
Headsent AB (publ), fd Capacent Holding AB
556852-5843

ÅRSREDOVISNING OCH KONCERNREDOVISNING FÖR HEADSENT AB (PUBL), FD CAPACENT HOLDING AB

Styrelsen och verkställande direktören för Headsent AB (publ), org.nr. 556852-5843, avger härmed sin årsredovisning för 2021. Headsent bedriver verksamhet i formen aktiebolag (publ) och har sitt säte i Stockholm, Sverige.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Verksamheten

Bakgrund

Headsent är ett nordiskt konsultbolag, som driver förändring i syfte att förbättra företags konkurrenskraft och förmåga att skapa bestående värde. Bolaget är noterat på Nasdaq First North Growth Market sedan den 2 oktober 2015.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Den 1 september avyttrades managementkonsultverksamheten till Knowit AB (publ) med tillträde för köparen den 1 oktober. Managementkonsultverksamheten har varit en stor del av verksamheten så försäljningen har avgörande påverkan på bolagets verksamhetsinriktning och finansiella ställning.

Den 7 december 2021, avyttrades övriga dotterbolag/intressebolag med verksamhet till Bergslagen Erwerb 1 AB med tillträde för köparen den 29 december 2021. Transaktionen godkändes på extra bolagsstämma den 11 december 2021. Till följd av transaktionen bedriver Headsent inte längre någon affärsverksamhet enligt tillämpliga noteringskrav på Nasdaq First North Growth Market. Styrelsen kommer att fokusera på att utvärdera de alternativ som bedöms mest fördelaktiga för Headsents aktieägare. Bolaget har för avsikt att verka för att en större del av köpeskillingen kan skiftas ut till aktieägarna senast under andra kvartalet 2022.

Capacent Holding AB (publ) har namnändrats till Headsent AB (publ) och i december beslutade en extra bolagsstämma att Headsents verksamhetsföremål ska vara att förvalta fast och/eller lös egendom, inklusive kontanta medel och andra finansiella tillgångar, samt bedriva därmed förenlig verksamhet.

Under året har Edvard Björkenheim avgått som koncernchef för Headsent AB och ersatts av nuvarande styrelseordförande Joakim Hörwing, samtidigt har Per Olof Lindholm tillträtt som ny styrelseordförande. Dessutom har Daniel Jilkén invalts som styrelseledamot.

Under året träffades en överenskommelse med konkursförvaltaren för tidigare dotterbolaget Capaman vilket innebar en kostnad om 6 msek.

Omsättning och resultat 2021

Omsättningen för helåret uppgick till 177,7 MSEK (186,9) en minskning med 4,9 procent. Rörelseresultatet uppgick för samma period till 135,7 MSEK (-15,2), varav 127,8 MSEK är hänförligt till realisationsvinst vid avyttring av dotterbolag.

Headsent AB (publ), fd Capacent Holding AB
556852-5843

Finansiell ställning, kassaflöde och likviditet

Bolagets soliditet uppgick till 95,3 procent (58,9) och vid årets utgång uppgick det egna kapitalet till 116,7 MSEK (77,5).

Bolagets likvida medel uppgick till 118,2 MSEK (23,9) och kassaflödet för året uppgick till 94,2 MSEK (19,3). Under året har utbetalning av utdelning skett om 91,0 MSEK.

Flerårsjämförelse, koncernen

	2021	2020	2019	2018	2017
Nettoomsättning	177 686	186 897	183 025	263 835	200 402
Rörelseresultat	132 694	-15 210	5 637	17 898	5 878
Rörelsemarginal %	74,7%	-8,1%	3,1%	6,8%	2,9%
Resultat före skatt (EBT)	133 065	-15 532	4 440	16 888	4 978
Nettomarginal %	74,9%	-8,3%	2,4%	6,4%	2,5%
Årets resultat	131 446	-18 800	3 208	11 975	3 011
Resultat per aktie SEK	48,3	-10,5	1,0	4,2	1,2
Balansomslutning	122 468	131 626	216 736	187 298	183 637
Soliditet	95,3%	58,9%	49,0%	60,3%	56,8%
Antal anställda, årsmedeltal	65	93	119	156	139
Antal anställda, vid årets slut	4	79	119	174	153

Under räkenskapsåret 2021 har samtliga rörelsedrivande bolag i koncernen avyttrats. I rapport över totalresultatet för koncernen ingår avyttrade bolag fram till och med avyttringstidpunkt. Kvarvarande verksamhet per bokslutsdagen omfattar moderbolaget Headsent AB samt tre dotterbolag utan någon verksamhet. För kvarvarande verksamhet hänvisas till moderbolagets resultaträkning.

Flerårsjämförelse, moderbolaget

	2021	2020	2019	2018	2017
Nettoomsättning	3 137	6 103	5 092	6 324	6 006
Rörelseresultat	-15 407	-5 633	-5 602	5 189	2 898
Resultat före skatt (EBT)	112 385	-10 241	17 760	14 820	522
Årets resultat	115 574	-10 241	17 760	14 787	503
Balansomslutning	122 242	99 035	123 686	125 961	126 521
Soliditet	95,2%	92,7%	82,5%	73,8%	64,0%

Definition av nyckeltal se not 43.

Personal

Genomsnittligt antal anställda uppgick till 67 stycken (93). Antalet anställda vid årets slut uppgick till 4 (79).

Moderbolaget

I moderbolaget bedrivs koncerngemensamma funktioner till övriga bolag i koncernen och ledningen är anställd i detta bolag. Omsättningen i moderbolaget uppgick till 3,1 MSEK (6,1) och årets resultat uppgick till 115,6 MSEK (-10,2).

Headsent AB (publ), fd Capacent Holding AB
556852-5843

Förslag till vinstdisposition

Till årsstämman förfogande står följande vinstmedel

balanserat resultat	-59 910 104
överkursfond	60 149 733
årets resultat	<u>115 573 745</u>
Kronor	<u>115 813 374</u>

Styrelsen föreslår att

till aktieägarna utdelas	100 477 200
i ny räkning balanseras	<u>15 336 174</u>
Kronor	<u>115 813 374</u>

Styrelsens yttrande över den föreslagna vinstutdelningen

Styrelsen föreslår att utdelning lämnas med 100 477 200 kr vilket motsvarar 37 kr per aktie.

Styrelsen anser att den föreslagna vinstutdelningen är motiverad med hänsyn till de krav som verksamhetens art, omfattning och risker ställer på storleken av det egna kapitalet samt bolagets konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Hänsyn har även tagits till de krav som koncernverksamhetens art, omfattning och risker ställer på koncernens egna kapital samt till koncernens konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Beträffande moderföretagets och koncernens resultat och ställning i övrigt hänvisas till efterföljande resultat-och balansräkningar, rapporter över eget kapital, kassaflödesanalyser samt noter. Alla belopp uttrycks i tusentals svenska kronor där ej annat anges.

Headsent AB (publ), fd Capacent Holding AB
556852-5843

KONCERNENS RESULTATRÄKNING

(TSEK)

	Not	2021-01-01 2021-12-31	2020-01-01 2020-12-31
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning	5, 6	177 686	186 897
Övriga rörelseintäkter	9	125 517	2 675
Summa intäkter		303 203	189 572
Rörelsens kostnader			
Övriga externa kostnader	10, 11, 41	-100 059	-79 266
Personalkostnader	12	-61 989	-91 823
Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar och immateriella tillgångar	10, 13	-1 896	-5 308
Jämförelsestörande post	14	-6 250	-28 345
Övriga rörelsekostnader	15	-315	-40
Summa rörelsens kostnader		-170 509	-204 782
Rörelseresultat	5	132 694	-15 210
Resultat från finansiella poster			
Resultat från andelar i intressebolag	17	745	0
Finansiella intäkter	18	0	467
Finansiella kostnader	10, 19	-374	-789
Summa finansiella poster		371	-322
Resultat efter finansiella poster		133 065	-15 532
Skatt på årets resultat	20	-1 619	-3 268
ÅRETS RESULTAT FRÅN KVARVARANDE VERKSAMHET		131 446	-18 800
Avvecklad verksamhet			
Periodens resultat från avvecklad verksamhet		0	-9 565
PERIODENS RESULTAT		131 446	-28 365
Årets resultat hänförligt till:			
Moderföretagets aktieägare		131 236	-28 414
Innehav utan bestämmande inflytande		210	49
		131 446	-28 365
Resultat per aktie (SEK)	34	48,3	-10,5

Headsent AB (publ), fd Capacent Holding AB
556852-5843

RAPPORT ÖVER KONCERNENS TOTALRESULTAT

Årets resultat	131 446	-28 365
Övrigt totalresultat		
Poster som kan omklassificeras till resultatet		
Omräkningsdifferens vid omräkning av utländska dotterbolag	3 183	-365
ÅRETS TOTALRESULTAT	134 629	-28 730
Årets totalresultat hänförligt till:		
Moderföretagets aktieägare	134 419	-28 779
Innehav utan bestämmande inflytande	210	49
	134 629	-28 730

Under räkenskapsåret 2020 avvecklades ett av de svenska dotterbolagen, Capaman AB, samt den isländska verksamheten, Capacent EHF. Avvecklingen av det svenska dotterbolaget Capaman AB uppfyller inte kriterierna för att redovisas som avvecklad verksamhet och är därför inkluderad i jämförelsesiffrorna. Avvecklingen av Capacent EHF redovisas som en avvecklad verksamhet vilket innebär att denna verksamhet är exkluderad i jämförelsesiffrorna. Under räkenskapsåret 2021 har samtliga rörelsedrivande bolag i koncernen avyttrats. I rapport över totalresultatet för koncernen ingår avyttrade bolag fram till och med avyttringstidpunkt. Kvarvarande verksamhet omfattar moderbolaget Headsent AB (publ) samt tre dotterbolag utan någon verksamhet. För kvarvarande verksamhet hänvisas till moderbolagets resultaträkning. Avvecklingen under 2021 är inkluderad i koncernens siffror trots att den uppfyller kriterierna för att redovisas som en avvecklad verksamhet i likhet med avvecklingen av Capacent EHF. I och med att koncernen ej bedriver någon verksamhet efter avyttringen så ger moderbolagets resultaträkning en god bild av den kvarvarande verksamheten.

