

Made In Prison IVS

Oehlenschlägersgade 36, st. th.
1663 København V
CVR nr. 37 93 06 95

Ekstern årsrapport for 2019
(3. regnskabsår)

Årsregnskabet er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den / 2020

dirigent

Selskabsoplysninger

Made In Prison IVS
Oehlenschlägersgade 36, st. th.
1663 København V

Telefon: 27 49 89 95
Hjemmeside: <https://carcel.co/>
E-mail: carcel@carcel.co

CVR-nr.: 37930695
Hjemsted: København
Stiftet: 2. august 2016
Regnskabsår: 1. januar - 31. december 2019

Direktion

Anne Veronica Færge d'Souza

Revisor

ReviPoint Statsautoriserede Revisorer A/S
Ragnagade 7, 2100 København Ø
CVR-nr. 31 61 15 20

Indholdsfortegnelse

Påtegninger

Ledespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning	3
-------------------------	---

Årsregnskab 2019

Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	9
Balance.....	10
Noter	12

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2019 for Made In Prison IVS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 og af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2019.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 9. juli 2020

I direktionen:

Anne Veronica Færge d'Souza

Direktionen anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Made In Prison IVS

Vi har opstillet årsregnskabet for Made In Prison IVS for regnskabsåret 2019 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR - danske revisors Etiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen heraf, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

København, den 9. juli 2020
ReviPoint Statsautoriserede Revisorer A/S
CVR-nr. 31 61 15 20

Morten Willemar Kristensen
statsautoriseret revisor
MNE34348

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Virksomhedens formål er at sælge tøj produceret med etisk formål samt at lave konsulentytelser omkring etisk social impact og forretning. Selskabets aktiviteter sker under brandet ”Carcel”.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør kr. -2.701.965.

Egenkapitalen udgør kr. -3.796.796.

Årets resultat anses som forventet.

For 2019 er der jf. ledelsesberetningen 2018 arbejdet med en strategi om normalisering af aktiviteterne hen mod break-even. Selskabets salgsaktivitet er således steget væsentlig i 2019, herunder med forøget omsætning til følge.

I forbindelse med hjemtagelse af investeringen i 2019, via konvertibel gæld, blev det besluttet at fortsætte burn i skaleringen og investering i udvikling af forretningskonceptet, hvilket forventelig er årsagen til periodens resultat.

Reetableringen af selskabets kapital via driften, herunder sigte mod break-even, er således forventet fra 2020 frem mod 2021.

Med henblik på at styrke selskabets kapitalberedskab og understøtte selskabets vækststrategi blev der i Q1 & Q2 2020 igangsat en ny investeringsrunde, hvilket har medført, at selskabet på regnskabsaflæggelsestidspunktet har fået tilført væsentlig yderligere investorkapital som egenkapital, samt lånefinansiering via Vækstfonden. I forbindelse med denne runde er den konvertible gæld tillige konverteret. Selskabets egenkapital er på denne baggrund reetableret og forøget massivt, med hertil følge massivt forøget kapitalberedskab.

Selskabet er i forbindelse med ovenstående omdannet fra IVS til ApS.

Der henvises til note 1 for yderligere omtale af going concern.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Efter regnskabsårets udløb er der udbrudt Coronavirus. Dette har medført, at en række virksomheder er blevet lukket, og at en del aktivitet i det danske og udenlandske samfund er lukket ned.

Dette har medført betydelige nedsat drift for virksomheden i ”lock down” perioden, herunder i forhold til såvel danske som udenlandske aktiviteter i både salgs- og produktionsleddet.

Selskabets ledelse har i den forbindelse foretaget aktivitetstilpasninger og sikret selskabets personale efter myndighedernes anvisninger.

Ledelsesberetning

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning (forsat)

Investeringsrunden blev afsluttet i forbindelse med udfasningen af den nuværende ”lock down”, således er selskabets aktiviteter igangsat med fuld styrke igen.

