



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2017 - 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: 01.01.2017 - 31.12.2017

### 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: 30.06.2018

### Grunnlag for avgivelse

År 2017: Årsregnskapet er elektronisk innlevert  
År 2016: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2017

*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, 16.08.2019



## Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Kostnader</b>			
Annen driftskostnad	5	146 287	95 037
<b>Sum kostnader</b>		<b>146 287</b>	<b>95 037</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>-146 287</b>	<b>-95 037</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		744	
Annen finansinntekt		3 147 106	
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>3 147 850</b>	
Annen rentekostnad		2 560 102	861
Annen finanskostnad		3 150 142	183 183
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>5 710 244</b>	<b>184 044</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-2 562 394</b>	<b>-184 044</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>-2 708 681</b>	<b>-279 080</b>
Skattekostnad på ordinært resultat	4		
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>-2 708 681</b>	<b>-279 080</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>-2 708 681</b>	<b>-279 080</b>
<b>Årsresultat etter minoritetsinteresser</b>		<b>-2 708 681</b>	<b>-279 080</b>
<b>Totalresultat</b>		<b>-2 708 681</b>	<b>-279 080</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Overføring til/fra fond		-2 313 172	
Overføringer til/fra annen egenkapital		-395 509	-279 080
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>-2 708 681</b>	<b>-279 080</b>



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Investeringer i aksjer og andeler	7	18 121 475	18 121 475
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>18 121 475</b>	<b>18 121 475</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>18 121 475</b>	<b>18 121 475</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		87 799 108	96 641
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>87 799 108</b>	<b>96 641</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>87 799 108</b>	<b>96 641</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>105 920 583</b>	<b>18 218 116</b>
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Selskapskapital	3	1 716 486	1 716 486
Overkurs		13 289 548	15 602 720
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>15 006 034</b>	<b>17 319 206</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital			395 509
<b>Sum opptjent egenkapital</b>			<b>395 509</b>
<b>Sum egenkapital</b>	6	<b>15 006 034</b>	<b>17 714 715</b>



## Balanse

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Betalbar skatt	4		
Annen kortsiktig gjeld	2	90 914 549	503 401
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>90 914 549</b>	<b>503 401</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>90 914 549</b>	<b>503 401</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>105 920 583</b>	<b>18 218 116</b>



Building a better  
working world

Statsautoriserte revisorer  
Ernst & Young AS

Thormøhlens gate 53 D, NO-5005 Bergen  
Postboks 6163, NO-5892 Bergen

Foretaksregisteret: NO 976 389 387 MVA  
Tlf: +47 24 00 24 00  
Fax: +47 55 21 30 01

www.ey.no  
Medlemmer av Den norske revisorforening

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til generalforsamlingen i Nova Austral Management Invest AS

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Nova Austral Management Invest AS som består av balanse per 31. desember 2017, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2017 og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

#### Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i avsnittet *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med de relevante etiske kravene i Norge knyttet til revisjon slik det kreves i lov og forskrift. Vi har også overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

#### Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Styret (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder 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 avvikle selskapet eller legge ned 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 lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder 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 lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- ▶ identifiserer og ansiår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger 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 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;



Building a better  
working world

- » vurderer 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 foreligger vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet. Hvis slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, må vi modifisere vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapets evne til fortsatt drift ikke lenger er til stede;
- » vurderer 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.

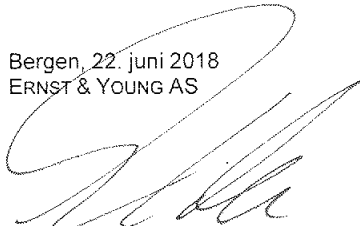
Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen, tidspunktet for vårt revisjonsarbeid og eventuelle vesentlige funn i vår revisjon, herunder vesentlige svakheter i den interne kontrollen som vi avdekker gjennom vårt arbeid.

## Uttalelse om øvrige lovmessige krav

### Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendige i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringssskikk i Norge.

Bergen, 22. juni 2018  
ERNST & YOUNG AS



Eirik Moe  
statsautorisert revisor



## Nova Austral Management Invest AS - noter 2017

### 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 og endring i netto utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 23% 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 2017

### Note 2 Fordringer og gjeld

Selskapet har ingen fordringer pr 31.12.17, og det er ikke gjeld som forfaller til betaling senere enn fem år etter utgangen av regnskapsåret.

En har i 2017 tatt opp kortsiktig lån fra Nova Austral S.A. tilsvarende motverdien av TNOK 89.989 (inkl. påløpt rente). Långiver kan kreve lånet tilbakebetalt på kort varsel, og selskapet må følgelig ha likviditetsreserver som til en hver tid dekker forpliktelsen.

### Note 3 Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen består av to aksjeklasser, hhv A-aksjer og B-aksjer. Det er utstedt totalt 1.716.486 aksjer hver pålydende NOK 1 - fordelt på 1 A-aksje og 1.716.485 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 aksjonærene:	A-aksjer	B-aksjer	Eierandel
Rosøy AS		300 000	17,48 %
NIZV Ltda		244 089	14,22 %
Tierra del Fuego SpA		101 700	5,92 %
Comercial DPDos Ltda		101 700	5,92 %
Andre (< 5% eierandel)		968 996	56,45 %
Albain Holdco S à r.l	1		
	1	1 716 485	100,00 %

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



## Nova Austral Management Invest AS - noter 2017

### Note 4 Skatt

Beregning av årets skattegrunnlag:	2017	2016
Resultat før skatt	-2 708 681	-279 080
Permanente forskjeller	0	861
<b>Årets skattepliktige resultat</b>	<b>-2 708 681</b>	<b>-278 219</b>
Betalbar skatt	0	0

Selskapet har et skattemessig underskudd til framføring på NOK 2.986.900 pr 31.12. Dette representerer en utsatt skattefordel på NOK 686.987. 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 102.500 inkl. merverdiavgift. Av dette gjelder NOK 23.750 konsulentbistand.

### Note 6 Endring i selskapets egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum
<b>Egenkapital 1.1</b>	1 716 486	15 602 720	395 509	17 714 715
Årsresultat		-2 313 172	-395 509	-2 708 681
<b>Egenkapital pr. 31.12</b>	<b>1 716 486</b>	<b>13 289 548</b>	<b>0</b>	<b>15 006 034</b>

### Note 7 Aksjer

Selskapet eier 30.904 aksjer (3%) Global Polaris Slu. Global Polaris Slu er registrert i Spania, og er engasjert i akvakulturprosjekter i Chile gjennom heleide datterselskaper.

Aksjene er regnskapsført til kostpris.