

Shelbaya ApS

Hjemstedsadresse: Ny Adelgade 5, 1104 København K

CVR-nummer 34 20 78 87

Årsrapport 2023

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2023

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 15. maj 2024

Morten Kirk
dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	1
Ledelsesberetning	2
Ledelsespåtegning	3
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	4
Regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter til årsregnskabet	12

Selskabsoplysninger

Selskabet	Shelbaya ApS Østergade 1 1100 København K
Binavne	Shelbaya Jewellery ApS Hjemstedskommune: København
Direktion	Morten Kirk Nadia Shelbaya Kirk
Revisor	Aaen & Co. statsautoriserede revisorer p/s Kongevejen 3 3000 Helsingør
Stiftelsesdato	11. januar 2012
Regnskabsår	1. januar - 31. december

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter har været at drive engros- og detailhandel, produktion, import og eksport med smykker, ædelmetaller og stene samt hermed beslægtet virksomhed.

Væsentlige ændringer i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold

Der har i året ikke været væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold.

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar - 31. december 2023 for Shelbaya ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

Ledelsesberetningen indeholder efter min opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

København, den 15. maj 2024

Direktion

Morten Kirk

Nadia Shelbaya Kirk

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til den daglige ledelse i Shelbaya ApS:

Vi har opstillet årsregnskabet for Shelbaya ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Helsingør, den 15. maj 2024

Aaen & Co. statsautoriserede revisorer p/s

Kongevejen 3, 3000 Helsingør - CVR nummer 33 24 17 63

Søren Mark Thorbjørnsen
statsautoriseret revisor
MNE19687

Regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Shelbaya ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder. Herudover har ledelsen valgt at følge visse af reglerne fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjenesten

Bruttofortjenesten indeholder årets nettoomsætning fratrukket hertil medgået vareforbrug samt fradrag af andre eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og –omkostninger samt tillæg og godtgørelse under aconto-skatteordningen mv. Udbytte fra kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Regnskabspraksis

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med dets moderselskab. Kirk Invest ApS fungerer som administrationsselskab. Skatteeffekten af sambeskatningen med moderselskabet fordeles på såvel overskud- som underskudsgivende virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurderinger af aktivernes forventede brugstider samt forventede scrapværdier:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 år	Forventet scrapværdi	0%
---	------	----------------------	----

Forventede brugstider og scrapværdier revurderes årligt.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Tab og gevinst indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsudgifter.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita måles til amortiseret kostpris.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealiserings-værdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Likvider

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Skyldig skat og udskudt skat

Selskabet er sambeskattet med sit moderselskab Kirk Invest ApS. Selskabsskat indregnes i balancen under 'Skyldig selskabsskat' eller 'Tilgodehavende selskabsskat'.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22%.

Gældsforpligtelser

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Bruttofortjeneste	674.504	807.275
Personaleomkostninger	1.218.325	0
Afskrivninger	11.090	30.558
Resultat af primær drift	-554.911	776.717
2 Finansielle indtægter	682	1.979
3 Finansielle omkostninger	11.111	4.955
Resultat før skat	-565.340	773.741
4 Skat af årets resultat	0	173.998
Årets resultat	-565.340	599.743
Resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	0	0
Overført til overført resultat	-565.340	599.743
Disponeret	-565.340	599.743

Balance 31. december

Aktiver

Note	2023	2022
5 Andre anlæg, driftmateriel og inventar	2.162	13.252
Materielle anlægsaktiver	2.162	13.252
Deposita	34.002	34.002
Finansielle anlægsaktiver	34.002	34.002
Anlægsaktiver	36.164	47.254
Handelsvarer	1.051.117	1.290.027
Varebeholdninger	1.051.117	1.290.027
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	74.200	116.442
Andre tilgodehavender	6	9.976
Tilgodehavender	74.206	126.418
Likvide beholdninger	166.065	418.543
Omsætningsaktiver	1.291.388	1.834.988
Aktiver i alt	1.327.552	1.882.242

