



Tlf.: 39 15 52 00
koebenhavn@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Havneholmen 29
DK-1561 København V
CVR-nr. 20 22 26 70

MEMOX APS
ELIASGADE 10, 2300 KØBENHAVN S
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 6. maj 2024

Lysander Rasmus Dennoires

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Hoved- og nøgletal.....	7
Ledelsesberetning.....	8-9
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	10
Balance.....	11-12
Egenkapitalopgørelse.....	13
Noter.....	14-17
Anvendt regnskabspraksis.....	18-21

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Memox ApS Eliasgade 10 2300 København S
	CVR-nr.: 37 85 15 82 Stiftet: 30. juni 2016 Kommune: København Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Amélevi Hounou Rathleff, formand Lysander Rasmus Dennoires, næstformand Steinar Eggen Kristensen Henriette Kinnunen Manu Sareen Bayan Saleh Gibrael Adela Sirbubalo Birgit Breindahl
Direktion	Henrik Appel Esbensen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Havneholmen 29 1561 København V
Pengeinstitut	Danske Bank Holmens Kanal 2-12 1092 København K
Advokat	Elmann Advokatpartnerselskab Stockholmegade 41 2100 København Ø

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Memox ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 6. maj 2024

Direktion:

Henrik Appel Esbensen

Bestyrelse:

Amélevi Hounou Rathleff
Forperson

Lysander Rasmus Dennoires
Næstforperson

Steinar Eggen Kristensen

Henriette Kinnunen

Manu Sareen

Bayan Saleh Gibrael

Adela Sirbubalo

Birgit Breindahl

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Memox ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Memox ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på noten "Forudsætninger for fortsat drift" i regnskabet, som beskriver den usikkerhed, der er forbundet med finansieringen af selskabets fortsatte drift. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med ledelsen om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

København, den 6. maj 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Per Frost Jensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne27740

HOVED- OG NØGLETAL

	2023 tkr.	2022 tkr.	2021 tkr.	2020 tkr.	2019 tkr.
Resultatopgørelse					
Bruttoresultat.....	30.993	33.798	33.034	24.218	18.742
Driftsresultat før afskrivninger (EBITDA)...	-1.188	1.616	4.544	2.598	832
Resultat af primær drift.....	-2.119	-666	2.500	1.114	-113
Finansielle poster, netto.....	76	89	56	-30	-35
Årets resultat før skat.....	-2.186	-577	2.556	1.084	-148
Årets resultat.....	-1.826	-821	1.645	618	-254
Balance					
Balancesum.....	7.373	9.152	11.893	9.682	4.096
Egenkapital.....	-1.121	705	2.525	993	375
Nøgletal					
Likviditetsgrad.....	75,4	113,1	136,7	120,5	72,1
Soliditetsgrad.....	Neg.	7,7	21,2	10,3	9,2
Egenkapitalforrentning.....	Neg.	-50,8	93,5	90,4	-42,1

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Likviditetsgrad:	$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristet gæld}}$
Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital} \times 100}{\text{Samlede aktiver, ultimo}}$
Egenkapitalforrentning:	$\frac{\text{Resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Memox støtter familier, børn og unge uanset etnicitet, køn eller social status. Vores mål er at hjælpe flest mulig til et bedre liv og en bedre fremtid i tæt samarbejde med kommunerne i Danmark og i lande, hvor Memox ønsker at etablere sig de næste år. Vi mener, at forskellighed er en styrke og tror på potentialet i den enkelte, hvilket er afsættet for vores arbejde. I Memox viser vi en ny vej inden for socialt arbejde.

Memox er leverandør til kommunerne, hvor vi leverer specialiseret familiebehandling i både etniske danske familier og i familier med anden etnisk baggrund. Vores konsulenter har indgående kendskab til den enkelte families sprog og kultur, hvilket giver tillid og tryk hos familien, og som skaber det bedste afsæt for positiv forandring. Vores team af socialfaglige konsulenter taler tilsammen ca. 150 forskellige sprog og dialekter. Tillid og samarbejde er en helt grundlæggende forudsætning - både i relationen til kommunen og borgeren.

