

Heyloyalty ApS
Jens Baggesens Vej 47, 8200 Aarhus N

CVR-nr. 29 39 44 58

Årsrapport

1. juli 2020 - 30. juni 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 10. november 2021.

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 2020 - 30. juni 2021 | |
| Resultatopgørelse | 6 |
| Balance | 7 |
| Egenkapitalopgørelse | 9 |
| Noter | 10 |
| Anvendt regnskabspraksis | 13 |

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus N, den 29. oktober 2021

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 2020 - 30. juni 2021, 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisorer 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 revisorerets 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 SØ, den 29. oktober 2021

Kvist & Jensen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 36 71 77 85

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 | Kvist & Jensen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab |

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.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Selskabet indregner sine udviklingsprojekter i balancen og afskriver over den forventede brugstid. Alle færdiggjorte udviklingsprojekter er vurderet for nedskrivningsbehov.

Det er ledelsens vurdering, at alle aktiverede udviklingsprojekter vil generere positive pengestrømme i fremtiden. Der kan dog være usikkerhed knyttet til værdiansættelsen, da denne er baseret på estimat over fremtidige pengestrømme.

Det er ledelsens vurdering, at udviklingsprojekterne er værdiansat korrekt.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 4.382 t.kr. mod 5.045 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 276 t.kr. mod 215 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

| <u>Note</u> | <u>2020/21</u> | <u>2019/20</u> |
|---|------------------|------------------|
| Bruttofortjeneste | 4.381.926 | 5.045.274 |
| 1 Personaleomkostninger | -2.224.425 | -2.237.367 |
| Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver | -1.844.813 | -2.278.344 |
| Andre driftsomkostninger | -100.000 | 0 |
| Driftsresultat | 212.688 | 529.563 |
| Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed | 0 | -21.489 |
| 2 Andre finansielle indtægter | 62.426 | 37.473 |
| 3 Øvrige finansielle omkostninger | -250.972 | -282.277 |
| Resultat før skat | 24.142 | 263.270 |
| Skat af årets resultat | 252.274 | -48.562 |
| Årets resultat | 276.416 | 214.708 |
| Forslag til resultatdisponering: | | |
| Overføres til overført resultat | 276.416 | 214.708 |
| Disponeret i alt | 276.416 | 214.708 |

Balance 30. juni

| Aktiver | | |
|--|--------------------------|-------------------------|
| Note | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
| Anlægsaktiver | | |
| 4 Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter | 4.390.436 | 5.344.953 |
| 4 Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver | 3.436.000 | 2.026.000 |
| Immaterielle anlægsaktiver i alt | <u>7.826.436</u> | <u>7.370.953</u> |
| 5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 312.144 | 0 |
| Materielle anlægsaktiver i alt | <u>312.144</u> | <u>0</u> |
| Anlægsaktiver i alt | <u>8.138.580</u> | <u>7.370.953</u> |
| Omsætningsaktiver | | |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 928.682 | 905.131 |
| Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder | 474.400 | 440.990 |
| Andre tilgodehavender | 256.977 | 115.387 |
| Periodeafgrænsningsposter | 32.780 | 41.947 |
| Tilgodehavender i alt | <u>1.692.839</u> | <u>1.503.455</u> |
| Likvide beholdninger | <u>1.690.016</u> | <u>510.241</u> |
| Omsætningsaktiver i alt | <u>3.382.855</u> | <u>2.013.696</u> |
| Aktiver i alt | <u>11.521.435</u> | <u>9.384.649</u> |

Balance 30. juni

| Passiver | | |
|--|--------------------------|-------------------------|
| Note | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
| Egenkapital | | |
| Virksomhedskapital | 165.000 | 165.000 |
| Reserve for udviklingsomkostninger | 6.104.621 | 5.508.323 |
| Overført resultat | -5.305.094 | -4.985.211 |
| Egenkapital i alt | <u>964.527</u> | <u>688.112</u> |
| Hensatte forpligtelser | | |
| Hensættelser til udskudt skat | 1.797.700 | 1.630.838 |
| Hensatte forpligtelser i alt | <u>1.797.700</u> | <u>1.630.838</u> |
| Gældsforpligtelser | | |
| 6 Gæld til pengeinstitutter | 3.033.138 | 0 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | 1.893.417 | 3.780.251 |
| Langfristede gældsforpligtelser i alt | <u>4.926.555</u> | <u>3.780.251</u> |
| Gæld til pengeinstitutter | 87.461 | 67.842 |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder | 47.947 | 0 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | 553.587 | 812.020 |
| Anden gæld | 3.129.310 | 2.374.078 |
| Periodeafgrænsningsposter | 14.348 | 31.508 |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt | <u>3.832.653</u> | <u>3.285.448</u> |
| Gældsforpligtelser i alt | <u>8.759.208</u> | <u>7.065.699</u> |
| Passiver i alt | <u>11.521.435</u> | <u>9.384.649</u> |
| 7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | |
| 8 Eventualposter | | |

