

Grant Thornton
Godkendt
Revisionspartnerselskab

Tronholmen 3
8960 Randers SØ
CVR-nr. 34209936

T (+45) 86 41 21 00
www.grantthornton.dk

Heyloyalty ApS

Jens Baggesens Vej 47, 8200 Aarhus N

CVR-nr. 29 39 44 58

Årsrapport

1. juli 2023 - 30. juni 2024

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 26. september 2024.

Nicolaj Balle Ladiges
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. juli 2023 - 30. juni 2024	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 for Heyloyalty ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, som beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus N, den 14. september 2024

Direktion

Nicolaj Balle Ladiges

Bestyrelse

Carsten Hjorth Pedersen
Formand

Nicolaj Balle Ladiges

Søren Ancher Arnsbo

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Heyloyalty ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Heyloyalty ApS for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet ”Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet”. Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Randers, den 14. september 2024

Grant Thornton

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 34 20 99 36

Thomas Hedegaard

statsautoriseret revisor
mne34336

Selskabsoplysninger

Selskabet	Heyloyalty ApS Jens Baggesens Vej 47 8200 Aarhus N CVR-nr.: 29 39 44 58 Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
Bestyrelse	Carsten Hjorth Pedersen, Formand Nicolaj Balle Ladiges Søren Ancher Arnsbo
Direktion	Nicolaj Balle Ladiges
Revision	Grant Thornton, Godkendt Revisionspartnerselskab Tronholmen 3 8960 Randers SØ
Modervirksomhed	Hey Group ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af at udvikle, supportere og drive en software platform (SaaS løsning) til marketing automation - primært for e-commerce og detail butikker, samt virksomhed beslægtet hermed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 10.910 t.kr. mod 9.778 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 646 t.kr. mod 728 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
Bruttofortjeneste	10.909.753	9.778.188
1 Personaleomkostninger	-7.980.830	-6.773.907
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-1.617.228	-1.772.701
Driftsresultat	1.311.695	1.231.580
2 Andre finansielle indtægter	200.674	109.275
3 Øvrige finansielle omkostninger	-666.221	-402.320
Resultat før skat	846.148	938.535
Skat af årets resultat	-200.576	-210.158
Årets resultat	645.572	728.377
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	645.572	728.377
Disponeret i alt	645.572	728.377

Balance 30. juni

Aktiver			
<u>Note</u>		<u>2024</u>	<u>2023</u>
Anlægsaktiver			
4	Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter	4.050.240	4.754.978
4	Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver	5.802.778	4.699.200
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>9.853.018</u>	<u>9.454.178</u>
5	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	111.480	178.368
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>111.480</u>	<u>178.368</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>9.964.498</u>	<u>9.632.546</u>
Omsætningsaktiver			
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	647.877	503.857
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.430.755	0
	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	0	284.966
	Andre tilgodehavender	121.273	13.287
	Periodeafgrænsningsposter	42.360	28.694
	Tilgodehavender i alt	<u>2.242.265</u>	<u>830.804</u>
	Likvide beholdninger	<u>308.427</u>	<u>949.062</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>2.550.692</u>	<u>1.779.866</u>
	Aktiver i alt	<u>12.515.190</u>	<u>11.412.412</u>

Balance 30. juni

Passiver		
Note	2024	2023
Egenkapital		
Virksomhedskapital	165.000	165.000
Reserve for udviklingsomkostninger	7.685.356	7.374.259
Overført resultat	-5.368.561	-5.703.036
Egenkapital i alt	2.481.795	1.836.223
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	2.003.390	2.125.473
Hensatte forpligtelser i alt	2.003.390	2.125.473
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter	2.430.821	3.190.045
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	1.109.771
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	129.360	111.782
6 Langfristede gældsforpligtelser i alt	2.560.181	4.411.598
6 Kortfristet del af langfristet gæld	521.829	259.550
Gæld til pengeinstitutter	1.831.036	15.621
Modtagne forudbetalinger fra kunder	7.958	16.641
Leverandører af varer og tjenesteydelser	389.748	529.722
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	305.081	0
Anden gæld	1.376.765	1.316.721
Periodeafgrænsningsposter	1.037.407	900.863
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	5.469.824	3.039.118
Gældsforpligtelser i alt	8.030.005	7.450.716
Passiver i alt	12.515.190	11.412.412

7 **Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**8 **Eventualposter**

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital	Reserve for udviklingsomkostninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. juli 2023	165.000	7.374.259	-5.703.036	1.836.223
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	645.572	645.572
Overført fra Overført resultat	0	311.097	0	311.097
Overført til reserve for udviklingsomkostninger	0	0	-311.097	-311.097
	165.000	7.685.356	-5.368.561	2.481.795