Vores ambition er at være den foretrukne leverandør af familiebehandling i danske kommuner og på den måde skabe et bedre liv for flest mulige udsatte børn og unge. Dette er vores 'Why' og grunden til, at vi går på arbejde. Derfor er det afgørende, at vi fortsat kan levere indsatser af høj kvalitet, der skaber stor værdi for familien, kommunen og samfundet.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

2023 har været året, hvor Memox har fortsat udviklingen mod øget professionalisering. Der er blevet arbejdet med compliance og governance, herunder organisation og struktur. Økonomistyring er fortsat i højsædet. Der er tiltrådt en faglig teamleder til økonomiteamet samtidig med, at alle opgaver nu kan varetages af flere medarbejdere i teamet. Memox ApS er med systematisk GDPR-arbejde blevet ISAE3000 certificeret. Derudover har vi arbejdet videre med en bedre digital understøttelse af vores processer og arbejdsgange i journaliseringssystemet WorkZone. Det er fortsat en større investering, som dog har vist sig at bidrage til kvalitetssikring, effektiviseringer og forbedret ledelsesinformation bl.a. gennem et nyt digitalt driftsoverblik målrettet ledelsen. Endelig har vi indfriet vores ambition om en ny ekstern identitet. I 2023 ansatte vi en kommunikations- og pressechef. Ansættelsen har affødt en struktureret kommunikationsplan for Memox' interne og eksterne indhold på SoMe.

I Memox er kvalitet fortsat afgørende for os, især i en tid, hvor kommunerne som vores primære kunde står over for større besparelser og hjemtager mange af de opgaver, som Memox leverer. Det er derfor af yderste vigtighed, at Memox kan positionere sig som en aktør der vælges, og vinder på grund af sin høje faglighed og kvalitet. Derfor bød 2023 på en ny organisationsstruktur og et velkommen til en ny socialfaglig direktør, som skal bistå den administrerende direktør i at højne fagligheden og kvaliteten i Socialfagligt Center i Memox. Fokus har særligt været på at gøre Memox klar til Barnets lov, som trådte i kraft 1. januar 2024. Der er således lavet en række tiltag og ændringer, der gør Memox i stand til at levere faglig høj kvalitet, afgive specifikke tilbud og sikre korrekte kontrakter, der opfylder den indskærpede lovgivning jf. Barnets lov, herunder større notat- og dokumentationspligt blandt alle vores ansatte.

I henhold til at dokumentere, skærpede vi fokus på progressionsmålinger. Fra den 1. juni 2023 var proceduren, at der skulle foretages progressionsmålinger i alle familiebehandlingsindsatser. Frem til 31. december 2023 er der opstartet 83 familiebehandlingsindsatser. I 56 indsatser (67,47 %) har man sagt ja til, at der blev foretaget progressionsmåling. Der er efterfølgende lavet progressionsmålinger i 44 af de 56 indsatser svarende til 78,6 %, hvilket vi er godt tilfredse med.

Ved indgangen til en ny strategiperiode besluttede vi i 2023 at erstatte den forrige strategi med otte nye strategiske emner. Fremadrettet fokuserer vi på følgende 1) Attraktiv Arbejdsplads 2) Faglighed & Kvalitet 3) Kommunikation 4) Øget Salg 5) Økonomisk Fundament 6) Udvikling 7) Memox Akademiet og 8) Memox Norge. Baggrunden herfor er, at vi ønsker at konkretisere Memox' gældende strategi med projekter og handleplaner, som er genkendelige for alle medarbejdere i alle forretningsområder. Projekter og handleplaner tilknyttet hvert emne er derfor udformet i samarbejde med lederne for de enkelte afdelinger i Memox. Hertil bygger strategien på en værdiradar der tager højde for, hvilken værdi strategien skal skabe for Memox' ejer, medarbejdere, kunder og samfundet. Qua strategien skal Memox skabe en attraktiv arbejdsplads, højne den interne faglighed og kvalitet, øge Memox' synlighed, sikre et stabilt økonomisk fundament og sikre, at Memox udvikler sig, herunder at Memox Akademiet og Memox Norge udvikler sig.

