

Årsrapport for 2022

Årsberetning

Årsregnskap

- Resultatregnskap
- Balanse
- Kontantstrømoppstilling
- Noter

Revisjonsberetning

Hval Sjokoladefabrikk ASA

Resultatregnskap

	Note	2022	2021
Driftsinntekter			
Salgsinntekt	2	48 373 520	61 237 620
Sum driftsinntekter		<u>48 373 520</u>	<u>61 237 620</u>
Driftskostnader			
Varekostnad		26 206 095	36 480 463
Lønnskostnad	3, 4	8 644 778	8 858 218
Avskrivning	5, 6	2 291 538	2 365 994
Annen driftskostnad	3, 7	7 165 723	6 223 820
Sum driftskostnader		<u>44 308 134</u>	<u>53 928 495</u>
Driftsresultat		<u>4 065 386</u>	<u>7 309 125</u>
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt	8	478 216	235 078
Annen finanskostnad	8	806 784	539 755
Netto finansposter		<u>-328 568</u>	<u>-304 677</u>
Ordinært resultat før skattekostnad		<u>3 736 818</u>	<u>7 004 448</u>
Årsresultat	9	<u>3 736 818</u>	<u>7 004 448</u>
Overføringer og disponeringer			
Utbytte	9	2 700 000	5 400 000
Overføringer annen egenkapital	9	1 036 818	1 604 448
Sum disponert		<u>3 736 818</u>	<u>7 004 448</u>

Hval Sjokoladefabrikk ASA

Balanse pr. 31. desember

	Note	2022	2021
Anleggsmidler			
<i>Immaterielle eiendeler</i>			
Konsesjoner, patenter, lisenser og varemerker	6	0	8 480
Sum immaterielle eiendeler		<u>0</u>	<u>8 480</u>
<i>Varige driftsmidler</i>			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	5, 10	9 797 704	10 232 040
Maskiner og anlegg	5, 10	9 259 307	10 192 114
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner ol	5, 10	8 778	30 631
Sum varige driftsmidler		<u>19 065 789</u>	<u>20 454 785</u>
<i>Finansielle anleggsmidler</i>			
Andre fordringer	11	45 910	45 910
Sum finansielle anleggsmidler		<u>45 910</u>	<u>45 910</u>
Sum anleggsmidler		<u>19 111 699</u>	<u>20 509 175</u>
Omløpsmidler			
Varer	10, 12	<u>6 271 873</u>	<u>5 337 136</u>
<i>Fordringer</i>			
Kundefordringer	10	2 046 289	2 064 954
Andre fordringer		201 470	192 292
Sum fordringer		<u>2 247 759</u>	<u>2 257 246</u>
Bankinnskudd, kontanter og lignende	13	<u>15 863 903</u>	<u>17 790 977</u>
Sum omløpsmidler		<u>24 383 535</u>	<u>25 385 359</u>
Sum eiendeler		<u>43 495 234</u>	<u>45 894 534</u>

Hval Sjokoladefabrikk ASA

Balanse pr. 31. desember

	Note	2022	2021
Egenkapital			
<i>Innskutt egenkapital</i>			
Aksjekapital	9, 14	5 400 000	5 400 000
Overkurs	9	16 440 088	16 440 088
Sum innskutt egenkapital		<u>21 840 088</u>	<u>21 840 088</u>
<i>Opptjent egenkapital</i>			
Annen egenkapital	9	1 380 943	344 125
Sum opptjent egenkapital		<u>1 380 943</u>	<u>344 125</u>
Sum egenkapital		<u>23 221 031</u>	<u>22 184 213</u>
Gjeld			
<i>Annen langsiktig gjeld</i>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	10, 11	9 120 000	10 800 000
Sum annen langsiktig gjeld		<u>9 120 000</u>	<u>10 800 000</u>
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Leverandørgjeld		5 897 929	5 044 058
Skyldige offentlige avgifter	13	1 489 853	1 360 439
Annen kortsiktig gjeld	15	3 766 421	6 505 824
Sum kortsiktig gjeld		<u>11 154 203</u>	<u>12 910 321</u>
Sum gjeld		<u>20 274 203</u>	<u>23 710 321</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>43 495 234</u>	<u>45 894 534</u>

31. desember 2022
Sandefjord, 8. mars 2023

DocuSigned by:
Rolf Rune Forsberg
9C88A256A4B24C1...

