



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 915 643 019
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: NOVA AUSTRAL MANAGEMENT INVEST AS
Forretningsadresse: c/o Altor Equity Partners AS
Tjuvholmen allé 19
0252 OSLO

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2021 - 31.12.2021

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet: Ja
Benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet til selskapet: Regnskapslovens alminnelige regler

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Terje Standal
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 30.06.2022

Grunnlag for avgivelse

År 2021: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2020: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2021

Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.

Brønnøysundregistrene, 31.07.2022



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Kostnader			
Annen driftskostnad	5	194 703	563 320
Sum kostnader		194 703	563 320
Driftsresultat		-194 703	-563 320
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		30 131	646
Annen finansinntekt		313	2 020 608
Sum finansinntekter		30 443	2 021 254
Nedskrivning av andre finansielle anleggsmidler	7	9 386 197	
Annen rentekostnad		2 505 641	4 067 841
Annen finanskostnad		984 935	1 294 494
Sum finanskostnader		12 876 773	5 362 335
Netto finans		-12 846 329	-3 341 080
Ordinært resultat før skattekostnad		-13 041 032	-3 904 400
Skattekostnad	4		2 012 640
Ordinært resultat etter skattekostnad		-13 041 032	-5 917 040
Årsresultat		-13 041 032	-5 917 040
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-13 041 032	-5 917 040
Totalresultat		-13 041 032	-5 917 040
Overføringer og disponeringer			
Overført fra annen egenkapital		-13 041 032	-5 917 040
Sum overføringer og disponeringer		-13 041 032	-5 917 040



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler	7	8 735 278	18 121 475
Sum finansielle anleggsmidler		8 735 278	18 121 475
Sum anleggsmidler		8 735 278	18 121 475
Omløpsmidler			
Varer			
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		857 271	997 593
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		857 271	997 593
Sum omløpsmidler		857 271	997 593
SUM EIENDELER		9 592 549	19 119 068
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	3	1 764 197	1 764 197
Overkurs		3 737 811	3 737 811
Sum innskutt egenkapital		5 502 008	5 502 008
Opptjent egenkapital			
Udekket tap		30 089 684	17 048 653
Sum opptjent egenkapital		-30 089 684	-17 048 653
Sum egenkapital	6	-24 587 676	-11 546 645



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		460 973	437 035
Betalbar skatt	4		
Annen kortsiktig gjeld	2	33 719 253	30 228 678
Sum kortsiktig gjeld		34 180 226	30 665 713
Sum gjeld		34 180 226	30 665 713
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		9 592 549	19 119 068



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2022 744080

Enheten

Organisasjonsnummer: 915 643 019
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: NOVA AUSTRAL MANAGEMENT INVEST AS
Forretningsadresse: c/o Altor Equity Partners AS
Tjuvholmen allé 19
0252 OSLO

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2021 - 31.12.2021

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet: Ja
Benyttet ved utarbeidelsen av
årsregnskapet til selskapet: Regnskapslovens alminnelige regler

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Terje Standal
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 30.06.2022

Revisjon

Årsregnskapet er utarbeidet av ekstern
autorisert regnskapsfører: Ja
Ekstern autorisert regnskapsfører har i
løpet av regnskapsåret bistått ved den
løpende regnskapsføringen eller utført
andre tjenester for selskapet enn å
utarbeide årsregnskapet: Ja

Grunnlag for avgivelse

År 2021: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2020: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2021.

Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.

Brønnøysundregistrene, 30.07.2022

Brønnøysundregistrene
Postadresse: Postboks 900, 8910 Brønnøysund
Telefon: 75 00 75 00
E-post: firmapost@brreg.no Internett: www.brreg.no
Organisasjonsnummer: 974 760 673



Organisasjonsnr: 915 643 019
NOVA AUSTRAL MANAGEMENT INVEST AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Kostnader			
Annen driftskostnad	5	194 703	563 320
Sum kostnader		194 703	563 320
Driftsresultat		-194 703	-563 320
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		30 131	646
Annen finansinntekt		313	2 020 608
Sum finansinntekter		30 443	2 021 254
Nedskrivning av andre finansielle anleggsmidler	7	9 386 197	
Annen rentekostnad		2 505 641	4 067 841
Annen finanskostnad		984 935	1 294 494
Sum finanskostnader		12 876 773	5 362 335
Netto finans		-12 846 329	-3 341 080
Ordinært resultat før skattekostnad		-13 041 032	-3 904 400
Skattekostnad	4		2 012 640
Ordinært resultat etter skattekostnad		-13 041 032	-5 917 040
Årsresultat		-13 041 032	-5 917 040
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-13 041 032	-5 917 040
Totalresultat		-13 041 032	-5 917 040
Overføringer og disponeringer			
Overført fra annen egenkapital		-13 041 032	-5 917 040
Sum overføringer og disponeringer		-13 041 032	-5 917 040



Organisasjonsnr: 915 643 019
NOVA AUSTRAL MANAGEMENT INVEST AS

BALANSE

Beløp i: NOK Note 2021 2020

BALANSE - EIENDELER

Anleggsmidler

Immaterielle eiendeler

Finansielle anleggsmidler

Investeringer i aksjer og andeler 7

8 735 278 18 121 475

Sum finansielle anleggsmidler

8 735 278 18 121 475

Sum anleggsmidler

8 735 278 18 121 475

Omløpsmidler

Varer

Bankinnskudd, kontanter og lignende

Bankinnskudd, kontanter o. l.

