

YTTERLIGARE STARKT KVARTAL VISAR VÄGEN

FJÄRDE KVARTALET, OKTOBER-DECEMBER 2020 (JÄMFÖRT MED OKTOBER-DECEMBER 2019)

- ✓ Nettoomsättningen uppgick till 98,6 (63,6) MSEK.
- ✓ EBITDA, rörelseresultat före avskrivningar, uppgick till 17,3 (8,9) MSEK.
- ✓ EBIT, rörelseresultat uppgick till 13,1 (4,8) MSEK.
- ✓ Resultat efter skatt uppgick till 9,9 (2,7) MSEK.
- ✓ Resultat per aktie efter utspädning uppgick till 0,07 (0,02) SEK.
- ✓ Övertagande av Tammermatics svenska organisation samt treårsavtal med Tanka värt upp till 66 MSEK om anläggningar, utrustning och service till de 75 anläggningarna.
- ✓ Nya avtal med Tvätta (Greenium), Skoogs, Region Stockholm, Swetex och Holmgrens bil.
- ✓ Fordonsvårdsserien Greenium med överlägsna klimatprestanda lanserad.
- ✓ Starkare balansräkning och ny finansieringslösning sänker kostnaderna.

”Under Q4 har vi tagit stora steg framåt, men vi är bara i början av vår resa.”

Jesper Svensson, VD

PERIODEN JANUARI-DECEMBER 2020 (JÄMFÖRT MED JANUARI-DECEMBER 2019)

- ✓ Nettoomsättningen uppgick till 359,1 (246,9) MSEK.
- ✓ EBITDA, rörelseresultat före avskrivningar, uppgick till 68,8 (29,3) MSEK.
- ✓ EBIT, rörelseresultat uppgick till 52,3 (12,8) MSEK.
- ✓ Resultat efter skatt uppgick till 38,1 (5,3) MSEK.
- ✓ Resultat per aktie efter utspädning uppgick till 0,28 (0,04) SEK.
- ✓ Styrelsen avser att lägga fram förslag till stämman avseende förtydligande alternativt ändrade finansiella mål inklusive eventuell utdelning.

**RESULTAT EFTER
SKATT Q4, MSEK**

9,9

VIKTIGA HÄNDELSE EFTER PERIODENS UTGÅNG

- ✓ Treårigt avtal med SMB Städmaterialbolaget om städ- och hygienprodukter värt 6 MSEK.
- ✓ Clemondo har beslutat att avsluta en kreditlina om 17,5 MSEK via LMK Forward AB. Beslutet tas mot bakgrund av Clemondos väsentligt stärkta finansiella position.

Denna delårsrapport är Clemondo Groups första finansiella rapport som upprättas i enlighet med IFRS. Effekter som omräkningen har haft på rapporter över totalresultat och eget kapital redogörs för i not 10.

FINANSIELL ÖVERSIKT

	okt-dec 2020	okt-dec 2019	jan-dec 2020	jan-dec 2019
Nettoomsättning, MSEK	98,6	63,6	359,1	246,9
EBITDA, MSEK	17,3	8,9	68,8	29,3
EBITDA %	17,2%	13,8%	18,9%	11,7%
EBIT, MSEK	13,1	4,8	52,3	12,8
EBIT %	13,1%	7,4%	14,4%	5,1%
Resultat efter skatt, MSEK	9,9	2,7	38,1	5,3
Resultat per aktie efter utspädning, SEK	0,07	0,02	0,28	0,04
Kassaflöde per aktie efter utspädning, SEK	0,19	0,02	0,48	0,05
Soliditet	33,3%	17,0%	33,3%	17,0%
Skuldsättningsgrad	2,00	4,88	2,00	4,88

**KASSAFLÖDE FRÅN LÖPANDE
VERKSAMHETEN Q4, MSEK**

26,4

FÖR YTTERLIGARE INFORMATION, VÄNLIGEN KONTAKTA

Jesper Svensson, VD, Telefon: 070-529 17 22, E-post: jesper.svensson@clemondo.se

Jesper Friis-Jespersen, CFO, Telefon: 076-611 75 41, E-post: jesper.friis-jespersen@clemondo.se

Denna information är sådan information som Clemondo Group AB är skyldigt att offentliggöra enligt EU:s marknadsmissbruksförordning. Informationen lämnades, genom Jesper Svenssons försorg, för offentliggörande den 16 februari kl. 08.30 CET. Västra Hamnen Corporate Finance är certified adviser, kontakt ca@vhcorp.se, +46 40-200 250.

Clemondo Group AB (publ), 556792-0193.

VD HAR ORDET

Clemondo avslutar året med ett starkt fjärde kvartal. Nettoomsättningen för perioden uppgick till 98,6 MSEK (63,6) vilket innebär en organisk tillväxt på 55 procent. EBITDA uppgick till 17,3 MSEK (8,9) vilket motsvarar en EBITDA-marginal på 17,2 procent (13,8). För helåret når Clemondo nettoomsättningen 359,1 MSEK (246,9) och EBITDA 68,8 MSEK (29,3). Det fjärde kvartalet 2020 är den första rapporten efter införande av redovisningsstandarden IFRS. En utförligare redovisning finner du i Not 10 som beskriver övergången till IFRS och dess påverkan på resultat- och balansräkningen.

Under perioden har vi förhandlat fram en ny finansieringslösning som sänker kostnaderna. Clemondos låneskuld uppgick vid årets utgång till 20 MSEK, förutom den marginellt nyttjade checkräkningskrediten. Soliditeten var 33,3 procent (17,0). Mot bakgrund av bolagets kraftfullt förbättrade finansiella situation kommer förslag till förtydligande alternativt ändrade finansiella mål inklusive eventuell utdelning presenteras inför stämman.

Clemondos produktionsförmåga begränsade under kvartalet våra möjligheter att ta nya affärer, men det har skett stora förbättringar. Ett fjärde skift tillkom under perioden och ett femte skift i vecka 2, 2021. Ny metodik för produktionsplanering gör oss ännu vassare på att förutse trånga sektorer. Vår drift är stabil, men marginalerna är små och vi förfinar därför vårt systematiska underhållsarbete. Vi ser fortsatt stor besparingspotential i våra värdekedjor och det pågår ett ständigt förändringsarbete.

- ✓ Fordonsområdet präglades av hög aktivitet under perioden och flera avtal tecknades som kommer att få stor betydelse framöver. Övertagandet av Tammermatic följdes av ett treårigt ramavtal med Tanka med försäljningsvärde uppemot 66 MSEK och lansering av Greenium hos kedjan Tvätta. Under perioden har avtal även ingåtts med Skoogs och Holmgrens bil. De nya affärerna kommer successivt att generera nya intäkter under 2021.
- ✓ Under kvartalet har vår tillväxt inom Hygien begränsats av vår produktionsförmåga, men i och med tillkomsten av ett femte skift efter periodens utgång så har vi ledig kapacitet och bearbetar aktivt marknaden. Under perioden har avtal ingåtts med Region Stockholm och Swetex samt efter periodens utgång med Städmaterialbolaget. I januari 2021 lanserades Liv Greenium, vilket stärker vår position på marknaden.
- ✓ På industriområdet, som delvis är säsongberoende med produkter inom Outdoor, har icke-akuta leveranser fått stå tillbaka till förmån för produktion av främst hygienprodukter till hälso- och sjukvården. Inför våren ökar både produktion och leveranser successivt.

Den positiva utvecklingen såväl vad gäller resultatet på sista raden som de viktiga affärerna under perioden visar att Clemondo är på rätt väg. Vår strategi bygger på innovation med fokus på överlägsna klimatprestanda, stärkta relationer till partners och distributörer samt att följa kunderna med ut till nya marknader. Under perioden har vi tagit stora steg framåt, men vi är bara i början av vår resa och det finns mycket mer att göra. Vi ser fram emot 2021!

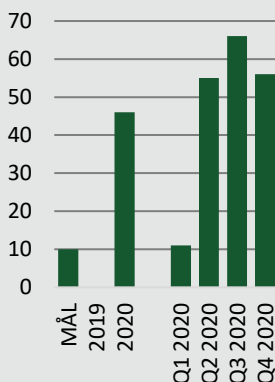
Jesper Svensson

VD, Clemondo Group AB (publ)

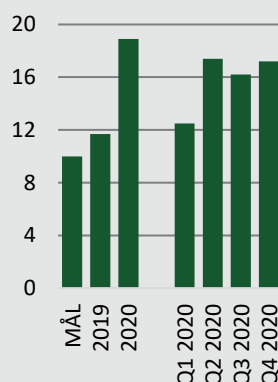


”Resultatet och de viktiga affärerna under perioden visar att Clemondo är på rätt väg.”

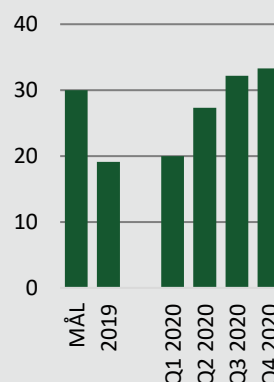
TILLVÄXT %



EBITDA %



SOLIDITET %



Staplar Q1 2019/2020 till och med Q3 2019/2020 visar tidigare rapporterade siffror enligt K3. Staplar Q4 2019/2020 samt helår 2019/2020 visar enligt IFRS.

MARKNADSOMRÅDEN

FORDON

Inom marknadsområdet Fordon erbjuder Clemondo helhetslösningar för tvätt- och fordonsvård. Produkterna säljs under varumärket Lahega till professionella kunder såsom lastbils- och biltvättar, rekonditioneringsföretag och bilåterförsäljare. Exempel på produkter i sortimentet, som till stor del består av produkter miljömärka med Svanen och Kemikaliesvepet, är yttre och inre rekonditionering, lackkonservering och högeffektiv tvätt. Clemondo erbjuder även utbildningar, översyn av arbetsmetoder och stöd gällande t ex miljötillstånd.

Efter en längre tids produktutveckling lanserades Lahega Greenium i det fjärde kvartalet - en helt ny vegetabilisk produktserie för fordonsvård. Produkterna har upp till 95 procent lägre miljöpåverkan jämfört med traditionella petroleumbaserade produkter samtidigt som de i många fall är upp till 40 procent mer effektiva. Sortimentet består av Alkalisk avfettning, Alkalisk avfettning Plus, Fälgrent, Kallavfettning, Spolarvätska samt Schampo.

Clemondo genomförde en strategiskt viktig affär med Tammermatic Oy om övertagande av bolagets svenska organisation. Tammermatic utvecklar och säljer system för fordonstvättar för personbilar, bussar, tunga fordon och tåg. Som exklusiv importör av Tammermatics automattvättanläggningar, omfattas Clemondo av Tammermatics treåriga ramavtal med Tanka i Sverige om leverans av tvättanläggningar, gör-det-självutrustning och service till deras 75 anläggningarna i Sverige. Det totala möjliga ordervärdet för leverans av utrustning och service uppskattas till 22 MSEK per år och totalt 66 MSEK under avtalsperioden. Ramavtal tecknas centralt med en aktör och varje lokal Tankastation tar själva beslut om val av leverantör. Affären är ett led i Clemondos nya strategi som fokuserar på helhetslösningar och att ta större ansvar för både det egna och kundernas miljö- och hållbarhetsarbete.

Under perioden tecknades även avtal med Tanka om att lansera Lahega Greenium i biltvättkedjan TVÄTTA. Avtalet innebär att Greenium nu går in i testfasen på en handfull referensanläggningar. Därefter kommer beslut att tas om vidare introduktion inom övriga delar av TVÄTTA-kedjan. Vid full utrullning hos hela TVÄTTA-kedjan bedöms total affärsvolym uppgå till cirka 13 MSEK per år. Varumärket Tvätta ägs av Tanka i Sverige AB som är ett helägt dotterbolag till Volvohandlarföreningen. För Clemondo innebär detta en närmare relation till Volvohandlarna och möjligheter till nya affärer med stöd av Tammermatics ramavtal med kedjan. Dessutom tecknades ett treårigt distributionsavtal med Skoogs Bränsle AB, Skelleftebränslen & Umebränslen som täcker Västerbotten och Norrbotten. Avtalet innebär en utökning av den befintliga affären med Skoogs från cirka 3 till 10 MSEK på årsbasis. Under perioden tecknades även avtal med Holmgrens Bil som är ett av Sveriges största bilhandelsföretag och som representerar sju bilmärken med ett flertal anläggningar över landet.