Rolf Rune Forsberg
Daglig leder

DocuSigned by:
Adrian Forsberg
489AD7C4258B485

Adrian Forsberg
Styremedlem

DocuSigned by:
Adele Forsberg
D7094F54D95C440

Adele Forsberg
Styremedlem

DocuSigned by:
Vidar Ullenrød
1630076230018007

Vidar Wang Ullenrød
Styreleder

DocuSigned by:
Anne Sauro
5D022C3A400B44C

Anne Sauro
Styremedlem

Hval Sjokoladefabrikk ASA

Kontantstrømoppstilling

	Note	2022	2021
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter			
Resultat før skattekostnad		3 736 818	7 004 448
Ordinære avskrivninger		2 291 538	2 365 994
Endring i varelager, kundefordringer og leverandørgjeld		-62 201	2 106 007
Endring i andre tidsavgrensningsposter		80 832	-550 856
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		<u>6 046 987</u>	<u>10 925 593</u>
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter			
Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler		-894 061	-393 672
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		<u>-894 061</u>	<u>-393 672</u>
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter			
Utbetalinger ved nedbetaling av langsiktig gjeld		-1 680 000	-1 680 000
Utbetalinger av utbytte		-5 400 000	-1 620 000
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		<u>-7 080 000</u>	<u>-3 300 000</u>
Netto endring i likvider i året		-1 927 074	7 231 921
Kontanter og bankinnskudd per 01.01		<u>17 790 977</u>	<u>10 559 056</u>
Kontanter og bankinnskudd per. 31.12		<u>15 863 903</u>	<u>17 790 977</u>

Hval Sjokoladefabrikk ASA

Noter til regnskapet for 2022

Note 1 - Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og god regnskapsskikk.

Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/langsiktig gjeld.

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

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

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Varebeholdninger

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Anskaffelseskost vurderes etter FIFO- prinsippet. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til full tilvirkningskost. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans.

Valuta

Pengeposter i utenlandsk valuta er vurdert til kursen ved regnskapsårets slutt.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets forventede økonomiske levetid. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Dersom gjenvinnbart beløp av driftsmiddelet er lavere enn balanseført verdi foretas nedskrivning til gjenvinnbart beløp. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdien av de fremtidige kontantstrømmene som eiendelen vil generere.

Forskning og utvikling

Utgifter til forskning og utvikling balanseføres i den grad det kan identifiseres en fremtidig økonomisk fordel knyttet til utvikling av en identifiserbar immaterielle eiendeler. I motsatt fall kostnadsføres slike utgifter løpende. Balanseført forskning og utvikling avskrives lineært over økonomisk levetid.

Leasing / leieavtaler

Selskapets leieavtaler anses som operasjonelle leieavtaler og årlig leie kostnadsføres som andre driftskostnader.

Hval Sjokoladefabrikk ASA

Noter til regnskapet for 2022

Immaterielle eiendeler

Immaterielle eiendeler med bestemt utnyttbar levetid vurderes til anskaffelseskostnad, fratrukket akkumulerte avskrivninger og akkumulerte tap ved verdifall.

Skattefunn

Tilskudd i forbindelse med skattefunn er bokført i henhold til god regnskapsskikk for offentlige tilskudd.

Pensjoner

Selskapet har en innskuddsbasert ordning for de ansatte, hvor selskapet yter et årlig tilskudd til den ansattes pensjonssparing. Selskapet har ingen forpliktelser utover det å yte det årlige innskuddet. Årlige innskudd anses som periodens pensjonskostnad.

