



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2019 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 914 761 352
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: BOA IMR AS
Forretningsadresse: Strandveien 43
7067 TRONDHEIM

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2019 - 31.12.2019

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: Berit Fossan
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 05.08.2020

Grunnlag for avgivelse

År 2019: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2018: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2019

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, 24.06.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
RESULTATREGNSKAP			
Kostnader			
Andre driftskostnader	2	6 302 536	9 087 111
Sum kostnader		6 302 536	9 087 111
Driftsresultat		-6 302 536	-9 087 111
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		5	
Sum finansinntekter		5	
Rentekostnad til foretak i samme konsern	7	910 251	862 688
Annen rentekostnad		315	56
Andre finanskostnader		1 500	
Sum finanskostnader		912 065	862 744
Netto finans		-912 060	-862 744
Ordinært resultat før skattekostnad		-7 214 596	-9 949 855
Skattekostnad på ordinært resultat	5		
Ordinært resultat etter skattekostnad		-7 214 596	-9 949 855
Årsresultat		-7 214 596	-9 949 855
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-7 214 596	-9 949 855
Totalresultat		-7 214 596	-9 949 855
Overføringer og disponeringer			
Overført fra overkurs	4	-7 214 596	-9 949 855
Avsatt til annen egenkapital	4		
Overført fra annen egenkapital	4		
Sum overføringer og disponeringer		-7 214 596	-9 949 855



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	5		
Sum anleggsmidler		0	0
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Andre kortsiktige fordringer	8	104 675 000	104 675 000
Sum fordringer		104 675 000	104 675 000
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		1 953	444
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		1 953	444
Sum omløpsmidler		104 676 953	104 675 444
SUM EIENDELER		104 676 953	104 675 444
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	3, 4	33 009 000	33 009 000
Overkurs	4	33 888 732	41 103 328
Sum innskutt egenkapital		66 897 732	74 112 328
Annen egenkapital	4		
Sum egenkapital		66 897 732	74 112 328
Gjeld			
Langsiktig gjeld			



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
Annen langsiktig gjeld			
Langsiktig konserngjeld	6	17 747 206	16 836 955
Sum annen langsiktig gjeld		17 747 206	16 836 955
Sum langsiktig gjeld		17 747 206	16 836 955
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld			356 250
Kortsiktig konserngjeld	6	20 024 765	13 369 911
Annen kortsiktig gjeld		7 250	
Sum kortsiktig gjeld		20 032 015	13 726 161
Sum gjeld		37 779 221	30 563 116
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		104 676 953	104 675 444



Resultatregnskap

BOA IMR AS

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2019	2018
Andre driftskostnader	2	6 302 536	9 087 111
Sum driftskostnader		<u>6 302 536</u>	<u>9 087 111</u>
Driftsresultat		<u>-6 302 536</u>	<u>-9 087 111</u>
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekter		5	0
Rentekostnad til foretak i samme konsern	7	910 251	862 688
Rentekostnader		315	56
Andre finanskostnader		1 500	0
Resultat av finansposter		<u>-912 060</u>	<u>-862 744</u>
Ordinært resultat før skattekostnad		<u>-7 214 596</u>	<u>-9 949 855</u>
Ordinært resultat		<u>-7 214 596</u>	<u>-9 949 855</u>
Årsresultat		<u>-7 214 596</u>	<u>-9 949 855</u>
Overføringer			
Overført fra overkurs	4	7 214 596	9 949 855
Sum overføringer		<u>-7 214 596</u>	<u>-9 949 855</u>



Balanse

BOA IMR AS

Eiendeler	Note	2019	2018
Omløpsmidler			
Fordringer			
Andre kortsiktige fordringer	8	<u>104 675 000</u>	<u>104 675 000</u>
Sum fordringer		<u>104 675 000</u>	<u>104 675 000</u>
Bankinnskudd, kontanter o.l.		1 953	444
Sum omløpsmidler		<u>104 676 953</u>	<u>104 675 444</u>
Sum eiendeler		<u>104 676 953</u>	<u>104 675 444</u>




Balanse

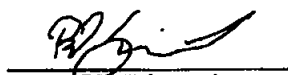
BOA IMR AS

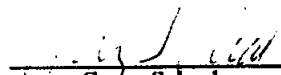
Egenkapital og gjeld	Note	2019	2018
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	3, 4	33 009 000	33 009 000
Overkurs	4	33 888 732	41 103 328
Sum innskutt egenkapital		<u>66 897 732</u>	<u>74 112 328</u>
Sum egenkapital		<u>66 897 732</u>	<u>74 112 328</u>
Gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til konsernselskap	6	17 747 206	16 836 955
Sum annen langsiktig gjeld		<u>17 747 206</u>	<u>16 836 955</u>
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		0	356 250
Leverandørgjeld til konsernselskap	6	20 024 765	13 369 911
Annen kortsiktig gjeld		7 250	0
Sum kortsiktig gjeld		<u>20 032 015</u>	<u>13 726 161</u>
Sum gjeld		<u>37 779 221</u>	<u>30 563 116</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>104 676 953</u>	<u>104 675 444</u>

Trondheim, 17.06.2020
Styret i BOA IMR AS


Helge Kvalvik
Styreleder


Ivar Hanson
Styremedlem


Pål Grimsrud
Styremedlem


Georg Scheel
Styremedlem


Berit Fossan
Styremedlem



Noter til årsregnskap 2019

Note 1 Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven av 1998 og god regnskapsskikk i Norge.