På baggrund af usikkerhed, COVID-19 har skabt, og usikkerheden om situationens varighed er det på nuværende tidspunkt ikke muligt at foretage en fuld vurdering af de økonomiske konsekvenser af COVID-19. Det er på samme baggrund ikke muligt at udtrykke en tilstrækkelig sikker forventning til indvirkningen på selskabets omsætning og resultat før skat. Det vurderes dog, at COVID-19, hvis de nuværende markedsforhold opretholdes og der ikke sker genlukning af samfundene, ikke får yderligere væsentlig indvirkning på den forventede omsætning og resultat for det kommende år.

Udover ovenstående omtale, er der efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentlig vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for Made In Prison IVS for 2019 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B, med enkelte tilvalg for virksomheder i regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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

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

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

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

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

Som målevaluta benyttes DKK. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Anvendt regnskabspraksis

RESULTATOPGØRELSE

Generelt

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne ”nettoomsætning, produktionsomkostninger, andre driftsindtægter samt andre eksterne omkostninger”.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af varer og tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Produktionsomkostninger

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter varekøb med fradrag af rabatter og årets forskydning i varebeholdningerne samt omkostninger til underleverandører.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration og lokaler mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til virksomhedens ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige, som følge af manglende tilstedeværelse, fx refusion af løn under sygdom.

Finansielle poster

Finansielle poster indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteomkostninger, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

Skat af årets resultat

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

Selskabet har været sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder i året.

Anvendt regnskabspraksis

BALANCE

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostprisen med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellige.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0%

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Andre tilgodehavender

Deposita måles til amortiseret kostpris, som normalt svarer til nominel værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer, samt varer under fremstilling, omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og direkte produktionsomkostninger.

Nettorealisationsværdi for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningers omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Andre tilgodehavender

Tilgodehavende skat og øvrige tilgodehavender der beholdes til udløb, måles til amortiseret kostpris, som normalt svarer til nominel værdi.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger består af virksomhedens indestående i pengeinstitutter. Likvide beholdninger indregnes til dagsværdi.

Egenkapital

Virksomhedens egenkapital er et udtryk for nettoaktiver. Egenkapitalen er således aktiverne, fratrukket hensættelser og gældsforpligtelser.

Selskabsskat og udskudt skat

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

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, der omfatter gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse for 2019

	Note	2019	2018
BRUTTOFORTJENESTE		-791.901	183.804
Personaleomkostninger.....	2	-1.557.977	-862.166
Af- og nedskrivninger af materielle			
Af- og nedskrivninger	3	-91.527	-35.377
Andre driftsomkostninger		<u>-3.365</u>	<u>0</u>
RESULTAT FØR FINANSIELLE POSTER		-2.444.770	-713.739
Andre finansielle indtægter		3.993	557
Øvrige finansielle omkostninger		<u>-261.188</u>	<u>-13.165</u>
RESULTAT FØR SKAT		-2.701.965	-726.347
Skat af årets resultat	4	<u>0</u>	<u>-79.152</u>
ÅRETS RESULTAT		<u><u>-2.701.965</u></u>	<u><u>-805.499</u></u>
RESULTATDISPONERING:			
Overført resultat		<u>-2.701.965</u>	<u>-805.499</u>
Resultatdisponering i alt		<u><u>-2.701.965</u></u>	<u><u>-805.499</u></u>

Balance pr. 31. december 2019

AKTIVER	Note	31/12-18	
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3	<u>60.268</u>	<u>134.310</u>
Materielle anlægsaktiver		<u>60.268</u>	<u>134.310</u>
Andre tilgodehavender		<u>55.820</u>	<u>25.600</u>
Finansielle anlægsaktiver		<u>55.820</u>	<u>25.600</u>
ANLÆGSAKTIVER		<u>116.088</u>	<u>159.910</u>
Fremstillede varer og handelsvarer		<u>562.269</u>	<u>221.223</u>
Varebeholdninger		<u>562.269</u>	<u>221.223</u>
Tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser		215.252	18.508
Andre tilgodehavender		<u>163.716</u>	<u>61.075</u>
Tilgodehavender		<u>378.968</u>	<u>79.582</u>
Likvide beholdninger		<u>22.881</u>	<u>199.843</u>
OMSÆTNINGSAKTIVER		<u>964.118</u>	<u>500.649</u>
AKTIVER		<u><u>1.080.206</u></u>	<u><u>660.559</u></u>