Headsent AB (publ), fd Capacent Holding AB
556852-5843

KONCERNENS BALANSRÄKNING

(TSEK)

	Not	2021-12-31	2020-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten och liknande arbeten	21	0	2 030
Goodwill	22	0	66 761
Övriga immateriella tillgångar	23	0	617
Materiella anläggningstillgångar	24	0	572
Nyttjanderättstillgångar	25	0	4 406
Uppskjuten skattefordran	20	3 489	767
Andra långfristiga fordringar	27	0	667
Summa anläggningstillgångar		3 489	75 820
Omsättningstillgångar			
Kundfordringar	28, 29	138	23 987
Övriga fordringar		519	1 016
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	30	140	6 898
Likvida medel	28, 31	118 182	23 905
Summa omsättningstillgångar		118 979	55 806
SUMMA TILLGÅNGAR		122 468	131 626
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Aktiekapital	32	543	543
Övrigt tillskjutet kapital		76 636	76 636
Omräkningsreserv		0	2 863
Balanserad vinst inklusive årets resultat		39 546	-2 580
Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare		116 725	77 462
Innehav utan bestämmande inflytande		0	417
Summa eget kapital		116 725	77 879
Långfristiga skulder			
Leasingskulder	35	0	2 554
Summa långfristiga skulder		0	2 554
Kortfristiga skulder			
Leasingskulder	35	0	1 940
Förskott från kunder		0	824
Leverantörsskulder	28	1 907	13 859
Aktuella skatteskulder		149	3 355
Övriga skulder		1 370	15 850
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	38	2 317	15 365
Summa kortfristiga skulder		5 743	51 193
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		122 468	131 626

Headsent AB (publ), fd Capacent Holding AB
556852-5843

KONCERNENS FÖRÄNDRING I EGET KAPITAL

(TSEK)

	Aktiekapital	Övrigt tillskjutet kapital	Omräknings- reserv	Balanserad vinst inklusive årets resultat	Totalt eget kapital hänförligt till moder- företagets aktieägare	Innehav utan bestämmande inflytande	Summa eget kapital
Ingående balans per 1 januari 2020	543	76 636	3 228	25 803	106 210	576	106 786
Totalresultat							
Årets resultat				-28 414	-28 414	49	-28 365
Övrigt totalresultat							
Omräkningsdifferens			-365		-365	-21	-386
Summa totalresultat			-365	-28 414	-28 779	28	-28 751
Transaktioner med aktieägare							
Utdelning till minoritet						-187	-187
Förändring av innehav utan bestämmande inflytande				31	31		31
Summa transaktioner med aktieägare				31	31	-187	-156
Utgående balans per 31 december 2020	543	76 636	2 863	-2 580	77 462	417	77 879
Ingående balans per 1 januari 2021	543	76 636	2 863	-2 580	77 462	417	77 879
Totalresultat							
Årets resultat				131 236	131 236	210	131 446
Övrigt totalresultat							
Omföring av omräkningsdifferens pga avyttring			-3 023	3 023	0		0
Omräkningsdifferens			160		160		160
Summa totalresultat			-2 863	134 259	131 396	210	131 606
Transaktioner med aktieägare							
Utdelning till aktieägare i moderbolaget				-90 973	-90 973		-90 973
Förändring av innehav utan bestämmande inflytande				-1 160	-1 160	-627	-1 787
Summa transaktioner med aktieägare				-92 133	-92 133	-627	-92 760
Utgående balans per 31 december 2021	543	76 636	0	39 546	116 725	0	116 725

Headsent AB (publ), fd Capacent Holding AB
556852-5843

KASSAFLÖDESANALYS KONCERNEN

(TSEK)

	Not	2021-01-01 2021-12-31	2020-01-01 2020-12-31
Den löpande verksamheten			
Rörelseresultat		132 694	-16 579
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet:			
Avskrivningar och nedskrivningar	13	1 896	7 009
Realisationsresultat avyttring/avveckling koncernföretag	9, 14, 15	-124 455	28 345
Erhållen ränta m.m.	18	0	482
Erlagd ränta m.m.	19	-374	-1 463
Betald inkomstskatt		-1 590	-1 200
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		8 171	16 594
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital			
Minskning(+)/ökning(-) av fordringar		-5 788	12 665
Minskning(-)/ökning(+) av skulder		1 215	14 003
Kassaflöde från den löpande verksamheten		3 598	43 262
Investeringsverksamheten			
Förvärv av rörelse	26	-785	0
Avyttring av koncernföretag	37	186 687	-346
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar	21, 23	0	-1 353
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	24	0	-374
Förvärv av intresseföretag		-3 941	0
Försäljning av intressebolag		1 075	0
Förändring av övriga finansiella anläggningstillgångar	27	0	-55
Kassaflöde från investeringsverksamheten		183 036	-2 128
Finansieringsverksamheten			
Amortering av lån	36	0	-1 000
Förändring av checkräkningskredit	36	0	-15 554
Amortering av leasingskuld	36	-1 423	-5 256
Utbetald utdelning		-90 973	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-92 396	-21 810
Årets kassaflöde		94 238	19 324
Likvida medel vid årets början		23 905	4 679
Kursdifferenser i likvida medel		39	-98
Likvida medel vid årets slut		118 182	23 905

Capacent EHF som avvecklades under 2020 är beaktad i kassaflödesanalysen för jämförelseåret.

Headsent AB (publ), fd Capacent Holding AB
556852-5843

MODERBOLAGETS RESULTATRÄKNING (TSEK)	Not	2021-01-01 2021-12-31	2020-01-01 2020-12-31
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning	6, 7	3 137	6 103
Övriga rörelseintäkter	9	192	28
Summa intäkter		3 329	6 131
Rörelsens kostnader			
Övriga externa kostnader	11, 41	-5 643	-3 334
Personalkostnader	12	-6 843	-8 425
Jämförelsestörande post	14	-6 250	0
Övriga rörelsekostnader	15	0	-5
Summa rörelsens kostnader		-18 736	-11 764
Rörelseresultat		-15 407	-5 633
Resultat från finansiella poster			
Resultat från andelar i koncernföretag	16	127 209	-10 136
Resultat från andelar i intresseföretag	17	745	0
Ränteintäkter och liknande resultatposter	18	0	299
Räntekostnader och liknande resultatposter	19	-162	-410
Summa finansiella poster		127 792	-10 247
Resultat efter finansiella poster		112 385	-15 880
Bokslutsdispositioner			
Koncernbidrag		0	5 639
Resultat före skatt		112 385	-10 241
Skatt på årets resultat	20	3 189	0
ÅRETS RESULTAT		115 574	-10 241

Årets resultat överensstämmer med summa totalresultat.

Headsent AB (publ), fd Capacent Holding AB
556852-5843

MODERBOLAGETS BALANSRÄKNING (TSEK)	Not	2021-12-31	2020-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Finansiella anläggningstillgångar			
Andelar i koncernföretag	26	80	86 165
Uppskjuten skattefordran	20	3 189	0
Summa anläggningstillgångar		3 269	86 165
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar	28, 29	138	0
Fordringar hos koncernföretag		0	10 979
Övriga fordringar		516	159
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	29, 30	140	130
		794	11 268
Kassa och bank	31	118 179	1 602
Summa omsättningstillgångar		118 973	12 870
SUMMA TILLGÅNGAR		122 242	99 035
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Bundet eget kapital			
Aktiekapital	32	543	543
		543	543
Fritt eget kapital			
Överkursfond	33	60 150	60 150
Balanserat resultat		-59 910	41 304
Årets resultat		115 574	-10 241
		115 814	91 213
Summa eget kapital		116 357	91 756
Kortfristiga skulder			
Skulder till koncernföretag		159	3 480
Leverantörsskulder	28	1 907	617
Övriga skulder		1 351	1 456
Aktuella skatteskulder		165	156
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	38	2 303	1 570
		5 885	7 279
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		122 242	99 035

Headsent AB (publ), fd Capacent Holding AB
556852-5843

MODERBOLAGETS FÖRÄNDRING I EGET KAPITAL

(TSEK)

	<i>Bundet eget kapital</i>		<i>Fritt eget kapital</i>	
	Aktie- kapital	Överkurs- fond	Balanserad vinst inklusive årets resultat	Summa eget kapital
Ingående balans per 1 januari 2020	543	60 150	41 304	101 997
Totalresultat				
Årets resultat			-10 241	-10 241
Summa totalresultat			-10 241	-10 241
Utgående balans per 31 december 2020	543	60 150	31 063	91 756
Ingående balans per 1 januari 2021	543	60 150	31 063	91 756
Totalresultat				
Årets resultat			115 574	115 574
Summa totalresultat			115 574	115 574
Transaktioner med aktieägare				
Utdelning till aktieägare			-90 973	-90 973
Summa transaktioner med aktieägare			-90 973	-90 973
Utgående balans per 31 december 2021	543	60 150	55 664	116 357

Headsent AB (publ), fd Capacent Holding AB
556852-5843

KASSAFLÖDESANALYS MODERBOLAGET

(Tkr)	Not	2021-01-01 2021-12-31	2020-01-01 2020-12-31
Den löpande verksamheten			
Rörelseresultat		-15 407	-5 633
Erhållen ränta m.m.	18	0	299
Erlagd ränta m.m.	19	-162	-410
Betald inkomstskatt		0	0
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		-15 569	-5 744
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital			
Minskning(+)/ökning(-) av fordringar		9 948	12 197
Minskning(-)/ökning(+) av skulder		-1 430	-5 175
Kassaflöde från den löpande verksamheten		-7 051	1 278
Investeringsverksamheten			
Förvärv av koncernföretag	26	-785	-104
Avyttring av koncernföretag	37	218 252	0
Förvärv av intresseföretag		-3 941	0
Försäljning av intressebolag		1 075	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		214 601	-104
Finansieringsverksamheten			
Utbetald utdelning		-90 973	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-90 973	0
Årets kassaflöde		116 577	1 174
Likvida medel vid årets början		1 602	428
Likvida medel vid årets slut		118 179	1 602

NOTER

Not 1 Allmänna upplysningar

Headsent AB och dess dotterföretag har under året bedrivit konsultverksamhet i Sverige. Avyttring har skett av samtliga rörelsedrivande bolag under året.

Headsent AB, som är moderföretag för Headsent koncernen, är ett aktiebolag registrerat i Sverige med säte i Stockholm. Adressen till huvudkontoret är Hamngatan 15, 111 47 Stockholm.

Bolaget noterades den 2 oktober 2015 på Nasdaq First North. Mangold Fondkommission är Certified Adviser.

Årsredovisning och koncernredovisning godkändes av styrelsen för publicering den xx mars 2022 och årsstämman fastställer resultaträkning och balansräkning för moderbolaget och koncernen den xx maj 2022.

Siffror i tabeller är uttryckta i tusentals kronor, TSEK, om inget annat anges. Uppgifter inom parentes avser föregående år.

Not 2 Väsentliga redovisningsprinciper

Förutsättningar vid upprättande av moderbolagets och koncernens finansiella rapporter

De viktigaste redovisningsprinciperna som tillämpats när denna koncernredovisning upprättats anges nedan. Dessa principer har tillämpats konsekvent för alla presenterade år, om inte annat anges.

Koncernredovisningen har upprättats i enlighet med International Financial Reporting Standards (IFRS) utgivna av International Accounting Standards Board (IASB) sådana de antagits av EU. Vidare har Rådet för finansiell rapportering rekommendation RFR 1 Kompletterande redovisningsregler för koncerner tillämpats, vilken specificerar de tillägg till IFRSs upplysningar som krävs enligt bestämmelserna i årsredovisningslagen.

Moderbolagets redovisningsprinciper är enhetliga med koncernens, med de undantag och tillägg som framgår i Rådet för finansiell rapportering, RFR 2 Redovisning för juridiska personer. Redovisningsprinciperna för moderbolaget framgår under rubriken, Moderbolagets redovisningsprinciper.

Värderingsgrunder vid upprättande av de finansiella rapporterna

Tillgångar och skulder är redovisade till historiska anskaffningsvärden, förutom vissa finansiella instrument som värderas till verkligt värde.