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 et år er klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er tilsvarende kriterier lagt til grunn.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Annen langsiktig gjeld og kortsiktig gjeld er vurdert til pålydende.

Eiendeler og gjeld i utenlandsk valuta

Pengeposter i utenlandsk valuta er i balansen omregnet til balansedagens kurs.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringer.

Bankinnskudd, kontanter og lignende

Bankinnskudd, kontanter o.l. inkluderer kontanter, bankinnskudd og andre betalingsmidler med forfallsdato som er kortere enn tre måneder fra anskaffelse.

Inntekter

Inntekt regnskapsføres når den er oppjent, altså når krav på vederlag oppstår. Dette skjer når tjenesten ytes, i takt med at arbeidet utføres. Inntektene regnskapsføres med verdien av vederlaget på transaksjonstidpunktet.

Kostnader

Kostnader regnskapsføres som hovedregel i samme periode som tilhørende inntekt. I de tilfeller det ikke er en klar sammenheng mellom utgifter og inntekter fastsettes fordelingen etter skjønnsmessige kriterier. Øvrige unntak fra sammenstillingsprinsippet er angitt der det er aktuelt.

Skatt

Skattekostnaden sammenstilles med regnskapsmessig resultat før skatt. Skatt knyttet til egenkapitaltransaksjoner føres mot egenkapitalen.

Skattekostnaden består av betalbar skatt og endring i netto utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22% av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt ligningsmessig utderskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Utsatt skatt og utsatt skattefordel er presentert netto i balansen.

Alle tall i notene er oppgitt i NOK 1 000.



Noter til årsregnskap 2019

Note 2 Lønnskostnader, antall ansatte og lån til ansatte m.m.

Selskapet har ingen ansatte og det er ikke utbetalt godtgjørelse til styret.

Revisor

Utgiftsført godtgjørelse i 2019 til Deloitte AS for revisjon utgjør kr. 56 750 ink mva, og for andre tjenester kr. 29 000 ink mva.

Note 3 Aksjer og aksjonærinformasjon

	Antall	Sum
Boa Offshore AS	20 809 000	63,0 %
Calexco S.a r.l.	12 200 000	37,0 %
Totalt	33 009 000	100,0 %

Selskapets aksjekapital er på NOK 33 009 000 fordelt på 33 009 000 aksjer pålydende NOK 1.

Selskapet har kun en aksjeklasse.

Selskapet inngår i konsernet Boa Offshore AS. Konsernregnskapet kan utleveres fra selskapets kontor i Trondheim.

Note 4 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	SUM
Egenkapital 01.01	33 009	41 103	0	74 112
Årets resultat	0	-7 215	0	-7 215
Egenkapital 31.12.	33 009	33 889	0	66 898



Noter til årsregnskap 2019

Note 5 Skattekostnad

Årets skattekostnad:	2019	2018
Endring i utsatt skatt	0	0
Betalbar skatt	0	0
Årets skattekostnad	0	0
Beregning av årets skattegrunnlag:	2019	2018
Resultat før skatt	-7 215	-9 950
Permanente forskjeller	0	0
Midlertidige forskjeller	0	0
Fremført underskudd	0	0
Årets skattegrunnlag	-7 215	-9 950
Midlertidige forskjeller:	2019	2018
Underskudd til fremføring	-98 147	-90 933
Netto midlertidige forskjeller	-98 147	-90 933

Utsatt skattefordel er ikke oppført i balansen.

Note 6 Mellomværende med selskap i samme konsern m.v.

Langsiktig gjeld	2019	2018
Boa Offshore AS	17 747	16 837
Sum	17 747	16 837
Kortsiktig gjeld <th>2019</th> <th>2018</th>	2019	2018
Boa Offshore AS	19 943	13 289
Boa Management AS	81	81
Sum	20 025	13 370



Noter til årsregnskap 2019

Note 7 Transaksjoner med nærstående parter

Mellomværende med konsernselskaper er omtalt i note 6.

Selskapets transaksjoner med nærstående parter:

Driftstransaksjoner:	2019	2018
Kjøp av tjenester		
- Morselskap	2 500	2 500
Sum kostnader fra driftstransaksjoner	2 500	2 500
Finanstransaksjoner:	2019	2018
Rentekostnader		
- Morselskap	910	863
Sum kostnader fra finanstransaksjoner	910	863

