

**Killiat ApS
Postboks 812
3955 Kangaatsiaq**

CVR-nummer: 12078358

**Årsrapport
1. januar 2022 til 31. december 2022**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets generalforsamling, den 2. juni 2023


Michael Skourup, Dirigent

INDHOLDSFORTEGNELSE

Ledelsesberetning mv.

Selskabsoplysninger 3

Ledelsesberetning 4

Påtegninger

Ledespåtegning 5

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 6

Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022

Anvendt regnskabspraksis 9

Resultatopgørelse 12

Balance 13

Egenkapitalopgørelse 15

Noter 16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Killiat ApS Postboks 812 3955 Kangaatsiaq
	CVR-nr.: 12 07 83 58 Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Jonas Albrecht Filemosen
Pengeinstitut	BankNordik
Revisor	ECO-TEAM statsautoriseret revisionsanpartsselskab Blokken 90 3460 Birkerød

LEDELSESBERETNING

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået af at drive virksomhed og investere inden for grønlandsk fiskeri- og rederivirksomhed.

Udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold

I efteråret 2022 besluttede ledelsen, efter ændringer i ejerkredsen, at søge andre samarbejdspartnere med henblik på en videreførsel af selskabet. Dette resulterede i, at ledelsen ultimo december 2022 indledte forhandlinger om en fusion med et andet selskab, hvor dette selskab vil være det fortsættende selskab.

Som følge heraf nedtones selskabets aktiviteter i 2022, idet er hensigten herefter er, at selskabets fartøj udtages af fiskeriet og øvrige aktiver frasælges.

Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag

I 2023 forventes fusionen med den nye samarbejdspartner endeligt gennemført.

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. januar - 31. december 2022 for Killiat 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kangaatsiaq, den 2. juni 2023

Direktion



Jonas Albrecht Filemonsén

Til kapitalejerne i Killiat ApS

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion med forbehold

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet bortset fra de mulige indvirkninger af det forhold, der er beskrevet i "Grundlag for konklusion med forbehold", giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion med forbehold

Ledelsen har valgt at beregne fuld udskudt skat på tab på mellemregninger med datterselskaber. I følge skattereglerne er der nogle betingelser for at dette vil blive godkendt af Skattemyndighederne. Der er på tidspunktet for aflæggelsen af regnskabet ikke opnået endelig sikkerhed for at disse betingelser er opfyldt. Værdien af dette forhold er opgjort til DKK 774.791, hvilket der tages forbehold for.

Ledelsen overvejer at selskabets skib skal ophugges. Hvis dette bliver en realitet er værdien af skibet værdiansat DKK 2,5 mio. for højt.

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet".

Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion med forbehold.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandling som reaktion på disse risici samt

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.

- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.

- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Fremhævelse af andre forhold

Selskabet har den 31. december 2021 et tilgodehavende på DKK 233.735 hos medlem af ledelsen.

Selskabets udlån var i strid med selskabsloven og kan være ansvarspådragende for selskabets ledelse.

Lånet er indfriet i regnskabsåret. Vi henviser til note 3, hvor forholdet er beskrevet.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Birkerød, den 2. juni 2023

ECO-TEAM statsautoriseret revisionsanpartsselskab

CVR-nr.: 27966675



Peter Lind
statsautoriseret revisor
mne10900

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

GENERELT

Årsregnskabet for Killiat ApS for 2022 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler for klasse C-selskaber.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

Årsregnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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.

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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb.

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

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Gevinster og tab, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

RESULTATOPGØRELSEN

Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, varer under fremstilling og handelsvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Fangstomkostninger

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter varekøb med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdningerne.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på

debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til virksomhedens ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta mv. Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklareres.

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.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervede rettigheder i form af kvoter måles til kostpris med fradrag af akkumulerende afskrivninger.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Der afskrives ikke på grunde.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellige.

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Skibe	15-25 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4-5 år	0 %

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes i balancen til kostpris. I kostprisen indgår købsvederlaget opgjort til dagsværdi med tillæg af direkte købsomkostninger. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter på bankkonti samt kontante beholdninger.

Gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede og associerede virksomheder, kapitalinteresser samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

RESULTATOPGØRELSE
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022

	2022	2021
BRUTTOFORTJENESTE	3.965.749	6.028.479
2 Personaleomkostninger.....	-3.310.482	-4.653.728
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-1.886.016	-1.113.359
Andre driftsomkostninger	-700.000	0
DRIFTSRESULTAT	-1.930.749	261.392
Andre finansielle indtægter.....	17.574	20.981
Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder	-733.122	0
Andre finansielle omkostninger	-577.932	-750.416
RESULTAT FØR SKAT	-3.224.229	-468.043
Skat af årets resultat	3.233.868	0
ÅRETS RESULTAT	9.639	-468.043
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
Overført resultat	9.639	-468.043
DISPONERET I ALT	9.639	-468.043

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2022

AKTIVER

	2022	2021
Kvoter	0	1.700.000
Immaterielle anlægsaktiver	0	1.700.000
Fiskeredskaber	350.000	1.567.763
Fiskefartøj.....	2.500.000	4.768.252
Materielle anlægsaktiver.....	2.850.000	6.336.015
Udskudt skatteaktiv	4.753.285	1.419.417
Finansielle anlægsaktiver.....	4.753.285	1.419.417
ANLÆGSAKTIVER	7.603.285	9.455.432
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	0	112.549
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.....	0	785.800
3 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	0	233.735
Tilgodehavender.....	0	1.132.084
Likvide beholdninger	112.208	239.648
OMSÆTNINGSAKTIVER	112.208	1.371.732
AKTIVER.....	7.715.493	10.827.164

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2022
PASSIVER

	2022	2021
Virksomhedskapital	810.656	810.656
Overført resultat	-3.513.807	-3.523.446
EGENKAPITAL	-2.703.151	-2.712.790
Kreditinstitutter	8.449.755	11.620.570
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.242.209	1.398.403
Selskabsskat	0	34.625
Anden gæld	726.680	486.356
Kortfristede gældsforpligtelser	10.418.644	13.539.954
GÆLDSFORPLIGTELSE	10.418.644	13.539.954
PASSIVER	7.715.493	10.827.164

- 4 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 5 Ejerforhold

EGENKAPITALOPGØRELSE

	2022	2021
Virksomhedskapital primo	810.656	810.656
Virksomhedskapital ultimo.....	810.656	810.656
Overført resultat, primo	-3.523.446	-3.055.403
Årets resultat	9.639	-468.043
Overført resultat ultimo	-3.513.807	-3.523.446
EGENKAPITAL.....	-2.703.151	-2.712.790

NOTER

	2022	2021
1 Usikkerhed om fortsat drift		
Der er væsentlig usikkerhed om virksomhedens fortsatte drift idet egenkapitalen er tabt. Det bedømmes, at bank samt øvrige kreditorer vil stille den nødvendige likviditet til rådighed i det kommende regnskabsår indtil at fusionen er gennemført og årsregnskabet er derfor udarbejdet under forudsætning om virksomhedens fortsatte drift.		
2 Personaleomkostninger		
Antal personer beskæftiget	7	11
Lønninger	3.273.680	4.613.811
Andre omkostninger til social sikring	36.802	39.917
Personaleomkostninger i alt	3.310.482	4.653.728
3 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse		
Mellemregning Otto Olsen	0	157.296
Mellemregning med	0	76.439
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse i alt	0	233.735
Tilgodehavende hos selskabets ledelse primo året forrentet med 10,05 % p.a. Lånet er indfriet i regnskabsåret.		
4 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Til sikkerhed for mellemværende med kreditinstitut er der tinglyst pantebreve i alt med nom. DKK 7,4 mio. i rejetrawler.		
Regnskabsmæssig værdi af pantsat rejetrawler er DKK 2.500.000.		
Til sikkerhed for banklån er der endvidere deponeret ejerpantebrev nom. DKK 17,7 mio. i reje- og hellefisk licenser/kvoter samt øvrig løsøre.		
5 Ejerforhold		
Følgende ejer mere end 5% af anpartskapitalen:		
Jonas Filemonsén, 3955 Kangaatsiaq		