Balance 31. december

Passiver

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Selskabskapital	80.000	80.000
Overført resultat	980.437	1.545.777
Foreslået udbytte	0	0
Egenkapital	1.060.437	1.625.777
Leverandører af varer og tjenesteydelser	18.431	27.334
Gæld til tilknyttede virksomheder	174.922	924
4 Skyldig selskabsskat	0	173.998
Anden gæld	73.762	54.209
Kortfristet gæld	267.115	256.465
Gæld i alt	267.115	256.465
Passiver i alt	1.327.552	1.882.242
6 Leasing- og lejeforpligtelser		
7 Eventualforpligtelser		
8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte	Egenkapital i alt
Egenkapital 1. januar 2022	80.000	946.034	0	1.026.034
Udbetalt udbytte	0	0	0	0
Årets resultat	0	599.743	0	599.743
Egenkapital 31. december 2022	80.000	1.545.777	0	1.625.777
Egenkapital 1. januar 2023	80.000	1.545.777	0	1.625.777
Udbetalt udbytte	0	0	0	0
Årets resultat	0	-565.340	0	-565.340
Egenkapital 31. december 2023	80.000	980.437	0	1.060.437

Noter til årsregnskabet

	2023	2022
1 Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	1.216.337	0
Pensioner	1.988	0
Andre omkostninger til social sikring	0	0
Personaleomkostninger i alt	1.218.325	0
Gennemsnitligt antal medarbejdere	1	0
2 Finansielle indtægter		
Valutakurs gevinster	682	1.979
	682	1.979
3 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	894	143
Renteomkostninger i øvrigt	6	1.351
Valutakurs tab	10.211	3.461
	11.111	4.955
4 Skat af årets resultat		
Aktuel skat af årets resultat	0	173.998
Forøgelse af hensættelse til udskudt skat	0	0
	0	173.998

Noter til årsregnskabet

	2023	2022
	<u> </u>	<u> </u>
5 Andre anlæg, driftmateriel og inventar		
Anskaffelsessum 1. januar	94.917	94.917
Årets tilgang	0	0
Årets afgang	0	0
Anskaffelsessum 31. december	<u>94.917</u>	<u>94.917</u>
Afskrivninger 1. januar	81.665	51.107
Årets afskrivninger	11.090	30.558
Tilbageførte afskrivninger på årets afgang	0	0
Afskrivninger 31. december	<u>92.755</u>	<u>81.665</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>2.162</u>	<u>13.252</u>

6 Leasing- og lejeforpligtelser

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler for følgende beløb:
Huslejeforpligtelse 4 måneder t.kr 23

7 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Kirk Invest ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter, med andre sambeskattede selskaber i koncernen for betaling af kildeskatter og selskabsskatter. Hæftelsen er subsidiært og begrænset til moderselskabets forholdsvise ejerandel i selskabet.

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har ikke afgivet pantsætninger eller sikkerhedsstillelser.

Dette dokument er underskrevet af nedenstående parter, der med deres underskrift har bekræftet dokumentets indhold samt alle datoer i dokumentet.

This document is signed by the following parties with their signatures confirming the documents content and all dates in the document.

Morten Kirk

Navnet returneret af dansk MitID var:
Morten Kirk
Dirigent
ID: 3d605362-9968-4c8e-9b2b-8e54c6c22c31
Tidspunkt for underskrift: 20-06-2024 kl.: 16:01:45
Underskrevet med MitID



Morten Kirk

Navnet returneret af dansk MitID var:
Morten Kirk
Direktør
ID: 3d605362-9968-4c8e-9b2b-8e54c6c22c31
Tidspunkt for underskrift: 20-06-2024 kl.: 16:01:45
Underskrevet med MitID



Nadia Shelbaya

Navnet returneret af dansk MitID var:
Nadia Shelbaya Kirk
Direktør
ID: ac2f39eb-1026-4e9f-a50c-b159c6a8e58b
Tidspunkt for underskrift: 21-06-2024 kl.: 16:36:17
Underskrevet med MitID



Søren Thorbjørnsen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Søren Mark Thorbjørnsen
Revisor
ID: 02129e73-687a-47d9-8c60-21913561f363
Tidspunkt for underskrift: 21-06-2024 kl.: 16:38:54
Underskrevet med MitID



This document is signed with esignatur. Embedded in the document is the original agreement document and a signed data object for each signatory. The signed data object contains a mathematical hash value calculated from the original agreement document, which secures that the signatures is related to precisely this document only. Prove for the originality and validity of signatures can always be lifted as legal evidence.

The document is locked for changes and all cryptographic signature certificates are embedded in this PDF. The signatures therefore comply with all public recommendations and laws for digital signatures. With esignatur's solution, it is ensured that all European laws are respected in relation to sensitive information and valid digital signatures. If you would like more information about digital documents signed with esignatur, please visit our website at www.esignatur.dk.

This document has esignatur Agreement-ID: 1233d3KHnyn251873101