Funktionell valuta och rapporteringsvaluta

Moderbolagets funktionella valuta är svenska kronor som även utgör rapporteringsvalutan för moderbolaget och koncernen. Det innebär att de finansiella rapporterna presenteras i svenska kronor.

Nya eller ändrade standarder som tillämpas av koncernen

Ett antal nya standarder och ändringar av standarder träder i kraft för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2021. Ingen av dessa bedöms ha någon inverkan på koncernens finansiella rapporter.

Nya standarder och tolkningar som ännu inte har tillämpats av koncernen

Ett antal nya standarder och tolkningar träder i kraft för räkenskapsår som börjar efter den 1 januari 2021 och har inte tillämpats vid upprättandet av denna årsredovisning. De nya standarder och tolkningar som ännu inte trätt i kraft förväntas inte att få någon väsentliga påverkan på koncernens finansiella rapporter.

Klassificering av tillgångar och skulder

Anläggningstillgångar och långfristiga skulder består i allt väsentligt enbart av belopp som förväntas återvinnas eller betalas efter mer än tolv månader räknat från balansdagen. Omsättningstillgångar och kortfristiga skulder består i allt väsentligt enbart av belopp som förväntas återvinnas eller betalas inom tolv månader räknat från balansdagen.

Koncernredovisning

Koncernredovisningen omfattar, moderbolaget Headsent AB och samtliga bolag över vilka Headsent AB har bestämmande inflytande. Koncernen har bestämmande inflytande när koncernen exponeras för, eller har rätt till, rörlig avkastning från sitt engagemang i ett bolag och kan använda sitt inflytande över bolaget till att påverka sin avkastning.

Dotterföretag inkluderas i koncernredovisningen från och med den dag då det bestämmande inflytandet överförs till koncernen. De exkluderas från koncernredovisningen från och med den dag då det bestämmande inflytandet upphör.

Headsent AB (publ), fd Capacent Holding AB
556852-5843

Rörelseförvärv redovisas enligt förvärvsmetoden. Köpeskillingen för rörelseförvärvet värderas till verkligt värde vid förvärvstidpunkten, vilket beräknas som summan av de verkliga värdena per förvärvstidpunkten för erlagda tillgångar, uppkomna eller övertagna skulder samt emitterade eget kapitalandelar i utbyte mot kontroll över den förvärvade rörelsen. Förvärvsrelaterade kostnader redovisas i resultaträkningen när de uppkommer.

Vid rörelseförvärv där summan av köpeskillingen, eventuellt innehav utan bestämmande inflytande och verkligt värde vid förvärvstidpunkten på tidigare aktieinnehav överstiger verkligt värde vid förvärvstidpunkten på identifierbara förvärvade nettotillgångar redovisas skillnaden som goodwill i rapporten över finansiell ställning. Om skillnaden är negativ redovisas denna som en vinst på ett förvärv till lågt pris direkt i resultatet efter omprövning av skillnaden.

Utländska dotterbolags bokslut har i koncernredovisningen omräknats till svenska kronor, vilket är moderföretagets funktionella valuta och rapportvaluta. Samtliga tillgångar, avsättningar och skulder omräknas till balansdagens kurs och samtliga poster i resultaträkningen omräknas till årets genomsnittskurs. Omräkningsdifferensen som uppstår vid valutaomräkning av utlandsverksamheten redovisas i övrigt totalresultat för koncernen och ackumuleras i en separat komponent i eget kapital, benämnd omräkningsreserv.

Koncerninterna fordringar och skulder, intäkter och kostnader och realiserade vinster eller förluster som uppkommer från koncerninterna transaktioner mellan koncernföretag, elimineras i sin helhet vid upprättande av koncernredovisningen.

Avvecklad verksamhet

En avvecklad verksamhet är en del av koncernen som antingen avyttrats eller är klassificerad som att den innehas för försäljning och som motsvarar en självständig rörelsegren eller en väsentlig verksamhet som bedrivs inom ett geografiskt område. En avvecklad verksamhet redovisas skilt från kvarvarande verksamhet i resultaträkningen med motsvarande redovisning för jämförelseperioden. Samtliga noter kopplade till resultaträkningen utvisar endast kvarvarande verksamhet. Se vidare not 40 för information avseende verksamheten på Island som redovisas som avvecklad verksamhet.

Intresseföretag

Aktieinnehav i intresseföretag, i vilka koncernen har lägst 20% och högst 50% av rösterna eller på annat sätt har ett betydande inflytande över den driftsmässiga och finansiella styrningen, redovisas enligt kapitalandelsmetoden. Kapitalandelsmetoden innebär att det i koncernen redovisade värdet på aktier i intresseföretag motsvaras av koncernens andel i intresseföretagens egna kapital, eventuella restvärden på koncernmässiga över- och undervärden, inklusive goodwill och negativ goodwill reducerat med eventuella internvinster. I koncernens resultaträkning redovisas som "Andel i intresseföretags resultat" koncernens andel i intresseföretagens resultat efter skatt justerat för eventuella avskrivningar på eller upplösningar av förvärvade över- respektive undervärden, inklusive avskrivning på goodwill/ upplösning av negativ goodwill. Erhållna utdelningar från intresseföretag minskar redovisat värde.

Segmentsredovisning

Ett rörelsesegment är en del av ett företag som bedriver affärsverksamhet från vilken den kan få intäkter och ådra sig kostnader, vars rörelseresultat regelbundet granskas av företagets högste verkställande beslutsfattare, och för vilken det finns fristående finansiell information. Företagets rapportering av rörelsesegment överensstämmer men den interna rapporteringen till den högste verkställande beslutsfattaren. Den högste verkställande beslutsfattaren är den funktion som bedömer rörelsesegmentens resultat och beslutar om fördelning av resurser. Verkställande direktören utgör den högste verkställande beslutsfattaren. De rapporterbara segmentens redovisningsprinciper överensstämmer med de principer som tillämpas av koncernen i dess helhet. Capacents verksamhet var uppdelad i två segment, Sverige och Finland, fram till och med försäljningen av de rörelsedrivande bolagen. Per bokslutsdagen finns bara segment Sverige kvar.

Intäktsredovisning

Headsents intäkter utgörs huvudsakligen av konsultintäkter. Intäkten redovisas i samband med att prestationsåtagandet gentemot kund är uppfyllt och när kontrollen av en tjänst överförs till kunden. Modellen för intäktsredovisning baseras på femstegsmodellen:

- Identifiera kontraktet med en kund
- Identifiera alla individuella prestationsförpliktelser inom kontraktet
- Bestäm transaktionspriset
- Fördela priset till prestationsförpliktelserna
- Bokför intäkter då prestationsförpliktelserna är uppfyllda

Det finns en tydlig spårbarhet i Headsents intäktsredovisning mellan kundavtal och redovisningen med avseende på när en utlovad tjänst levereras, faktureras och redovisas och till vilket belopp. Identifiering av prestationsåtaganden och fastställande av när ett åtagande uppfyllts finns tydligt förklarat i kundavtal.

Headsent AB (publ), fd Capacent Holding AB
556852-5843

Headsent har olika typer av ersättningsformer i sina kundavtal. Headsents huvudsakliga intäktsströmmar avser konsulttjänster och baseras på löpande pris, fast pris eller är hänförliga till prestationsbaserade ersättningar. Övriga intäkter är hänförliga till rekryteringsuppdrag. Intäkter från konsulttjänster till löpande räkning och till fast pris redovisas över tid. Intäkter från konsulttjänster hänförliga till prestationsbaserade avtal samt rekryteringstjänster intäktsredovisas vid en viss tidpunkt.

Konsultuppdrag på löpande räkning

Företaget vinstavräknar utförda tjänsteuppdrag på löpande räkning i den takt arbetet utförs. Det innebär att såväl intäkter som kostnader redovisas i den period då de intjänas respektive förbrukas. Pågående, ej fakturerade tjänsteuppdrag redovisas i balansräkningen till det beräknade faktureringsvärdet av utfört arbete.

Konsultuppdrag till fast pris

Företaget vinstavräknar utförda tjänsteuppdrag med fast pris i takt med att arbetet utförs, s.k. successiv vinstavräkning. Vid beräkningen av upparbetad vinst har färdigställandegraden beräknats som nedlagda utgifter per balansdagen i relation till de totalt beräknade utgifterna för att fullgöra uppdraget. I de fall förlust befaras på ett fastprisprojekt reserveras för sådan förlust omedelbart.

Prestationsbaserade uppdrag

I vissa av Headsents kundprojekt finns det avtalat om en slags prestationsbaserad intäkt som utgår baserat på i kontraktet fastställda parametrar. Prestationsbaserade intäkter redovisas efter att projektet har färdigställts då intäkten kan beräknas på ett tillförlitligt sätt och det är sannolikt att de ekonomiska fördelarna som är förknippade med transaktionen kommer att tillfalla företaget. Fakturering sker till i enlighet med vad som fastställts i kundavtal.

Kundavtal kan inkludera en blandning av de ovan presenterade ersättningsformerna (exempelvis är det vanligt förekommande att första fasen i projekt är fast arvode medan implementeringsfaser är löpande arvode).

Rekryteringsuppdrag

Rekryteringsuppdrag faktureras oftast enligt i kontraktet fördefinierade faser och belopp. Det innebär ofta en förskottsfakturering i samband med uppstarten av uppdraget och en efterföljande successiv vinstavräkning allt eftersom timmar registreras. Den efterföljande fasen har även den karaktären av förskottsfakturering och motsvarande successiv vinstavräkning och slutfasen har karaktären av en fastställd slutlig betalning när uppdraget är avslutat.

Avtalstillgångar och avtalsskulder

Tidpunkten för intäktsredovisning, fakturering och inbetalningar leder till fakturerade kundfordringar, ofakturerade kundfordringar (avtalstillgångar) samt förskott från kunder (avtalsskulder) i koncernens balansräkning. Ofakturerade kundfordringar redovisas i balansposten Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter. Fakturerade men ännu inte tillhandahållna tjänster redovisas i balansposten Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter. Betalningsvillkoren varierar från kontrakt till kontrakt och beror på vad som avtalats med kunden.

Statliga bidrag

I enlighet med IAS 20 redovisas statliga bidrag i resultaträkningen när det föreligger en rimlig säkerhet att bolaget kommer att uppfylla kraven som följer med bidragen och att bidragen kommer att erhållas. De statliga bidragen har redovisats som en övrig rörelseintäkt under de perioder som bidraget ska kompensera. Under 2020 har koncernen fått tillgång till statliga stöd som en del av de åtgärder som myndigheterna vidtagit. De statliga stöden är hänförliga till korttidspermitteringar, omsättningsstöd och nedsättning av sociala avgifter. Ersättning för korttidspermittering och omsättningsstöd redovisas som en övrig rörelseintäkt. Den allmänna nedsättningen av sociala avgifter medför att personalkostnaden blir lägre.

Ersättning till anställda

Ersättningar till anställda i form av löner, betald semester, betald sjukfrånvaro, pensioner m.m. redovisas i takt med intjänandet. Beträffande pensioner och andra ersättningar efter avslutad anställning klassificeras dessa som avgiftsbestämda eller förmånsbestämda pensionsplaner. Koncernen har endast avgiftsbestämda pensionsplaner.

