y se toman las medidas adecuadas para garantizar que dicha exposición se minimice y al mismo tiempo se optimice el rendimiento.

c) Riesgo de cotización de la renta variable

La negociación e inversión en valores de renta variable da lugar a un riesgo de precio de la renta variable. A la fecha del informe, la empresa no está expuesta a ningún riesgo de precio de la renta variable.

Notas (continuación)

23 Gestión de capital

Los objetivos de la empresa al administrar el capital son garantizar que la empresa continúe como una empresa en funcionamiento y proporcionar a los accionistas una tasa de rendimiento de sus inversiones acorde con el nivel de riesgo asumido.

El capital comprende los fondos de capital presentados en el estado de situación financiera junto con los montos adeudados / adeudados por partes relacionadas. La deuda comprende los importes totales adeudados a terceros, netos de efectivo y equivalentes de efectivo.

Móvil: +971 56 2236775, Tel.: +971 4 3553676

Dubái - Centro de la ciudad de Deira - Edificio de inversión del Grupo Sultan - Oficina 404P. O.Box: 14945, Dubai, Emiratos Árabes Unidos

Correo electrónico: naser@nbnauditing.ae | nasser.ahmed20200@gmail.com



La Cámara de Comercio de Dubai verificó la firma de la persona autorizada NASERSAYED AHMED MOHAMED SAYED AHMED de M/S NBN AUDITING OF ACCOUNTS, La cámara no tiene ninguna responsabilidad hacia los derechos de los demás.



SR#: 1-23375975604

Verificar ID #: 3308bc7f-1402-48c9-9e83-641825e6bbce

Este documento se emite electrónicamente y no requiere firma. Verifique el documento escaneando el código QR o (<https://www.dubaichambers.com/en/document-verification>). Cualquier corrección anulará este certificado.

LONDON DE FZCO
Dubái - Emiratos Árabes Unidos

Notas a los estados financieros para el año terminado el 30 de junio de 2025

Gestión del capital (continuación)

La Compañía está sujeta a requisitos de capital impuestos según las disposiciones de la Autoridad del Centro de Materias Primas Múltiples de Dubai (DMCC). La empresa ha cumplido con todos los requisitos de capital a los que está sujeta.

Los fondos recibidos de partes relacionadas, los nuevos fondos proporcionados a partes relacionadas se retienen en el negocio de acuerdo con los requisitos comerciales y mantienen el capital en los niveles deseados.

24 Pasivo contingente y compromisos de capital

A excepción de las obligaciones comerciales en curso que se encuentran en el curso normal de los negocios contra las cuales no se espera ninguna pérdida, no ha habido ningún otro pasivo contingente conocido o compromiso de capital en la cuenta de la compañía a la fecha del estado de situación financiera.

25 Cifras comparativas

Las cifras comparativas del año anterior no fueron objeto de una auditoría independiente, y algunos saldos se han derivado de información financiera no auditada.