HYGIEN

Inom ramen för marknadsområdet Hygien erbjuder Clemondo ett brett urval av produkter för desinficering, hudvård och rengöring, samt produkter för lokalvård, under varumärket Liv. I erbjudandet ingår även utförlig dokumentation och utbildning för att säkerställa hög kvalitet och kundnöjdhet. Liv är marknadsledande inom offentlig sektor och majoriteten av Sveriges regioner använder produkter från Livs sortiment.

Efterfrågan på hand- och ytdesinfektionsprodukter har varit fortsatt hög i det fjärde kvartalet och tillväxten har främst begränsats av produktionsförmågan. Av denna anledning togs beslutet att utöka driften från 4-skift till 5-skift på en av produktionslinjerna i Helsingborg. Ett flertal nya avtal signalerar om den goda trenden i det fjärde kvartalet. Under perioden skrev Hygien avtal med Region Stockholm om leverans av hand- och ytdesinfektion från varumärket Liv som i försäljningsvärde bedöms vara värt 10-30 MSEK. Avtalet består av löpande leveranser till sjukvården i Stockholmsregionen, vilket är möjligt att förlänga i två omgångar, samt av leveranser för att bygga upp ett buffertlager, även det förlängningsbart i två omgångar.

Clemondo ingick ett ettårigt ramavtal med städgrossisten Swetex Produkter AB om miljövänliga städ- och hygienprodukter som värderas till cirka 2 Mkr. Efter periodens slut skrev Hygien ett treårigt avtal med Städmaterielbolaget som uppskattas vara värt 6 Mkr över en treårsperiod. Under kvartal 1 lanseras Liv Greenium - en helt ny vegetabilisk baserad produktserie rengöringsprodukter som innehåller allrent, grovrent, vanlig såpa och stensåpa, en sur och en alkalisk badrumsrengöring samt ett rengöringsmedel för skurmaskin. Produkterna är biologiskt nedbrytbara och har upp till 85% lägre miljöpåverkan jämfört med traditionella städprodukter samtidigt som produkterna i många fall är dubbelt så effektiva.

INDUSTRI

Marknadsområdet Industri innefattar Clemondos produkter inom rengöring och processhjälpmedel för tillverknings- och livsmedelsindustrin samt produkter inom området Outdoor som används för olika typer av utomhusrengöring. Strovells är det övergripande varumärket som används inom marknadsområdet.

Inom Industri, som delvis är säsongsberoende med produkter inom Outdoor, har icke-akuta leveranser fått stå tillbaka till förmån för produktion av främst hygienprodukter till hälso- och sjukvården. Inför våren ökar både produktion och leveranser successivt. Den långsiktiga strategin för marknadsområdet är att bearbeta marknaden via återförsäljare för att på så sätt nå ut till kunderna på ett bättre och mer kostnadseffektivt sätt.

PERSONAL OCH ORGANISATION

Clemondo hade vid årets utgång 64 medarbetare (64) vid anläggningen i Helsingborg och kontoret i Lammhult.



OM CLEMONDO

Clemondo erbjuder hållbara och effektiva helhetslösningar för rengöring och hygien, med produkter som alltid behövs oavsett konjunktur. Inom ramen för marknadsområdena Fordon, Hygien och Industri utvecklar, tillverkar och marknadsför Clemondo rengöringsprodukter under de tre egna varumärkena Lahega, Liv och Strovells vid bolagets anläggning i Helsingborg.

NOLLBARHET INNEBÄR REN OMTANKE

Clemondos rengöringslösningar tas fram för att vara så klimatsmarta som möjligt – maximal effekt med minimal påverkan. Målet är att ständigt öka andelen miljömärkta produkter och att vara ett klimatneutralt företag 2030. De krav som ställs för att erhålla miljömärkningarna utgör en lägstanivå när nya produkter utvecklas. Inom Fordon finns en komplett miljömärkt produktportfölj för bilvård och för Hygien är det en självklarhet att produkter för kroppsvård och handhygien är miljömärkta. Målet är att alltid erbjuda kunden hållbara alternativ.

FINANSIELLA MÅL

- ✓ Minst 10 % tillväxt per år, varav hälften organiskt.
- ✓ EBITDA på minst 10 % över en konjunkturcykel.
- ✓ Soliditet på minst 30 %.

TRE SKÅL ATT INVESTERA I CLEMONDO

- ✓ Clemondo har en ledande position inom hållbar rengöring, med utveckling och tillverkning i Sverige av produkter som efterfrågas oavsett konjunktur för områdena Fordon, Hygien och Industri.
- ✓ Clemondo har genomfört en framgångsrik turn-around och levererar lönsam tillväxt, starkt kassaflöde och når de finansiella målen.
- ✓ Clemondos försäljning sker i dag främst i Sverige och bolagets strategi är att växa på övriga nordiska marknader inom Fordon och Hygien genom att teckna nordiska kontrakt med större kunder.

AKTIEN

Clemondo Group AB är noterat på Nasdaq First North Growth Market sedan 19 december 2013, med tickern CLEM. Antal aktier i koncernen uppgick vid periodens utgång till 132 659 865 och aktiekapitalet till 13 265 986,50 kr med kvotvärdet 0,1 kr per aktie. Bolagets Certified Adviser är Västra Hamnen Corporate Finance AB.

Vid årsstämman 15 maj 2019 beslutades att godkänna styrelsens förslag om att införa ett incitamentsprogram för VD och koncernchef, ledande befattningshavare och övriga nyckelpersoner inom koncernen genom en riktad emission av 6 600 000 teckningsoptioner. Vid fullt utnyttjande av samtliga teckningsoptioner kan aktiekapitalet ökas med sammanlagt högst 660 000 kronor, vilket motsvarar en total utspädningseffekt om maximalt cirka 5 procent av aktiekapitalet och röstetalet efter full utspädning, beräknat såsom antalet tillkommande aktier i förhållande till antalet befintliga jämte tillkommande aktier. Anmälan om Teckning av Aktier med stöd av teckningsoptioner kan äga rum under perioden från och med den 16 maj 2022 till och med den 23 maj 2022.

STÖRSTA AKTIEÄGARE 30 DECEMBER 2020

Ägare	Antal aktier	Innehav (%)	Röster (%)
LMK Forward AB	20 000 000	15,08	15,08
Försäkringsaktiebolaget, Avanza pension	6 800 958	5,13	5,13
Nordnet pensionsförsäkring AB	3 044 259	2,29	2,29
Norén, Lottie Janeth	2 587 436	1,95	1,95
Jörns Bullmarknad AB	2 364 216	1,78	1,78
Hägg, Mikael	1 500 000	1,13	1,13
Alriksson Karlsson, Gudrun A Maria	1 390 000	1,05	1,05
Pentakota, Johan	881 745	0,66	0,66
Bergström, Guifeng	876 500	0,66	0,66
Udesen, Erik	810 000	0,61	0,61
Summa de 10 största aktieägare	40 255 114	30,34	30,34
Summa övriga ägare	92 404 751	69,66	69,66
Totalt antal aktier i Clemondo	132 659 865	100,00	100,00

KONCERNENS UTVECKLING

OMSÄTTNING

Rörelsens intäkter under fjärde kvartalet uppgick till 100,6 (64,5) MSEK, en organisk tillväxt på 56 procent jämfört med samma period 2019. En fortsatt kraftigt tillväxt inom området Hygien och där område Fordon är i nivå med föregående år, område Industri har fortsatt negativ tillväxt. Private Label är i nivå med föregående år. För att parera efterfrågan har vi i december infört ett fjärde skift på berörda linjer samt att vi har förberett för ett femte skift som införs i januari 2021. Vi har kontinuerligt arbetat med att balansera upp materialbehovet till våra produkter och parallellt stärkt upp vår planeringsförmåga. Vi bedömer att vi går in i Q1 2021 med ytterligare förstärkt leveransförmåga.

BRUTTOVINST

Bruttovinstmarginalen för koncernen uppgick till 42,6 procent (43,5), vilket är en försämring med 0,9 procentenheter jämfört med fjärde kvartalet föregående år. Kvartalets bruttomarginal har präglats av utökad skiftgång samt prissvängningar avseende ingående material. Under kvartalet har vi försökt balansera för de ökade kostnader som det inneburit att prioritera sjukvården.

KOSTNADER OCH AVSKRIVNING

Övriga externa kostnader samt personalkostnader har under fjärde kvartalet ökat med 6,3 MSEK jämfört med samma period 2019. 3,5 MSEK av ökningen är relaterad till personal för att hantera tillväxten på 56 % i kvartalet. Övriga kostnadsökningar hänförs till bland annat IT, konsultinsatser samt valutaförändringar. Det bör även noteras att vi under Q4 haft kostnader för IFRS implementering samt haft uppstartskostnader relaterat till övertagandet av Tammermatic som en del i kostnadsökningen. Vi avser att fortsatt införa löpande effektiviseringsåtgärder som ett led i vår strategi. Av- och nedskrivningar uppgick till 4,1 (4,1) MSEK.

RESULTAT

EBITDA-resultatet uppgick till 17,3 (8,9) MSEK och rörelseresultatet uppgick till 13,1 (4,8) MSEK. Ökningen av resultatet beror framförallt på volymökning i kombination med effekten av de löpande förbättringsåtgärder samt effektiviseringar som hitintills införts. Resultatet efter skatt uppgick till 9,9 (2,7) MSEK.

FINANSNETTO OCH SKATTER

Finansnettot uppgick till -0,6 (-1,4) MSEK, förbättringen av vårt finansnetto återspeglas i koncernens kraftigt minskade finansiella nettoskuld. Skatt på periodens resultat uppgick till -2,7 (-0,8) MSEK. Under 2020 har den tidigare upparbetade uppskjutna skattefordran förbrukats. Uppskjuten skatt har tidigare beräknats på skattemässiga underskott och redovisas som en skattefordran.

KASSAFLÖDE

Koncernens kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital under perioden uppgick till 13,7 (8,3) MSEK, där ökningen främst är relaterad till det förbättrade rörelseresultatet. Kassaflödet från den löpande verksamheten efter förändring av rörelsekapital uppgick till 26,4 (2,2) MSEK.

KAPITALBINDNING

Koncernen har under perioden jämfört med utgången av föregående kvartal minskat varulager med 4,9 MSEK, ökat rörelsefordringar med 7,7 MSEK samt ökat rörelseskulder med 15,5 MSEK. Sammantaget minskade kapitalbindningen i rörelsekapital med 12,7 MSEK. Majoriteten av minskningen av varulager hänförs till färdigvarulagret. Merparten av ökningen av rörelsefordringar kommer från ökade kundfordringar i relation till tillväxten, merparten av ökningen av rörelseskulder kommer från leverantörsskulder.

RÖRELSEKAPITAL

Rörelsekapitalet kommer successivt att förbättras till följd av förbättrade rörelseresultat i kombination med löpande förbättringsåtgärder för att effektivisera kapitalbindningen. Clemondo har outnyttjade kreditfaciliteter på 70,9 (53,6) MSEK per den 31 dec 2020 som bedöms täcka rörelsekapitalbehovet det kommande året.

NETTOSKULD

Den finansiella nettoskulden minskade med 20 MSEK från utgången av föregående kvartal och uppgick till 24,6 (74,5) MSEK per den 31 dec 2020. Under Q4 har vårt lån utökats med 7,5 MSEK samtidigt som vi sänkt vår checkkreditram med 10,0 MSEK. Under 2020 har den finansiella nettoskulden totalt minskat med knappt 50 MSEK.

SOLIDITET

Soliditeten uppgick till 33,3 (17,0) procent. Koncernens egna kapital uppgick till 76,0 (37,9) MSEK vid utgången av kvartalet. Balansomslutningen uppgick till 228,1 (222,9) MSEK.

ANSTÄLLDA

Antalet anställda uppgick vid utgången av kvartalet till 64 (62) personer.

