



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

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

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2022 - 31.12.2022

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: Siw Marita Bjørnevik
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 05.07.2023

Grunnlag for avgivelse

År 2022: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2021: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2022

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, 27.06.2024



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Kostnader			
Personalkostnader	2		
Andre driftskostnader	2, 3	4 641 975	2 904 860
Sum kostnader		4 641 975	2 904 860
Driftsresultat		-4 641 975	-2 904 860
Rentekostnad til foretak i samme konsern	3		
Annen rentekostnad		34	16
Sum finanskostnader		34	16
Netto finans		-34	-16
Ordinært resultat før skattekostnad		-4 642 009	-2 904 876
Skattekostnad på resultat	7		
Ordinært resultat etter skattekostnad		-4 642 009	-2 904 876
Årsresultat		-4 642 009	-2 904 876
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-4 642 009	-2 904 876
Totalresultat		-4 642 009	-2 904 876
Overføringer og disponeringer			
Avsatt til annen egenkapital	4		
Overført fra annen egenkapital	4	-4 642 009	-2 904 876
Sum overføringer og disponeringer		-4 642 009	-2 904 876



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	7		
Finansielle anleggsmidler			
Lån til foretak i samme konsern	5, 8	40 401 665	109 401 665
Sum finansielle anleggsmidler		40 401 665	109 401 665
Sum anleggsmidler		40 401 665	109 401 665
Omløpsmidler			
Varer			
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		3 519	29 255
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		3 519	29 255
Sum omløpsmidler		3 519	29 255
SUM EIENDELER		40 405 184	109 430 920
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	4, 6	33 009 000	33 009 000
Overkurs	4		33 888 732
Sum innskutt egenkapital		33 009 000	66 897 732
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	4, 9	-1 551 694	38 201 583
Sum opptjent egenkapital		-1 551 694	38 201 583
Sum egenkapital		31 457 306	105 099 315



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	7		
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Betalbar skatt	7		
Kortsiktig konserngjeld	5	8 793 648	3 914 937
Annen kortsiktig gjeld		154 230	416 668
Sum kortsiktig gjeld		8 947 877	4 331 605
Sum gjeld		8 947 877	4 331 605
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		40 405 184	109 430 920



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2023 598775

Enheten

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

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2022 - 31.12.2022

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: Siw Marita Bjørnevik
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 05.07.2023

Grunnlag for avgivelse

År 2022: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2021: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2022.

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, 22.07.2023



Organisasjonsnr: 914 761 352
BOA IMR AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Kostnader			
Personalkostnader	2		
Andre driftskostnader	2, 3	4 641 975	2 904 860
Sum kostnader		4 641 975	2 904 860
Driftsresultat		-4 641 975	-2 904 860
Rentekostnad til foretak i samme konsern			
Annen rentekostnad	3	34	16
Sum finanskostnader		34	16
Netto finans		-34	-16
Ordinært resultat før skattekostnad			
Skattekostnad på resultat	7	-4 642 009	-2 904 876
Ordinært resultat etter skattekostnad		-4 642 009	-2 904 876
Årsresultat		-4 642 009	-2 904 876
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-4 642 009	-2 904 876
Totalresultat		-4 642 009	-2 904 876
Overføringer og disponeringer			
Avsatt til annen egenkapital			
Overført fra annen egenkapital	4	-4 642 009	-2 904 876
Sum overføringer og disponeringer		-4 642 009	-2 904 876



Organisasjonsnr: 914 761 352
BOA IMR AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	7		
Finansielle anleggsmidler			
Lån til foretak i samme konsern	5, 8	40 401 665	109 401 665
Sum finansielle anleggsmidler		40 401 665	109 401 665
Sum anleggsmidler		40 401 665	109 401 665
Omløpsmidler			
Varer			
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o. l.		3 519	29 255
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		3 519	29 255
Sum omløpsmidler		3 519	29 255
SUM EIENDELER		40 405 184	109 430 920
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	4, 6	33 009 000	33 009 000
Overkurs	4		33 888 732
Sum innskutt egenkapital		33 009 000	66 897 732
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	4, 9	-1 551 694	38 201 583
Sum opptjent egenkapital		-1 551 694	38 201 583
Sum egenkapital		31 457 306	105 099 315
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	7		
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		0	0



Kortsiktig gjeld			
Betalbar skatt	7		
Kortsiktig konserngjeld	5	8 793 648	3 914 937
Annen kortsiktig gjeld		154 230	416 668
Sum kortsiktig gjeld		8 947 877	4 331 605
Sum gjeld		8 947 877	4 331 605
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		40 405 184	109 430 920



Organisasjonsnr: 914 761 352
BOA IMR AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Antall årsverk i regnskapsåret
0.00

Sum Beløp

Balanseført verdi 31.12. Varige driftsmidler Immaterielle eiend.

Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

Samlet beløp - tilknyttet selskap Årets Fjorårets

Samlet beløp - foretak i samme konsern Årets Fjorårets

Samlet beløp - foretak i samme konsern Årets Fjorårets

Samlet beløp - felles kontrollert virksomhet Årets Fjorårets

Pantstillelse Beløp

Beholdning av egne aksjer Antall Pålydende Andel av aksjek.



Resultatregnskap

BOA IMR AS

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2022	2021
Andre driftskostnader	2, 3	<u>4 641 975</u>	<u>2 904 860</u>
Sum driftskostnader		<u>4 641 975</u>	<u>2 904 860</u>
Driftsresultat		<u>-4 641 975</u>	<u>-2 904 860</u>
Finansinntekter og finanskostnader			
Rentekostnader		<u>34</u>	<u>16</u>
Resultat av finansposter		<u>-34</u>	<u>-16</u>
Resultat før skattekostnad		<u>-4 642 009</u>	<u>-2 904 876</u>
Resultat		<u>-4 642 009</u>	<u>-2 904 876</u>
Årsresultat		<u>-4 642 009</u>	<u>-2 904 876</u>
Overføringer			
Overført fra annen egenkapital	4	<u>4 642 009</u>	<u>2 904 876</u>
Sum overføringer		<u>-4 642 009</u>	<u>-2 904 876</u>



Balanse

BOA IMR AS

Eiendeler	Note	2022	2021
Finansielle anleggsmidler			
Lån til foretak i samme konsern	5, 8	40 401 665	109 401 665
Sum finansielle anleggsmidler		<u>40 401 665</u>	<u>109 401 665</u>
Sum anleggsmidler		<u>40 401 665</u>	<u>109 401 665</u>
Omløpsmidler			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		3 519	29 255
Sum omløpsmidler		<u>3 519</u>	<u>29 255</u>
Sum eiendeler		<u>40 405 184</u>	<u>109 430 920</u>



Balanse

BOA IMR AS

Egenkapital og gjeld	Note	2022	2021
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	4, 6	33 009 000	33 009 000
Overkurs	4	0	33 888 732
Sum innskutt egenkapital		<u>33 009 000</u>	<u>66 897 732</u>
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	4, 9	-1 551 694	38 201 583
Sum opptjent egenkapital		<u>-1 551 694</u>	<u>38 201 583</u>
Sum egenkapital		<u>31 457 306</u>	<u>105 099 315</u>
Gjeld			
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld til konsernselskap	5	8 793 648	3 914 937
Annen kortsiktig gjeld		154 230	416 668
Sum kortsiktig gjeld		<u>8 947 877</u>	<u>4 331 605</u>
Sum gjeld		<u>8 947 877</u>	<u>4 331 605</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>40 405 184</u>	<u>109 430 920</u>

Trondheim, 28.04.2023
Styret i BOA IMR AS

Torbjørn Gjelsvik
Styremedlem

Ivar Myklebost
Styremedlem

Eskil Bjørnevik
Styremedlem

Ole T. Bjørnevik
Styreleder

Siw Marita Bjørnevik
Styremedlem



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 opptjent, 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 utnderskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Utsatt skatt og utsatt skattefordel er presentert netto i balansen.

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 2022 til Deloitte AS for revisjon utgjør kr. 60 600 ink mva.



Note 3 Transaksjoner med nærstående parter

Mellomværende med konsernselskaper er omtalt i note 6.

Driftstransaksjoner	2022	2021
Kjøp av tjenester		
- Morselskap	2 500 005	2 500 000
Sum kostnader fra driftstransaksjoner	2 500 005	2 500 000

Finanstransaksjoner:	2022	2021
Rentekostnader		
Sum kostnader fra finanstransaksjoner	0	0

Note 4 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Egenkapital 01.01.2022	33 009 000	33 888 732	38 201 583	105 099 315
Årets resultat			-4 642 009	-4 642 009
Tilleggsutbytte 12.10.2022		-33 888 732	-35 111 268	-69 000 000
Pr 31.12.2022	33 009 000	0	-1 551 694	31 457 306

Note 5 Mellomværende med selskap i samme konsern m.v.

