ECOteam
Revision • Rådgivning • Udvikling

Killiat ApS
Postboks 812
3955 Kangaatsiaq

CVR-nummer: 12078358

ÅRSRAPPORT
1. januar 2019 til 31. december 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets generalforsamling, den 23. oktober 2020

Michael Skourup, Dirigent

ECO-TEAM statsautoriseret revisionspartsselskab
Medlem af FSR-Danske revisorer
CVR-NR 27966675

Revisorhuset Birkerød
Blokken 90
3460 Birkerød

Tlf. 45822580
www.ecoteam.dk
pl@ecoteam.dk

INDHOLDSFORTEGNELSE

Ledelsesberetning mv.

Selskabsoplysninger 3

Ledelsesberetning 4

Påtegninger

Ledelsespåtegning 5

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 6

Årsregnskab 1. januar - 31. december 2019

Anvendt regnskabspraksis 8

Resultatopgørelse 11

Balance 12

Noter 14

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Killiat ApS Postboks 812 3955 Kangaatsiaq
	CVR-nr.: 12 07 83 58 Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Jonas Albrecht Filemonsen, formand Benjamin Hans Pavia Karl Thimotheussen Jonas Jeremiassen Otto Nikolaj Albrecht Jonas Olsen
Direktion	Jonas Albrecht Filemonsen
Pengeinstitut	BankNordik
Revisor	ECO-TEAM statsautoriseret revisionsanpartsselskab Blokken 90 3460 Birkerød

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

Usædvanlige forhold
I løbet af året udtrådte to medejere af selskabet, og i den forbindelse købte selskabet deres anparter hjem. Dette skete i tæt samarbejde med selskabets finansieringsinstitut. Det har været dyrt for selskabet, men har dog skabt fred og ro i selskabet til at arbejde fremadrettet.

Udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold
Selskabet har i øvrigt fortsat sine normale driftsaktiviteter.

År 2019 har været udfordrende år for Killiat ApS. Driften har været båret af to enheder: M/Tr "Kingigtok" inden for rejefiskeri og F/F "Ove" inden for hellefiskefiskeri. Rejefiskeriet har været udfordret af en hårdt isvinter, som stoppede fiskeriet efter rejer i 2 1/2 måned. Dog resulterede det i, at skibet fiskede 1.066 tons rejer. Hellefiskefiskeriet var på 75,8 tons, og bidrog med en omsætning på ca. 2,0 mio. På trods af disse udfordringer, er resultatet af den ordinære drift tilfredsstillende og udgør et overskud på DKK 1,4 mio.

Selskabets fortsatte drift er betinget af, at bank og andre eksterne kreditgivere fortsat stiller den fornødne kapital til rådighed. Vi forventer, at dette vil ske. Vi henviser til note 1 i årsregnskabet.

Selskabet har tabt mere end 50% af anpartskapitalen, som forventes retableret ved egen indtjening.

Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag
Det forventes at hellefiskefartøjet samt hellefiskekvote afhændes i efteråret 2020.

Covid-19 har givet en hel udfordringer for selskabet i 2020. Ikke på fiskeriet af ressourcerne, men på prisen, hvor der pga. faldende priser. Men det forventes, at priserne i efteråret 2020 vil begynde at rette sig op.

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. januar - 31. december 2019 for Killiat ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kangaatsiaq, den 23. oktober 2020

Direktion

Jonas Albrecht Filemonsen

Bestyrelse

Jonas Albrecht Filemonsen Formand	Benjamin Hans Pavia Karl Themotheussem	Jonas Jeremiassen

Otto Nikolaj Albrecht Jonas Olsen

Til kapitalejerne i Killiat ApS
Revisionspåtegning på årsregnskabet
Konklusion
Vi har revideret årsregnskabet for Killiat ApS for perioden 1. januar - 31. december 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion
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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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 revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt 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 2019 et tilgodehavende på DKK 206.056 hos medlem af ledelsen.
Selskabets udlån er i strid med selskabsloven og kan være ansvarspådragende for selskabets ledelse. Vi henviser til note 3, hvor forholdet er beskrevet.

Birkerød, den 22. oktober 2020

ECO-TEAM statsautoriseret revisionsanpartsselskab
CVR-nr.: 27966675

Peter Lind
statsautoriseret revisor
mne10900

GENERELT

Årsregnskabet for Killiat ApS for 2019 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

Regnskabet 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 finansiel 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.

	Brugstid	Restværdi
Skibe	15-25 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2-5 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.

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

Likvider
Likvide midler består af indestående på bankkonti og kontante beholdninger.