MODERBOLAGET

Intäkterna under helåret 2020 uppgick till 5,8 (5,0) MSEK. Eget kapital uppgick till 138,3 (116,7) MSEK och soliditeten för moderbolaget var 76,1 (62,0) procent. I samband med det arbete som utförts vid övergången till RFR 2 har det identifierats ett behov av att justera med det bokförda värdet av aktierna i det vilande dotterbolaget Hillen LTC AB med 18 MSEK, till ett bokfört restvärde om 1,5 MSEK. Denna effekt redovisas därför i ingående fritt eget kapital per 1 januari 2019.

REDOVISNINGSPRINCIPER

Koncernredovisningen för Clemondo Group AB (publ) koncernen har upprättats i enlighet med Årsredovisningslagen, RFR 1 Kompletterande redovisningsregler för koncerner, samt International Financial Reporting Standards (IFRS) och tolkningar från IFRS Interpretations Committee (IFRS IC) sådana de antagits av EU. Denna delårsrapport är upprättad enligt IAS 34 Delårsrapportering samt Årsredovisningslagen. Se vidare avsnitt noter till koncernredovisningen Not 2.

RISKER OCH OSÄKERHETSFAKTORER

Inga nya risker eller osäkerhetsfaktorer jämfört med de som beskrivs i årsredovisningen för 2019 bedöms föreligga per dagen för denna rapportens avgivande.

KONCERNENS RESULTATRÄKNING I SAMMANDRAG

Belopp i tkr	2020	2019	2020	2019
	Okt-Dec	Okt-Dec	Jan-Dec	Jan-Dec
Nettoomsättning	98 619	63 607	359 133	246 880
Övriga rörelseintäkter	1 991	925	4 771	3 026
Summa rörelseintäkter	100 610	64 532	363 904	249 906
Råvaror och förnödenheter	-57 748	-36 440	-209 239	-142 501
Övriga externa kostnader	-10 069	-6 046	-30 602	-24 279
Personalkostnader	-14 674	-13 080	-52 568	-52 626
Avskrivningar och nedskrivningar	-4 148	-4 076	-16 504	-16 479
Övriga rörelsekostnader	-829	-83	-2 700	-1 247
Summa rörelsekostnader	-87 469	-59 725	-311 612	-237 131
Rörelseresultat	13 142	4 807	52 291	12 775
Resultat från finansiella poster				
Finansiella intäkter	3	0	453	3
Finansiella kostnader	-574	-1 350	-4 266	-6 098
Finansiella poster netto	-571	-1 350	-3 813	-6 096
Resultat före skatt	12 571	3 457	48 479	6 680
Inkomstskatt	-2 681	-770	-10 404	-1 396
Periodens resultat	9 891	2 687	38 075	5 284
Periodens resultat hänförligt till:				
Moderbolagets ägare	9 891	2 687	38 075	5 284

Resultat per aktie, räknat på periodens resultat hänförligt till moderföretagets aktieägare:

	2020	2019	2020	2019
	Okt-Dec	Okt-Dec	Jan-Dec	Jan-Dec
Resultat per aktie före utspädning, kr	0,07	0,02	0,29	0,04
Resultat per aktie efter utspädning, kr	0,07	0,02	0,28	0,04

I koncernen återfinns inga poster som redovisas som övrigt totalresultat varför summa totalresultat för perioden överensstämmer med periodens resultat.

KONCERNENS RAPPORT ÖVER FINANSIELL STÄLLNING I SAMMANDRAG

Belopp i tkr	2020-12-31	2019-12-31	2019-01-01
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
<i>Immateriella tillgångar</i>			
Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten	67	239	534
Varumärken	2 306	3 623	4 941
Goodwill	70 247	70 247	70 247
Summa immateriella tillgångar	72 619	74 108	75 721
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Maskiner och andra tekniska anläggningar	8 407	4 753	6 070
Inventarier, verktyg och installationer	0	899	1 252
Summa materiella anläggningstillgångar	8 407	5 652	7 322
Nyttjanderätter	62 155	72 551	84 122
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>			
Andra långfristiga fordringar	459	459	223
Summa finansiella anläggningstillgångar	459	459	223
Uppskjuten skattefordran	117	6 111	7 789
Summa anläggningstillgångar	143 758	158 882	175 177
Omsättningstillgångar			
<i>Varulager m m</i>			
Råvaror och förnödenheter	22 939	17 414	16 148
Färdiga varor och handelsvaror	12 492	14 402	17 282
Förskott till leverantör	73	395	419
Summa varulager	35 504	32 211	33 849
Kundfordringar	47 164	29 284	33 280
Aktuella skattefordringar	0	820	1 280
Övriga kortfristiga fordringar	1	126	299
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	1 720	1 617	1 692
Likvida medel	0	0	0
Summa omsättningstillgångar	84 389	64 058	70 403
SUMMA TILLGÅNGAR	228 148	222 940	245 580

Belopp i tkr	2020-12-31	2019-12-31	2019-01-01
EGET KAPITAL			
Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare			
Aktiekapital	13 266	13 266	13 266
Övrigt tillskjutet kapital	111 749	111 749	109 835
Balanserad vinst (inklusive periodens resultat)	-49 045	-87 120	-92 403
Summa eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare	75 970	37 895	30 698
SKULDER			
<i>Långfristiga skulder</i>			
Förvärvslån	10 000	7 500	17 500
Skulder till kreditinstitut	0	271	812
Leasingskuld	52 759	63 858	76 114
Övriga långfristiga skulder	0	17 500	17 500
Avsättningar	0	0	0
Uppskjutna skatteskulder	2 333	757	-468
Summa långfristiga skulder	65 091	89 886	111 458
<i>Kortfristiga skulder</i>			
Skulder till kreditinstitut	10 000	10 000	10 000
Leasingskuld	13 879	13 781	12 202
Checkräkningskredit	1 612	34 104	19 943
Leverantörsskulder	45 574	25 309	36 891
Aktuella skatteskulder	5 398		
Övriga kortfristiga skulder	3	616	2 212
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	10 621	11 349	18 047
Summa kortfristiga skulder	87 086	95 159	99 295
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	228 148	222 940	245 580

KONCERNENS RAPPORT ÖVER FÖRÄNDRINGAR I EGET KAPITAL I SAMMANDRAG

Belopp i tkr	Hänförligt till Moderbolagets aktieägare			
	Aktie- kapital	Övrigt tillskjutet kapital	Balanserade vinstmedel inklusive årets resultat	Summa eget kapital
Ingående balans per 1 januari 2019	13 266	109 835	-92 403	30 698
Periodens resultat och tillika summa totalresultat	-	-	5 284	5 284
Summa totalresultat för året	-	-	5 284	5 284
Transaktioner med aktieägare i deras egenskap av ägare	-	-	-	-
Teckningsoptioner	-	1 914	-	1 914
Summa transaktioner med aktieägare	-	1 914	-	1 914
Utgående balans per 31 december 2019	13 266	111 749	-87 119	37 895
Ingående balans per 1 januari 2020	13 266	111 749	-87 120	37 895
Periodens resultat	-	-	38 075	38 075
Övrigt totalresultat för perioden	-	-	0	0
Summa totalresultat för perioden	-	-	38 075	38 075
Transaktioner med aktieägare i deras egenskap av ägare	-	-	-	-
Utgående balans per 31 december 2020	13 266	111 749	-49 045	75 970

KONCERNENS RAPPORT ÖVER KASSAFLÖDEN I SAMMANDRAG

Belopp i tkr	2020	2019	2020	2019
	Okt-Dec	Okt-Dec	Jan-Dec	Jan-Dec
Kassaflöde från den löpande verksamheten				
Rörelseresultat	13 142	4 807	52 291	12 775
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet	697	3 971	14 211	13 734
Erhållen ränta	3	-14	453	3
Betald ränta	-1 223	-1 336	-5 190	-6 099
Betalda inkomstskatter	1 086	833	-361	-76
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital	13 705	8 261	61 405	20 337
Kassaflöde från förändring av rörelsekapital				
Förändring av varulager	4 868	1 525	-3 293	1 638
Förändring av kortfristiga rörelsefordringar	-7 694	-1 437	-16 760	3 699
Förändring av kortfristiga rörelseskulder	15 481	-6 140	27 268	-18 565
Summa förändring av rörelsekapital	12 655	-6 052	7 215	-13 228
Kassaflöde från den löpande verksamheten	26 360	2 209	68 620	7 109
Kassaflöde från investeringsverksamheten				
Investeringar i materiella anläggningstillgångar	-1 050	-77	-4 399	-104
Investeringar i immateriella tillgångar	-	-	-	-
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	111	34	146	41
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-939	-43	-4 253	-63
Kassaflöde från finansieringsverksamheten				
Upptagna lån	10 000	-	-	-
Amortering av lån	-3 022	-2 785	-14 753	-11 274
Utbetalningar som avser amorteringar av leasingkulder	-3 527	-3 038	-13 933	-12 043
Förändring av checkräkn kredit, övr räntebärande skulder	-28 872	3 660	-35 681	14 354
Emissioner av aktier, teckningsoptioner	-	-	-	1 914
Transaktionskostnader för emissioner	-	-	-	-
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	-25 421	-2 164	-64 367	-7 049
Minskning/ökning av likvida medel	0	2	0	-2
Likvida medel vid periodens början	0	-2	0	2
Likvida medel vid periodens slut	0	0	0	0

MODERFÖRETAGETS RESULTATRÄKNING I SAMMANDRAG

Belopp i tkr	2020	2019
	Jan-Dec	Jan-Dec
Nettoomsättning	5 755	5 003
Övriga rörelseintäkter	67	0
Summa rörelseintäkter	5 823	5 003
Rörelsens kostnader		
Övriga externa kostnader	-3 216	-1 691
Personalkostnader	-5 823	-4 972
Summa rörelsens kostnader	-9 039	-6 663
Rörelseresultat	-3 217	-1 660
Resultat från finansiella poster		
Ränteintäkter och liknande resultatposter	673	712
Räntekostnader och liknande resultatposter	-2 387	-3 314
Resultat från finansiella poster	-1 714	-2 602
Resultat före skatt	-4 930	-4 262
Bokslutsdispositioner	32 408	13 291
Skatt på periodens resultat	-5 884	-1 848
Periodens resultat	21 594	7 181

I moderbolaget återfinns inga poster som redovisas som övrigt totalresultat varför summa totalresultat för perioden överensstämmer med periodens resultat.

MODERBOLAGETS BALANSRÄKNING I SAMMANDRAG

Belopp i tkr	2020-12-31	2019-12-31	2019-01-01
Anläggningstillgångar			
Andelar i koncernföretag	147 250	129 250	129 250
Uppskjuten skattefordran	0	5 884	7 732
Andra långfristiga fordringar	459	459	0
Summa anläggningstillgångar	147 709	135 593	136 982
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar	-	-	-
Fordringar hos koncernföretag	15 814	34 471	22 837
Aktuella skattefordringar	102	-	98
Övriga kortfristiga fordringar	145	-	75
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	-	151	130
Summa omsättningstillgångar	16 061	34 622	23 140
SUMMA TILLGÅNGAR	163 770	170 215	160 122
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Bundet eget kapital			
Aktiekapital	13 266	13 266	13 266
Summa bundet eget kapital	13 266	13 266	13 266
Fritt eget kapital			
Överkursfond	92 613	100 536	98 622
Balanserat resultat	-7 147	-22 251	-5 103
Årets resultat	21 594	7 181	-17 148
Summa fritt eget kapital	107 059	85 466	76 371
Summa eget kapital	120 325	98 731	89 637
Långfristiga skulder			
Förvärvslån	10 000	7 500	17 500
Övriga långfristiga skulder	-	17 500	17 500
Summa långfristiga skulder	10 000	25 000	35 000
Kortfristiga skulder			
Skuld koncern företag	-	-	-
Skulder till kreditinstitut	10 000	10 000	10 000
Leverantörsskulder	172	285	1 721
Checkräkningskredit	21 379	34 104	19 943
Aktuella skatteskulder	0	200	82
Övriga kortfristiga skulder	0	1	0
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	1 893	1 893	3 739
Summa kortfristiga skulder	33 444	46 484	35 485
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	163 770	170 215	160 122

NOTER TILL KONCERNREDOVISNINGEN

1. ALLMÄN INFORMATION

Denna delårsrapport omfattar moderföretaget Clemondo Group AB (publ), organisationsnummer 556792-0193 samt dess dotterföretag. Clemondo Group AB (publ) är ett moderbolag registrerat i Sverige med säte i Helsingborg med adress Box 13073, 250 13 Helsingborg, Sverige. Clemondo Group AB är noterat på Nasdaq First North Growth Market. Om inte annat särskilt anges, redovisas alla belopp i tusentals kronor (tkr). Uppgift inom parentes avser jämförelseperioden.