	2022	2021
Langsiktig fordring		
Boa Offshore AS	40 401 665	109 401 665
Sum	40 401 665	109 401 665
Kortsiktig gjeld		
Boa Offshore AS	8 793 648	3 914 937
Sum	8 793 648	3 914 937



Note 6 Aksjer og aksjonærfomrasjon

Aksjekapitalen i BOA IMR AS pr. 31.12 består av:

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

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 7 Skatt

Årets skattegrunnlag	2022	2021
Sum skattekostnad	0	0
Beregning av årets skattegrunnlag:	2022	2021
Ordinært resultat før skattekostnad	-4 642 009	-2 904 876
Årets skattegrunnlag	-4 642 009	-2 904 876
Betalbar skatt i balansen:	2022	2021
Sum betalbar skatt i balansen	0	0
Oversikt over midlertidige forskjeller:	2022	2021
Sum	0	0
Akkumulert fremførbart underskudd	-64 587 878	-59 945 869
Sum	-64 587 878	-59 945 869
Utsatt skattefordel (22 %)	0	0



Note 8 Pågående og avsluttede rettsvister

Etter kansellering av skipsbyggingskontrakten for bygg nr 92, fikk Boa IMR AS et krav overfor Noryards Fosen AS. 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 var sikret ved en garanti fra Fevaminotico S.a.r.l.

Fevaminotico S.a.r.l har bestridt garantien og det ble avholdt voldgift i 2017. Boa IMR AS vant fram i voldgiftssaken og Fevaminotico S.a.r.l ble dømt til å utbetale garantibeløpet inkludert renter og saksomkostninger. I 2018 reiste Fevaminotico S.a.r.l søksmål mot Boa IMR AS med påstand om at voldgiftsdommen må anses ugyldig fordi den strider mot rettsordenen (ordre public). Tingretten avsa dom etter reglene om forenklet rettergang i favør av Boa IMR AS. Fevaminotico 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. Fevaminotico S.a.r.l anket på nytt til Høyesterett, men Høyesterett tillot ikke anken fremmet.

Boa IMR AS har tatt arrest i Fevaminotico S.a.r.l. sine aksjer i Ferrexpo Plc, og har i den forbindelse fått utbetalt £12.688.747,30 fra utbytte i Ferrexpo Plc. Utbetalingen ble gjennomført til Boa Offshore AS. Etter utbetaling sendte Calexco S.a.r.l. og Waltham Limited begjæring om midlertidig forføyning. Denne ble behandlet i Sør-Trøndelag Tingrett og begjæringen ble avvist.

Utbetalingen fra Fevaminotico S.a.r.l. inkluderer dekning av saksomkostninger og renter. Boa Offshore AS har notifisert Boa IMR AS om at de har motregnet sine krav til selskapet og at resterende beløp blir tilbakeholdt inntil generalforsamlingen i Boa IMR AS har gjennomført de nødvendige utdelingsvedtak i favør av Boa Offshore AS ihht investeringsavtalen mellom eierne. Boa Offshore AS krevde innkalling til generalforsamling med forslag til skjevdeling av utbytte i henhold til Investeringsavtalen mellom Boa Offshore AS og Calexco S.a.r.l. Forslaget ble nedstemt av Calexco S.a.r.l. Som et resultat av dette har Boa Offshore AS sendt et krav til Calexco S.a.r.l om dekning av tap på mNOK 110 etter brudd av investeringsavtalen.

Gyldigheten av investeringsavtalen mellom aksjonærene ble behandlet i voldgift høsten 2021. Boa Offshore AS vant fram med sitt (mot)krav, og Calexco S.a.r.l ble pålagt å medvirke til at alle midler mottatt av Boa IMR AS under garantien fra Fevaminotico S.a.r.l. skal bli brukt til utbetaling av utbytte og andre tilbakebetalinger av egenkapital, lån eller lignende til Boa Offshore AS. Beløpet er begrenset til mNOK 87 med tillegg av renter.