För avgiftsbestämda pensionsplaner betalar företaget fastställda avgifter till en separat oberoende juridisk enhet och har ingen förpliktelse att betala ytterligare avgifter. Koncernens resultat belastas för kostnader i takt med att förmånerna intjänas vilket normalt sammanfaller med tidpunkten för när premier erläggs.

Ersättningar vid uppsägning utgår när en anställd sagts upp av koncernen före normal pensionstidpunkt eller då en anställd accepterat frivillig avgång i utbyte mot sådana ersättningar. Koncernen redovisar ersättning vid uppsägning när den bevisligen är förpliktad att säga upp anställda enligt en detaljerad formell plan utan möjlighet till återkallande.

Majoriteten av de anställda inom bolaget har förutom fast lön även en rörlig lönedel. Olika mätbara kriterier och dess påverkar på bolagets rörelseresultat bestämmer hur stor rörlig ersättning den anställde kan erhålla. Kostnaden för rörlig lön resultatförs i takt med intjänande och en upplupen kostnad finns reserverad i bokslutet.

Resultat per aktie

Headsent AB (publ), fd Capacent Holding AB
556852-5843

Beräkning av resultat per aktie baseras på periodens resultat i koncernen hänförligt till moderbolagets aktieägare och på det vägda genomsnittliga antal aktier utestående under perioden.

Headsent AB (publ), fd Capacent Holding AB
556852-5843

Leasing

Koncernen bedömer om ett avtal är eller innehåller ett leasingavtal vid avtalets början. Koncernen redovisar en nyttjanderätt och en motsvarande leasingkund för samtliga leasingavtal i vilka koncernen är leasetagare. Detta gäller dock inte för korttidsleasingavtal (definierade som leasingavtal som har en leasingperiod på 12 månader eller mindre) samt för leasingavtal där den underliggande tillgången har ett lågt värde. För dessa leasingavtal, redovisar koncernen leasingavgifter som en rörelsekostnad linjärt över leasingperioden, om ingen annan systematisk metod bättre återspeglar hur de ekonomiska fördelar från den underliggande tillgången konsumeras av leasetagaren.

Leasingkundens värderas initialt till nuvärdet av de leasingavgifter som inte erlagts vid inledningsdatumet, diskonterade med användning av leasingavtalets implicita ränta. Om denna räntesats inte lätt kan fastställas, använder koncernen den marginella låneräntan. Den marginella låneräntan är den räntesats som en leasetagare skulle behöva betala för en finansiering genom lån under en motsvarande period, och med motsvarande säkerhet, för nyttjanderätten av en tillgång i en liknande ekonomisk miljö.

Leasingavgifter som inkluderas i värderingen av leasingkundens omfattar: fasta leasingavgifter (inklusive till sin substans fasta avgifter) efter avdrag för eventuella förmåner, variabla leasingavgifter som beror på ett index eller ett pris, belopp som förväntas betalas av leasetagaren för restvärdesgarantier, lösenpriset för en köption om leasetagaren är rimligt säker på att utnyttja en sådan möjlighet, och straffavgifter som utgår vid uppsägning av leasingavtalet.

Leasingkundens presenteras på egen rad i koncernens rapport över finansiell ställning och specificeras i not. Efter det första redovisningstillfället värderas leasingkundens genom att öka det redovisade värdet för att återspegla räntan på leasingkundens (genom användande av effektivräntemetoden) samt genom att minska det redovisade värdet för att återspegla erlagda leasingavgifter.

Koncernen omvärderar leasingkundens (och gör en motsvarande justering av den tillhörande nyttjanderätten) om: Leasingperioden har förändrats eller om det finns en förändring i bedömningen av en option att köpa den underliggande tillgången. I dessa fall omvärderas leasingkundens genom att diskontera de ändrade leasingavgifterna med en ändrad diskonteringsränta.

Leasingavgifterna förändras till följd av ändringar i ett index eller pris eller en förändring i de belopp som förväntas betalas ut enligt en restvärdesgaranti. I dessa fall omvärderas leasingkundens genom att diskontera de ändrade leasingavgifterna med den initiala diskonteringsräntan (såvida inte förändringarna i leasingavgifterna beror på en ändrad rörlig ränta, då används istället en ändrad diskonteringsränta).

Vid anskaffningstillfället redovisas nyttjanderätterna till värdet av motsvarande leasingkund, erlagda leasingavgifter vid eller före inledningsdatumet samt eventuella initiala direkta utgifter. I efterföljande perioder värderas de till anskaffningsvärde efter avdrag för ackumulerade avskrivningar och nedskrivningar. Om koncernen ådrar sig förpliktelser för nedmontering och bortforsling av en leasad tillgång, återställande av den plats där den befinner sig eller återställande av den underliggande tillgången till det skick som föreskrivs i leasingavtalets villkor, redovisas en avsättning enligt IAS 37. Sådana avsättningar redovisas som en del av anskaffningsvärdet för nyttjanderätten, om inte dessa utgifter uppstår i samband med produktion av varor.

Avskrivning på nyttjanderätter sker över beräknad nyttjandeperiod eller över den avtalade leasingtiden, om den är kortare. Avskrivningen påbörjas per inledningsdatumet för leasingavtalet. Nyttjanderättstillgångar presenteras tillsammans med materiella anläggningstillgångar på en egen rad i koncernens rapport över finansiell ställning och specificeras i not.

Koncernen tillämpar IAS 36 Nedskrivningar för att avgöra om det föreligger ett nedskrivningsbehov för nyttjanderätten.

Finansiella intäkter och kostnader

Finansiella intäkter består av ränteintäkter på finansiella placeringar, utdelningsintäkter, valutakurseffekter och vinst på avyttringar av finansiella tillgångar som kan säljas. Ränteintäkter redovisas fördelat över löptiden med tillämpning av effektivräntemetoden. Effektivräntan är den ränta som gör att nuvärdet av alla framtida in- och utbetalningar under räntebindningstiden blir lika med det redovisade värdet av fordran. Utdelningsintäkter redovisas när rätten att erhålla betalning har fastställts.

Finansiella kostnader består av räntekostnader på upplåning, leverantörsskulder, valutakurseffekter samt övriga finansiella kostnader. Låneutgifter redovisas i resultatet i den period de uppkommer.

Fordringar och skulder i utländsk valuta

Transaktioner i utländsk valuta omräknas i respektive enhet till enhetens funktionella valuta enligt de valutakurser som gäller på transaktionsdagen. Vid varje balansdag räknas monetära poster i utländsk valuta om till balansdagens kurs. Icke-monetära poster, som värderas till verkligt värde i en utländsk valuta, räknas om till valutakursen den dag då det verkliga värdet fastställdes. Icke-monetära poster, som värderas till historiskt anskaffningsvärde i en utländsk valuta, räknas inte om. Alla kursdifferenser som uppkommer redovisas i rörelseresultatet.

Valutakursvinster och valutakursförluster som hänför sig till lån och likvida medel redovisas i resultaträkningen som finansiella intäkter och kostnader. Valutakursdifferenser redovisas i resultatet för den period i vilka de uppstår.

Headsent AB (publ), fd Capacent Holding AB
556852-5843

Skatt

Koncernens totala skatt omfattar aktuell skatt och uppskjuten skatt. Aktuell skatt baseras på årets skattemässiga resultat. Detta resultat kan avvika från det redovisade resultatet beroende på att vissa intäkter och kostnader inte är skattepliktiga eller avdragsgilla, eller ska beskattas i andra perioder. Aktuell skatteskuld baseras på den skattesats som gäller på balansdagen.

Uppskjuten skatt redovisas, enligt balansräkningsmetoden, på alla temporära skillnader som uppkommer mellan det skattemässiga värdet på tillgångar och skulder och deras redovisade värden i koncernredovisningen. Uppskjuten skatteskuld redovisas inte om den uppstår till följd av första redovisningen av goodwill. Uppskjuten skatt redovisas inte heller om den uppstår till följd av en transaktion som utgör den första redovisningen av en tillgång eller skuld som inte är ett rörelseförvärv och som, vid tidpunkten för transaktionen, varken påverkat redovisat eller skattemässigt resultat.

Uppskjutna skattefordringar i avdragsgilla temporära skillnader och underskottsavdrag redovisas endast i den mån det är sannolikt att framtida skattemässiga överskott kommer att finnas tillgängliga, mot vilka dessa temporära skillnader kan utnyttjas. Uppskjuten inkomstskatt beräknas med tillämpning av skattesatser som har beslutats eller aviserats per balansdagen och som förväntas gälla när den berörda uppskjutna skattefordran realiserar eller den uppskjutna skatteskulden regleras.

Immateriella tillgångar

Goodwill

Goodwill som uppkommer vid upprättande av koncernredovisning utgör skillnaden mellan anskaffningsvärdet och koncernens andel av det verkliga värdet på ett förvärvat dotterföretags identifierbara tillgångar och skulder på förvärvsdagen. Vid förvärvstidpunkten redovisas goodwill till anskaffningsvärde och efter det första redovisningstillfället värderas den till anskaffningsvärde efter avdrag för eventuella nedskrivningar.

Vid prövning av eventuellt nedskrivningsbehov fördelas goodwill på de kassagenererande enheter som förväntas dra nytta av synergierna som uppkommer vid förvärvet. Goodwill skall prövas årligen avseende eventuellt nedskrivningsbehov, eller oftare när det finns en indikation på att det redovisade värdet kanske inte är återvinningsbart. Om återvinningsvärdet för en kassagenererande enhet fastställs till ett lägre värde än det redovisade värdet, fördelas nedskrivningsbeloppet, först minskas det redovisade värdet för goodwill som hänförts till den kassagenererande enheten och sedan minskas redovisat värde för goodwill som hänförts till övriga tillgångar i en enhet. En redovisad nedskrivning av goodwill kan inte återföras i en senare period.

Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten och liknande arbeten

Balanserade utvecklingsutgifter redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar och eventuella nedskrivningar. Tillgångarna skrivs av linjärt över tillgångarnas bedömda nyttjandeperioder från och med att produkten är färdigutvecklad. Tillgångarnas restvärden och nyttjandeperioder prövas vid varje rapporttillfälle och justeras vid behov.

Bedömda nyttjandeperioder är enligt följande:

Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten och liknande arbeten 5 år

Utgifter som är direkt hänförliga till ett projekts utvecklingsfas redovisas som immateriell tillgång förutsatt att de uppfyller följande krav:

- Det är tekniskt möjligt att färdigställa den immateriella tillgången och använda eller sälja den,
- Företaget har för avsikt att färdigställa den immateriella tillgången och använda eller sälja den,
- Det finns förutsättningar för att använda eller sälja den immateriella tillgången,
- Företaget kan visa hur den immateriella tillgången kommer att generera sannolika framtida ekonomiska fördelar,
- Det finns adekvata tekniska, ekonomiska och andra resurser för att fullfölja utvecklingen och för att använda eller sälja den immateriella tillgången, och
- De utgifter som är hänförliga till den immateriella tillgången under dess utveckling kan beräknas tillförlitligt

Övriga utvecklingsutgifter, som inte uppfyller dessa kriterier, kostnadsförs när de uppstår. Utvecklingsutgifter som tidigare kostnadsförts redovisas inte som tillgång i efterföljande period.