Note 8 Andre kortsiktige fordringer

NOK 104 000 000 av andre kortsiktige fordringer gjelder et krav som selskapet har mot Noryards Fosen AS som følge av kansellering av skipsbyggingskontrakten for bygg nr 92. Noryards Fosen AS gikk konkurs i 2015 og har på grunn av dette ikke vært i stand til å refundere forskuddsbetalingene på skipsbyggingskontrakten. Selskapets krav er sikret ved en garanti fra Fevamotinico S.a.r.l. Fevamotinico S.a.r.l har bestridt garantien og det ble avholdt voldgift i 2017. Boa IMR AS vant fram i voldgiftssaken og Fevamotinico S.a.r.l ble dømt til å utbetale garantibeløpet inkludert renter og saksomkostninger. I 2018 anket Fevamotinico S.a.r.l voldgiftssaken til Tingretten i Trondheim med påstand om at voldgiftsdommen må anses ugyldig fordi den strider mot rettsordenen. Tingretten avsa de etter reglene om forenklet rettergang i favør av Boa IMR AS. Fevamotinico S.a.r.l anket deretter til Frostating Lagmannsrett. Anken ble tatt opp til behandling og Lagmannsretten avsa dom i Boa IMR AS sin favør. Fevamotinico S.a.r.l har deretter anket på nytt til Høyesterett, men Høyesterett har ikke tillatt anken fremmet.

Boa IMR AS vil dermed fortsette sin prosess for å inndrive garantien, rentene og de tilkjente saksomkostningene.

BOA IMR AS



Noter til årsregnskap 2019

Note 9 Godkjennelse av årsregnskap

Marin Eiendomsutvikling AS har 05.02.18 og 15.06.18 tatt utleggspant i aksjene som eies av Calexco S.a.r.l. Utleggspantet ble 30.11.18 overført til Waltham Limited.

Selskapet har i forslag til årsregnskap for 2019 balanseført som langsiktig gjeld til konsernselskap NOK 17.747.206,- mot NOK 16.836.955,- i 2018. Videre er det balanseført i årsregnskapet for 2019 kortsiktig gjeld til konsernselskap på NOK 20.024.765,- mot NOK 13.369.911,- i 2018. Iht note 6 til regnskap er kreditor for begge disse gjeldspostene Boa Offshore AS (hovedaksjonær i Boa IMR AS), og gjelden til Boa Offshore AS har samlet økt med NOK 7.565.105,- i 2019.

Styremedlemmene Ivar Hanson og Pål Grimsrud ønsker å føye til følgende:

"Gjeldspostene knytter seg bl.a. til managementavtale mellom Boa IMR AS og Boa Offshore AS, som skal være inngått i forbindelse med Boa IMR AS's kontrahering av skip ved Noryards Fosen AS (bygg nr. 92) – jf. skipsbyggingskontrakt datert 14. januar 2015. Skipsbyggingskontrakten ble terminert av Boa IMR AS 23. september 2015, mens managementavtalen etter det som er opplyst ikke er terminert. Dette til tross for at den konkret knytter seg til byggeoppfølging, og kommersielt management av skipet som Boa IMR AS har terminert bygging av.

Etter vår vurdering skulle managementavtalen vært terminert, eller alternativt skulle omfanget av tjenesten som er blitt ytet av Boa Offshore AS vært reforhandlet og honoraret til Boa Offshore AS derved redusert. Det påpekes i den forbindelse også at managementavtalen har særskilte termineringsbestemmelser som etter vår vurdering er relevante for vurdering av dette forholdet. Som følge av at terminer eller reforhandling er foretatt, har Boa Offshore AS tilkommet et urettmessig vederlag, og resultatregnskapet for 2019 er derfor etter vår vurdering belastet med for høye kostnader, og gjeld på balansen i 2019 er således ført opp med et for høyt beløp. Det samme gjelder for så vidt også for 2018, 2017 og 2016.

For øvrige deler av kravet er det ikke fremlagt avtaler mellom Boa IMR AS og Boa Offshore AS som dokumenter økningen av kravet. Det bemerkes i den forbindelse av det iht. avtale mellom aksjonærene i Boa IMR AS er fastlagt særskilte regler for godkjennelse av slike avtaler.

Under henvisning til disse forhold, kan vi (Ivar Hanson og Pål Grimsrud) som styremedlemmer i Boa IMR AS ikke godkjenne det fremlagte årsregnskap for Boa IMR AS for 2019. "



Deloitte AS
Lars Hilles gate 30
Postboks 6013 Postterminalen
NO-5892 Bergen
Norway

Tel: +47 55 21 81 00
www.deloitte.no

Til generalforsamlingen i BOA IMR AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert BOA IMR AS' årsregnskap som viser et underskudd på kr 7.214.596. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noteopplysninger til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2019, og av dets resultater og kontantstrømmer 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 International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet. Vi er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Styrets og daglig leders 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 internkontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede 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 så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avvirket.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede 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 som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på 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:



Deloitte.

side 2
Uavhengig revisors beretning -
BOA IMR AS

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i regnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede 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 utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av internkontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll 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 hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen ved avleggelsen av regnskapet, basert på innhentede revisjonsbevis, og hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning 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 regnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifierer vår konklusjon om årsregnskapet. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet inntil datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke fortsetter driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet representerer de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

Vi kommuniserer med dem som har overordnet ansvar for styring og kontroll blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om andre lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig 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 bokføringskikk i Norge.

Bergen, 17. juni 2020
Deloitte AS

Helge-Roald Johnsen
statsautorisert revisor