Etter voldgiftsdommen har Boa Offshore innkalt til generalforsamling i Boa IMR for behandling nødvendige utdelingsvedtak i favør av Boa Offshore. Calexco S.a.r.l. stemte ned forslagene, og Boa Offshore har begjært tvangfullbyrdelse av stemmeforpliktelsene Calexco S.a.r.l. ble idømt i voldgiftsdommen. Tingretten og lagmannsretten avsa kjennelser i favør av Boa Offshore, og ila Calexco S.a.r.l. løpende mulkt inntil stemmeforpliktelsene er innfridd. Både Calexco S.a.r.l. og Boa Offshore anket kjennelsen fra lagmannsretten, og Høyesteretts ankeutvalg avsa 27. april 2023 en kjennelse hvor lagmannsrettens kjennelse ble opphevet. Ankeutvalget var enig med Boa Offshore om at valget av fullbyrdelsesmåte (tvangsmulkt) bygget på feil rettsanvendelse, og at det var mulig å fullbyrde ved å gi saksøker (Boa Offshore) eller namsmannen fullmakt til å stemme for Calexcos aksjer i Boa IMR. Boa Offshore ble tilkjent erstatning for saksomkostnadene og Calexcos anke ble ikke tillatt fremmet. Saken vil nå behandles på nytt av lagmannsretten, og det er sannsynlig at lagmannsretten vil gi Boa Offshore eller namsmannen fullmakt til å stemme for Calexco i tråd med voldgiftsdommen fra 2021.

Calexco S.a.r.l. krevde høsten 2022, parallelt med tvangsinndrivelsesprosessen, innkalling til generalforsamling i Boa IMR AS for å behandle mulig søksmål mot Boa Offshore AS, samt nåværende og tidligere styremedlemmer, for tilbakebetaling av og/eller erstatning av midlene som ble utbetalt fra Fevaminotico S.a.r.l. Forslaget til Calexco S.a.r.l. ble nedstemt på generalforsamling. Calexco S.a.r.l har i ettertid sendt stevning til Boa IMR AS hvor det hevdes at vedtaket er ugyldig med bakgrunn i aksjelovens habilitetsregler. Det er berammet rettsmekling i saken i mai 2023, og hovedforhandling i juni 2023 dersom det ikke oppnås enighet i rettsmeklingen.



Note 9 Godkjenning av årsregnskap

Styremedlemmene Ivar Myklebost og Torbjørn Gjelsvik ønsker å føye til følgende:

"Etter styremedlem Ivar Myklebost og Torbjørn Gjelsvik sin vurdering er ikke regnskapet for 2021 rettmessig, og en stemte derfor mot å godkjenne regnskapet. Styremedlemmene viser blant annet til at det ikke er beregnet renter på lån til selskapets hovedaksjonær samt at det er kostnadsført utgifter til morselskapet uten at det er sannsynliggjort faktiske kostnader som forplikter selskapet. Det vises også til voldgiftsdom i 2021 som angir at selskapets aksjekapital kan være feil da det i følge dommen ikke er ytet tingsinnskudd som registrert. Dommen er ikke hensyntatt i selskapets regnskap for 2021."



DocuSign Envelope ID: 177CE649-5754-4AA7-AAD7-33C0201692BD

Resultatregnskap

BOA IMR AS

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2022	2021
Andre driftskostnader	2, 3	<u>4 641 975</u>	<u>2 904 860</u>
Sum driftskostnader		<u>4 641 975</u>	<u>2 904 860</u>
Driftsresultat		<u>-4 641 975</u>	<u>-2 904 860</u>
Finansinntekter og finanskostnader			
Rentekostnader		<u>34</u>	<u>16</u>
Resultat av finansposter		<u>-34</u>	<u>-16</u>
Resultat før skattekostnad		<u>-4 642 009</u>	<u>-2 904 876</u>
Resultat		<u>-4 642 009</u>	<u>-2 904 876</u>
Årsresultat		<u>-4 642 009</u>	<u>-2 904 876</u>
Overføringer			
Overført fra annen egenkapital	4	<u>4 642 009</u>	<u>2 904 876</u>
Sum overføringer		<u>-4 642 009</u>	<u>-2 904 876</u>



DocuSign Envelope ID: 177CE649-5754-4AA7-AAD7-33C0201692BD

Balanse

BOA IMR AS

Eiendeler	Note	2022	2021
Finansielle anleggsmidler			
Lån til foretak i samme konsern	5, 8	40 401 665	109 401 665
Sum finansielle anleggsmidler		<u>40 401 665</u>	<u>109 401 665</u>
Sum anleggsmidler		<u>40 401 665</u>	<u>109 401 665</u>
Omløpsmidler			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		3 519	29 255
Sum omløpsmidler		<u>3 519</u>	<u>29 255</u>
Sum eiendeler		<u>40 405 184</u>	<u>109 430 920</u>