2. REDOVISNINGSPRINCIPER

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

2.1 Grund för rapporternas upprättande

Koncernredovisningen för Clemondo Group AB (publ) koncernen har upprättats i enlighet med Årsredovisningslagen, RFR 1 *Kompletterande redovisningsregler för koncerner*, samt International Financial Reporting Standards (IFRS) och tolkningar från IFRS Interpretations Committee (IFRS IC) sådana de antagits av EU. Denna delårsrapport är upprättad enligt IAS 34 *Delårsrapportering* samt Årsredovisningslagen.

Denna bokslutskommuniké är Clemondos första rapport som upprättas i enlighet med IFRS. Koncernredovisningen har upprättats enligt anskaffningsvärdemetoden förutom vad beträffar finansiella tillgångar och skulder (inklusive derivatinstrument) värderade till verkligt värde via resultaträkningen. Historisk finansiell information har räknats om från den 1 januari 2019 vilket är datum för övergång till redovisning enligt IFRS. Förklaringar till övergången från tidigare tillämpade redovisningsprinciper till IFRS och vilka effekter omräkningen har haft på rapporter över totalresultat och eget kapital redogörs för i not 10.

Att upprätta rapporter i överensstämmelse med IFRS kräver användning av en del viktiga uppskattningar för redovisningsändamål. Vidare krävs att ledningen gör vissa bedömningar vid tillämpningen av koncernens redovisningsprinciper. De områden som innefattar en hög grad av bedömning, som är komplexa eller sådana områden där antaganden och uppskattningar är av väsentlig betydelse för koncernredovisningen anges i not 3.

2.2 Nya och ändrade standarder som ännu ej tillämpats av koncernen

Ett antal nya standarder och tolkningar träder i kraft för räkenskapsår som börjar 1 januari 2021 och senare och har inte tillämpats vid upprättandet av denna finansiella rapport. Inga publicerade standarder som ännu ej trätt i kraft bedöms få någon väsentlig påverkan på koncernen när dessa tillämpas.

2.3 Koncernredovisning

Dotterföretag

Dotterföretag är alla företag över vilka koncernen har bestämmande inflytande. Koncernen kontrollerar ett företag när den exponeras för eller har rätt till rörlig avkastning från sitt innehav i företaget och har möjlighet att påverka avkastningen genom sitt inflytande i företaget. Dotterföretag inkluderas i koncernredovisningen från och med den dag då det bestämmande inflytandet överförs till koncernen. De exkluderas ur koncernredovisningen från och med den dag då det bestämmande inflytandet upphör.

Förvärvsmetoden används för redovisning av koncernens rörelseförvärv. Köpeskillingen för förvärvet av ett dotterföretag utgörs av verkligt värde på överlåtna tillgångar, skulder som koncernen ådrar sig till tidigare ägare av det förvärvade bolaget. I köpeskillingen ingår även verkligt värde på alla tillgångar eller skulder som är en följd av en överenskommelse om villkorad köpeskillning. Identifierbara förvärvade tillgångar och övertagna skulder i ett rörelseförvärv värderas inledningsvis till verkliga värden på förvärvsdagen. Förvärvsrelaterade kostnader kostnadsförs när de uppstår.

Koncerninterna transaktioner, balansposter samt orealiserade vinster och förluster på transaktioner mellan koncernföretag elimineras. Redovisningsprinciperna för dotterföretag har i förekommande fall ändrats för att garantera en konsekvent tillämpning av koncernens principer.

2.4 Segmentsrapportering

Rörelsesegment rapporteras på ett sätt som överensstämmer med den interna rapporteringen som regelbundet lämnas till den högste verkställande beslutsfattaren. Koncernens högste verkställande beslutsfattaren utgörs av koncernledningen som omfattar CEO och CFO tillsammans med affärsområdesansvariga. Koncernens högste verkställande beslutsfattare utvärderar koncernens finansiella ställning och resultat samt fattar strategiska beslut. Koncernens interna rapportering består av uppföljning av resultatmått för koncernen som helhet. Då den högste verkställande beslutsfattaren fattar beslut om tilldelning av resurser samt bedömer resultat utifrån koncernen som helhet bedöms koncernen som helhet utgöra ett segment.

2.5 Omräkning av utländsk valuta

Funktionell valuta och rapportvaluta

De olika enheterna i koncernen har den lokala valutan som funktionell valuta då den lokala valutan har definierats som den valuta som används i den primära ekonomiska miljö där respektive enhet huvudsakligen är verksam. I koncernredovisningen används svenska kronor (SEK), som är moderbolagets funktionella valuta och koncernens rapportvaluta.

Transaktioner och balansposter

Transaktioner i utländsk valuta omräknas till den funktionella valutan enligt de valutakurser som gäller på transaktionsdagen. Valutakursvinster och förluster som uppkommer vid betalning av sådana transaktioner och vid omräkning av monetära tillgångar och skulder i utländsk valuta till balansdagens kurs, redovisas i rörelseresultatet i rapporten över totalresultat.

Valutakursvinster och -förluster som hänför sig till lån och likvida medel redovisas i rapporten över totalresultat som finansiella intäkter eller finansiella kostnader. Alla övriga valutakursvinster och -förluster redovisas i posterna övriga rörelsekostnader respektive övriga rörelseintäkter i rapporten över totalresultat.

2.6 Intäktsredovisning

Koncernens principer för redovisning av intäkter från avtal med kunder presenteras nedan.

Försäljning av varor

Clemondo tillverkar och säljer rengörings- och underhållsprodukter. Försäljningen redovisas som intäkt vid den tidpunkt då kontrollen för varorna överförs, vilket inträffar när varorna levereras till kunden, kunden har full bestämmanderätt över försäljningskanalen och försäljningspriset för varorna och det inte finns några ouppfyllda åtaganden som kan påverka kundens godkännande av varorna. Leverans sker när varorna har transporterats till överenskommen plats, riskerna för föråldrade eller förkomna varor har överförts till kunden och kunden har antingen accepterat varorna i enlighet med avtalet, tidsrymden för invändningar mot avtalet har gått ut, eller Clemondo har objektiva bevis för att alla kriterier för acceptans har uppfyllts.

Intäkter från avtal med kunder värderas till det transaktionspris som återspeglar den ersättning som förväntas erhållas vid försäljningen av varorna. I samband med transaktionspriset beaktar Clemondo om det förekommer andra åtaganden som utgör separata prestationsåtaganden och som transaktionspriset ska allokeras till, och effekter av variabel ersättning som påverkar transaktionsbeloppet.

I vissa avtal förekommer volymrabatter. Intäkten från försäljningen redovisas baserat på priset i avtalet, med avdrag för beräknade volymrabatter. Historiska data används för att uppskatta rabatternas förväntade värde och intäkten redovisas endast i den utsträckning som det är mycket sannolikt att en väsentlig återföring inte uppstår. En skuld redovisas för förväntade volymrabatter i förhållande till försäljningen till och med balansdagen.

Normalt förfaller ersättningen till betalning när produkten har levererats till kunden. Kredittiden uppgår i snitt till 30 dagar. Förlängda betalningsvillkor kan förekomma, dessa överstiger emellertid aldrig 12 månader. Transaktionspriset justeras därför inte för effekter av betydande finansieringskomponenter.

2.6 Statliga stöd

Bidrag från staten redovisas till verkligt värde då det föreligger rimlig säkerhet att bidraget kommer att erhållas och att koncernen kommer att uppfylla de villkor som är förknippade med bidraget. Statliga bidrag som gäller kostnader periodiseras och redovisas i resultaträkningen över samma perioder som de kostnader bidragen är avsedda att täcka. De statliga bidragen redovisas som övrig intäkt.

2.7 Leasing

Koncernen som leasetagare

Koncernens leasingavtal där koncernen är leasetagare avser i allt väsentligt lokaler, truckar och bilar.

Leasing - koncernen som leasetagare

För samtliga leasingavtal, förutom nedan nämnda undantag, redovisas en nyttjanderättstillgång och en motsvarande leasingkulld, den dagen som den leasade tillgången finns tillgänglig för användning av koncernen. Varje leasingbetalning fördelas mellan amortering av skulden och finansiell kostnad. Den finansiella kostnaden ska fördelas över leasingperioden så att varje redovisningsperiod belastas med ett belopp som motsvarar en fast räntesats för den under respektive period redovisade skulden.

Nyttjanderättstillgångar skrivs av linjärt över det kortare av tillgångens nyttjandeperiod och leasingavtalets längd. Leasingavtalen löper på perioder om 2-12 år men optioner att förlänga eller säga upp avtal finns.

Tillgångar och skulder som uppkommer från leasingavtal redovisas initialt till nuvärde av framtida leasingavgifter. Leasingkulden inkluderar nuvärdet av följande leasingbetalningar:

- ✓ fasta avgifter
- ✓ variabla leasingavgifter som beror på ett index eller ränta
- ✓ restvärdesgarantier
- ✓ köpoptioner (vilka med rimlig säkerhet kommer att utnyttjas)

Leasingbetalningarna diskonteras med den implicita ränta när den med enkelhet kan fastställas annars används den marginella låneräntan.

Tillgångarna med nyttjanderätt värderas till anskaffningsvärde och inkluderar följande:

- ✓ den initiala värderingen av leasingkulden och
- ✓ betalningar gjorda vid eller innan den tidpunkt då den leasade tillgången görs tillgänglig för leasetagaren.

Koncernen tillämpar undantaget hänförligt till icke-leasingkomponenter och har valt att inte separera dessa från leasingavgifter.

Koncernen tillämpar undantaget i IFRS 16 vilket innebär att leasingavgifter hänförliga till korttidsleasingavtal och leasingavtal för vilka den underliggande tillgången är av lågt värde inte redovisas som en nyttjanderättstillgång och leasingkulda utan redovisas som en kostnad linjärt över leasingperioden. Korttidsleasingavtal är avtal med en leasingperiod på 12 månader eller mindre. Leasingavtal för vilka den underliggande tillgången har ett lågt värde avser i allt väsentligt kontorsutrustning.

Optioner att förlänga och säga upp avtal

Optioner att förlänga eller säga upp avtal finns inkluderade i koncernens leasingavtal gällande kontor. Villkoren används för att maximera flexibiliteten i hanteringen av avtalen. Optioner att förlänga eller säga upp avtal inkluderas i tillgången och skulden då det är rimligt säkert att de kommer att utnyttjas.

Redovisning i efterföljande perioder

Leasingkulden omvärderas om det sker några ändringar i leasingavtalet eller om det sker ändringar i kassaflödet som är baserade på det ursprungliga kontraktsvillkoret. Förändringar i kassaflöden baserade på ursprungliga kontraktsvillkor uppstår när; koncernen ändrar sin initiala bedömning huruvida optioner för förlängning och/eller uppsägning kommer att nyttjas, det sker förändringar i tidigare bedömningar ifall en köpoption kommer att nyttjas, leasingavgifter ändras på grund av förändringar i index eller ränta. En omvärdering av leasingkulden leder till en motsvarande justering av nyttjanderättstillgången. Om det redovisade värdet på nyttjanderättstillgången redan har reducerats till noll, redovisas den återstående omvärderingen i resultaträkningen. Nyttjanderättstillgången nedskrivningsprövas närhelst händelser eller förändringar i förutsättningar indikerar att det redovisade värdet för en tillgång inte kan återvinnas.

Presentation

Nyttjanderättstillgångar och leasingkulder redovisas på separat rad i balansräkningen. I resultaträkningen redovisas avskrivningar på nyttjanderättstillgångar på raden avskrivningar och räntekostnaden på leasingkulden redovisas som finansiell kostnad. Leasingavgifter hänförliga till leasingavtal av lågt värde och korttidsleasingavtal redovisas i resultaträkningen på rad övriga externa kostnader beroende på typ av leasad tillgång. Återbetalning av leasingkulden redovisas som kassaflöde från finansieringsverksamheten. Betalningar av ränta samt betalningar av korttidsleasingavtal och leasingavtal av lågt värde redovisas som kassaflöde från den löpande verksamheten.