Övriga immateriella tillgångar

Övriga immateriella tillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar och eventuella nedskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår utgifter som direkt kan hänföras till förvärvet. Tillgångarna skrivs av linjärt över tillgångarnas bedömda nyttjandeperioder. Varumärken med obestämbart livslängd skrivs inte av, utan testas årligen för att identifiera eventuellt nedskrivningsbehov, eller vid en indikation, och redovisas till anskaffningsvärde minus ackumulerade nedskrivningar. Tillgångarnas restvärden och nyttjandeperioder prövas vid varje rapporttillfälle och justeras vid behov.

Bedömda nyttjandeperioder är enligt följande:

Övriga immateriella anläggningstillgångar 5 år

Headsent AB (publ), fd Capacent Holding AB
556852-5843

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde med avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella nedskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår inköpspris samt utgifter som direkt kan hänföras till förvärvet av tillgången för att bringa den på plats och i skick för att användas. Tillgångarna skrivs av linjärt över tillgångarnas bedömda nyttjandeperioder. Tillgångarnas restvärden och nyttjandeperioder prövas vid varje rapporttillfälle och justeras vid behov.

Bedömda nyttjandeperioder är enligt följande:

Inventarier	3-5 år
Nyttjanderättstillgångar	2-5 år

Finansiella instrument

Finansiella tillgångar

Koncernen klassificerar och värderar sina finansiella tillgångar utifrån den affärsmodell som hanterar tillgångens kontrakterade kassaflöden samt karaktären på tillgången. De finansiella tillgångarna klassificeras i någon av följande kategorier: finansiella tillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde, finansiella tillgångar värderade till verkligt värde över övrigt totalresultat samt finansiella tillgångar som värderas till verkligt värde över resultaträkningen.

För närvarande har koncernen endast finansiella tillgångar som normalt inte säljs utanför koncernen och där syftet med innehavet är att erhålla kontraktssliga kassaflöden. Samtliga finansiella tillgångar klassificeras som finansiella tillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde. Dessa finansiella tillgångar ingår i omsättningstillgångar med undantag för poster med förfallodag mer än 12 månader efter rapportperiodens slut, vilka klassificeras som anläggningstillgångar. Värdering sker till upplupet anskaffningsvärde med tillämpning av effektivräntemetoden.

Vid anskaffning av finansiella tillgångar redovisas förväntade kreditförluster löpande under innehavstiden, normalt med beaktande av kreditförlustrisk inom de närmaste 12 månaderna. I det fall kreditrisken ökat väsentligt reserveras för de kreditförluster som förväntas inträffa under hela tillgångens löptid. Utifrån historiska data gällande betalningsmönster och betalningsförmåga hos motparten bedöms de förväntade kreditförlusterna vara begränsade.

Finansiella skulder

Koncernen har inga finansiella skulder, förutom leverantörsskulder, per bokslutsdagen.

Upplupet anskaffningsvärde

Med upplupet anskaffningsvärde avses det belopp till vilket tillgången eller skulden initialt redovisades med avdrag för amorteringar, tillägg eller avdrag för ackumulerad periodisering enligt effektivräntemetoden av den initiala skillnaden mellan erhållet/betalat belopp och belopp att betala/erhålla på förfallodagen samt med avdrag för nedskrivningar. Effektivräntan är den ränta som vid en diskontering av samtliga framtida förväntade kassaflöden över den förväntade löptiden resulterar i det initialt redovisade värdet för den finansiella tillgången eller den finansiella skulden. Finansiella fordringar och skulder med kort löptid redovisas till nominellt värde utan diskontering.

Likvida medel

Likvida medel inkluderar kassamedel och banktillgodohavanden samt andra kortfristiga likvida placeringar som lätt kan omvandlas till kontanter samt är föremål för en obetydlig risk för värdeförändringar. För att klassificeras som likvida medel får löptiden inte överskrida tre månader från tidpunkten för förvärvet. På grund av att bankmedel är betalningsbara på anfordran motsvaras upplupet anskaffningsvärde av nominellt belopp.

Nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar och immateriella tillgångar exklusive goodwill

För anläggningstillgångar som skrivs av görs vid varje rapporteringstillfälle en bedömning avseende värdenedgång som medför att det redovisade värdet kanske inte är återvinningsbart. En nedskrivning görs med det belopp varmed tillgångens redovisade värde överstiger dess återvinningsvärde. Återvinningsvärdet är det högre av tillgångens verkliga värde minskat med försäljningskostnader och dess nyttjandevärde.

Företaget fastställer även vid varje rapporttillfälle om det finns indikationer på att en tidigare nedskrivning av en tillgång, förutom goodwill, helt eller delvis inte längre är motiverad. En reversering av nedskrivningen görs endast i den utsträckning som tillgångens redovisade värde inte överstiger vad företaget skulle ha redovisat (efter avskrivningen) om företaget inte hade gjort några nedskrivningar för tillgången. Återföringar av nedskrivningar redovisas i resultaträkningen.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen upprättas enligt indirekt metod. Det redovisade kassaflödet omfattar endast transaktioner som medför in- eller utbetalningar.

Eventualförpliktelse

En eventualförpliktelse redovisas när det finns ett möjligt åtagande som härrör från inträffade händelser och vars förekomst bekräftas av en eller flera osäkra framtida händelser eller när det finns ett åtagande som inte redovisats som en skuld eller avsättning på grund av att det inte är troligt att ett utflöde av resurser kommer att krävas.

Headsent AB (publ), fd Capacent Holding AB
556852-5843

Moderbolagets redovisningsprinciper

Moderbolaget har upprättat sin årsredovisning enligt årsredovisningslagen och Rådet för finansiell rapportering, RFR 2 Redovisning för juridisk person samt tillämpliga uttalanden från Rådet för finansiell rapportering. RFR 2 innebär att moderbolaget i årsredovisningen för den juridiska personen ska tillämpa av EU antagna IFRS och uttalanden så långt detta är möjligt inom ramen för årsredovisningslagen, tryggandelagen och med hänsyn till sambandet mellan redovisning och beskattning. Rekommendationen anger vilka undantag från och tillägg till IFRS som ska göras.

De ändringar i RFR 2 Redovisning i juridiska personer som träder ikraft fr.o.m. 1 januari 2021 samt de ändringar som träder ikraft fr.o.m. 1 januari 2022 har inte haft/kommer inte att få någon väsentlig påverkan på moderbolagets finansiella rapporter.

Skillnaderna mellan koncernens och moderbolagets redovisningsprinciper framgår nedan. De nedan angivna redovisningsprinciperna för moderbolaget har tillämpats konsekvent på samtliga perioder som presenteras i moderbolagets finansiella rapporter.

Klassificering och uppställningsformer

Moderbolagets resultat- och balansräkning är uppställd enligt Årsredovisningslagens scheman. Skillnaden mot IAS 1 Utformning av finansiella rapporter som tillämpas vid utformningen av koncernens finansiella rapporter är främst redovisning av finansiella intäkter och kostnader, anläggningstillgångar, eget kapital samt förekomsten av avsättningar som egen rubrik.

Andelar i koncernföretag

I moderbolaget redovisas andelar i koncernföretag till anskaffningsvärdet med avdrag för ackumulerade nedskrivningar. Prövning av värdet av andelarna görs när det finns en indikation på att värdet minskat. Förvärvsrelaterade utgifter ingår som en del i anskaffningsvärdet. Erhållen utdelning redovisas i resultaträkningen.

Koncernbidrag

Moderbolaget redovisar koncernbidrag enligt RFR2s alternativregel, vilken innebär att koncernbidrag som moderföretaget erhåller från eller lämnar till dotterföretag redovisas som bokslutsdispositioner.

Finansiella instrument

Vissa delar av IFRS 9 tillämpas inte av moderbolaget i enlighet med RFR2. I moderbolaget värderas finansiella anläggningstillgångar till anskaffningsvärde minus eventuella nedskrivningar och finansiella omsättningstillgångar till det lägsta av anskaffningsvärdet och verkligt värde med avdrag för försäljningskostnader.

Leasing

Moderbolaget använder undantaget gällande tillämpningen av IFRS 16, Leasing, vilket innebär alla leasingavtal där moderbolaget är leasetagare redovisas som kostnad linjärt över leasingperioden.

Not 3 Väsentliga uppskattningar och bedömningar

Att upprätta de finansiella rapporterna i enlighet med IFRS kräver att företagsledningen gör bedömningar och uppskattningar som påverkar tillämpningen av redovisningsprinciperna och de redovisade beloppen av tillgångar, skulder, intäkter och kostnader. Verkliga utfallen kan avvika från dessa uppskattningar och bedömningar.

- Nedskrivningsprövning för goodwill – I samband med nedskrivningsprövning för goodwill ska bokfört värde jämföras med framtida kassagenererade enheter från förvärvet som nuvärdesberäknas med hjälp av en framtagna diskonteringsfaktor. Osäkerhet föreligger om framtida kassaflöden, samt de räntesatser som ligger till grund för diskonteringsfaktorn som används vid nuvärdesberäkningen.
- Värdering av kundfordringar - Kundfordringar är en av de väsentligaste balansposterna. Kundfordringar redovisas netto efter reserveringar för osäkra kundfordringar. Nettovärdet motsvarar det värde som förväntas erhållas. Förväntningarna baseras på omständigheter kända vid balansdagen. En ändrad finansiell ställning hos en betydande kund kan ge en annan värdering. Koncernen följer upp kundernas finansiella ställning löpande och justerar sin värdering av kundfordringarnas värde vid behov.
- Värdering av upplupna intäkter – Upplupna intäkter är liksom kundfordringar en betydande balanspost. Upplupna intäkter redovisas i balansräkningen till det beräknade faktureringsvärdet av utfört arbete. Förväntningarna baseras på omständigheter kända vid balansdagen.

Headsent AB (publ), fd Capacent Holding AB
556852-5843

Not 4 Finansiella risker

Per bokslutsdagen består bolagets tillgångar av en stor kassa som en följd av försäljning av samtliga rörelsedrivande dotterbolag. Bolaget har därför per bokslutsdagen inga finansiella risker, såsom kredit-, likviditet-, valuta-, eller ränterisk.

Löptidsanalys avseende kontraktsevenliga betalningar för finansiella skulder:

Koncernen 2021-12-31	Inom 3 månader	3-12 månader	1-5 år	Efter 5 år	Totalt
Leverantörsskulder	1 907	0	0	0	1 907
Summa	1 907	0	0	0	1 907
Koncernen 2020-12-31	Inom 3 månader	3-12 månader	1-5 år	Efter 5 år	Totalt
Leasingskuld	485	1 455	2 554	0	4 494
Förskott från kunder	824	0	0	0	824
Leverantörsskulder	13 859	0	0	0	13 859
Summa	15 168	1 455	2 554	0	19 177
Moderbolaget 2021-12-31	Inom 3 månader	3-12 månader	1-5 år	Efter 5 år	Totalt
Leverantörsskulder	1 907	0	0	0	1 907
Summa	1 907	0	0	0	1 907
Moderbolaget 2020-12-31	Inom 3 månader	3-12 månader	1-5 år	Efter 5 år	Totalt
Leverantörsskulder	617	0	0	0	617
Summa	617	0	0	0	617

Hantering av kapitalrisk

Koncernens mål för förvaltning av kapital är att säkerställa koncernens förmåga att fortsätta sin verksamhet för att generera skälig avkastning till aktieägarna och nytta till övriga intressenter.