857 271 997 593

Sum bankinnskudd, kontanter og lignende

857 271 997 593

Sum omløpsmidler

857 271 997 593

SUM EIENDELER

9 592 549 19 119 068

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital

Aksjekapital 3

1 764 197 1 764 197

Overkurs

3 737 811 3 737 811

Sum innskutt egenkapital

5 502 008 5 502 008

Opptjent egenkapital

Udekket tap

30 089 684 17 048 653

Sum opptjent egenkapital

-30 089 684 -17 048 653

Sum egenkapital 6

-24 587 676 -11 546 645

Sum langsiktig gjeld

0 0

Kortsiktig gjeld

Leverandørgjeld

460 973 437 035

Betalbar skatt 4

Annen kortsiktig gjeld 2

33 719 253 30 228 678

Sum kortsiktig gjeld

34 180 226 30 665 713



Sum gjeld	34 180 226	30 665 713
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	9 592 549	19 119 068



Organisasjonsnr: 915 643 019
NOVA AUSTRAL MANAGEMENT INVEST AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Antall aksjer og aksjeeiere

Note

Antall årsverk i regnskapsåret

Virksomheten har hatt følgende antall årsverk:
0.00

Omløpsmidler Startdato Sluttdato Endring

Skattemessig fremf.undersk. Startdato Sluttdato Endring

Kortsiktig gjeld Startdato Sluttdato Endring



Building a better
working world

Statsautoriserte revisorer
Ernst & Young AS

Thormøhlens gate 53 D, 5006 Bergen
Postboks 6163, 5892 Bergen

Foretaksregisteret: NO 976 389 387 MVA
Tlf: +47 24 00 24 00

www.ey.no
Medlemmer av Den norske Revisorforening

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til generalforsamlingen i Nova Austral Management Invest AS

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Nova Austral Management Invest AS som består av balanse per 31. desember 2021, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2021 og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjon

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge og *International Code of Ethics for Professional Accountants* (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Styret (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet med mindre ledelsen enten har til hensikt å avvike selskapet eller virksomheten, eller ikke har noe annet realistisk alternativ.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan skyldes misligheter eller feil og er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og vurderer vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller feil. Vi utformer og gjennomfører revisjons handlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er



Building a better
working world

- høyere enn for feilinformasjon som skyldes feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontrollen som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
 - evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
 - konkluderer vi på om ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen er hensiktsmessig, og, basert på innhentede revisjonsbevis, hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape betydelig tvil om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifierer vår konklusjon om årsregnskapet. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke kan fortsette driften.
 - evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte omfanget av og tidspunktet for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i den interne kontrollen som vi avdekker gjennom revisjonen.

Bergen, 29. juni 2022
ERNST & YOUNG AS

Revisjonsberetningen er signert elektronisk

Eirik Moe
statsautorisert revisor

Penneo Dokumentnøkket: UHEI3-JBEQ1-M7N14-3YC3K-60165-4A275



PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur".
De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Eirik Moe

Oppdragsansvarlig partner

På vegne av: Ernst & Young AS

Serienummer: 9578-5994-4-673444

IP: 145.62.xxx.xxx

2022-06-29 09:26:21 UTC



Eirik Moe

Statsautorisert revisor

På vegne av: Ernst & Young AS

Serienummer: 9578-5994-4-673444

IP: 145.62.xxx.xxx

2022-06-29 09:26:21 UTC



Penneo Dokumentnøkket: UHEI3-JBEQ1-M7NJA-3YC3K-6065-4A27S

Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validate>



Nova Austral Management Invest AS - noter 2021

Note 1 Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med Regnskapsloven av 1998 og god norsk regnskapsskikk. Selskapet følger bestemmelsene som gjelder for små foretak, jf regnskapsloven § 1-6.

Inntekter og kostnader.

Inntekter bokføres etter hvert som de opptjenes. Dette innebærer at renter og utdelinger fra selskaper en har eierandeler i, inntektsføres når en har en ubetinget rett til å motta ytelsen. Kostnader føres/periodiseres i samme periode som tilhørende inntekt.

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen ett år er uansett klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av gjeld er analoge kriterier lagt til grunn.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi når verdifallet forventes ikke å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende, med fradrag for eventuell tapsavsetning.

Utenlandsk valuta

Pengeposter i utenlandsk valuta vurderes til kursen ved regnskapsårets slutt. Kursgevinster og kurstap resultatføres under finansposter.