Vidareuthyrning

I klassificering av avtal om vidareuthyrning ska en mellanliggande leasegivare klassificera vidareuthyrningsavtalet som ett finansiellt leasingavtal eller ett operationellt leasingavtal. Koncernen klassificerar sina vidareuthyrningsavtal som operationella med hänvisning till att en väsentlig del av risker och fördelar med nyttjanderätten som härrör från huvudleasingavtalet behålls av koncernen. Leasingintäkter redovisas som intäkt linjärt över leasingperioden.

2.8 Aktuell och uppskjuten inkomstskatt

Periodens skattekostnad omfattar aktuell skatt beräknad på periodens skattemässiga resultat enligt gällande skattesatser. Den aktuella skattekostnaden justeras med förändringar i uppskjutna skattefordringar och -skulder som hänför sig till temporära skillnader och utnyttjade underskott.

Den aktuella skattekostnaden beräknas på basis av de skatteregler som på balansdagen är beslutade eller i praktiken beslutade i de länder där moderföretaget och dess dotterföretag är verksamma och genererar skattepliktiga intäkter. Ledningen utvärderar regelbundet de yrkanden som gjorts i självdeklarationer avseende situationer där tillämpliga skatteregler är föremål för tolkning. Den gör, när så bedöms lämpligt, avsättningar för belopp som troligen ska betalas till skattemyndigheten.

Uppskjuten skatt redovisas på alla temporära skillnader som uppkommer mellan det skattemässiga värdet på tillgångar och skulder och dessas redovisade värden i koncernredovisningen. Uppskjuten skattekulda redovisas emellertid inte om den uppstår till följd av första redovisningen av goodwill. Uppskjuten skatt redovisas heller inte om den uppstår till följd av en transaktion som utgör den första redovisningen av en tillgång eller skulda som inte är ett rörelseförvärv och som, vid tidpunkten för transaktionen, varken påverkar redovisat eller skattemässigt resultat. Uppskjuten inkomstskatt beräknas med tillämpning av skattesatser (och -lagar) som har beslutats eller aviserats per balansdagen och som förväntas gälla när den berörda uppskjutna skattefordran realiseras eller den uppskjutna skattekulden regleras.

Uppskjutna skattefordringar redovisas i den omfattning det är sannolikt att framtida skattemässiga överskott kommer att finnas tillgängliga, mot vilka de temporära skillnaderna kan utnyttjas.

Uppskjutna skattefordringar och -skulder kvittas när det finns en legal kvittningsrätt för aktuella skattefordringar och skattekulder och när de uppskjutna skattefordringarna och skattekulderna hänför sig till skatter debiterade av en och samma skattemyndighet och avser antingen samma skattesubjekt eller olika skattesubjekt, där det finns en avsikt att reglera saldona genom nettobetalningar.

Aktuell och uppskjuten skatt redovisas i rapporten över totalresultat, utom när skatten avser poster som redovisas i övrigt totalresultat eller direkt i eget kapital. I sådana fall redovisas skatten i övrigt totalresultat respektive eget kapital.

2.9 Immateriella tillgångar

Goodwill

Goodwill uppstår vid förvärv av dotterföretag och avser det belopp varmed köpeskillingen överstiger verkligt värde på identifierbara förvärvade nettotillgångar.

I syfte att testa nedskrivningsbehov, fördelas goodwill som förvärvats i ett rörelseförvärv till kassagenererande enheter eller grupper av kassagenererande enheter som förväntas bli gynnade av synergier från förvärvet. Varje enhet eller grupp av enheter som goodwill har fördelats till motsvarar den lägsta nivå i koncernen på vilken goodwillen i fråga övervakas i den interna styrningen. Goodwill övervakas utifrån rörelsesegment.

Varumärke

Varumärken förvärvades som en del av ett rörelseförvärv. De redovisas till verkligt värdet vid anskaffningstidpunkten och skrivs av linjärt över den prognosticerade nyttjandeperioden motsvarande den uppskattade tid de kommer generera kassaflöde.

✓ Varumärke 5 år

Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten och liknande arbeten

Anskaffningsvärdet för balanserade utgifter för utvecklingsarbeten och liknande arbeten har förvärvats i ett rörelseförvärv och redovisas till verkligt värde vid förvärvstillfället. I efterföljande perioder redovisas dessa immateriella tillgångar till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar och nedskrivningar.

2.10 Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar innefattar maskiner och andra tekniska anläggningar och inventarier, verktyg och installationer samt nedlagda kostnader på annans fastighet. Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde med avdrag för avskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår utgifter som direkt kan hänföras till förvärvet av tillgången.

Tillkommande utgifter läggs till tillgångens redovisade värde eller redovisas som en separat tillgång, beroende på vilket som är lämpligt, endast då det är sannolikt att de framtida ekonomiska förmåner som är förknippade med tillgången kommer att komma koncernen tillgodo och tillgångens anskaffningsvärde kan mätas på ett tillförlitligt sätt. Redovisat värde för den ersatta delen tas bort från rapporten över finansiell ställning. Alla andra former av reparationer och underhåll redovisas som kostnader i rapporten över totalresultat under den period de uppkommer.

Avskrivningar på materiella anläggningstillgångar, för att fördela deras anskaffningsvärde ner till det beräknade restvärdet över den beräknade nyttjandeperioden, görs linjärt enligt följande:

✓ Maskiner och andra tekniska anläggningar 7-10 år
✓ Inventarier, verktyg och installationer 3-10 år

Tillgångarnas restvärden och nyttjandeperiod prövas vid varje rapportperiods slut och justeras vid behov.

En tillgångs redovisade värde skrivs omgående ner till dess återvinningsvärde om tillgångens redovisade värde överstiger dess bedömda återvinningsvärde.

Vinster och förluster vid avyttring fastställs genom en jämförelse mellan försäljningsintäkten och det redovisade värdet och redovisas i övriga rörelseintäkter eller övriga rörelsekostnader netto i rapporten över totalresultat.

2.11 Nedskrivningar av icke finansiella tillgångar

Goodwill som har en obestämbar nyttjandeperiod eller immateriella tillgångar som inte är färdigställda för användning skrivs inte av utan prövas årligen, eller vid indikation på värdeminskning, avseende eventuellt nedskrivningsbehov. Tillgångar som skrivs av bedöms med avseende på värdenedgång närhelst händelser eller förändringar i förhållanden indikerar 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. Vid bedömning av nedskrivningsbehov grupperas tillgångar på de lägsta nivåer där det finns i allt väsentligt oberoende kassaflöden (kassagenererande enheter). För tillgångar (andra än goodwill) som tidigare har skrivits ner görs per varje balansdag en prövning av om återföring bör göras.

2.12 Finansiella instrument

a) Första redovisningstillfället

Finansiella tillgångar och finansiella skulder redovisas när koncernen blir part i instrumentets avtalsmässiga villkor. Köp och försäljning av finansiella tillgångar och skulder redovisas på affärsdagen, det datum då koncernen förbinder sig att köpa eller sälja tillgången.

Finansiella instrument redovisas vid första redovisningstillfället till verkligt värde plus, för en tillgång eller finansiell skuld som inte redovisas till verkligt värde via resultaträkningen, transaktionskostnader som är direkt hänförliga till förvärv eller emission av finansiell tillgång eller finansiell skuld, till exempel avgifter och provisioner.

b) Finansiella tillgångar - Klassificering och värdering

Koncernen klassificerar och värderar sina finansiella tillgångar i kategorierna finansiella tillgångar som redovisas till upplupet anskaffningsvärde och finansiella tillgångar som redovisas till verkligt värde via resultaträkningen.

Finansiella tillgångar till upplupet anskaffningsvärde

Klassificeringen av investeringar i skuldinstrument beror på koncernens affärsmodell för hantering av finansiella tillgångar och de avtalsenliga villkoren för tillgångarnas kassaflöden. Koncernen omklassificerar skuldinstrument endast i de fall då koncernens affärsmodell för instrumenten ändras.

Tillgångar som innehas med syfte att inkassera avtalsenliga kassaflöden och där dessa kassaflöden enbart består av kapitalbelopp och ränta, redovisas till upplupet anskaffningsvärde. Ränteintäkter från sådana finansiella tillgångar redovisas som finansiella intäkter genom tillämpning av effektivräntemetoden.

Koncernens finansiella tillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde utgörs av posterna andra långfristiga fordringar, kundfordringar, övriga fordringar, upplupna intäkter samt likvida medel.

Finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultaträkningen

Finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultaträkningen är finansiella tillgångar som innehas för handel. Derivat klassificeras som att de innehas för handel om de inte är identifierade som säkringar.

Koncernen har finansiella tillgångar i form av valutaterminskontrakt och uppfyller inte kriterierna för att tillämpa säkringsredovisning.

Finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultaträkningen redovisas även i efterföljande perioder till verkligt värde och värdeförändringen redovisas i rapporten över totalresultat.

Finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultaträkningen klassificeras som kortfristiga fordringar om de förfaller inom 12 månader från balansdagen. Om dessa förfaller senare än 12 månader från balansdagen klassificeras dessa som långfristiga fordringar.

c) Bortbokning finansiella tillgångar

Köp och försäljning av finansiella tillgångar redovisas på affärsdagen, det datum då koncernen förbinder sig att köpa eller sälja tillgången. Finansiella tillgångar tas bort från rapporten över finansiell ställning när rätten att erhålla kassaflöden från instrumentet har löpt ut eller har överförts och koncernen har överfört i stort sett alla risker och förmåner som är förknippade med äganderätten.

Vinster och förluster som uppstår vid bortbokning från balansräkningen redovisas direkt i resultatet inom övriga rörelseintäkter respektive övriga rörelsekostnader.

d) Finansiella skulder - Klassificering och värdering

Koncernen klassificerar och värderar sina *finansiella skulder i kategorierna finansiella skulder som redovisas till upplupet anskaffningsvärde och finansiella skulder som redovisas till verkligt värde via resultaträkningen.*

Finansiella skulder värderade till verkligt värde via resultaträkningen

Finansiella skulder värderade till verkligt värde via resultaträkningen är finansiella skulder som innehas för handel. Derivat klassificeras som att de innehas för handel om de inte är identifierade som säkringar. Koncernen har finansiella skulder i form av valutaterminskontrakt och uppfyller inte kriterierna för att tillämpa säkringsredovisning.

Finansiella skulder värderade till verkligt värde via resultaträkningen redovisas även i efterföljande perioder till verkligt värde och värdeförändringen redovisas i rapporten över totalresultat.

Finansiella skulder värderade till verkligt värde via resultaträkningen klassificeras som kortfristiga skulder om de förfaller inom 12 månader från balansdagen. Om dessa förfaller senare än 12 månader från balansdagen klassificeras dessa som långfristiga skulder.

Finansiella skulder värderade till upplupet anskaffningsvärde

Koncernens resterande finansiella skulder värderas efter det första redovisningstillfället till upplupet anskaffningsvärde med tillämpning av effektivräntemetoden. Resterande finansiella skulder består av förvärvslån, skulder till kreditinstitut, övriga långfristiga skulder, leverantörsskulder, övriga kortfristiga skulder och upplupna kostnader.

e) Bortbokning finansiella skulder

Finansiella skulder tas bort från rapporten över finansiell ställning när förpliktelseerna har reglerats, annullerats eller på annat sätt upphört. Skillnaden mellan det redovisade värdet för en finansiell skuld som utsläckts eller överförts till en annan part och den ersättning som erlagts, inklusive överförda tillgångar som inte är kontanter eller påtagna skulder, redovisas i rapporten över totalresultat.