Noter

	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	7.223.561	6.168.566
Pensioner	614.209	474.667
Andre omkostninger til social sikring	61.307	51.500
Personaleomkostninger i øvrigt	81.753	79.174
	<u>7.980.830</u>	<u>6.773.907</u>
 Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	 <u>18</u>	 <u>15</u>
 Administrativt personale er ansat i søsterselskabet, Arnsbo Group A/S. Søsterselskabet fakturerer i stedet selskabet for managementsfee, som indregnes under "Administrationsomkostninger".		
2. Andre finansielle indtægter		
Renter, gældsbreve	0	3.406
Renter, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	16.102	0
Valutakursdifferencer	21	0
Renter, tilknyttede virksomheder	184.551	78.980
Skattefrie renter	0	26.889
	<u>200.674</u>	<u>109.275</u>
3. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	265.559	136.334
Andre finansielle omkostninger	400.662	265.986
	<u>666.221</u>	<u>402.320</u>

Noter

4. Immaterielle anlægsaktiver

	Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter	Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver
Kostpris 1. juli 2023	21.311.757	4.699.200
Tilgang	0	1.949.180
Overførsler	845.602	-845.602
Kostpris 30. juni 2024	22.157.359	5.802.778
Af- og nedskrivninger 1. juli 2023	16.556.779	0
Årets afskrivninger	1.550.340	0
Af- og nedskrivninger 30. juni 2024	18.107.119	0
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024	4.050.240	5.802.778

Udviklingsprojektet kan grundlæggende deles op i to.

Den ene del omhandler dybe datafangst integrationer fra Ecommerce platforme, inklusiv udvikling af eget trackingscript, algoritmer, triggers og en rekommanderingsmotor.

Den anden del af projektet er, at opbygge en ny platform til lagring og behandling af den indsamlede big data. Denne nye platform og datafangsten er grundstenene i Heyloyaltys udviklingsstrategi, som går mod machine learning og AI. De dybe integrationer skal øge og optimere Heyloyaltys kundetilgang markant, og platformen med de dertilhørende features omkring mere 1:1 kommunikation på flere medier er kraftigt efterspurgt bl.a. vores primære målgruppe.

Projekterne er langsigtede projekter, som tager flere år at udvikle. Projekterne forventes at være færdiggjort og lanceret i de kommende 1-2 regnskabsår. Dog bliver enkelte delprojekter allerede afsluttet i indeværende regnskabsår.

Ledelsen forventer positive resultater i de kommende år, og har derfor ikke vurderet indikationer på nedskrivningsbehov af færdiggjorte udviklingsprojekter.

Noter

	30/6 2024	30/6 2023
5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. juli 2023	334.440	334.440
Kostpris 30. juni 2024	334.440	334.440
Af- og nedskrivninger 1. juli 2023	-156.072	-89.184
Årets afskrivninger	-66.888	-66.888
Af- og nedskrivninger 30. juni 2024	-222.960	-156.072
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024	111.480	178.368

6. Gældsforpligtelser

	Gæld i alt 30/6 2024	Kortfristet del af lang- fristet gæld	Langfristet gæld 30/6 2024	Restgæld efter 5 år
Gæld til pengeinstitutter	2.952.650	521.829	2.430.821	0
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	129.360	0	129.360	0
	3.082.010	521.829	2.560.181	0

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til Kompassbank, 4.820 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 3.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	t.kr.
Udviklingsprojekter	9.853
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	648
Andre anlæg	111

Noter

8. Eventualposter

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Arnsbo Group Holding ApS, CVR-nr. 33588879, som administrationsselskab og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen.

Selskabet hæfter forholdsmæssigt for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

Hæftelserne udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af det ultimative moderselskab.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatte mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Heyloyalty ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 18.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter.

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver omfatter personaleomkostninger og andre interne omkostninger, der er afholdt i regnskabsåret og indregnet i kostprisen for egenudviklede immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration og tab på debitorer.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte kan henføres til udviklingsaktiviteter.

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske gennemførlighed, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende projektet, indregnes som immaterielle anlægsaktiver, såfremt kostprisen kan opgøres pålideligt, og der er tilstrækkelig sikkerhed for, at den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og administrationsomkostninger. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, efterhånden som omkostningerne afholdes.

Anvendt regnskabspraksis

Udviklingsomkostninger, der er indregnet i balancen, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives aktiverede udviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 5-10 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

Reserve for udviklingsomkostninger

Reserve for udviklingsomkostninger omfatter indregnede udviklingsomkostninger med fradrag af tilknyttede udskudte skatteforpligtelser.

Anvendt regnskabspraksis

Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud.

Reserven reduceres eller opløses, hvis de indregnede udviklingsomkostninger afskrives eller udgår af virksomhedens drift. Dette sker ved overførsel direkte til egenkapitalens frie reserver.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder” eller ”Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Heyloyalty ApS forholdsmæssigt over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsметode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance-dagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.