Kapitalrisken betecknas som låg då koncernen vid bokslutstillfället har en soliditet på 95,3 (58,9)%.

Headsent AB (publ), fd Capacent Holding AB
556852-5843

Not 5 Rapportering per rörelsesegment

Koncernens rörelsesegment utgörs av Sverige och Finland fram till och med 1 oktober 2021. Därefter finns bara rörelsesegment Sverige kvar. Samtliga intäkter avser utförande av tjänsteuppdrag. Vissa centrala koncerngemensamma kostnader är ej fördelade på rörelsesegment, utan ingår istället i posten övrigt. Kostnader som hänförs till övrigt avser framförallt kostnader för koncernledning och notering.

Segmentens intäkter och resultat - 2021	Sverige	Finland	Övrigt	Elimineringar	Totalt koncernen
Externa intäkter	149 790	27 896	0	0	177 686
Interna intäkter	7 083	0	3 137	-10 220	0
Övriga rörelseintäkter	205	355	124 957	0	125 517
Totala intäkter	157 078	28 251	128 094	-10 220	303 203
Avskrivningar	-308	-1 588	0	0	-1 896
Jämförelsestörande post	0	0	-6 250	0	-6 250
Övriga kostnader	-140 365	-19 422	-12 796	10 220	-162 363
Rörelseresultat	16 405	7 241	109 048	0	132 694
Finansiella intäkter	0	0	745	0	745
Finansiella kostnader	-17	-145	-212	0	-374
Resultat före skatt	16 388	7 096	109 581	0	133 065
Övrig information per segment - 2021-12-31	Sverige	Finland	Övrigt	Elimineringar	Totalt koncernen
Anläggningstillgångar 1)	0	0	0	0	0
Inköp av anläggningstillgångar	0	0	0	0	0

Segmentens intäkter och resultat - 2020	Sverige	Finland	Övrigt	Elimineringar	Totalt koncernen
Externa intäkter	159 223	27 674	0	0	186 897
Interna intäkter	864	0	5 767	-6 631	0
Övriga rörelseintäkter	1 703	944	28	0	2 675
Totala intäkter	161 790	28 618	5 795	-6 631	189 572
Avskrivningar	-3 259	-2 049	0	0	-5 308
Jämförelsestörande post	0	0	-28 345	0	-28 345
Övriga kostnader	-143 994	-22 338	-11 428	6 631	-171 129
Rörelseresultat	14 537	4 231	-33 978	0	-15 210
Finansiella intäkter	257	10	200	0	467
Finansiella kostnader	-552	-237	0	0	-789
Resultat före skatt	14 242	4 004	-33 778	0	-15 532
Övrig information per segment - 2020-12-31	Sverige	Finland	Övrigt	Elimineringar	Totalt koncernen
Anläggningstillgångar 1)	69 408	4 978	0	0	74 386
Inköp av anläggningstillgångar	1 353	0	0	0	1 353

1) Anläggningstillgångar är exklusive finansiella anläggningstillgångar och uppskjutna skattefordringar.

Not 6 Nettoomsättningens fördelning

	Koncernen		Moderföretaget	
	2021	2020	2021	2020
Konsulttjänster	168 643	179 415	0	0
Övrigt	9 043	7 482	0	336
Koncerninterna intäkter	0	0	3 137	5 767
Summa	177 686	186 897	3 137	6 103

Headsent AB (publ), fd Capacent Holding AB
556852-5843

Headsents huvudsakliga intäktsströmmar avser konsulttjänster baserade på löpande pris, fast pris eller hänförliga till prestationsbaserade kundavtal. Headsent har även intäkter hänförliga till rekryteringsuppdrag. Intäkter redovisas i samband med att prestationsåtagandet uppfylls, vid en viss tidpunkt eller över tid. Intäkter från konsulttjänster till löpande räkning och till fast pris redovisas över tid. Intäkter från konsulttjänster hänförliga till prestationsbaserade avtal intäktsredovisas vid en viss tidpunkt. Rekryteringstjänster intäktsredovisas enligt fördefinierade delmoment genom förskottsfakturering och successiv vinstavräkning. Intäkter i moderbolaget avser koncerninterna tjänster som har eliminerats på koncernivå.

Information om större kunder

Koncernen har ingen kund som enskilt bidrog till 10% eller mer av koncernens intäkter.

Not 7 Inköp och försäljning mellan koncernbolag

	Moderföretaget	
	2021	2020
Inköp	0%	7%
Försäljning	100%	95%

Not 8 Transaktioner med närstående

Inköp och försäljning av tjänster mellan dotterbolag har skett på marknadsmässiga villkor och har eliminerats i koncernen. Eliminerat belopp i koncernen uppgår till 10 220 (6 631) TSEK. Mellan moderbolag och dotterbolag har interna inköp och försäljningar uppgått till 3 137 (5 767) TSEK, vilket även har eliminerats. Interna räntekostnader i moderbolaget uppgår till 55 (410) TSEK och interna ränteintäkter till 0 (37) TSEK. Moderbolaget har kortfristiga fordringar på koncernföretag uppgående till 0 (10 979) TSEK och skulder om 159 (3 480) TSEK. Lånefordringar / skulder mellan koncernföretag debiteras med marknadsmässig ränta och har eliminerats i koncernen.

Upplysning om ersättning till ledande befattningshavare presenteras i not 12.

Not 9 Övriga rörelseintäkter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2021	2020	2021	2020
Valutakursvinster	0	11	0	0
Statliga bidrag	0	2 558	0	0
Realisationsvinst avyttring koncernföretag	124 765	0	0	0
Vinst vid avyttring av materiella anläggningstillgångar	0	0	0	28
Övrigt	752	106	192	0
Summa	125 517	2 675	192	28

Not 10 Leasingavtal

Fram till och med avyttringen av de rörelsedrivande bolagen leasade koncernen huvudsakligen bilar och lokaler. Leasingavtalen är normalt skrivna för fasta perioder om 2 till 5 år. Leasingavtal av lågt värde avser IT-utrustning. Leasingavtal för lokaler förhandlas lokalt och separat för varje avtal och innehåller ett stort antal olika avtalsvillkor. Koncernen har inga köpoptioner eller garanterar inte heller restvärden. Leasingavtalen innehåller inga särskilda villkor, konventioner eller restriktioner som skulle innebära att avtalen skulle sägas upp, men de leasade tillgångarna får inte säljas eller pantsättas eller användas som säkerhet för lån.

Den vägda genomsnittliga marginella låneräntan som använts vid beräkningen uppgår till 4%. Vid årets utgång finns det inga finansiella leasingavtal.

	Koncernen	
	2021	2020
Resultateffekter av IFRS 16		
Belopp redovisade i resultaträkningen		
Avskrivning av nyttjanderättstillgångar	1 476	4 170
Räntekostnader leasingskulder	145	537
Kostnader hänförliga till variabla leasingavgifter som inte inkluderas i värderingen av leasingskulden	0	0
Kostnader hänförliga till leasingavtal av mindre värde	102	610
Kostnader hänförliga till korttidsleasingavtal	2 861	0
Summa	4 584	5 317

Headsent AB (publ), fd Capacent Holding AB

556852-5843

Per 31 december 2021 har koncernen förpliktelser gällande kortidsleasingavtal om 127 (335) TSEK. Det totala kassaflödet för leasing avtal uppgick till 1 562 (4 107) TSEK.

Headsent AB (publ), fd Capacent Holding AB
556852-5843

Not 11 Upplysning om ersättning till revisorn

	Koncernen		Moderföretaget	
	2021	2020	2021	2020
Deloitte AB				
Revisionsuppdrag	0	875	0	441
Övriga tjänster	0	95	0	95
PricewaterhouseCoopers AB				
Revisionsuppdrag	842	0	842	0
Övriga tjänster	656	0	656	0
Summa	1 498	970	1 498	536

Med revisionsuppdrag avses revisors arbete för den lagstadgade revisionen och med revisionsverksamhet olika kvalitetssäkringstjänster. Övriga tjänster är sådant som inte ingår i revisionsuppdrag, revisionsverksamhet eller skatterådgivning.

Not 12 Anställda och personalkostnader

Medeltalet anställda*	2021		2020	
	Antal anställda	Varav antal män	Antal anställda	Varav antal män
Moderföretaget				
Sverige	5	3	4	3
Totalt i moderföretaget	5	3	4	3
Dotterföretag				
Sverige	42	27	67	43
Finland	18	11	22	14
Totalt i dotterföretag	60	38	89	57
Totalt i koncernen	65	41	93	60

Fördelning ledande befattningshavare per balansdagen	Koncernen		Moderföretaget	
	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Styrelseledamöter	6	6	0	6
Varav kvinnor	2	3	0	3
Andra personer i företagets ledning inkl. VD	2	2	0	2
Varav kvinnor	0	0	0	0

Löner och styrelsearvode*	Koncernen		Moderföretaget	
	2021	2020	2021	2020
Styrelsen och verkställande direktören	2 929	2 704	2 929	2 859
Övriga ledande befattningshavare	1 550	1 473	1 550	1 120
Övriga anställda	39 025	60 761	0	1 647
Summa	43 504	64 938	4 479	5 626

Ersättning till ledande befattningshavare - 2021	Grundlön/styrelsearvode	Rörlig ersättning	Pensionskostnad	Övriga förmåner	Summa
VD/koncernchef Edvard Björkenheim	1 080	180	192	2	1 454
Styrelseledamot/ordförande Joakim Hörwing 1)	1 134	35	238	4	1 411
Styrelseledamot Per Olof Lindholm	125	0	0	0	125
Styrelseledamot Cecilia Lager	125	0	0	0	125
Styrelseledamot Anna Gernandt	125	0	0	0	125
Styrelseledamot Ilgi Evecan	125	0	0	0	125
Styrelseledamot Daniel Jilkén					
Övriga ledande befattningshavare (1 pers)	1 200	350	242	4	1 796
Summa	3 914	565	672	10	5 161

Headsent AB (publ), fd Capacent Holding AB
556852-5843

Ersättning till ledande befattningshavare - 2020	Grundlön/styrelsearvode	Rörlig ersättning	Pensionskostnad	Övriga förmåner	Summa
VD/koncernchef Edvard Björkenheim	1 291	200	285	2	1 778
Styrelseledamot/ordförande Joakim Hörwing 1)	661	0	238	2	901
Styrelseledamot Per Olof Lindholm	125	0	0	0	125
Styrelseledamot Cecilia Lager	125	0	0	0	125
Styrelseledamot Per Granath	52	0	0	0	52
Styrelseledamot Anna Gernandt	125	0	0	0	125
Styrelseledamot Ilgi Evecan	125	0	0	0	125
Övriga ledande befattningshavare (1 pers)	1 313	160	101	2	1 576
Summa	3 817	360	624	6	4 807

1) Joakim Hörwing har utöver sina uppgifter i rollen som styrelseledamot även arbetat operativt i bolaget och erhållit lön för detta.