Skatter

Skattekostnad består av betalbar skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt/skattefordel er beregnet på alle forskjeller mellom regnskapsmessig og skattemessig verdi på eiendeler og gjeld. Utsatt skatt er beregnet med 22 % på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt skattemessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli nyttgjort. Betalbar skatt og utsatt skatt er regnskapsført direkte mot egenkapitalen i den grad skattepostene relaterer seg til egenkapitaltransaksjoner.

Kontantstrømoppstilling

Kontantstrømoppstillingen er utarbeidet etter den indirekte metode. Kontanter og kontantekvivalenter omfatter kontanter, bankinnskudd og andre kortsiktige, likvide plasseringer.

Bruk av estimater

Utarbeidelsen av årsregnskapet i henhold til god regnskapsskikk forutsetter at ledelsen benytter estimater og forutsetninger som påvirker resultatregnskapet og verdsettelsen av eiendeler og gjeld samt opplysninger om usikre eiendeler og forpliktelser på balansedagen.

Betingede tap som er sannsynlige og kvantifiserbare kostnadsføres løpende.

Note 2 - Salgsinntekter

	2022	2021
<i>Geografisk fordeling</i>		
Norge	39 324 496	54 614 257
Sverige	9 049 024	6 623 363
	<u>48 373 520</u>	<u>61 237 620</u>

Selskapets inntekter er ikke segmentert på virksomhetsområder, da bedriften kun driver en type virksomhet.

Hval Sjokoladefabrikk ASA

Noter til regnskapet for 2022

Note 3 - Lønnskostnader, antall ansatte, lån til ansatte og godtgjørelse til revisor

<i>Lønnskostnader</i>	2022	2021
Lønninger	7 157 483	7 406 706
Arbeidsgiveravgift	1 042 814	1 069 096
Pensjonskostnader	137 455	117 065
Andre ytelser	307 026	265 351
Sum	<u>8 644 778</u>	<u>8 858 218</u>

Selskapet har i regnskapsåret sysselsatt totalt 12 årsverk.

Ytelser til ledende personer

	Styrehonorar
Styrets leder Vidar Ullenrød	25 000
Styremedlem Adele Forsberg	15 000
Styremedlem Adrian Forsberg	15 000
Styremedlem Anne Sauro	15 000
Total ytelse	<u>70 000</u>

	Daglig leder
Lønn	1 518 594
Pensjonsutgifter	26 931
Annen godtgjørelse	23 894

<i>Godtgjørelse til revisor er fordelt på følgende:</i>	2022
Lovpålagt revisjon	90 000
Honorar andre tjenester	63 000
Sum	<u>153 000</u>

Merverdiavgift er ikke inkludert i revisjonshonoraret.

Revisjonshonorar gjelder revisjon og revisjonsrelaterte tjenester for foregående regnskapsår.

Note 4 - Pensjoner

Selskapet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne lov.

Hval Sjokoladefabrikk ASA

Noter til regnskapet for 2022

Note 5 - Varige driftsmidler

	Tomt	Bygninger	Bygningsm. innredning	Maskiner og anlegg	Driftsløsøre, inventar, verktøy kontormaskiner ol.	Sum
Anskaffelseskost 01.01.	3 500 000	10 858 184	5 148 261	27 579 910	450 232	47 536 587
Tilgang kjøpte driftsmidler	0	0	165 370	728 691	0	894 061
Anskaffelseskost 31.12.	3 500 000	10 858 184	5 313 631	28 308 601	450 232	48 430 648
Akk.avskrivning 31.12.	0	-4 560 480	-4 792 283	-19 570 642	-441 454	-29 364 859
Balanseført pr. 31.12.	3 500 000	6 297 704	521 348	8 737 959	8 778	19 065 789
Årets avskrivninger	0	434 336	268 645	1 558 224	21 853	2 283 058
Økonomisk levetid Avskrivningsplan	Evig	25 år Lineær	5-10 år Lineær	5-10 år Lineær	3-5 år Lineær	

Note 6 - Immaterielle eiendeler

	Nettbutikk
Anskaffelseskost pr 01.01.2022	116 390
Anskaffelseskost 31.12.2022	116 390
Akk.avskrivninger 31.12.2022	-116 390
Balanseført verdi pr.31.12.2022	0
Årets avskrivninger	8 480
Avskrivningsplan	5 år Lineær

Note 7 - Leieforhold

Selskapet har i 2022 leid fabrikk eiendom av Forsberg Eiendom som eies av ansatt og aksjonær Rolf Rune Forsberg. Kostnadsført leie til Forsberg Eiendom utgjør kr 2 645 256. Leieavtalen utløper 30.03.2030, med rett til fornyelse for 10 år.