Då villkoren för en finansiell skuld omförhandlas, och inte bokas bort från rapporten över finansiell ställning, redovisas en vinst eller förlust i rapporten över totalresultat. Vinsten eller förlusten beräknas som skillnaden mellan de ursprungliga avtalsenliga kassaflödena och de modifierade kassaflödena diskonterade till den ursprungliga effektiva räntan.

f) Kvittning av finansiella instrument

Finansiella tillgångar och skulder kvittas och redovisas med ett nettobelopp i rapporten över finansiell ställning, endast när det finns en legal rätt att kvitta de redovisade beloppen och en avsikt att reglera dem med ett nettobelopp eller att samtidigt realisera tillgången och reglera skulden. Den legala rättigheten får inte vara beroende av framtida händelser och den måste vara rättsligt bindande för företaget och motparten både i den normala affärsverksamheten och i fall av betalningsinställelse, insolvens eller konkurs.

g) Nedskrivning av finansiella tillgångar som redovisas till upplupet anskaffningsvärde

Koncernen bedömer de framtida förväntade kreditförluster som är kopplade till tillgångar redovisade till upplupet anskaffningsvärde. Koncernen redovisar en kreditreserv för sådana förväntade kreditförluster vid varje rapporteringsdatum.

För kundfordringar tillämpar koncernen den förenklade ansatsen för kreditreservering, det vill säga, reserven kommer att motsvara den förväntade förlusten över hela kundfordringarnas livslängd. För att mäta de förväntade kreditförlusterna har kundfordringar grupperats baserat på fördelade kreditriskegenskaper och förfallna dagar. För koncernens övriga finansiella instrument tillämpas den generella modellen för att beräkna de förväntade kreditförlusterna.

Koncernen använder sig utav framåtblickande variabler för förväntade kreditförluster. Förväntade kreditförluster redovisas i koncernens rapport över totalresultat i posten övriga externa kostnader.

2.13 Varulager

Varulagret redovisas till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet. Anskaffningsvärdet består av direkta varukostnader, direkt lön och hänförliga indirekta tillverkningskostnader (baserade på normal tillverkningskapacitet). Lånekostnader ingår inte. Anskaffningsvärdet för individuella artiklar i varulagret fördelas utifrån vägda genomsnittskostnader. Anskaffningsvärdet för handelsvaror fastställs efter avdrag för rabatter. Nettoförsäljningsvärdet är det uppskattade försäljningspriset i den löpande verksamheten, med avdrag för tillämpliga rörliga försäljningskostnader.

2.14 Kundfordringar

Kundfordringar är belopp hänförliga till kunder avseende sålda varor eller tjänster som utförs i den löpande verksamheten. Kundfordringar redovisas inledningsvis till verkligt värde (transaktionspriset). Koncernen innehar kundfordringarna i syfte att insamla avtalsenliga kassaflöden och värderar därför kundfordringar vid efterföljande redovisningstidpunkter till upplupet anskaffningsvärde med tillämpning av effektivräntemetoden, minskat med reservering för förväntade kreditförluster.

2.15 Likvida medel

I likvida medel ingår, i såväl rapporten över finansiell ställning som i rapporten över kassaflöden, banktillgodohavanden.

2.16 Aktiekapital

Stamaktier klassificeras som eget kapital. Transaktionskostnader som direkt kan hänföras till emission av nya aktier eller teckningsoptioner redovisas, netto efter skatt, i eget kapital som ett avdrag från emissionslikviden.

2.17 Upplåning

Upplåning redovisas inledningsvis till verkligt värde, netto efter transaktionskostnader. Upplåning redovisas därefter till upplupet anskaffningsvärde och eventuell skillnad mellan erhållet belopp (netto efter transaktionskostnader) och återbetalningsbeloppet redovisas i rapporten över totalresultat fördelat över låneperioden, med tillämpning av effektivräntemetoden.

Upplåning tas bort från rapporten över finansiell ställning när förpliktelserna har reglerats, annullerats eller på annat sätt upphört. Skillnaden mellan det redovisade värdet för en finansiell skuld (eller del av en finansiell skuld) som utsläcks eller överförs till en annan part och den ersättning som erlagts, inklusive överförda tillgångar som inte är kontanter eller påtagna skulder, redovisas i rapporten över totalresultat.

Upplåning klassificeras som kortfristiga skulder om inte koncernen har en ovillkorlig rätt att skjuta upp betalning av skulden i åtminstone 12 månader efter rapportperiodens slut.

2.18 Leverantörsskulder

Leverantörsskulder är finansiella instrument och avser förpliktelser att betala för varor och tjänster som har förvärvats i den löpande verksamheten från leverantörer. Leverantörsskulder klassificeras som kortfristiga skulder om de förfaller inom ett år. Om inte, redovisas de som långfristiga skulder. Leverantörsskulder redovisas inledningsvis till verkligt värde och därefter till upplupet anskaffningsvärde med tillämpning av effektivräntemetoden.

2.19 Avsättningar

Avsättningar för rättsliga anspråk, garantier och återställandeåtgärder redovisas när koncernen har en legal eller informell förpliktelse till följd av tidigare händelser, det är sannolikt att ett utflöde av resurser kommer att krävas för att reglera åtagandet och beloppet har beräknats på ett tillförlitligt sätt. Inga avsättningar görs för framtida rörelseförluster.

Om det finns ett antal liknande åtaganden, bedöms sannolikheten för att det kommer att krävas ett utflöde av resurser vid regleringen sammantaget för hela denna grupp av åtaganden. En avsättning redovisas även om sannolikheten för ett utflöde avseende en speciell post i denna grupp av åtaganden är ringa.

Avsättningarna värderas till nuvärdet av det belopp som förväntas krävas för att reglera förpliktelsen. Härvid används en diskonteringsränta före skatt som återspeglar en aktuell marknadsbedömning av det tidsberoende värdet av pengar och de risker som är förknippade med avsättningen. Den ökning av avsättningen som beror på att tid förflyter redovisas som räntekostnad.

2.20 Ersättningar till anställda

Kortfristiga ersättningar till anställda

Skulder för löner och ersättningar, inklusive icke-monetära förmåner och betald frånvaro, som förväntas bli reglerade inom 12 månader efter räkenskapsårets slut, redovisas som kortfristiga skulder till det odiskonterade belopp som förväntas bli betalt när skulderna regleras. Kostnaden redovisas i rapporten över totalresultat i takt med att tjänsterna utförs av de anställda. Skulden redovisas som förpliktelse avseende ersättningar till anställda i koncernens rapport över finansiell ställning.

Pensionsförpliktelser

Koncernen har enbart avgiftsbestämda pensionsplaner. En avgiftsbestämd pensionsplan är en pensionsplan enligt vilken företaget betalar fasta avgifter till en separat juridisk enhet. Koncernen har inte några rättsliga eller informella förpliktelser att betala ytterligare avgifter om denna juridiska enhet inte har tillräckliga tillgångar för att betala alla ersättningar till anställda som hänger samman med de anställdas tjänstgöring under innevarande eller tidigare perioder. Avgifterna redovisas som personalkostnader i rapporten över totalresultat när de förfaller till betalning.

2.21 Kassaflödesanalys

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

2.22 Resultat per aktie

Resultat per aktie före utspädning

Resultat per aktie före utspädning beräknas genom att dividera:

- ✓ resultat hänförligt till moderföretagets aktieägare
- ✓ med ett vägt genomsnittligt antal utestående stamaktier under perioden

Resultat per aktie efter utspädning

För beräkning av resultat per aktie efter utspädning justeras beloppen som använts för beräkning av resultat per aktie före utspädning genom att beakta:

- ✓ det vägda genomsnittet av de ytterligare stamaktier som skulle ha varit utestående vid en konvertering av samtliga potentiella stamaktier

Moderföretaget

Moderföretaget tillämpar RFR 2 Redovisning för juridiska personer och Årsredovisningslagen. Tillämpningen av RFR 2 innebär att moderföretaget i bokslutskommunikén för den juridiska personen tillämpar samtliga 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.

I samband med övergången till redovisning enligt IFRS i koncernredovisningen, har moderföretaget övergått till att tillämpa RFR 2. Förklaringar till övergången från tidigare tillämpade redovisningsprinciper till RFR 2 redogörs för i not 11.

Moderföretaget tillämpar andra redovisningsprinciper än koncernen i de fall som anges nedan:

Uppställningsformer

Resultat- och balansräkning följer Årsredovisningslagens uppställningsform. Rapport över förändring av eget kapital följer koncernens uppställningsform men ska innehålla de kolumner som anges i Årsredovisningslagen. Vidare innebär det skillnad i benämningar, jämfört med koncernredovisningen, främst avseende finansiella intäkter och kostnader och eget kapital.

Aktieägartillskott och koncernbidrag

Koncernbidrag lämnade från moderföretag till dotterföretag och koncernbidrag erhållna till moderföretag från dotterföretag redovisas som bokslutsdisposition. Lämnat aktieägartillskott redovisas i moderföretaget som en ökning av andelens redovisade värde och i det mottagande företaget som en ökning av eget kapital.

Finansiella instrument

IFRS 9 tillämpas ej i moderföretaget. Moderföretaget tillämpar istället de punkterna som anges i RFR 2 (IFRS 9 Finansiella instrument, p. 3-10). Finansiella instrument värderas med utgångspunkt till anskaffningsvärde. Inom efterföljande perioder kommer finansiella tillgångar som är anskaffade med avsikt att innehas kortsiktigt att redovisas i enlighet med lägsta värdets princip till det lägsta av anskaffningsvärde och marknadsvärde. Derivatinstrument med negativt verkligt värde redovisas till detta värde.

Vid beräkning av nettoförsäljningsvärdet på fordringar ska principerna för nedskrivningsprövning och förlustriskreservering i IFRS 9 tillämpas. För en fordran som redovisas till upplupet anskaffningsvärde på koncernnivå innebär detta att den förlustriskreserv som redovisas i koncernen i enlighet med IFRS 9 även ska tas upp i moderföretaget.

Leasade tillgångar

Moderföretaget har valt att inte tillämpa IFRS 16 Leasingavtal, utan har istället valt att tillämpa RFR 2. Detta val innebär att ingen nyttjanderättstillgång och leasingsskuld redovisas i balansräkningen utan leasingavgifterna redovisas som en kostnad linjärt över leasingperioden.

3. VIKTIGA UPSKATTNINGAR OCH BEDÖMNINGAR FÖR REDOVISNINGSÄNDAMÅL

Koncernen gör uppskattningar och antaganden om framtiden. De uppskattningar för redovisningsändamål som blir följden av dessa kommer, definitionsmässigt, sällan att motsvara det verkliga resultatet. De uppskattningar och antaganden som innebär en betydande risk för väsentliga justeringar i redovisade värden för tillgångar och skulder under nästkommande räkenskapsår behandlas i huvuddrag nedan.

Prövning av nedskrivningsbehov för goodwill

Koncernen gör årligen en prövning av nedskrivningsbehov för goodwill och om det finns indikationer på nedskrivning, fastställa om det finns ett behov av nedskrivning i enlighet med de redovisningsprinciper som återfinns i not 2.11. Återvinningsbart belopp för kassagenererande enheter etableras genom beräkningar av nyttjandevärde. Beräkningen av nyttjandevärdet är baserat på uppskattade framtida kassaflöden före skatt. Koncernen har bedömt att försäljningstillväxten, EBITDA, diskonteringsräntan och den långsiktiga tillväxten är de mest väsentliga antagandena i nedskrivningsprövningen.

Det redovisade värdet av goodwill uppgår till 70 247 tkr per den 31 december 2020. Återvinningsvärdet överstiger det redovisade värdet för goodwill med god marginal.

4. SEGMENTSINFORMATION

Koncernens högste verkställande beslutsfattaren utgörs av koncernledningen som omfattar CEO och CFO tillsammans med affärsområdesansvariga. Koncernens högste verkställande beslutsfattare utvärderar koncernens finansiella ställning och resultat samt fattar strategiska beslut. Det är utifrån koncernen som helhet som koncernledningen fattar beslut om tilldelning av resurser och bedömer resultat. Den interna rapporteringen baseras också på koncernens resultat som helhet varför koncernen som helhet bedöms utgöra ett segment.

5. NETTOOMSÄTTNING

Fördelning av intäkter från avtal med kunder

Koncernen har intäkter från varuförsäljning som fördelar sig på verksamhetsgrenar och försäljningsområden enligt nedan sammanställning. Intäkter från externa kunder utgörs huvudsakligen av försäljning av rengörings- och underhållsprodukter. Samtliga av koncernens intäkter intäktsredovisas vid en tidpunkt.