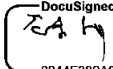
DocuSign Envelope ID: 177CE649-5754-4AA7-AAD7-33C0201692BD

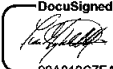
Balanse

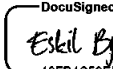
BOA IMR AS


Egenkapital og gjeld	Note	2022	2021
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	4, 6	33 009 000	33 009 000
Overkurs	4	0	33 888 732
Sum innskutt egenkapital		<u>33 009 000</u>	<u>66 897 732</u>
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	4, 9	-1 551 694	38 201 583
Sum opptjent egenkapital		<u>-1 551 694</u>	<u>38 201 583</u>
Sum egenkapital		<u>31 457 306</u>	<u>105 099 315</u>
Gjeld			
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld til konsernselskap	5	8 793 648	3 914 937
Annen kortsiktig gjeld		154 230	416 668
Sum kortsiktig gjeld		<u>8 947 877</u>	<u>4 331 605</u>
Sum gjeld		<u>8 947 877</u>	<u>4 331 605</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>40 405 184</u>	<u>109 430 920</u>

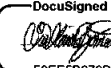
Trondheim, 28. april 2023
Styret i BOA IMR AS

DocuSigned by:

224E382A9C2470...
Torbjørn Gjelsvik
Styremedlem

DocuSigned by:

00A049C7EADA406...
Ivar Myklebost
Styremedlem

DocuSigned by:

48FB4C60E6844BF...
Eskil Bjørnevik
Styremedlem

DocuSigned by:

ED15B7AB62604BF...
Ole T. Bjørnevik
Styreleder

DocuSigned by:

E0CE5B279870449...
Siw Marita Bjørnevik
Styremedlem



DocuSign Envelope ID: 177CE649-5754-4AA7-AAD7-33C0201692BD

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 opptjent, 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 utnderskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Utsatt skatt og utsatt skattefordel er presentert netto i balansen.

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 2022 til Deloitte AS for revisjon utgjør kr. 60 600 ink mva.



DocuSign Envelope ID: 177CE649-5754-4AA7-AAD7-33C0201692BD

Note 3 Transaksjoner med nærstående parter

Mellomværende med konsernselskaper er omtalt i note 6.

Driftstransaksjoner	2022	2021
Kjøp av tjenester		
- Morselskap	2 500 005	2 500 000
Sum kostnader fra driftstransaksjoner	2 500 005	2 500 000

Finanstransaksjoner:	2022	2021
Rentekostnader		
Sum kostnader fra finanstransaksjoner	0	0

Note 4 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Egenkapital 01.01.2022	33 009 000	33 888 732	38 201 583	105 099 315
Årets resultat			-4 642 009	-4 642 009
Tilleggsutbytte 12.10.2022		-33 888 732	-35 111 268	-69 000 000
Pr 31.12.2022	33 009 000	0	-1 551 694	31 457 306

Note 5 Mellomværende med selskap i samme konsern m.v.

	2022	2021
Langsiktig fordring		
Boa Offshore AS	40 401 665	109 401 665
Sum	40 401 665	109 401 665

Kortsiktig gjeld		
Boa Offshore AS	8 793 648	3 914 937
Sum	8 793 648	3 914 937



DocuSign Envelope ID: 177CE649-5754-4AA7-AAD7-33C0201692BD

Note 6 Aksjer og aksjonærfomrasjon

Aksjekapitalen i BOA IMR AS pr. 31.12 består av:

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

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. Konsemregnskapet kan utleveres fra selskapets kontor i Trondheim.

Note 7 Skatt

Årets skattegrunnlag	2022	2021
Sum skattekostnad	0	0
Beregning av årets skattegrunnlag:	2022	2021
Ordinært resultat før skattekostnad	-4 642 009	-2 904 876
Årets skattegrunnlag	-4 642 009	-2 904 876
Betalbar skatt i balansen:	2022	2021
Sum betalbar skatt i balansen	0	0
Oversikt over midlertidige forskjeller:	2022	2021
Sum	0	0
Akkumulert fremførbart underskudd	-64 587 878	-59 945 869
Sum	-64 587 878	-59 945 869
Utsatt skattefordel (22 %)	0	0



DocuSign Envelope ID: 177CE649-5754-4AA7-AAD7-33C0201692BD

Note 8 Pågående og avsluttede rettsvister

Etter kansellering av skipsbyggingskontrakten for bygg nr 92, fikk Boa IMR AS et krav overfor Noryards Fosen AS. 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 var 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 reiste Fevamotinico S.a.r.l søksmål mot Boa IMR AS med påstand om at voldgiftsdommen må anses ugyldig fordi den strider mot rettsordenen (ordre public). Tingretten avsa dom 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 anket på nytt til Høyesterett, men Høyesterett tillot ikke anken fremmet.