	Koncernen		Moderföretaget	
	2021	2020	2021	2020
Sociala kostnader*				
Avgiftsbestämda pensionskostnader för styrelsen/VD		430	430	523
Avgiftsbestämda pensionskostnader för övriga anställda	5 306	7 167	461	216
Sociala avgifter enligt lag och avtal	11 084	16 258	1 550	1 768
Summa		16 820	2 441	2 507

Avtal om avgångsvederlag

Vid uppsägning från bolagets sida utgår avgångsvederlag till verkställande direktören motsvarande 6 månadslöner. För övriga ledande befattningshavare utgår inte något avgångsvederlag.

Not 13 Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar och immateriella tillgångar

	Koncernen		Moderföretaget	
	2021	2020	2021	2020
Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten och liknande arbeten	0	-201	0	0
Övriga immateriella anläggningstillgångar	-308	-375	0	0
Materiella anläggningstillgångar	-112	-562	0	0
Nyttjanderättstillgångar	-1 476	-4 170	0	0
Summa	-1 896	-5 308	0	0

Not 14 Jämförelsestörande post

	Koncernen		Moderföretaget	
	2021	2020	2021	2020
Förlikningskostnad	-6 250	0	-6 250	0
Avveckling av Capaman AB	0	-28 345	0	0
Summa	-6 250	-28 345	-6 250	0

Not 15 Övriga rörelsekostnader

	Koncernen		Moderföretaget	
	2021	2020	2021	2020
Valutakursförluster	-5	-40	0	-5
Realisationsförlust avyttring koncernföretag	-310	0	0	0
Summa	-315	-40	0	-5

Headsent AB (publ), fd Capacent Holding AB
556852-5843

Not 16 Resultat från andelar i koncernföretag

	Moderföretaget	
	2021	2020
Anticiperad utdelning	0	14 047
Utdelning	908	10 000
Justering av utdelning från tidigare år	0	-400
Realisationsresultat vid försäljning av andelar	127 822	0
Nedskrivningar	-1 521	0
Nedskrivningar i samband med avveckling	0	-33 783
Summa	127 209	-10 136

Not 17 Resultat från andelar i intressebolag

	Koncernen		Moderföretaget	
	2021	2020	2021	2020
Realisationsvinst	745	0	745	0
Summa	745	0	745	0

Not 18 Finansiella intäkter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2021	2020	2021	2020
Ränteintäkter	0	467	0	0
Ränteintäkter, koncernföretag	0	0	0	37
Valutakursdifferenser	0	0	0	262
Summa	0	467	0	299

Not 19 Finansiella kostnader

	Koncernen		Moderföretaget	
	2021	2020	2021	2020
Räntekostnader	-18	-252	-1	0
Räntekostnader, leasingskulder	-145	-537	0	0
Räntekostnader, koncernföretag	0	0	-55	-410
Valutakursdifferenser	-211	0	-106	0
Summa	-374	-789	-162	-410

Not 20 Skatt på årets resultat

	Koncernen		Moderföretaget	
	2021	2020	2021	2020
Aktuell skatt	-4 567	-2 922	0	0
Justering skattekostnad föregående års taxering	5	0	0	0
Uppskjuten skatt	2 943	-346	3 189	0
Redovisad skatt	-1 619	-3 268	3 189	0

Skillnad mellan skatt enligt gällande skattesats och redovisad skattekostnad redovisas i tabellen nedan.

Headsent AB (publ), fd Capacent Holding AB
556852-5843

	Koncernen		Moderföretaget	
	2021	2020	2021	2020
Redovisat resultat före skatt	133 065	-15 532	112 385	-10 241
Skatt beräknad enligt svensk skattesats, 20,6% (21,4%)	-27 411	3 324	-23 151	2 192
Skatteeffekt av:				
Avvikande skattesats i utländska dotterbolag	43	50	0	0
Ej avdragsgilla kostnader	-321	-64	-634	-7 252
Ej skattepliktiga intäkter	26 091	0	26 974	5 060
Schablonintäkt periodiseringsfond	0	0	0	0
Ökning av underskottsavdrag innevarande år utan motsvarande aktivering	0	-3	0	0
Justering skattekostnad föregående års taxering	5	0	0	0
Årets skatt i avvecklad verksamhet	0	-6 558	0	0
Övrigt	-26	-17	0	0
Redovisad skatt	-1 619	-3 268	3 189	0

Uppskjutna skattefordringar respektive skatteskulder fördelar sig enligt tabellen nedan.

	Koncernen		Moderföretaget	
	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Uppskjuten skattefordran hänförlig till:				
Underskottsavdrag	3 489	358	3 189	0
Temporära skillnader avseende anläggningstillgångar	0	390	0	0
Temporära skillnader övrigt	0	19	0	0
Summa	3 489	767	3 189	0

Förändring av uppskjuten skatt avseende temporära skillnader och underskottsavdrag redovisas i tabellen nedan.

Koncernen	2021-01-01	Redovisas i årets resultat	Avyttrade/avvecklade koncernföretag	
			2021-12-31	2021-12-31
Underskottsavdrag	358	2 495	636	3 489
Temporära skillnader avseende anläggningstillgångar	390	-188	-202	0
Temporära skillnader övrigt	19	4	-23	0
Summa	767	2 311	411	3 489

Koncernen	2020-01-01	Redovisas i årets resultat	Avvecklade koncernföretag	
			2020-12-31	2020-12-31
Underskottsavdrag	409	150	-201	358
Temporära skillnader avseende anläggningstillgångar	1 168	-512	-266	390
Temporära skillnader övrigt	-41	16	44	19
Summa	1 536	-346	-423	767

Skattemässiga underskottsavdrag i koncernen uppgår per bokslutsdagen till 16 938 (1 758) Tkr och i moderbolaget till 15 481 (0) Tkr. Bolagets bedömning är att underskotten kommer kunna nyttjas för avräkning mot framtida beskattningsbara vinster. Inga underskott är tidsmässigt begränsade.

Not 21 Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten och liknande arbeten

	Koncernen		Moderföretaget	
	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Ingående anskaffningsvärden	2 231	1 049	0	0
Inköp	0	1 182	0	0
Försäljning/utrangering	-2 231	0	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	0	2 231	0	0
Ingående avskrivningar	-201	0	0	0
Försäljning/utrangering	201	0	0	0
Årets avskrivningar	0	-201	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	0	-201	0	0
Utgående redovisat värde	0	2 030	0	0

Headsent AB (publ), fd Capacent Holding AB
556852-5843

Not 22 Goodwill

	Koncernen	
	2021-12-31	2020-12-31
Ingående anskaffningsvärden	66 761	101 525
Nedskrivningar	0	-34 764
Avyttrad verksamhet	-66 761	0
Utgående redovisat värde	0	66 761
Koncernens goodwill fördelas på nedanstående kassagenererande enheter	Koncernen	
	2021-12-31	2020-12-31
Sverige	0	36 000
Finland	0	30 761
Utgående redovisat värde	0	66 761

Not 23 Övriga immateriella tillgångar

	Koncernen		Moderföretaget	
	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Ingående anskaffningsvärden	925	11 975	0	0
Inköp	0	171	0	0
Avvecklad/avyttrad verksamhet	-925	-10 325	0	0
Omräkningsdifferens	0	-896	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	0	925	0	0
Ingående avskrivningar	-308	-6 362	0	0
Omräkningsdifferens	0	502	0	0
Avvecklad/avyttrad verksamhet	616	6 272	0	0
Årets avskrivningar i avvecklad verksamhet	0	-345	0	0
Årets avskrivningar	-308	-375	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	0	-308	0	0
Utgående redovisat värde	0	617	0	0

Not 24 Materiella anläggningstillgångar

	Koncernen		Moderföretaget	
	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Ingående anskaffningsvärde	733	14 427	0	0
Inköp	0	374	0	0
Försäljningar/utrangeringar	0	-147	0	0
Avvecklad/avyttrad verksamhet	-741	-13 690	0	0
Omräkningsdifferens	8	-231	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	0	733	0	0
Ingående avskrivningar	-161	-10 212	0	0
Försäljningar/utrangeringar	0	146	0	0
Omräkningsdifferens	-2	191	0	0
Avvecklad/avyttrad verksamhet	275	10 369	0	0
Årets avskrivningar i avvecklad verksamhet	0	-93	0	0
Årets avskrivningar	-112	-562	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	0	-161	0	0
Utgående redovisat värde	0	572	0	0

Headsent AB (publ), fd Capacent Holding AB
556852-5843

Not 25 Nyttjanderättstillgångar

	Koncernen		
	Lokaler	Fordon	Totalt
	2021-12-31	2021-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärde	6 656	220	6 876
Avvecklad/avyttrad verksamhet	-6 656	-220	-6 876
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	0	0	0
Ingående avskrivningar	-2 372	-98	-2 470
Avvecklad/avyttrad verksamhet	3 795	151	3 946
Årets avskrivningar	-1 423	-53	-1 476
Utgående ackumulerade avskrivningar	0	0	0
Utgående redovisat värde	0	0	0

	Koncernen		
	Lokaler	Fordon	Totalt
	2020-12-31	2020-12-31	2020-12-31
Ingående anskaffningsvärde	48 655	6 235	54 890
Årets anskaffningar	0	332	332
Omvärdering	0	87	87
Omräkningsdifferens	-1 027	-675	-1 702
Försäljningar/utrangeringar	-40 972	-5 759	-46 731
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	6 656	220	6 876
Ingående avskrivningar	-16 194	-3 841	-20 035
Försäljningar/utrangeringar	0	0	0
Avgår avvecklad verksamhet	18 281	4 071	22 352
Omvärdering	0	297	297
Omräkningsdifferens	109	258	367
Årets avskrivningar i avvecklad verksamhet	-468	-813	-1 281
Årets avskrivningar	-4 100	-70	-4 170
Utgående ackumulerade avskrivningar	-2 372	-98	-2 470
Utgående redovisat värde	4 284	122	4 406

Not 26 Andelar i koncernföretag

	Moderföretaget	
	2021-12-31	2020-12-31
Ingående anskaffningsvärde	86 165	133 744
Omklassificeringar	0	36 000
Avveckling av Capaman AB	0	-58 063
Avveckling av Capacent EHF	0	-26 520
Förvärv	785	
Försäljningar	-85 910	0
Nedskrivningar	-1 521	
Bildande av bolag	0	104
Aktieägartillskott	561	900
Utgående redovisat värde	80	86 165

Headsent AB (publ), fd Capacent Holding AB
556852-5843

Bokfört värde

Företag	Kapital- andel	Rösträtts- andel	Antal andelar	Bokfört värde	
				2021-12-31	2020-12-31
Capacent OY	100%	100%	8 000	-	46 010
Capacent Search AB	75%	75%	37 500	-	3 038
Capacify AB	75%	75%	37 500	-	38
Headsent 5 AB	100%	100%	50 000	50	50
Capacent Finance AB	100%	100%	25 000	-	15 025
Capacent Consulting AB	100%	100%	25 000	-	25
Capalead AB	75%	75%	18 750	30	919
Capacent X AB	100%	100%	25 000	-	21 025
Capacent Nordic Holding AB	100%	100%	50 000	0	35
Summa				80	86 165

Företagets namn	Org.nr	Säte
Headsent 5 AB	559210-7352	Stockholm
Capalead AB	559268-4079	Stockholm
Capacent Nordic Holding AB	556825-4386	Stockholm

Not 27 Andra långfristiga fordringar

	Koncernen		Moderföretaget	
	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Ingående anskaffningsvärde	667	636	0	0
Inköp	0	55	0	0
Avytttrad verksamhet	-667	0	0	0
Försäljning/utrangering	0	-24	0	0
Utgående redovisat värde	0	667	0	0

Not 28 Finansiella instrument

	Koncernen		Moderföretaget	
	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Finansiella tillgångar värderade till upplupet anskaffningsvärde				
Kundfordringar	138	23 987	138	0
Likvida medel	118 182	23 905	118 179	1 602
Summa	118 320	47 892	118 317	1 602
Finansiella skulder värderade till upplupet anskaffningsvärde				
Leverantörsskulder	1 907	13 859	1 907	617
Summa	1 907	13 859	1 907	617

Upplysning om verkligt värde

Koncernens finansiella tillgångar och skulder redovisas till upplupet anskaffningsvärde. De ingår i nivå 2 i verkligt värde hierarkin.

