



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - 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: 01.01.2018 - 31.12.2018

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: 30.06.2019

Grunnlag for avgivelse

År 2018: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2017: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2018

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, 17.08.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Kostnader			
Annen driftskostnad	5	288 241	146 287
Sum kostnader		288 241	146 287
Driftsresultat		-288 241	-146 287
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		1 384	744
Annen finansinntekt		37 562 242	3 147 106
Sum finansinntekter		37 563 626	3 147 850
Annen rentekostnad		7 671 300	2 560 102
Annen finanskostnad		4 309 049	3 150 142
Sum finanskostnader		11 980 350	5 710 244
Netto finans		25 583 276	-2 562 394
Ordinært resultat før skattekostnad		25 295 035	-2 708 681
Skattekostnad på ordinært resultat	4		
Ordinært resultat etter skattekostnad		25 295 035	-2 708 681
Årsresultat		25 295 035	-2 708 681
Årsresultat etter minoritetsinteresser		25 295 035	-2 708 681
Totalresultat		25 295 035	-2 708 681
Overføringer og disponeringer			
Overføring til/fra fond			-2 313 172
Utbytte		31 126 342	
Udekket tap		-5 831 307	
Overføringer til/fra annen egenkapital			-395 509
Sum overføringer og disponeringer		25 295 035	-2 708 681



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler	7	18 121 475	18 121 475
Sum finansielle anleggsmidler		18 121 475	18 121 475
Sum anleggsmidler		18 121 475	18 121 475
Omløpsmidler			
Varer			
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		48 353 314	87 799 108
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		48 353 314	87 799 108
Sum omløpsmidler		48 353 314	87 799 108
SUM EIENDELER		66 474 789	105 920 583
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	3	1 764 197	1 716 486
Overkurs		3 737 811	13 289 548
Sum innskutt egenkapital		5 502 008	15 006 034
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital			
Udekket tap		5 831 307	
Sum opptjent egenkapital		-5 831 307	
Sum egenkapital	6	-329 299	15 006 034



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Betalbar skatt	4		
Annen kortsiktig gjeld	2	66 804 088	90 914 549
Sum kortsiktig gjeld		66 804 088	90 914 549
Sum gjeld		66 804 088	90 914 549
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		66 474 789	105 920 583



Nova Austral Management Invest AS - noter 2018

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 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 2018

Note 2 Fordringer og gjeld

Selskapet har ingen fordringer pr 31.12.18, 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 TNOK 65.497 (inkl. påløpt rente). Långiver kan kreve lånet tilbakebetalt på kort varsel. Lånesaldoen er i 2018 redusert med TNOK 23.492.

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		
	1	1 764 196	100,00 %

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



Nova Austral Management Invest AS - noter 2018

Note 4 Skatt

Beregning av årets skattegrunnlag:	2018	2017
Resultat før skatt	25 295 035	-2 708 681
Permanente forskjeller	-35 005 932	0
Årets skattepliktige resultat	-9 710 897	-2 708 681
Betalbar skatt	0	0

Selskapet har et skattemessig underskudd til framføring på NOK 12.697.797 pr 31.12. Dette representerer en utsatt skattefordel på NOK 2.793.153. 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 215.353 inkl. merverdiavgift. Av dette gjelder NOK 62.500 lovpålagt revisjon.

Note 6 Endring i selskapets egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 1.1	1 716 486	13 289 548	0	15 006 034
Emisjon/kapitaløkning	47 711	4 041 731		4 089 442
Tilbakebetaling av innbetalt kapital		-13 593 468		-13 593 468
Ekstraordinært utbytte			-31 126 342	-31 126 342
Årsresultat			25 295 035	25 295 035
Egenkapital pr. 31.12	1 764 197	3 737 811	-5 831 307	-329 299

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 kostpris.



Nova Austral Management Invest AS - noter 2018

Note 8 Negativ egenkapital - fortsatt drift.

Regnskapet viser at egenkapitalen er tapt. Det er imidlertid styrets vurdering at virkelig verdi av selskapets investering i aksjer er høyere enn det som framgår i balansen, og at den verdjusterte egenkapitalen er positiv. En forventer utdeling av utbytte fra Nova Austral Spain SL også i 2019, og positiv regnskapsmessig egenkapital pr 31.12. Regnskapet er derfor gjort under forutsetning av fortsatt drift.



Statsautoriserte revisorer
Ernst & Young AS

Thormøhlens gate 53 D, NO-5006 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 2018, 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 2018 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 og daglig leder (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 anslår 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;



- 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 bokførings-skikk i Norge.

Bergen, 24. juni 2019
ERNST & YOUNG AS

Revisjonsberetningen er signert elektronisk

Eirik Moe
statsautorisert revisor

Pennco Dokumentnrøkket: ASXK-3CWGT-NOHF8-58G0P-1SWLQ-YBL8M



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

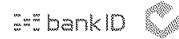
Statsautorisert revisor

På vegne av: Ernst & Young AS

Serienummer: 9578-5994-4-673444

IP: 145.62.xxx.xxx

2019-06-25 08:47:54Z



Penneo Dokumentnr: A5XK4-3CWGT-NOHF8-3BGOP-T5W1Q-YBE8M

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>