LEDELSESBERETNING

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold (fortsat)

Der er for første kvartal af 2024 en omsætningsnedgang i forhold til 2023. Der er derfor taget initiativ til at reducere omkostningerne successivt, således at der fortsat er forventning om positivt resultat for 2024. Ydermere har selskabets ledelse igangsat initiativer målrettet udvikling af nye forretningsområder, i tæt relation til selskabets nuværende forretningsområde, for derigennem at tilbyde selskabets kunder en bredere palette af socialfaglige ydelser, og derigennem at øge selskabets omsætning og driftsresultat.

Antallet af funktionæransatte HC er fra januar 2023 til marts 2024 reduceret med 24 HC. Nedgangen i antallet af funktionæransatte vil give en væsentlig nedgang i selskabets omkostningsbase i 2024.

Der er pr. 1. januar 2024 indført en strammere økonomistyring i selskabet, med henblik på at minimere selskabets omkostningsniveau, for at forbedre selskabets driftsresultat for 2024.

Selskabets ledelse har taget initiativ til dialog med selskabets bankforbindelse, om et likviditetstilsagn på 1.500 tkr. for, hvis nødvendigt, midlertidigt at dække selskabets forventede likviditetsbehov hen over sommeren 2024.

Det er ledelsens vurdering, at selskabet vil opnå den nødvendige kredit, til sikring af selskabets likviditetsbehov. Kombineret med de gennemførte tiltag for minimering af omkostninger er det derfor ledelsens vurdering, at selskabet har sikret den fortsatte drift i 2024.

Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling

Årets resultat udviser et underskud på 1.826 tkr., der bl.a. skyldes nedskrivning af mellemværende med datterselskaber, herunder gennemført kapitaltilførsel til Memox Norge AS. Derudover er forventet vækst ikke opnået, og omsætningsnedgang i samspil med optimering af organisationsstrukturen, arbejdsgange og sikring af høj faglig kvalitet har medført øgede omkostninger, som har haft indvirkning på årets resultat. De gennemførte ændringer forventes i efterfølgende år at sikre Memox' bestående, som en af de førende virksomheder inden for udførelse af socialpædagogiske ydelser i samarbejde med kommunerne i Danmark og i Norge.

Resultatet i datterselskaber er som forventet, og investeringen i hhv. Memox Academy ApS og Memox Norge AS viser i efterfølgende regnskabsår nu positiv tendens.

Egenkapitalen forventes reetableret ved ordinær drift i efterfølgende regnskabsår.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2023 kr.	2022 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		30.993.360	33.798.249
Personaleomkostninger.....	1	-32.181.548	-32.182.382
Af- og nedskrivninger.....		-551.283	-644.732
Nedskrivning af omsætningsaktiver, udover normale nedskrivninger.....	2	-379.590	-1.636.938
DRIFTSRESULTAT		-2.119.061	-665.803
Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder.....		-142.939	0
Andre finansielle indtægter.....	3	219.836	179.006
Andre finansielle omkostninger.....	4	-143.751	-90.470
RESULTAT FØR SKAT		-2.185.915	-577.267
Skat af årets resultat.....	5	360.257	-243.449
ÅRETS RESULTAT		-1.825.658	-820.716
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-1.825.658	-820.716
I ALT		-1.825.658	-820.716

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Goodwill.....		160.000	240.000
Udviklingsprojekter.....		244.254	303.382
Immaterielle anlægsaktiver.....	6	404.254	543.382
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		679.086	922.324
Indretning af lejede lokaler.....		126.220	74.197
Materielle anlægsaktiver.....	7	805.306	996.521
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		873.581	0
Lejedesposita.....		576.222	503.954
Finansielle anlægsaktiver.....	8	1.449.803	503.954
ANLÆGSAKTIVER.....		2.659.363	2.043.857
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		1.562.553	2.814.865
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		379.803	673.590
Udskudte skatteaktiver.....		421.235	60.978
Andre tilgodehavender.....		500	390.495
Periodeafgrænsningsposter.....		88.358	384.447
Tilgodehavender.....		2.452.449	4.324.375
Likvide beholdninger.....		2.261.222	2.783.430
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		4.713.671	7.107.805
AKTIVER.....		7.373.034	9.151.662