Balance pr. 31. december 2019

	Passiver	Note	31/12-18
Registreret kapital mv.			60 60
Overført resultat			-3.796.856 -1.094.891
Forslag til udbytte for regnskabsåret			<u>0 0</u>
EGENKAPITAL		5	<u>-3.796.796 -1.094.831</u>
Anden langfristet gæld		6	<u>4.505.718 1.092.023</u>
Langfristede gældsforpligtelser			<u>4.505.718 1.092.023</u>
Gæld til pengeinstitutter			14.619 29.275
Modtagne forudbetalinger fra kunder			90.533 104.264
Leverandører af varer og tjenesteydelser			53.069 116.651
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse			27.369 98.659
Anden gæld			<u>185.695 314.518</u>
Kortfristede gældsforpligtelser			<u>371.284 663.367</u>
GÆLDSFORPLIGTELSER.....			<u>4.877.002 1.755.390</u>
PASSIVER			<u><u>1.080.206 660.559</u></u>
Going concern		1	
Eventualforpligtelser		7	

Noter

1 Going concern

Selskabet var i 2019 fortsat i vækst-/opbygningsfasen, og omsætningen overstiger endnu ikke kravet til nulpunktsomsætningen, herunder break-even. Selskabets egenkapital var ved udgangen af 2019 fortsat negativ, men inklusiv konvertibel gæld positiv med 0,7 mio kr.

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2019 er der afsluttet ny investeringsrunde i 2020, som sikrede selskabets kapitalberedskab og fremadrettet drift. I forbindelse med investeringsrunden blev egenkapitalen reetableret og den konvertible gæld konverteret.

Ledelsen aflægger på denne baggrund årsrapporten under forudsætning om fortsat drift.

2 Personaleomkostninger

2018

De samlede personaleomkostninger udgør:

Løn og gager	1.511.566	846.739
Andre omkostninger til social sikring	46.411	15.427
Personaleomkostninger i alt	1.557.977	862.166
Det gennemsnitlige antal ansatte andrager	4	2

3 Anlægsoversigt

**Andre anlæg,
driftsmat.
og inventar**

Materielle anlægsaktiver

Kostpris pr. 1. januar 2019.....	176.883
Tilgang	17.485
Kostpris pr. 31. december 2019.....	194.368
Afskrivninger pr. 1. januar 2019.....	-42.574
Årets afskrivninger	-91.527
Afskrivninger pr. 31. december 2019.....	-134.101
Regnskabsm. værdi pr. 31. december 2019.....	60.268

Noter

3 Anlægsoversigt (fortsat)

Afskrivninger	2018	
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	91.527	35.377
Afskrivninger i alt	91.527	35.377

4 Skat af årets resultat

Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	0	0
Årets regulering af udskudt skat	0	79.152
Skat af årets resultat i alt	0	79.152

5 Egenkapital	1/1-19	Forslag til årets resultatford.	31/12-19
Kapitalkonto	60	-	60
Overført resultat	-1.094.891	-2.701.965	-3.796.856
I alt	-1.094.831	-2.701.965	-3.796.796

6 Langfristede gældsforpligtelser

	1/1-19 Gæld i alt	Afdrag 2019	31/12-19 Gæld i alt	Afdrag 2020	Restgæld efter 5 år
Anden gæld	1.092.023	0	4.505.718	0	4.459.360
(Konvertibel gæld)	1.092.023	0	4.505.718	0	4.459.360

Noter

7 Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået huslejeforpligtelse med 9 måneders opsigelse og uopsigelighed frem til d. 30. november 2020 på i alt t.kr. 316.

Selskabet er sambeskattet med de øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk for de skatter, som vedrører sambeskatningen.