	Jan - Dec 2020	Okt - Dec 2020	Jan - Dec 2019	Okt - Dec 2019
Brands fördelat per:				
Fordon	125 844	32 647	129 317	33 623
Hygien	163 469	48 776	35 266	9 743
Industri	13 160	2 595	23 228	5 200
Private Label fördelat per:				
Fordon	32 401	8 995	34 757	8 838
Hygien	728	304	918	214
Industri	23 530	5 301	23 393	5 989
Summa	359 133	98 619	246 880	63 607

6. FINANSIELLA INSTRUMENT – BERÄKNING AV VERKLIGT VÄRDE

Finansiella instrument värderas till verkligt värde utifrån hur klassificeringen i verkligt värdehierarkin gjorts:

a) Finansiella instrument i nivå 1.

Noterade priser (ojusterade) på aktiva marknader för identiska tillgångar eller skulder.

b) Finansiella instrument i nivå 2.

Andra observerbara data för tillgången eller skulden än noterade priser inkluderade i nivå 1, antingen direkt (dvs. som prisnoteringar) eller indirekt (dvs. härledda från prisnoteringar).

c) Finansiella instrument i nivå 3

I de fall ett eller flera väsentliga indata inte baseras på observerbar marknadsinformation klassificeras det berörda instrument i nivå 3.

Verkligt värde på finansiella instrument som inte handlas på en aktiv marknad (t.ex. valutaterminskontrakt) fastställs med hjälp av värderingstekniker. Härvid används i så stor utsträckning som möjligt marknadsinformation då denna finns tillgänglig medan företagsspecifik information används i så liten utsträckning som möjligt. Om samtliga väsentliga indata som krävs för verkligt värdevärderingen av ett instrument är observerbara återfinns instrumentet i nivå 2.

Per den 31 december 2020 har koncernen derivatinstrument i form av valutaoptioner som värderas till verkligt värde via koncernens resultaträkning. Derivat instrumenten värderas till verkligt värde i nivå 2. Per bokslutsdagen uppgick värdet av utestående kontrakt till -320 tkr.

Koncernen har inga finansiella instrument som värderas till verkligt värde i nivå 1 respektive 3. Per 31 december 2019 fanns inga utestående derivatinstrument.

7. RISKER OCH OSÄKERHETSFAKTORER

En redogörelse för koncernens väsentliga finansiella och affärsmässiga risker återfinns i förvaltningsberättelsen i årsredovisningen för 2019. Några ytterligare väsentliga risker bedöms inte ha tillkommit under perioden.

Covid-19 har inneburit att det funnits ett stort behov av Clemondos LIV sortiment då Clemondo är en av huvudleverantörerna i Sverige till den svenska sjukvården inom yt och handdesinfektions produkter. Stort fokus har funnits från ledningens och företags sida att tillgodose detta behov i kombination med att i absolut största möjliga mån förhindra att personalen själva smittas av Covid-19. Sammantaget har Clemondo lyckats balansera situationen väl.

8. RESULTAT PER AKTIE

	2020	2019	2020	2019
	Okt-Dec	Okt-Dec	Jan-Dec	Jan-Dec
Kronor				
Resultat per aktie före utspädning	0,07	0,02	0,29	0,04
Resultat per aktie efter utspädning	0,07	0,02	0,28	0,04
Resultatmått som används i beräkningen av resultat per aktie	Periodens resultat	Periodens resultat	Periodens resultat	Periodens resultat
Resultat hänförligt till moderföretagets aktieägare som används resultat per aktie före och efter utspädning:				
Resultat hänförligt till moderföretagets aktieägare, tkr	9 891	2 687	38 075	5 284
Antal				
Vägt genomsnittligt antal stamaktier vid beräkning av resultat per aktie före utspädning i tusental	132 660	132 660	132 660	132 660
Justering för beräkning av resultat per aktie efter utspädning	2 763	2 763	2 763	2 763

9. HÄNDELSER EFTER DELÅRSPERIODENS SLUT

Inga för bolaget väsentliga händelser har inträffat efter balansdagen den 31 december 2020 än vad som i övrigt omnämnts i inledningen av denna rapport.

NOT 10. EFFEKT VID ÖVERGÅNG TILL INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS (IFRS)

Delårsrapporten för fjärde kvartalet 2020 är Clemondo Group AB:s (Clemondos) första finansiella rapport som upprättas i enlighet med IFRS. De redovisningsprinciper som återfinns i denna rapport har tillämpats när koncernredovisningen för Clemondo har upprättats per 31 december 2020 och för den jämförande information som presenteras per 31 december 2019 samt vid upprättande av rapporten över periodens ingående finansiella ställning (ingångsbalansräkningen) per 1 januari 2019 (koncernens tidpunkt för övergång till IFRS).

Koncernen har i balansräkningen i denna delårsrapport presenterat räkenskapsperioder som slutar den 31 december 2020, 31 december 2019 och den 1 januari 2019 samt resultaträkningar för räkenskapsperioden januari-december 2020 och 2019 och fjärde kvartalet för respektive räkenskapsår. När ingångsbalansräkningen per 1 januari 2019 samt balansräkningen per 31 december 2019 upprättades i enlighet med IFRS, justerades belopp som i tidigare årsredovisningar och delårsrapporter rapporterats i enlighet med BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3). En förklaring till hur övergången från tidigare tillämpade redovisningsprinciper till IFRS har påverkat koncernens resultat och ställning visas i de tabeller som följer nedan och i referenserna som hör till dessa.

Val som gjorts i samband med upprättande av ingångsbalansen för redovisning enligt IFRS

Första gången IFRS tillämpas i en koncernredovisning ska redovisning ske i enlighet med IFRS 1, Första gången IFRS tillämpas. Huvudregeln är att alla tillämpliga IFRS- och IAS-standarder, som trätt i kraft och godkänts av EU, ska tillämpas med retroaktiv verkan. IFRS 1 innehåller dock övergångsbestämmelser som ger företagen en viss valmöjlighet. Nedan anges de av IFRS tillåtna undantag från fullständig retroaktiv tillämpning av samtliga standarder som koncernen valt att tillämpa vid upprättande av ingångsbalansen:

Leasingavtal

Koncernen har valt undantaget att tillämpa IFRS 16 från övergångstidpunkten 1 januari 2019 och framåtriktat. Det valda undantaget innebär att leasingkulden värderas till nuvärdet av återstående leasingavgifter diskonterade med leasetagarens marginella låneränta. Nyttjanderätten värderas till ett belopp som motsvarar leasingkulden. Vidare har koncernen gjort följande val vid övergångstidpunkten:

- ✓ Leasingavtal för vilka den underliggande tillgången är av lågt värde redovisas inte i nyttjanderättstillgången eller leasingkulden.
- ✓ Leasingavtal för vilka leasingperioden avslutas inom 12 månader räknat från tidpunkten för övergång till IFRS redovisas inte i nyttjanderättstillgången eller leasingkulden.
- ✓ Tillämpat en diskonteringsfaktorer på portfölj av leasingavtal med liknande egenskaper.
- ✓ Använt uppskattningar gjorda i efterhand vid fastställandet av leasingperioden då avtalet innehåller möjligheter att förlänga eller säga upp leasingavtalet.
- ✓ Tillämpat IAS 36 på nyttjanderätter vid tidpunkten för övergång till IFRS.

Undantag för rörelseförvärv

Standarden IFRS 1 erbjuder möjligheten att tillämpa principerna i standarden IFRS 3, Rörelseförvärv, antingen framåtriktat från tidpunkten för övergång till IFRS eller från en specifik tidpunkt före övergångstidpunkten. Detta ger lättnader från en fullständig retroaktiv tillämpning som skulle kräva omräkning av alla rörelseförvärv före övergångstidpunkten. Koncernen har valt att tillämpa IFRS 3 framåtriktat för rörelseförvärv som äger rum efter tidpunkten för övergången till IFRS. Rörelseförvärv som skedde före övergångstidpunkten har således inte räknats om.

Avstämning mellan tidigare tillämpade redovisningsprinciper och IFRS

Enligt IFRS 1 ska koncernen presentera en avstämning mellan eget kapital och summa totalresultat som redovisats enligt tidigare tillämpade redovisningsprinciper och eget kapital och summa totalresultat enligt IFRS.

Koncernens övergång till redovisning enligt IFRS har inte haft någon påverkan på de totala kassaflödena från den löpande verksamheten, investeringsverksamheten eller finansieringsverksamheten. Däremot har en omklassificering av kassaflöde skett mellan finansieringsverksamheten och kassaflödet från den löpande verksamheten då amortering av leasingkulden redovisas inom finansieringsverksamheten efter övergång till IFRS. Enligt tidigare tillämpade redovisningsprinciper redovisades det totala kassaflödet från leasingavtal i rörelsen.

Nedanstående tabeller visar avstämningen mellan tidigare tillämpade redovisningsprinciper och IFRS för respektive period för eget kapital och summa totalresultat.

kSEK	Noter	2019			Okt-Dec 2019			
		Resultaträkning (enligt tidigare redovisnings- principer)	Total effekt av övergång till IFRS	Enligt IFRS	Noter	Resultaträkning (enligt tidigare redovisnings- principer)	Total effekt av övergång till IFRS	Enligt IFRS
Nettoomsättning		246 880	0	246 880		63 607	0	63 607
Övriga rörelseintäkter	b)	3 142	-116	3 026	b)	959	-34	925
Summa		250 022	-116	249 906		64 567	-34	64 532
Handelsvaror		-142 501	0	-142 501		-36 440	0	-36 440
Övriga externa kostnader	b)	-36 427	12 148	-24 279	b)	-9 244	3 198	-6 046
Personalkostnader		-52 626	0	-52 626		-13 080	0	-13 080
Övriga rörelsekostnader		-1 247	0	-1 247		-83	0	-83
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar och immateriella tillgångar	a, b)	-15 173	-1 306	-16 479	a) b)	-3 545	-532	-4 076
Rörelseresultat		2 048	10 727	12 775		2 175	2 632	4 807
Finansiella intäkter		3	0	3		0	0	0
Finansiella kostnader	b)	-4 367	-1 731	-6 098	b)	-916	-434	-1 350
Finansiella poster - netto		-4 364	-1 731	-6 096		-916	-434	-1 350
Resultat före skatt		-2 316	8 996	6 680		1 259	2 198	3 457
Inkomstskatt	b)	-1 500	104	-1 396	b)	-807	37	-770
Årets resultat		-3 816	9 100	5 284		453	2 234	2 687
Övrigt totalresultat för året		0	0	0		0	0	0
Summa totalresultat för året		-3 816	9 100	5 284		453	2 234	2 687

kSEK	1 januari 2019				31 december 2019			
	Noter	Enligt tidigare redovisningsprinciper	Total effekt av övergång till IFRS	Enligt IFRS	Noter	Enligt tidigare redovisningsprinciper	Total effekt av övergång till IFRS	Enligt IFRS
TILLGÅNGAR								
Anläggningstillgångar								
<i>Immateriella tillgångar</i>								
Goodwill		70 247	0	70 247	a)	60 776	9 470	70 247
Varumärken		4 941	0	4 941		3 623	0	3 623
Aktiverade utgifter för utveckling		534	0	534		239	0	239
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>								
Tillgångar med nyttjanderätt	b)	0	84 122	84 122	b)	0	72 551	72 551
Maskiner och andra tekniska anläggningar	b)	16 201	-10 131	6 070	b)	11 742	-6 989	4 753
Inventarier, verktyg och installationer		1 252	0	1 252		899	0	899
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>								
Andra långfristiga fordringar		223	0	223		459	0	459
Uppskjutna skattefordringar		7 789	0	7 789	b)	5 884	227	6 111
Omsättningstillgångar								
<i>Varulager</i>								
Handelsvaror		17 282	0	11 282		14 402	0	14 402
Råvaror och förnödenheter		16 149	0	16 149		17 414	0	17 414
Förskott till leverantörer		419	0	419		395	0	395
<i>Kortfristiga fordringar</i>								
Kundfordringar		33 280	0	33 280		29 284	0	29 284
Aktuell skattefordran		1 280	0	1 280		820	0	820
Övriga fordringar		299	0	299		126	0	126
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	b)	4 431	-2 739	1 692	b)	4 553	-2 936	1 617
Likvida medel		2	0	2		0	0	0
Summa tillgångar		174 328	71 252	245 580		150 617	72 323	222 940