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Anpartskapital.....		62.500	62.500
Reserve for udviklingsomkostninger.....		190.518	236.638
Overført resultat.....		-1.373.924	405.614
EGENKAPITAL.....		-1.120.906	704.752
Banklån.....		335.480	384.898
Feriepengeindefrysning.....		1.906.853	1.777.809
Langfristede gældsforpligtelser.....	9	2.242.333	2.162.707
Gæld til pengeinstitutter.....		50.125	66.775
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....		79.850	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		484.543	804.689
Selskabsskat.....		0	223.285
Anden gæld.....		3.457.907	3.400.925
Periodeafgrænsningsposter.....		2.179.182	1.788.529
Kortfristede gældsforpligtelser.....		6.251.607	6.284.203
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		8.493.940	8.446.910
PASSIVER.....		7.373.034	9.151.662
Eventualposter mv.	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		
Forudsætninger for fortsat drift	12		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Anpartskapital	Reserve for udviklingsomkostninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2023.....	62.500	236.638	405.614	704.752
Forslag til resultatdisponering.....			-1.825.658	-1.825.658
Overførsler				
Ned- og afskrivninger.....		-59.128	59.128	0
Skat af egenkapitalbevægelser.....		13.008	-13.008	0
Egenkapital 31. december 2023.....	62.500	190.518	-1.373.924	-1.120.906

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	96	100	
Løn og gager.....	26.859.800	26.907.117	
Pensioner.....	3.172.930	3.124.394	
Andre omkostninger til social sikring.....	1.120.912	1.086.637	
Andre personaleomkostninger.....	1.027.906	1.064.234	
	32.181.548	32.182.382	
Særlige poster			2
Selskabet har i regnskabsåret foretaget værdiregulering af koncerninterne mellemværender med samlet 379.590 kr. Nedskrivningen er foretaget ud fra en vurdering af, at de respektive datterselskaber ikke fuldt ud vil være i stand til at indfri sine forpligtelser over for selskabet.			
Andre finansielle indtægter			3
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	208.123	179.006	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	11.713	0	
	219.836	179.006	
Andre finansielle omkostninger			4
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	143.751	90.470	
	143.751	90.470	
Skat af årets resultat			5
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	0	223.285	
Regulering af udskudt skat.....	-360.257	20.164	
	-360.257	243.449	
Immaterielle anlægsaktiver			6
	Goodwill	Udviklingsprojekter	
Kostpris 1. januar 2023.....	800.000	1.014.426	
Kostpris 31. december 2023.....	800.000	1.014.426	
Afskrivninger 1. januar 2023.....	560.000	711.044	
Årets afskrivninger	80.000	59.128	
Afskrivninger 31. december 2023.....	640.000	770.172	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	160.000	244.254	

Selskabets udviklingsomkostninger vedrører primært udviklingen af selskabets koncepter for arbejdsprocesser. De aktiverede udviklingsomkostninger forventes at bidrage til en effektivisering af selskabets interne processer og dermed bidrage til en reducere af selskabets administrationsomkostninger.

NOTER

					Note
Materielle anlægsaktiver					7
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. januar 2023.....		1.668.908		734.874	
Tilgang.....		91.939		129.001	
Kostpris 31. december 2023.....		1.760.847		863.875	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....		746.583		660.678	
Årets afskrivninger		335.178		76.977	
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....		1.081.761		737.655	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....		679.086		126.220	
Finansielle anlægsaktiver					8
		Kapitalandele i dattervirk- somheder		Lejededposita	
Kostpris 1. januar 2023.....		80.754		503.954	
Tilgang.....		2.727.048		72.268	
Kostpris 31. december 2023.....		2.807.802		576.222	
Værdireguleringer 1. januar 2023.....		-80.754		0	
Årets resultat		-142.939		0	
Årets værdireguleringer		-1.710.528		0	
Værdireguleringer 31. december 2023.....		-1.934.221		0	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....		873.581		576.222	
Kapitalandele i dattervirksomheder (kr.)					
Navn og hjemsted	Egenkapital	Årets resultat		Ejerandel	
Memox Academy ApS, København.....	-3.362.537	-563.200		100 %	
Memox AS, Oslo.....	873.581	-142.939		100 %	
Langfristede gældsforpligtelser					9
	31/12 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2022 gæld i alt	
Banklån.....	385.605	50.125	113.429	451.673	
Feriepengeindefrysning.....	1.906.853	0	1.906.853	1.777.809	
	2.292.458	50.125	2.020.282	2.229.482	

NOTER**Note****Eventualposter mv.****10****Eventualforpligtelser**

Selskabet har indgået lejeaftaler med en restløbetid på 3-6 måneder med en samlet restydelse på 914 tkr.