Egenkapitalopgørelse

| | Virksomhedskapital | Reserve for udviklingsomkostninger | Overført resultat | I alt |
|---|---------------------------|---|--------------------------|----------------|
| Egenkapital 1. juli 2020 | 165.000 | 5.508.323 | -4.985.212 | 688.111 |
| Årets overførte overskud eller underskud | 0 | 0 | 276.416 | 276.416 |
| Overført fra Overført resultat | 0 | 596.298 | 0 | 596.298 |
| Overført til reserve for udviklingsomkostninger | 0 | 0 | -596.298 | -596.298 |
| | 165.000 | 6.104.621 | -5.305.094 | 964.527 |

Noter

| | <u>2020/21</u> | <u>2019/20</u> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| 1. Personalemkostninger | | |
| Lønninger og gager | 1.866.742 | 1.833.915 |
| Pensioner | 282.503 | 317.034 |
| Andre omkostninger til social sikring | 36.921 | 40.803 |
| Personalemkostninger i øvrigt | <u>38.259</u> | <u>45.615</u> |
| | <u>2.224.425</u> | <u>2.237.367</u> |
| | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | <u>11</u> | <u>12</u> |
| | | |
| 2. Andre finansielle indtægter | | |
| Renter, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 38.207 | 6.439 |
| Renter, tilknyttede virksomheder | <u>24.219</u> | <u>31.034</u> |
| | <u>62.426</u> | <u>37.473</u> |
| | | |
| 3. Øvrige finansielle omkostninger | | |
| Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder | 149.055 | 280.620 |
| Andre finansielle omkostninger | <u>101.917</u> | <u>1.657</u> |
| | <u>250.972</u> | <u>282.277</u> |

Noter

4. Immaterielle anlægsaktiver

| | Internt oparbejdet software | Færdiggjorte udviklingspro- jekter, her- under patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklings- projekter | Udviklingspro- jekter under udførelse og forudbetalin- ger for imma- terielle anlægs- aktiver |
|--|-----------------------------------|--|---|
| Kostpris 1. juli 2020 | 0 | 16.837.757 | 2.026.000 |
| Tilgang | 0 | 310.000 | 1.968.000 |
| Overførsler | 0 | 558.000 | -558.000 |
| Kostpris 30. juni 2021 | 0 | 17.705.757 | 3.436.000 |
| Af- og nedskrivninger 1. juli 2020 | 0 | 11.492.804 | 0 |
| Årets afskrivninger | 0 | 1.822.517 | 0 |
| Af- og nedskrivninger 30. juni 2021 | 0 | 13.315.321 | 0 |
| Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021 | 0 | 4.390.436 | 3.436.000 |

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.

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

Noter

| | 30/6 2021 | 30/6 2020 |
|--|------------------|-----------|
| 5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | |
| Tilgang i årets løb | 334.440 | 0 |
| Kostpris 30. juni 2021 | 334.440 | 0 |
| Årets afskrivninger | -22.296 | 0 |
| Af- og nedskrivninger 30. juni 2021 | -22.296 | 0 |
| Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021 | 312.144 | 0 |
| 6. Gæld til pengeinstitutter | | |
| Gæld til pengeinstitutter i alt | 3.033.138 | 0 |
| Heraf forfalder inden for 1 år | 0 | 0 |
| Gæld til pengeinstitutter i alt | 3.033.138 | 0 |
| Andel af gæld, der forfalder efter 5 år | 0 | 0 |
| 7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | |
| Til sikkerhed for gæld til Vækstfonden, 3.033 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 3.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør: | | |
| | | t.kr. |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 1.069 |
| Udviklingsprojekter | | 7.826 |
| 8. Eventualposter | | |
| Sambeskatning | | |
| Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Arnsbo Group Holding ApS, CVR-nr. 33588879 som administrationselskab og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen. | | |
| Den samlede skyldige skat i sambeskatningen fremgår af regnskabet for administrationselskabet, hvortil vi henviser. | | |

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 og nedskrivninger.

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, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

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 indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter omkostninger til køb af ydelser og fremmedarbejde med fradrag af rabatter.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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

Anvendt regnskabspraksis

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg 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, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandel i tilknyttet virksomhed

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af den tilknyttede virksomheds resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

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 sambeskatte 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).

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Udviklingsomkostninger og internt oparbejdede rettigheder indregnes i resultatopgørelsen som omkostninger i anskaffelsesåret.

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 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 revideres årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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.

For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn samt låneomkostninger fra specifik og generel låntagning, der direkte vedrører opførelsen af det enkelte aktiv.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for udviklingsomkostninger

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

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 selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

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 gælds metode 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.

Anvendt regnskabspraksis

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

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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

Periodeafgrænsningsposter

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