Boa IMR AS har tatt arrest i Fevamotinico S.a.r.l. sine aksjer i Ferrexpo Plc, og har i den forbindelse fått utbetalt £12.688.747,30 fra utbytte i Ferrexpo Plc. Utbetalingen ble gjennomført til Boa Offshore AS. Etter utbetaling sendte Calexco S.a.r.l. og Waltham Limited begjæring om midlertidig forføyning. Denne ble behandlet i Sør-Trøndelag Tingrett og begjæringen ble avvist.

Utbetalingen fra Fevamotinico S.a.r.l. inkluderer dekning av saksomkostninger og renter. Boa Offshore AS har notifisert Boa IMR AS om at de har motregnet sine krav til selskapet og at resterende beløp blir tilbakeholdt inntil generalforsamlingen i Boa IMR AS har gjennomført de nødvendige utdelingsvedtak i favør av Boa Offshore AS ihht investeringsavtalen mellom eierne. Boa Offshore AS krevde innkalling til generalforsamling med forslag til skjevdeling av utbytte i henhold til Investeringsavtalen mellom Boa Offshore AS og Calexco S.a.r.l. Forslaget ble nedstemt av Calexco S.a.r.l. Som et resultat av dette har Boa Offshore AS sendt et krav til Calexco S.a.r.l om dekning av tap på mNOK 110 etter brudd av investeringsavtalen.

Gyldigheten av investeringsavtalen mellom aksjonærene ble behandlet i voldgift høsten 2021. Boa Offshore AS vant fram med sitt (mot)krav, og Calexco S.a.r.l ble pålagt å medvirke til at alle midler mottatt av Boa IMR AS under garantien fra Fevamotinico S.a.r.l. skal bli brukt til utbetaling av utbytte og andre tilbakebetalinger av egenkapital, lån eller lignende til Boa Offshore AS. Beløpet er begrenset til mNOK 87 med tillegg av renter.

Etter voldgiftsdommen har Boa Offshore innkalt til generalforsamling i Boa IMR for behandling nødvendige utdelingsvedtak i favør av Boa Offshore. Calexco S.a.r.l. stemte ned forslagene, og Boa Offshore har begjært tvangsfullbyrdelse av stemmeforpliktelsene Calexco S.a.r.l. ble idømt i voldgiftsdommen. Tingretten og lagmannsretten avsa kjennelser i favør av Boa Offshore, og ila Calexco S.a.r.l. løpende mulkt inntil stemmeforpliktelsene er innfridd. Både Calexco S.a.r.l. og Boa Offshore anket kjennelsen fra lagmannsretten, og Høyesteretts ankeutvalg avsa 27. april 2023 en kjennelse hvor lagmannsrettens kjennelse ble opphevet. Ankeutvalget var enig med Boa Offshore om at valget av fullbyrdelsesmåte (tvangsmulkt) bygget på feil rettsanvendelse, og at det var mulig å fullbyrde ved å gi saksøker (Boa Offshore) eller namsmannen fullmakt til å stemme for Calexcos aksjer i Boa IMR. Boa Offshore ble tilkjent erstatning for sakskostnadene og Calexcos anke ble ikke tillatt fremmet. Saken vil nå behandles på nytt av lagmannsretten, og det er sannsynlig at lagmannsretten vil gi Boa Offshore eller namsmannen fullmakt til å stemme for Calexco i tråd med voldgiftsdommen fra 2021.