Selskabet har indgået leasingaftaler med en restløbetid på 11-20 måneder med en samlet restforpligtelse på 133 tkr.

Selskabet har afgivet tilsagn om støtte i form af udlån eller kapitalindsud over for datterselskabet Memox Academy ApS. Støtteerklæringen er begrænset til 4.000 tkr. og løber frem til 31. december 2024. Udlånet til Memox Academy ApS udgør 3.404 tkr. pr. 31. december 2023.

Selskabet har afgivet tilsagn om støtte i form af udlån eller kapitalindsud over for datterselskabet Memox Norge AS. Støtteerklæringen er begrænset til 2.000 tkr. og løber frem til 31. december 2024. Udlånet til Memox Norge AS udgør 0 tkr. pr. 31. december 2023.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Amelevi Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld på 386 tkr. har virksomheden givet pant i driftsmateriel, hvis regnskabsmæssige værdi udgør 405 tkr.

11

NOTER

Note

Forudsætninger for fortsat drift

12

Der er for første kvartal af 2024 en omsætningsnedgang i forhold til 2023. Der er derfor taget initiativ til at reducere omkostningerne successivt, således at der fortsat er forventning om positivt resultat for 2024. Ydermere har selskabets ledelse igangsat initiativer målrettet udvikling af nye forretningsområder, i tæt relation til selskabets nuværende forretningsområde, for derigennem at tilbyde selskabets kunder en bredere palette af socialfaglige ydelser, og derigennem at øge selskabets omsætning og driftsresultat.

Antallet af funktionæransatte HC er fra januar 2023 til marts 2024 reduceret med 24 HC. Nedgangen i antallet af funktionæransatte vil give en væsentlig nedgang i selskabets omkostningsbase i 2024.

Der er pr. 1. januar 2024 indført en strammere økonomistyring i selskabet, med henblik på at minimere selskabets omkostningsniveau, for at forbedre selskabets driftsresultat for 2024.

Selskabets ledelse har taget initiativ til dialog med selskabets bankforbindelse, om et likviditetstilsagn på 1.500 tkr. for, hvis nødvendigt, midlertidigt at dække selskabets forventede likviditetsbehov hen over sommeren 2024.

Det er ledelsens vurdering, at selskabet vil opnå den nødvendige kredit, til sikring af selskabets likviditetsbehov. Kombineret med de gennemførte tiltag for minimering af omkostninger er det derfor ledelsens vurdering, at selskabet har sikret den fortsatte drift i 2024.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Memox ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Ved salg af tjenesteydelser indregnes omsætningen lineært for ydelser, der leveres over tid i et jævnt mønster.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Direkte omkostninger

Direkte omkostninger omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til ydelser.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

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

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter, og som opfylder kriterierne for indregning.

Aktiverede udviklingsomkostninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere.

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives lineært efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 3-5 år.

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-5 år	0-25 %
Indretning af lejede lokaler.....	3 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgpris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i selskabets balance efter den indre værdis metode, der anses som en målemetode.

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter selskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Ved køb af virksomheder inden for koncernen anvendes sammenlægningsmetoden, hvor sammenlægningen anses for sket fra den tidligste regnskabsperiode, der indgår i regnskabet og med anvendelse af bogførte værdier på de overtagne aktiver og forpligtelser.

Forskellen mellem anskaffessummen og bogførte værdier føres direkte på egenkapitalen.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsværdien.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Fortjeneste og tab ved afhændelse af kapitalandele i dattervirksomheder opgøres som forskellen mellem nettosalgsprisen og den regnskabsmæssige værdi af den afhændede kapitalandel på salgstidspunktet inkl. ikke-afskrevne merværdier og goodwill. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Kapitalandele i dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt ud fra et konkret vurderet nedskrivningsbehov. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tilgodehavender

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

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsssats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Skyldig skat 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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

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

Gældsforpligtelser

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.