Aksjer og andre finansielle eiendeler

Aksjer balanseføres til anskaffelseskost. Mottatt utbytte og andre utdelinger fra selskaper inntektsføres som finansinntekt. I den grad slike utdelinger overstiger tilbakeholdt resultat i selskapet etter oppkjøpet, anses det overskytende som tilbakebetaling av den opprinnelige investering.

Skatter

Skatter kostnadsføres når de påløper, det vil si at skattekostnaden er knyttet til det regnskapsmessige resultat før skatt.

Skattekostnaden består av betalbar skatt, kildeskatt på utbytte fra utenlandske selskap og endring i netto utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22% på grunnlag av de midlertidige forskjellene som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt eventuelt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret.



Nova Austral Management Invest AS - noter 2021

Note 2 Fordringer og gjeld

Selskapet har ingen fordringer pr 31.12.21, og det er ikke gjeld som forfaller til betaling senere enn fem år etter utgangen av regnskapsåret.

Nova Austral Management Invest AS har tatt opp et kortsiktig lån fra Nova Austral S.A., med restsaldo tilsvarende motverdien av MNOK 32,8 (MUSD 3,72). I henhold til kontrakten kan långiver kreve lånet tilbakebetalt på kort varsel. Påløpt rente i regnskapsåret utgjør MUSD 0,28. Se også note 8 vedrørende konsernlån.

Note 3 Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen består av to aksjeklasser, hhv A-aksjer og B-aksjer. Det er utstedt totalt 1.764.197 aksjer hver pålydende NOK 1 - fordelt på 1 A-aksje og 1.764.196 B-aksjer.

Hver A-aksje gir rett til å avgi én stemme på generalforsamlingen og A-aksjene har rett til å velge flertallet av styrets medlemmer til enhver tid, herunder styreleder, samt til å avsette disse. B-aksjene har ikke stemmerett på generalforsamlingen unntatt ved styrevalg hvor B-aksjene gir rett til å velge, ved avgitte stemmer blant B-aksjene, mindretallet av styrets medlemmer samt til å avsette disse. A-aksjene og B-aksjene har ellers like rettigheter.

Oversikt over de største aksjonærne:	A-aksjer	B-aksjer	Eierandel
Rosøy AS		300 000	17,00 %
NIZV Ltda		244 089	13,84 %
Tierra del Fuego SpA		101 700	5,76 %
Comercial DPDos Ltda		101 700	5,76 %
Andre (< 5% eierandel)		1 016 707	57,63 %
Albain Holdco S.à.r.l	1		
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	1	1 764 196	100,00 %

Eier av Rosøy AS, Yngve Myhre, er styrets leder.



Nova Austral Management Invest AS - noter 2021

Note 4 Skatt

Beregning av årets skattegrunnlag:	2021	2020
Resultat før skatt	-13 041 032	-3 904 400
Permanente forskjeller	9 386 197	0
Årets skattepliktige resultat	-3 654 835	-3 904 400
Betalbar skatt	0	0

Selskapet har et skattemessig underskudd til framføring på NOK 25.557.338 pr 31.12. Dette representerer en utsatt skattefordel på NOK 5.622.6154. Utsatt skattefordel er imidlertid ikke regnskapsført.

Note 5 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte mm.

Selskapet har ingen ansatte. Det er ikke betalt honorar til styret.

Det er ikke stilt lånegarantier eller gitt andre sikkerhetsstillelser til daglig leder, styremedlemmer eller andre nærstående parter.

Revisor

Det er kostnadsført honorar til revisor med totalt NOK 125.875 inkl. merverdiavgift. Av dette gjelder NOK 73.125 lovpålagt revisjon.

Note 6 Endring i selskapets egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 1.1	1 764 197	3 737 811	-17 048 653	-11 546 645
Årsresultat			-13 041 032	-13 041 032
Egenkapital pr. 31.12	1 764 197	3 737 811	-30 089 686	-24 587 678

Note 7 Aksjer

Selskapet eier 30.904 aksjer (7,4944%) i Nova Austral Spain SL, et selskap registrert i Spania som er engasjert i akvakulturprosjekter i Chile gjennom heleide datterselskaper.

Aksjene er regnskapsført til antatt virkelig verdi, og det er i 2021 resultatført en nedskrivning på TNOK 9.386.



Nova Austral Management Invest AS - noter 2021

Note 8 Negativ egenkapital - fortsatt drift.

Regnskapet viser at egenkapitalen er tapt. Nedskrevet verdi av selskapets eiendeler (aksjer) er lavere enn tilhørende gjeld for denne investeringen. Selskapets drift og investeringer er finansiert med lånekapital fra et nærstående selskap. Det er gitt betalingsutsettelse på rente- og avdragsforpliktelser, men rente akkumuleres på hovedstol. Det er ikke andre kreditorer av betydning utover dette. Fortsatt drift er derfor lagt til grunn for regnskapet. Imidlertid vil oppgjør av forpliktelsene avhenge av at selskapet kan realisere sin investering til høyere verdi enn bokført.