

# **CARPE DIEM INVEST ALTERNATIVES ApS**

Årsrapport

1. januar 2013 - 31. december 2013

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling den

**14/05/2014**

---

**Peter Meyer**

---

**Dirigent**

**Indhold****Virksomhedsoplysninger**

Virksomhedsoplysninger .....	3
------------------------------	---

**Påtegninger**

Ledelsespåtegning .....	4
-------------------------	---

**Erklæringer**

Den uafhængige revisors erklæringer .....	5
---	---

**Ledelsesberetning**

Ledelsesberetning .....	7
-------------------------	---

**Årsregnskab**

Anvendt regnskabspraksis .....	8
Resultatopgørelse .....	10
Balance .....	11
Noter .....	13

# Virksomhedsoplysninger

<b>Virksomheden</b>	CARPE DIEM INVEST ALTERNATIVES ApS Vesterled 10 2100 København Ø  CVR-nr: 33078501 Regnskabsår: 01/01/2013 - 31/12/2013
<b>Bankforbindelse</b>	Saxo Privatbank Philip Heymans Allé 5 2900 Hellerup
<b>Revisor</b>	HONORÉ CONSULTING - Statsautoriseret Revisionsvirksomhed v. Klaus Honoré Holmegårdsvej 21 2920 Charlottenlund CVR-nr: 34171580 P-enhed: 1017524573

# Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2013 for Carpe Diem Invest Alternatives ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2013.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 14/05/2014

## Direktion

Peter Meyer  
Direktør

# Den uafhængige revisors erklæringer

Til anpartshaverne i CARPE DIEM INVEST ALTERNATIVES ApS

## Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for CARPE DIEM INVEST ALTERNATIVES ApS for regnskabsåret 1. januar 2013 - 31. december 2013, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

## 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.

## Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte handlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

## **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2013 - 31. december 2013 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

## **Erklæringer i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering**

### **Udtalelse om ledelsesberetningen**

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Charlottenlund, 14/05/2014

Klaus Honoré  
Statsautoriseret Revisor  
HONORÉ CONSULTING - Statsautoriseret Revisionsvirksomhed v.  
Klaus Honoré

# Ledelsesberetning

## Hovedaktiviteter

Selskabets aktivitet udgøres af investering af den tilførte kapital i værdipapirer og finansielle instrumenter der ikke kan karakteriseres som ordinære aktie- og obligations papirer.

## Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i året realiseret et resultat på kr. 1.042.843, hvilket er meget tilfredsstillende.

Som en følge af at egenkapitalen endnu ikke er helt indtjent pr. 31. december 2013, har selskabets moderselskab, Carpe Diem Invest Aps besluttet at træde tilbage med sit tilgodehavende kr. 5.241.099 for berettigede krav mod selskabet indtil udgangen af årsregnskabet 2014.

## Begivenheder efter regnskabets afslutning

Der er ikke indtrådt begivenheder af betydning for regnskabsaflæggelsen siden regnskabets afslutning.

# Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

## Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

## Resultatopgørelse

### Andre eksterne omkostninger

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

### Finansielle poster

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gældsforpligtelser og transaktioner i fremmed valuta mv. samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen.

### Ekstraordinære poster

Ekstraordinære poster omfatter indtægter og omkostninger, der hidrører fra begivenheder, som ikke hører under selskabets ordinære drift, og som derfor ikke forventes at være tilbagevendende.

### Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og ændring af 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.

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet og alle moderselskabets øvrige danske dattervirksomheder. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

## **Balance**

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

### **Værdipapirer**

Værdipapirer indregnet under anlægsaktiver omfatter strukturerede finansielle produkter, der måles til dagsværdi på balancedagen.

### **Udbytte**

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post under egenkapitalen.

### **Andre finansielle forpligtelser**

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi.

### **Afledte finansielle instrumenter**

Afledte finansielle instrumenter måles ved første indregning i balancen til kostpris og efterfølgende til dagsværdi. Afledte finansielle instrumenter indregnes under henholdsvis andre tilgodehavender og anden gæld.

Ændringer i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af dagsværdien af et indregnet aktiv eller en indregnet forpligtelse, indregnes i resultatopgørelsen sammen med ændringer i værdien af det sikrede aktiv eller den sikrede forpligtelse. Øvrige ændringer indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster.

### **Omregning af fremmed valuta**

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster.