RESULTATOPGØRELSE
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2019

		2019	2018
	BRUTTOFORTJENESTE	**9.021.409**	**4.839.479**
2	Personaleomkostninger	-6.171.130	-3.851.467
	Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-937.308	-1.419.935
	DRIFTSRESULTAT	**1.912.971**	**-431.923**
	Andre finansielle indtægter	18.799	51.047
	Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder	-1.945.394	-2.893.556
	Andre finansielle omkostninger	-466.125	-449.390
	RESULTAT FØR EKSTRAORDINÆRE POSTER	**-479.749**	**-3.723.822**
	Ekstraordinære poster	-5.604.211	0
	RESULTAT FØR SKAT	**-6.083.960**	**-3.723.822**
	Skat af årets resultat	1.239.976	247.490
	ÅRETS RESULTAT	**-4.843.984**	**-3.476.332**
	FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
	Overført resultat	-4.843.984	-3.476.332
	DISPONERET I ALT	**-4.843.984**	**-3.476.332**

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2019

AKTIVER

		2019	2018
	Kvoter	1.700.000	1.700.000
	Immaterielle anlægsaktiver	**1.700.000**	**1.700.000**
	Fiskeredskaber	1.531.552	1.210.579
	Fiskefartøj	4.678.321	5.051.066
	Materielle anlægsaktiver	**6.209.873**	**6.261.645**
3	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	645.338	856.444
	Udskudt skatteaktiv	1.419.417	179.441
	Finansielle anlægsaktiver	**2.064.755**	**1.035.885**
	ANLÆGSAKTIVER	**9.974.628**	**8.997.530**
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	145.628	220.647
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	983.924	2.567.316
	Andre tilgodehavender	274.292	0
4	Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	206.056	223.812
	Tilgodehavender	**1.609.900**	**3.011.775**
	Likvide beholdninger	**148.400**	**130.977**
	OMSÆTNINGSAKTIVER	**1.758.300**	**3.142.752**
	AKTIVER	**11.732.928**	**12.140.282**

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2019

PASSIVER

		2019	2018
	Virksomhedskapital	1.198.613	1.198.613
	Overført resultat	-3.596.931	1.247.053
5	**EGENKAPITAL**	**-2.398.318**	**2.445.666**
	Kreditinstitutter	9.939.969	7.932.439
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	383.455	378.404
	Gæld til tilknyttede virksomheder	645.338	738.183
	Selskabsskat	34.625	29.325
	Anden gæld	3.118.502	616.265
	Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	9.357	0
	Kortfristede gældsforpligtelser	**14.131.246**	**9.694.616**
	GÆLDSFORPLIGTELSER	**14.131.246**	**9.694.616**
	PASSIVER	**11.732.928**	**12.140.282**

6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

7 Ejerforhold

		2019	2018
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 og årsregnskabet er derfor udarbejdet under forudsætning om virksomhedens fortsatte drift.		
2	**Personaleomkostninger**		
	Lønninger	6.116.403	3.815.871
	Pensioner	0	2.738
	Andre omkostninger til social sikring	54.727	32.858
	Personaleomkostninger i alt	**6.171.130**	**3.851.467**
	Der har i året gennemsnitlig været 9 ansatte. Året før var der gennemsnitlig 13 ansatte.		
3	**Kapitalandele i tilknyttede virksomheder**		
	Kostpris, primo	645.338	856.444
	Kostpris 31. december 2019	645.338	856.444
	Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019	**645.338**	**856.444**
	Anparter i Salleq ApS og Inussulik ApS, begge med hjemsted i Kangaatslaq Kommune, Ejerandelen er 100%.		
4	**Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse**		
	Mellemregning Otto Olsen	141.635	81.713
	Mellemregning Benjamin Thimotheussen	64.421	12.062
	Mellemregning Mads Filemonsen	0	121.436
	Mellemregning Mikael Jeremiasssen	0	8.601
	Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse i alt	**206.056**	**223.812**
	Tilgodehavende hos selskabets ledelse er i året forrentet med 10,5 % p.a. Lånet er på tidspunktet for afgivelse af den uafhængige revisors erklæring ikke indfriet.		

5 Egenkapital

	Primo	Forslag til resultat-disponering	Ultimo
Virksomhedskapital	1.198.613	0	1.198.613
Overført resultat	1.247.053	-4.843.984	-3.596.931
	2.445.666	**-4.843.984**	**-2.398.318**

Anpartskapitalen består af 1.198.613 anparter á kr. 1. Anparterne er ikke opdelt i klasser.

Selskabskapitalen er ikke ændret indenfor de seneste 5 år.

6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med kreditinstitut er der tinglyst ejerpantebreve i rejetrawler med nom. DKK 3.4 mio.

Regnskabsmæssig værdi af pantsat rejetrawler DKK 5.051.067

Til sikkerhed for banklån er deponeret ejerpantebrev nom. DKK 6,0 mio. i rejekvote og løsøre.
Regnskabsmæssig værdi af pantsat rejekvote/licens er DKK 1.700.000

Til sikkerhed for ESU-lån er deponeret ejerpantebrev nom. DKK 2,1 mio. i rejelicenser og rejetrawler.
Regnskabsmæssig værdi af pantsat rejelicens og rejetrawler DKK 6.751.066

Til sikkerhed for tilknyttet virksomheds banklån er stillet sikkerhed for nom. DKK 6,2 mio. overfor pengeinstitut.

Tredjemand stiller sikkerhed overfor kreditinstitut.

7 Ejerforhold

Følgende ejer mere end 5% af anpartskapitalen:

Otto Olsen, 3955 Kangaatsiaq
Jonas Jeremiassen, 3955 Kangaatsiaq
Benjamin Thimotheussen, 3950 Aasiaat
Jonas Filemonsen, 3955 Kangaatsiaq