Calexco S.a.r.l. krevde høsten 2022, parallelt med tvangsinndrivelsesprosessen, innkalling til generalforsamling i Boa IMR AS for å behandle mulig søksmål mot Boa Offshore AS, samt nåværende og tidligere styremedlemmer, for tilbakebetaling av og/eller erstatning av midlene som ble utbetalt fra Fevamotinico S.a.r.l. Forslaget til Calexco S.a.r.l. ble nedstemt på generalforsamling. Calexco S.a.r.l har i ettertid sendt stevning til Boa IMR AS hvor det hevdes at vedtaket er ugyldig med bakgrunn i aksjelovens habilitetsregler. Det er berammet rettsmekling i saken i mai 2023, og hovedforhandling i juni 2023 dersom det ikke oppnås enighet i rettsmeklingen.



Deloitte.

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

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Boa IMR AS som består av balanse per 31. desember 2022, 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 årsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2022, 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 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.

Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlige 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 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 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 ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon 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:

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the "Deloitte organization"). DTTL (also referred to as "Deloitte Global") and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.no to learn more.

© Deloitte AS

Registrert i Foretaksregisteret Medlemmer av Den norske Revisortforening
Organisasjonsnummer: 980 211 282

Penneo Dokumentnøkkel: DY3KF-6DOEJ-0TEU0-G2Y6J-V7580-Z6UKC



Deloitte.

side 2
Uavhengig revisors beretning -
Boa IMR AS

- identifiserer og vurderer 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 intern 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 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 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 årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifierer vår konklusjon. 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 innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i intern kontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

Bergen, 28. april 2023
Deloitte AS

Tord Teige
statsautorisert revisor

Penneo Dokumentnøkkel: DY3KF-6D0EJ-0TEU0-G2Y6J-V75B0-Z6UKC



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."

Tord Arne Persson Teige

Statsautorisert revisor

Serienummer: UN:NO-9578-5997-4-546844

IP: 217.173.xxx.xxx

2023-05-03 08:01:59 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: DY3KF-6DOEJ-0TEU0-G2Y6J-V75BO-Z6UKC

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/validator>



DocuSign Envelope ID: EEDF6BC0-D42C-4756-80AD-5DF71DF08355



BOA

Protokoll fra ordinær generalforsamling i Boa IMR AS

Det ble den 5. juli 2023 avholdt ordinær generalforsamling i Boa IMR AS, org. nr. 914 761 352 («Selskapet»). Generalforsamlingen ble avholdt på Microsoft Teams.

Generalforsamlingen ble åpnet av styrets leder.

Følgende saker var på agendaen:

1. Fortegnelse over møtende aksjonærer

Følgende aksjonærer møtte:

- Boa Offshore AS v/ Ole T. Bjørnevik, som representerte 20 809 000 aksjer (63,04 %)
- Calexco S.å r.l («Calexco») v/ Stein Pettersen og Filip Truyen (etter fullmakt), som representerte 12 200 000 aksjer (36,96 %)

Til sammen 33 009 000 av de totalt 33 009 000 aksjene i Selskapet var dermed representert – Samtlige av stemmene i Selskapet var dermed representert.

I tillegg møtte Siw Marita Bjørnevik (styremedlem i Selskapet og Boa Offshore AS), og advokatene Erlend L. Solberg og Aleksander Rygh Pedersen som juridiske rådgivere for Boa Offshore AS.

2. Valg av møteleder og medundertegner

Erlend L. Solberg ble enstemmig valgt som møteleder.

Stein Pettersen ble enstemmig valgt til å medundertegne protokollen sammen med møteleder.

3. Godkjenning av innkalling og dagsorden

Innkalling og dagsorden ble enstemmig godkjent.

4. Årsregnskap og årsberetning

Utkast til årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning er tilsendt aksjeeierne forut for generalforsamlingen.

Protokolltilførsel fra Calexco:

Calexco S.å r.l har stemmer imot å godkjenne årsregnskapet for 2022. Dette skyldes at årsregnskapet ikke gir et rettmessig bilde av den økonomiske situasjonen i Boa IMR AS. Årsregnskapet for Boa IMR AS gjenspeiler ikke at det var vesentlige mangler ved tingsinnskudd foretatt av Boa Offshore AS den 24. april 2015 og at Boa IMR AS har betydelige utestående krav mot Boa Offshore AS som følge av ulovlig tilbakehold av midler fra august 2020 og frem til dags dato samt flere andre disposisjoner som er ulovlig utdelinger foretatt i strid med aksjeloven § 3-6. Dette er nærmere beskrevet i blant annet til brev fra Calexco S.å.r.l til Boa IMR AS datert 16. februar 2022. Det er oppsiktsvekkende at revisor kan avgi en ren revisjonsberetning når det samtidig foreligger en voldgiftsdom fra 27. januar 2022 hvor det klart fremgår at det fortsatt foreligger et ikke innbetalt aksjeinnskudd. Calexco S.å r.l påpeker at styremedlemmene i Boa IMR, Boa Offshore AS som aksjeeier, tillitsvalgte og ansatte i Boa Offshore AS som medvirkere samt revisor for Boa IMR AS har kjennskap til alle disse forhold. Av den grunn vil det foreligge et personlig erstatningsansvar for alle