En beräkning av verkligt värde baserat på diskonterade framtida kassaflöden, där en diskonteringsränta som speglar motparten kreditrisk utgör den mest väsentliga indata, bedöms inte ge någon väsentlig skillnad jämfört med redovisat värde för finansiella tillgångar och finansiella skulder som ingår i nivå 2. För samtliga finansiella tillgångar och skulder anses därför det redovisade värdet vara en god approximation av det verkliga värdet.

Headsent AB (publ), fd Capacent Holding AB
556852-5843

Not 29 Kundfordringar och avtalsstillgångar

	Koncernen		Moderföretaget	
	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Avtalsstillgångar	16	5 397	16	0
Kundfordringar	138	23 987	138	0
Osäkra kundfordringar	0	0	0	0
Summa	154	29 384	154	0
Löptidsanalys över ej nedskrivna kundfordringar	Koncernen		Moderföretaget	
	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Ej förfallet	154	26 490	154	0
1-30 dagar	0	2 894	0	0
31-90 dagar	0	0	0	0
91-180 dagar	0	0	0	0
Över 180 dagar	0	0	0	0
Summa	154	29 384	154	0

Koncernen har inte haft några kundförluster under året. Per den 31 december 2021 var kundfordringar om 0 (2 000) TSEK förfallna utan att något nedskrivningsbehov bedöms föreligga. Den maximala exponeringen för kreditrisker per balansdagen är det verkliga värdet för kundfordringar och avtalsstillgångar, vilket överensstämmer med redovisat värde.

Not 30 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Förutbetalda hyror	0	427	0	0
Upplupna intäkter (avtalsstillgångar)	16	5 397	16	0
Förutbetalda kostnader	124	1 074	124	130
Summa	140	6 898	140	130

Not 31 Likvida medel

	Koncernen		Moderföretaget	
	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Bankmedel	118 182	23 905	118 179	1 602
	118 182	23 905	118 179	1 602

Not 32 Aktiekapital

	Ökning av antal aktier	Ökning aktiekapital SEK	Totalt antal aktier	Totalt aktiekapital SEK	Kvotvärde SEK
Nybildning - år 2011	100 000	100 000	100 000	100 000	1,00
Nyemission - år 2011	50 000	50 000	150 000	150 000	1,00
Nyemission - år 2012	4 200	4 200	154 200	154 200	1,00
Nyemission - år 2013	14 103	14 103	168 303	168 303	1,00
Nyemission - år 2013	7 937	7 937	176 240	176 240	1,00
Aktiesplit - år 2015	2 467 360	-	2 643 600	176 240	0,07
Fondemission - år 2015	-	352 480	2 643 600	528 720	0,20
Nyemission - år 2017	72 000	14 400	2 715 600	543 120	0,20

Varje aktie i bolaget berättigar innehavaren till en röst på bolagsstämman och varje aktieägare har rätt att rösta för samtliga aktier som aktieägaren innehar i bolaget, utan begränsningar i rösträtten. Samtliga aktier i bolaget ger lika rätt till utdelning samt till bolagets tillgångar och eventuella överskott i händelse av likvidation.

Headsent AB (publ), fd Capacent Holding AB
556852-5843

Not 33 Förslag till vinstdisposition

		Moderföretaget	
		2021-12-31	
Till årsstämman förfogande står följande vinstmedel			
balanserat resultat		-59 910 104	
överkursfond		60 149 733	
årets resultat		115 573 745	
	Kronor	115 813 374	
Styrelsen föreslår att			
till aktieägarna utdelas		100 477 200	
i ny räkning balanseras		15 336 174	
	Kronor	115 813 374	

Not 34 Resultat per aktie

		Koncernen	
		2021-12-31	2020-12-31
Resultat per aktie, kvarvarande och avvecklad verksamhet, SEK		48,3	-10,5
Resultat för perioden hänförligt till moderbolagets aktieägare, TSEK		131 236	-28 414
Vägt genomsnitt av antalet utestående aktier		2 715 600	2 715 600

Not 35 Leasingskulder

		Koncernen	
		2021-12-31	2020-12-31
Förfaller inom 1 år		0	1 940
Förfaller mellan 2-5 år		0	2 554
Summa		0	4 494

Not 36 Kassaflöde hänförligt till finansieringsverksamheten

		Koncernen	
		2021-12-31	2020-12-31
Checkräkningskredit			
Ingående värde		0	16 314
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		0	-15 554
Ej kassaflödespåverkande förändringar:			
Avvecklad verksamhet		0	-760
Utgående värde		0	0
Skulder till kreditinstitut			
Ingående värde		0	1 000
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		0	-1 000
Utgående värde		0	0
Leasingskuld			
Ingående värde		4 494	36 662
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-1 423	-5 256
Ej kassaflödespåverkande förändringar:			
Upptagna lån		0	0
Avvecklad verksamhet		-3 071	-26 172
Omvärdering		0	220
Valutakursdifferens		0	-960
Utgående värde		0	4 494

Headsent AB (publ), fd Capacent Holding AB
556852-5843

Not 37 Avyttring av koncernföretag

	Koncernen		Moderföretaget	
	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Försäljningspris	218 252	0	218 252	0
Likvida medel i avvecklat bolag	0	-346	0	0
Likvida medel i avyttrade bolag	-31 565	0	0	0
Summa	186 687	-346	218 252	0

Not 38 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Personalrelaterade poster	407	7 983	407	372
Övriga poster	1 910	7 382	1 896	1 198
Summa	2 317	15 365	2 303	1 570

Not 39 Ställda säkerheter och eventalförpliktelser

	Koncernen		Moderföretaget	
	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Ställda säkerheter				
Företagsinteckningar	0	10 000	0	0
Hyresgaranti	0	613	0	0
Summa	0	10 613	0	0
Eventalförpliktelser				
Borgensförbindelse till förmån för koncernföretag	0	0	0	11 506
Summa	0	0	0	11 506

Not 40 Avvecklad verksamhet

Avvecklad verksamhet avser Capacent EHF som utgjorde segmentet Island och som avvecklades i maj 2020.

	Capacent EHF	
	2021-12-31	2020-12-31
Rörelsens intäkter		
Nettoomsättning	0	19 672
Summa intäkter	0	19 672
Rörelsens kostnader		
Övriga externa kostnader	0	-2 678
Personalkostnader	0	-16 662
Avskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar	0	-1 701
Summa kostnader	0	-21 041
Rörelseresultat	0	-1 369
Finansnetto	0	-658
Resultat efter finansiella poster	0	-2 027
Skatt på periodens resultat	0	0
Periodens resultat från avvecklad verksamhet	0	-2 027
Realisationsförlust vid avyttring av verksamheten	0	-7 538
Koncernens resultat från avvecklad verksamhet	0	-9 565

Headsent AB (publ), fd Capacent Holding AB
556852-5843

Not 41 Övriga externa kostnader

	Koncernen		Moderföretaget	
	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Underkonsulter	83 883	59 980	0	0
Övriga kostnader	16 176	19 286	5 643	3 334
Summa	100 059	79 266	5 643	3 334

Not 42 Händelser efter balansdagen

Det fanns en möjlighet för bolaget att erhålla en tilläggsköpeskilling kopplat till avyttringen av Management Consulting verksamheterna som skedde den 1 oktober 2021. Det kunde efter periodens utgång konstateras att ingen tilläggsköpeskilling kommer att utgå då målnivåerna för den eventuella tilläggsköpeskillingen inte uppnåtts.

Not 43 Definition av nyckeltal

EBITDA

Resultat före av- och nedskrivningar

EBITDA %

EBITDA i procent av nettoomsättningen

Rörelseresultat (EBIT)

Resultat före finansnetto

Rörelsemarginal %

Rörelseresultat (EBIT) i procent av nettoomsättningen

Nettomarginal %

Resultat före skatt i procent av nettoomsättningen.

Resultat per aktie före/efter utspädning

Resultat per aktie före/efter utspädning beräknas genom att dividera resultat hänförligt till moderbolagets aktieägare med det vägda genomsnittligt antalet utestående stamaktier.

Soliditet

Eget kapital i procent av balansomslutningen

Headsent AB (publ), fd Capacent Holding AB

556852-5843

Styrelsen och verkställande direktören försäkrar att koncernredovisningen har upprättats i enlighet med internationella redovisningsstandarder IFRS sådana de antagits av EU och ger en rättvisande bild av Koncernens ställning och resultat. Årsredovisningen har upprättats i enlighet med god redovisningssed och ger en rättvisande bild av Moderbolagets ställning och resultat. Förvaltningsberättelsen för Koncernen och Moderbolaget ger en rättvisande översikt över utvecklingen av Koncernens och Moderbolagets verksamhet, ställning och resultat samt beskriver väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer som Moderbolaget och de företag som ingår i Koncernen står inför.

Stockholm den 10 mars 2022

Per Olof Lindholm
Styrelsens ordförandeAnna Gernandt
StyrelseledamotDaniel Jilkén
StyrelseledamotCecilia Lager
StyrelseledamotIlgi Evecan
StyrelseledamotJoakim Hörwing
Verkställande direktör

Stockholm den 10 mars 2022

PricewaterhouseCoopers AB

Martin Johansson
Auktoriserad och huvudansvarig revisor

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Headsent AB (Publ), org.nr 556852-5843

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Headsent AB (Publ) för år 2021.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av moderbolagets finansiella ställning per den 31 december 2021 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Koncernredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av koncernens finansiella ställning per den 31 december 2021 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt International Financial Reporting Standards (IFRS), såsom de antagits av EU, och årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för moderbolaget och koncernen.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen och koncernredovisningen upprättas och att de ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen och, vad gäller koncernredovisningen, enligt IFRS, så som de antagits av EU, och årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning och koncernredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets och koncernens förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen och koncernredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen och koncernredovisningen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen och koncernredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen och koncernredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Headsent AB (Publ) för år 2021 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets och koncernens verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av moderbolagets och koncernens egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets och koncernens ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Den verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningskyldighet mot bolaget
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Stockholm den 10 mars 2022
PricewaterhouseCoopers AB

Martin Johansson
Auktoriserad revisor