Hval Sjokoladefabrikk ASA

Noter til regnskapet for 2022

Note 8 - Poster som er slått sammen i regnskapet

Valutarisiko

Utvikling i valutakurser innebærer både direkte og indirekte risiko for selskapet. Selskapet har varekjøp og leverandørgjeld i utenlandsk valuta. Det er ikke inngått terminkontrakter e.l som reduserer valutarisikoen knyttet til innkjøp i utenlandsk valuta.

Renterisiko

Renterisiko oppstår på kort og lang sikt som et resultat av at selskapets gjeld har flytende rente. Det er ikke inngått fastrenteaftaler e.l for å redusere denne risikoen.

	2022	2021
<i>Annen finansinntekt</i>		
Annen renteinntekt	59 559	1 094
Valutagevinst	418 657	233 984
	<u>478 216</u>	<u>235 078</u>
 <i>Annen finanskostnad</i>		
Annen rentekostnad	400 039	395 401
Valutatap	406 745	144 354
	<u>806 784</u>	<u>539 755</u>

Note 9 - Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen opptjent egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01.	5 400 000	16 440 088	344 125	22 184 213
Avsatt utbytte	0	0	-2 700 000	-2 700 000
Årsresultat	0	0	3 736 818	3 736 818
<u>Egenkapital 31.12.</u>	<u>5 400 000</u>	<u>16 440 088</u>	<u>1 380 943</u>	<u>23 221 031</u>

Note 10 - Pant og garantier

	2022	2021
<i>Pantsikret gjeld</i>		
Lån Nordea	9 120 000	10 800 000
 <i>Sikret i panteobjekt med bokførte verdier:</i>		
Varelager	6 271 873	5 337 136
Kundefordringer	2 046 289	2 064 954
Varige driftsmidler	19 065 789	20 454 785
Sum	<u>27 383 951</u>	<u>27 856 875</u>

Hval Sjokoladefabrikk ASA

Noter til regnskapet for 2022

Note 11 - Fordringer og gjeld

	2022	2021
<i>Fordringer med forfall senere enn ett år</i>		
Depositum strøm-kraft	45 910	45 910

	2022	2021
<i>Langsiktig gjeld med forfall senere enn 5 år</i>		
Lån Nordea	7 120 000	8 800 000

Note 12 - Varer

	2022	2021
Lager av råvarer	5 116 090	3 500 191
Lager egentilvirkede varer	1 155 783	1 836 945
Sum	<u>6 271 873</u>	<u>5 337 136</u>

Note 13 - Bankinnskudd

	2022
Bundne skattetrekksmidler utgjør	339 948

Hval Sjokoladefabrikk ASA

Noter til regnskapet for 2022

Note 14 - Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen består av:

	Antall	Pålydende	Balanseført
Ordinære aksjer	27 000 000	0,2	5 400 000

Oversikt over de 30 største aksjonærene i selskapet pr. 31.12:

	Ordinære aksjer	Eier- / stemmeandel
Forsberg Holding Sandefjord AS	10 857 711	40,21 %
Kistefos AS	3 324 585	12,31 %
Arne Olav Borgen	2 443 751	9,05 %
Helge Lange-Nielsen	1 409 234	5,22 %
Pals Eiendom AS	1 372 805	5,08 %
Team-Service A/S	1 081 500	4,01 %
Anne Sauro	733 561	2,72 %
Greta Nilsen	393 897	1,46 %
Svenska Handelsbanken AB	370 000	1,37 %
Bjørn Peter Munch	290 000	1,07 %
Hans Sauro	249 076	0,92 %
CHR Holding AS	240 000	0,89 %
Willumsen Finans AS	165 400	0,61 %
Thomas Beck	157 745	0,58 %
Tore Grøttum	155 511	0,58 %
G-Teck AS	143 672	0,53 %
Bjørn Granerød	122 200	0,45 %
Skyfritt Invest AS	100 000	0,37 %
Rosenfonn Invest AS	88 120	0,33 %
Petra Susanna Malm	83 942	0,31 %
Barbro Svendsen	80 000	0,30 %
Paal A. Nordhagen	74 017	0,27 %
John Heitmann	70 000	0,26 %
Adele Forsberg, Styremedlem	65 000	0,24 %
Adrian Forsberg, Styremedlem	65 000	0,24 %
Jan- Erik Loland	60 500	0,22 %
Andreas Horpestad	59 860	0,22 %
H. Carlsen Holding AS	58 300	0,22 %
Arnt Christensen	57 254	0,21 %
Ole Johnny Dahle	56 000	0,21 %
Sum	24 428 641	90,46 %
Øvrige 431 aksjonærer (eiera. < 1%)	2 571 359	9,52 %
Totalt antall aksjer	27 000 000	100,00 %

Hval Sjokoladefabrikk ASA

Noter til regnskapet for 2022

Aksjer eiet av medlemmer av styret, bedriftsforsamling og av daglig leder inkludert aksjer eiet av nærstående:

Navn	Verv	Ordinære aksjer
Adele Forsberg	styremedlem	5 385 278
Adrian Forsberg	styremedlem	5 385 278
Arne Olav Borgen	varamedlem	2 443 751
Anne Sauro m/ familie	styremedlem	982 637
R. Rune Forsberg m/ektefelle	styremedlem	243 577
Vidar Ullenrød	styreleder	39 510

Note 15 - Kortsiktig gjeld

	2022	2021
Påløpte feriepenger	816 014	832 664
Diverse periodiseringer	180 914	176 953
Avsetning for styrehonorarer	50 004	50 000
Påløpte renter	19 489	46 207
Avsatt utbytte	2 700 000	5 400 000
Sum	<u>3 766 421</u>	<u>6 505 824</u>

Hval Sjokoladefabrikk ASA

Noter til regnskapet for 2022

Note 16 - Skatt

<i>Beregning av årets skattegrunnlag:</i>	2022	2021
Ordinært resultat før skattekostnad	3 736 818	7 004 448
Permanente forskjeller	-165 132	-157 006
Endring i midlertidige forskjeller	79 490	1 457 741
Alminnelig inntekt	<u>3 651 176</u>	<u>8 305 183</u>
Anvendt fremførbart underskudd	<u>-3 651 176</u>	<u>-8 305 183</u>
Årets skattegrunnlag	<u>0</u>	<u>0</u>

<i>Oversikt over midlertidige forskjeller</i>	2022	2021
Driftsmidler inkl goodwill	3 138 436	3 682 110
Varebeholdning	-881 438	-1 447 537
Utestående fordringer	-9 052	-72 269
Skattefunn	<u>869 967</u>	<u>1 035 099</u>
Sum	<u>3 117 913</u>	<u>3 197 403</u>
Akkumulert fremførbart underskudd før konsernbidrag	<u>-14 835 912</u>	<u>-18 487 088</u>
Netto midlertidige forskjeller pr 31.12	<u>-11 717 999</u>	<u>-15 289 685</u>
Forskjeller som ikke inngår i utsatt skatt/-skattefordel	<u>869 967</u>	<u>1 035 099</u>
Sum	<u>-12 587 966</u>	<u>-16 324 784</u>
Utsatt skattefordel(-)/Utsatt skatt (22%)	-2 769 353	-3 591 452

Balanseføring av utsatt skattefordel som en eiendel er vurdert i forhold til betingelsene for slik balanseføring i henhold til Foreløpig Norsk Regnskapsstandard vedrørende Resultatskatt. På grunn av noe usikkerhet om fremtidig utnyttelse av fordelene, er det unnlatt å oppføre beløpet som en eiendel i balansen.