DocuSign Envelope ID: EEDF6BC0-D42C-4756-80AD-5DF71DF08355

økonomiske tap som oppstår ved disposisjoner som bygger på årsregnskapet for 2022, herunder ytterligere utdelinger fra i Boa IMR AS.

Generalforsamlingen besluttet å godkjenne årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen for sist regnskapsår. Videre besluttet generalforsamlingen, i samsvar med styrets forslag, at Selskapets underskudd for året 2022, NOK 4 642 009, skal dekkes av egenkapitalen.

Boa Offshore AS stemte for, og Calexco stemte mot.

5. Honorar til revisor

Generalforsamlingen besluttet, i samsvar med styrets forslag, at revisors bistand til selskapets revisjon mv. for regnskapsåret 2022 godtgjøres etter regning.

6. Kapitalnedsettelse

Styret foreslo følgende for generalforsamlingen:

«1. Aksjekapitalen nedsettes fra NOK 33 009 000 med NOK 32 979 000 til NOK 30 000 ved reduksjon av aksjenes pålydende fra NOK 1 per aksje med NOK 0,999091156957194 til NOK 0,000908843042806507 per aksje.

2. Nedsettingsbeløpet er i sin helhet skattemessig innbetalt/opptjent kapital og skal i sin helhet avsettes til fond som skal brukes etter generalforsamlingens beslutning, jf. aksjeloven § 12-1, første ledd nr. 3.

3. Vedtektenes § 4 skal heretter ha følgende ordlyd:

'Aksjekapitalen er NOK 30 000, fordelt på 33 009 000 aksjer, hver pålydende NOK 0,000908843042806507'»

Protokolltilførsel fra Calexco:

Vedtaket om kapitalnedsettelse under sak 6 på generalforsamlingen er et ledd i en planlagt utdeling til Boa Offshore AS. Calexco S.å r.l vil bemerke aksjelovens preseptoriske skranker ikke kan tilsidesettes selv om Boa Offshore AS har utøvet stemmerett under sak 6 på generalforsamlingen på vegne av Calexco S.å r.l ved tvangsfullbyrdelse av voldgiftsdom av 27. januar 2022. De materielle skranker som følger av aksjelovens preseptoriske regler er ikke vurdert av domstolene ved tvangsfullbyrdelsen. Det fremgår også uttrykkelig av voldgiftsdommen av 27. januar 2022 at adgangen til å foreta utdelinger ikke går lenger enn de skranker som følger av aksjelovens regler. Når det gjelder de materielle skranker vises det blant annet til brev fra Calexco S.å r.l til Boa IMR AS datert 16. februar 2022. Calexco S.å r.l påpeker at styremedlemmene i Boa IMR, Boa Offshore AS som aksjeeier, tillitsvalgte og ansatte i Boa Offshore som medvirkere samt revisor i Boa IMR AS har kjennskap til alle disse forhold. Av den grunn vil det foreligge et personlig erstatningsansvar for alle økonomiske tap som oppstår ved disposisjoner som legger til rette for ytterligere utdelinger fra i Boa IMR AS, herunder vedtaket om kapitalnedsettelse under sak 6 på generalforsamlingen den 5. juli 2023 og videre gjennomføring av dette vedtaket.

Boa Offshore AS er ved kjennelse fra Frostating lagmannsretts kjennelse 2. juni 2023 i sak 23-068187ASK-FROS gitt rett til å stemme for Calexco sine aksjer i Selskapet på forslaget fremsatt av styret.

Forslaget ble dermed enstemmig vedtatt i det Boa Offshore AS stemte for egne og Calexco S.a.r.l. sine aksjer.



DocuSign Envelope ID: EEDF6BC0-D42C-4756-80AD-5DF71DF08355



DocuSigned by:
Erlend Laupstad Solberg

44X7778DF9184BB...

Møteleder

DocuSigned by:
Stein Pettersen

4305AS5D13ED301...

Medundertegner