# Resultatopgørelse 1. jan 2013 - 31. dec 2013

	Note	2013 kr.	2012 kr.
Eksterne omkostninger .....		-11.250	-3.750
<b>Bruttoresultat</b> .....		<b>-11.250</b>	<b>-3.750</b>
<b>Resultat af ordinær primær drift</b> .....		<b>-11.250</b>	<b>-3.750</b>
Andre finansielle indtægter .....	1	1.211.197	243.340
Øvrige finansielle omkostninger .....	2	-157.104	-373.381
<b>Ordinært resultat før skat</b> .....		<b>1.042.843</b>	<b>-133.791</b>
<b>Ekstraordinært resultat før skat</b> .....		<b>1.042.843</b>	<b>-133.791</b>
Skat af årets resultat .....	3		0
<b>Årets resultat</b> .....		<b>1.042.843</b>	<b>-133.791</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat .....		1.042.843	-133.791
<b>I alt</b> .....		<b>1.042.843</b>	<b>-133.791</b>

# Balance 31. december 2013

## Aktiver

	Note	2013 kr.	2012 kr.
Andre værdipapirer og kapitalandele .....		3.776.520	2.218.371
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt .....</b>		<b>3.776.520</b>	<b>2.218.371</b>
<b>Anlægsaktiver i alt .....</b>		<b>3.776.520</b>	<b>2.218.371</b>
Andre tilgodehavender .....		0	60.663
<b>Tilgodehavender i alt .....</b>		<b>0</b>	<b>60.663</b>
Likvide beholdninger .....		3.268.076	2.549.706
<b>Omsætningsaktiver i alt .....</b>		<b>3.268.076</b>	<b>2.610.369</b>
<b>AKTIVER I ALT .....</b>		<b>7.044.596</b>	<b>4.828.740</b>

# Balance 31. december 2013

## Passiver

	Note	2013 kr.	2012 kr.
Registreret kapital mv. ....	4	80.000	80.000
Overført resultat .....		-687.781	-1.730.623
<b>Egenkapital i alt .....</b>	<b>5</b>	<b>-607.781</b>	<b>-1.650.623</b>
Gæld til tilknyttede virksomheder .....		5.241.099	5.148.976
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt .....</b>		<b>5.241.099</b>	<b>5.148.976</b>
Gæld til banker .....		2.330.809	1.320.387
Gældsforpligtelser til tilknyttede virksomheder .....		13.457	0
Anden gæld .....	6	67.012	10.000
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt .....</b>		<b>2.411.278</b>	<b>1.330.387</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt .....</b>		<b>7.652.377</b>	<b>6.479.363</b>
<b>PASSIVER I ALT .....</b>		<b>7.044.596</b>	<b>4.828.740</b>

# Noter

## 1. Andre finansielle indtægter

Finansielle indtægter omfatter afkast af værdipapirer, bankindeståender, valutainstrumenter og realiserede og urealiserede kursgevinster.

## 2. Øvrige finansielle omkostninger

Finansielle omkostninger omfatter renteudgifter til finansiering, herunder renteudgifter til moderselskabet med kr. 77.747, og omkostninger til handel med værdipapirer.

## 3. Skat af årets resultat

Som følge af fremførbare skattemæssige underskud påhviler der ikke selskabet nogen aktuel eller udskudt skat.

## 4. Registreret kapital mv.

Anpartskapitalen består af 800 aktier a 100 kr. Anparterne er ikke opdelt i klasser.

	<b>kr.</b>
Ændringer i aktiekapitalen de seneste fem regnskabsår:	
Aktiekapital i f.m. stiftelse	80.000
Tilgang dd.mm.åå, kapitaludvidelse	0
<b>Anpartskapital ultimo</b>	<b>80.000</b>

## 5. Egenkapital i alt

	<b>Virksomheds-kapital</b>	<b>Overført resultat</b>	<b>Foreslået udbytte</b>	<b>Ialt</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Saldo primo	80.000	-1.730.623	0	-1.650.623
Udloddet ordinært udbytte	0	0	0	0
Årets resultat	0	1.042.843	0	1.042.843
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>80.000</b>	<b>-687.780</b>	<b>0</b>	<b>-607.780</b>

## 6. Anden gæld

Anden gæld omfatter skyldige omkostninger kr. 6.875 og skyldige renter i h.t. bankengagement kr. 60.137.

## **7. Oplysning om sikkerhedsstillelser og aktiver pantsat som sikkerhed**

Til sikkerhed for Saxo Privatbank's mellemværende med selskabet og selskaberne Carpe Diem Invest Holding Aps, Carpe Diem Invest ApS, Carpe Diem Invest Equities ApS og Carpe Diem Invest Bonds ApS er der afgivet kaution og stillet sikkerhed i form af selskabets værdipapirer bogført til kr. 3.776.520.

## **8. Oplysning om ejerskab**

### **Ejerforhold**

Selskabet har registreret følgende aktionærer med mere end 5% af aktiekapitalens stemmerettigheder eller pålydende værdi:

Carpe Diem Invest ApS, c/o Peter Meyer, Vesterled 10, 2100 København Ø.

### **Nærtstående parter**

Selskabet har i året haft følgende transaktioner med nærtstående parter:

Forrentning af lånemellemværende med moderselskab

### **Koncernforhold**

Selskabet indgår i Carpe Diem Invest Holding ApS koncernen, cvr. nr. 34891125. Der udarbejdes ikke koncernregnskab, men moderselskabsregnskab efter equity-princippet.