kSEK	1 januari 2019				31 december 2019			
	Noter	Enligt tidigare redovisningsprinciper	Total effekt av övergång till IFRS	Enligt IFRS	Noter	Enligt tidigare redovisningsprinciper	Total effekt av övergång till IFRS	Enligt IFRS
EGET KAPITAL OCH SKULDER								
<i>Eget kapital</i>								
Aktiekapital		13 266	0	13 266		13 266	0	13 266
Övrigt tillskjutet kapital		109 835	0	109 835		111 749	0	111 749
Balanserat resultat (Inklusive årets resultat)	b)	-92 363	-40	-92 403	a) b)	-96 179	9 059	-87 120
Summa eget kapital		30 738	-40	30 698		28 836	9 059	37 895
<i>Långfristiga skulder</i>								
Skulder till kreditinstitut	b)	5 541	-4 729	812	b)	2 251	-1 980	271
Uppskjutet skatteskuld	b)	1 506	-468	1 038	b)	1 102	-345	757
Leasingskuld	b)	0	76 114	76 114	b)	0	63 858	63 858
Lån till aktieägare		17 500	0	17 500		7 500	0	7 500
Övriga långfristiga skulder		17 500	0	17 500		17 500	0	17 500
Övriga avsättningar	b)	11 252	-8 861	2 391	b)	8 861	-8 861	0
<i>Kortfristiga skulder</i>								
Checkräkningskredit		19 943	0	19 943		34 104	0	34 104
Leasingskuld	b)	0	12 202	12 202	b)	0	13 781	13 781
Skulder till kreditinstitut	b)	12 966	-2 966	10 000	b)	13 189	-3 189	10 000
Leverantörsskulder		36 891	0	36 891		25 309	0	25 309
Övriga kortfristiga skulder		2 212	0	2 212		616	0	616
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		18 047	0	18 047		11 349	0	11 349
Summa eget kapital och skulder		174 328	71 252	245 580		150 617	72 323	222 940

Referenser

a) Återläggning av avskrivningar på goodwill

Enligt tidigare tillämpade redovisningsprinciper skrevs goodwill av över den period den beräknades ge ekonomiska fördelar. Enligt IFRS skrivs inte goodwill av utan istället genomförs årliga nedskrivningstest. I och med att goodwill inte skrivs av enligt IFRS återläggs de avskrivningar på goodwill som gjorts enligt tidigare tillämpade redovisningsprinciper fr o m 1 januari 2019.

Återläggning av avskrivningar på goodwill som gjorts under en period påverkar den periodens resultat och tillika summa totalresultat och har återlagts i posten "Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar" i resultaträkningen. I nedan tabell framgår summa justeringar i det egna kapitalet och balansräkningen av den goodwill som redovisats enligt tidigare tillämpade redovisningsprinciper och IFRS per den 31 december 2019.

i kSEK	Per den 31 december 2019
Goodwill enligt tidigare tillämpade redovisningsprinciper	60 776
Återläggning av avskrivningar på goodwill	9 470
Goodwill enligt IFRS	70 246

b) Leasing

Koncernen som leasetagare

Vid tidpunkt för övergång till IFRS redovisar koncernen en nyttjanderättstillgång och en leasingskuld i balansräkningen för samtliga leasingavtal som inte avser tillgångar av lågt värde eller korttidsavtal.

Vid tidpunkt för övergång till IFRS reverserar koncernen effekter avseende finansiella leasingavtal redovisade enligt K3 och redovisar dessa i enlighet med IFRS 16. Denna justering har främst påverkat poster avseende maskiner och andra tekniska anläggningar, lång- och kortfristig skuld till kreditinstitut i balansräkningen respektive övriga rörelseintäkter, övriga externa kostnader och avskrivningar i resultaträkningen.

Vid tidpunkt för övergång till IFRS redovisar en leasingskuld värderad till nuvärdet av de återstående leasingbetalningarna, uppgående till 88 316 kSEK per 1 januari 2019 och 77 369 kSEK per 31 december 2019.

Nyttjanderättstillgångar värderas vid övergångstidpunkten till ett belopp som motsvarar värdet på leasingsskulden justerat för förutbetalda leasingavgifter. Nyttjanderättstillgångarna uppgick vid övergångstidpunkten till 84 122 kSEK och till 72 551 kSEK per den 31 december 2019.

I rapport över totalresultat skrivs nyttjanderättstillgångar av linjärt över leasingavtalets längd och en ränta beräknas på leasingsskulden med en fast räntesats för den under respektive period redovisade skulden. I rapport över totalresultat redovisas avskrivningar på tillgångar med nyttjanderätt samt en räntekostnad bland finansiella kostnader, istället för leasingavgifter som tidigare redovisades bland övriga externa kostnader.

Avskrivningar på nyttjanderätter uppgick till 11 810 kSEK för räkenskapsåret 2019 och 2 958 kSEK för kvartalet okt-dec 2019. Räntekostnader uppgick till om 1 693 kSEK för räkenskapsåret 2019 och 403 kSEK för kvartalet okt-dec 2019.

Den vägda genomsnittliga marginella låneräntan som använts vid övergången till IFRS (1 januari 2019) uppgick till 1,87%.

Vid övergång till IFRS har en avsättning avseende kostnader för ej uppsägningsbara hyresavgifter för lokaler om 8 861 kSEK reverserats från balansräkningen för att istället redovisas som leasingsskuld enligt IFRS 16. Redovisningen enligt IFRS 16 innebär att en nyttjanderätt respektive leasingsskuld redovisas på balansräkningen avseende de framtida leasingavgifterna vid övergångstidpunkten. Clemondo har i enlighet med övergångsreglerna IFRS 1 tillämpat IAS 36 för att avgöra om det föreligger nedskrivningsbehov för nyttjanderätten. En nedskrivning av nyttjanderättstillgången har skett om 7 140 kSEK vid övergångstidpunkten.

c) Omklassificeringar och omrubriceringar i balansräkningen och rapport över totalresultat

Omrubriceringar respektive omklassificeringar har skett av följande poster i balansräkningen; "Kassa bank" benämns "Likvida medel". Avsättningar ska enligt IFRS inte redovisas under egen rubrik benämnd "Avsättningar", utan redovisas under någon av rubrikerna "Långfristiga skulder" eller "Kortfristiga skulder" beroende på avsättningens karaktär. Avsättningar och uppskjutna skatteskulder har omklassificerats till "Långfristiga skulder".

NOT 11. EFFEKT VID MODERFÖRETAGETS ÖVERGÅNG TILL RFR 2 REDOVISNING FÖR JURIDISKA PERSONER

Detta är Clemondo Group AB:s (moderföretagets) första redovisning som upprättas i enlighet med RFR 2 Redovisning för juridiska personer och Årsredovisningslagen. Delårsrapporten för fjärde kvartalet 2020 är Clemondo Group AB:s första finansiella rapport som upprättas i enlighet med RFR 2 Redovisning för juridiska personer. De redovisningsprinciper som återfinns i not 2 har tillämpats när redovisningen för Clemondo Group AB har upprättats per den 31 december 2020 och för den jämförande information som presenteras per den 31 december 2019 samt vid upprättande av rapporten över periodens ingående finansiella ställning (ingångsbalansräkningen) per den 1 januari 2019 (moderbolagets tidpunkt för övergång till RFR 2). En förklaring till hur övergången från tidigare tillämpade redovisningsprinciper till RFR 2 har påverkat moderföretaget redogörs för nedan.

Val som gjorts vid övergången till redovisning enligt RFR 2

Övergången till RFR 2 redovisas i enlighet med IFRS 1 Första gången IFRS tillämpas. Huvudregeln är att samtliga tillämpliga IFRS- och IAS-standarder, som trätt i kraft och godkänts av EU per den 31 december 2020 med de undantag som beskrivs i RFR 2 Redovisning för juridiska personer, ska tillämpas med retroaktiv verkan. IFRS 1 innehåller dock övergångsbestämmelser som ger företagen en viss valmöjlighet.

Clemondo Group AB har valt att i enlighet med RFR 2 tillämpa följande tillämpbara undantag:

- ✓ inte tillämpa IFRS 9 utan värdera finansiella instrument i enlighet med ÅRL.
- ✓ inte tillämpa IFRS 16 utan fortsättningsvis redovisa leasingkontrakt som operationell leasing.

Avstämning mellan tidigare tillämpade redovisningsprinciper (K3) och RFR 2

Clemondo Group AB ska vid en förstagångstillämpning av RFR 2 presentera en avstämning mellan eget kapital och summa totalresultat som redovisats enligt de tidigare tillämpade redovisningsprinciperna, och eget kapital och summa totalresultat enligt RFR 2. Övergången från tidigare tillämpade redovisningsprinciper till RFR 2 har inte haft några effekter på resultat- och balansräkningen, eget kapital eller kassaflöde. Med anledning av detta visas ingen avstämning mellan tidigare tillämpade redovisningsprinciper och RFR 2. Se avsnitt "Moderbolaget" för upplysning om justering av bokfört värde av andelarna i det vilande dotterbolaget Hillen LTC AB.

FÖRKLARING NYCKELTAL

Bruttomarginal %

Bruttomarginal räknas fram genom att dela bruttoresultatet med omsättningen.

Bruttoresultat = omsättning – kostnad sålda varor

EBITDA

Rörelseresultatet + avskrivningar

EBITDA %

EBITDA delat med omsättningen

EBIT

EBIT motsvarar rörelseresultatet = resultat före finansiella poster och skatter

EBIT %

EBIT delat med omsättningen

Resultat per aktie efter utspädning

Resultat efter skatt delat med genomsnittligt antal aktier efter utspädning

Kassaflöde från den löpande verksamheten per aktie efter utspädning

Kassaflöde från den löpande verksamheten minus kassaflöde från investeringsverksamheten delat med genomsnittligt antal aktier efter utspädning

Soliditet

Eget kapital och obeskattade reserver (med avdrag för uppskjuten skatt) i förhållande till balansomslutningen.

Skuldsättningsgrad

Totala skulder delat med eget kapital.

FINANSIELL KALENDER

Årsredovisning 2020	30 april 2021
Delårsrapport Q1 2021	12 maj 2021
Delårsrapport Q2 2021	19 augusti 2021
Delårsrapport Q3 2021	11 november 2021
Bokslutskommuniké 2021	17 februari 2021

Alla rapporter kommer att finnas tillgängliga på investor.clemondo.se

STYRELSENS FÖRSLAG VINSTDISPOSITION

Mot bakgrund av bolagets kraftfullt förbättrade finansiella situation kommer förslag till förtydligande alternativt ändrade finansiella mål inklusive eventuell utdelning presenteras inför stämman.

STYRELSENS INTYGANDE

Styrelsen och verkställande direktören intygar härmed att bokslutskommunikén ger en rättvisande översikt av moderföretaget och koncernens verksamhet, ställning och resultat.

Helsingborg den 16 februari 2021
Clemondo Group AB (publ)

Michael Engström, styrelseordförande
Cecilia Lager, styrelseledamot
Camilla Dahlin, styrelseledamot
Jonas Schoultze, styrelseledamot (arbetstagarrepresentant)
Jesper Svensson, VD

Bokslutskommunikén har inte varit föremål för granskning av bolagets revisorer.

PRESENTATION Q4

Tisdagen den 16 februari 2020, klockan 10.00, håller Clemondo en webbsänd telekonferens med VD Jesper Svensson och CFO Jesper Friis-Jespersen om offentliggörandet av sin rapport för fjärde kvartalet 2020. Efter konferensen följer en frågestund. Presentationen hålls på svenska. Det går att följa konferensen via dator, tablet eller telefon.

Registrera dig till webbkonferensen på följande länk:

<https://attendee.gotowebinar.com/register/1668219036820727567>

Antal platser är begränsat så vi rekommenderar att du registrerar dig i god tid för att vara säkrad en plats.

Telekonferensen och presentationsmaterialet kommer efter avslutad konferens att finnas tillgängligt på bolagets hemsida investor.clemondo.se samt på Västra Hamnen Corporate Finance [kanal på YouTube](#).