

CARPE DIEM INVEST ALTERNATIVES ApS

Årsrapport

1. januar 2014 - 31. december 2014

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den

25/05/2015

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

Virksomheden	CARPE DIEM INVEST ALTERNATIVES ApS Vesterled 10 2100 København Ø CVR-nr: 33078501 Regnskabsår: 01/01/2014 - 31/12/2014
Bankforbindelse	Saxo Privatbank Philip Heymans Allé 5 2900 Hellerup
Revisor	HONORÉ CONSULTING - Statsautoriseret Revisionsvirksomhed Holmegårdsvej 21 2920 Charlottenlund DK Danmark CVR-nr: 34171580 P-enhed: 1017524573

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2014 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 2014 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2014.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 25/05/2015

Direktion

Peter Meyer

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i CARPE DIEM INVEST ALTERNATIVES ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for CARPE DIEM INVEST ALTERNATIVES ApS for regnskabsåret 1. januar 2014 - 31. december 2014, 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 2014 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2014 - 31. december 2014 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, 25/05/2015

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

Ledelsesberetning

Hovedaktiviteter

Selskabets aktivitet udgøres af investering fast ejendom, valuta, 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 underskud på kr. (231.670), hvilket ikke vurderes som tilfredsstillende.

I forhold til sidste år har selskabet påbegyndt investeringen i ejendomsprojekt på Bornholm samt en associeret investering i Københavnske ejendomme. Projektet på Bornholm er stadig i opstartsfasen, og vil først generere indtægter i regnskabsåret 2017.

De finansielle indtægter og udgifter i 2014 er stærkt påvirket af en intensiveret handel med valuta, som har givet et rimeligt afkast i året. Afkastet på aktier har imidlertid været stærkt negativt som følge af en overraskende konkurs.

Som en følge af selskabets negative egenkapital på kr. (839.450), har selskabets moderselskab, Carpe Diem Invest afgivet tilbagetrædelseserklæring overfor berettigede kreditorer på kr. 1.000.000 af sity tilgodehavende frem til afslutningen af regnskabsåret 2015.

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 udskidte 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 nominel 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 nominel 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 2014 - 31. dec 2014

	Note	2014 kr.	2013 kr.
Nettoomsætning		150.000	0
Eksterne omkostninger		-73.964	-11.250
Bruttoresultat		76.036	-11.250
Resultat af ordinær primær drift		76.036	-11.250
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	1	287.286	0
Andre finansielle indtægter	2	6.569.350	1.211.197
Øvrige finansielle omkostninger	3	-7.355.360	-157.104
Ordinært resultat før skat		-422.688	1.042.843
Ekstraordinært resultat før skat		-422.688	1.042.843
Skat af årets resultat	4	191.019	0
Årets resultat		-231.669	1.042.843
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		-231.669	1.042.843
I alt		-231.669	1.042.843

Balance 31. december 2014

Aktiver

	Note	2014 kr.	2013 kr.
Grunde og bygninger		4.548.991	0
Materielle anlægsaktiver i alt	5	4.548.991	0
Andre værdipapirer og kapitalandele		4.799.390	3.776.520
Udskudte skatteaktiver		253.702	0
Finansielle anlægsaktiver i alt		5.053.092	3.776.520
Anlægsaktiver i alt		9.602.083	3.776.520
Andre tilgodehavender			0
Tilgodehavender i alt			0
Likvide beholdninger		3.652.556	3.268.076
Omsætningsaktiver i alt		3.652.556	3.268.076
Aktiver i alt		13.254.639	7.044.596

Balance 31. december 2014

Passiver

	Note	2014 kr.	2013 kr.
Registreret kapital mv.	6	80.000	80.000
Overført resultat		-919.450	-687.781
Egenkapital i alt	7	-839.450	-607.781
Gæld til tilknyttede virksomheder		5.389.377	5.241.099
Langfristede gældsforpligtelser i alt		5.389.377	5.241.099
Gæld til banker		8.656.457	2.330.809
Gældsforpligtelser til tilknyttede virksomheder		13.457	13.457
Anden gæld	8	34.798	67.012
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		8.704.712	2.411.278
Gældsforpligtelser i alt		14.094.089	7.652.377
Passiver i alt		13.254.639	7.044.596

Noter

1. Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver

Den i året konstaterede indtægt omfatter selskabets andel af resultatet i TG Partners IV PS

2. Andre finansielle indtægter

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

3. Øvrige finansielle omkostninger

Finansielle omkostninger omfatter renteudgifter til finansiering, herunder renteudgifter til moderselskabet med kr. 79.095, tab på valutainstrumenter og værdipapirer samt medgåede omkostninger.

4. Skat af årets resultat

	2014 kr.	2013 kr.
Aktuel skat	0	0
Ændring af udskudt skat	253.702	0
Regulering vedrørende tidligere år	-62.683	0
	191.019	0

Ændring af udskudt skat, en indtægt på kr. 253.702, skyldes aktivering af selskabets fremførbare skattemæssige underskud. Værdien af underskuddet aktiveres nu, da muligheden for udnyttelse vurderes sandsynlig.

Regulering vedr. sidste år skyldes, at SKAT ændrede på fremførslen af underskud, hvorfor der kom ekstra selskabsskat til betaling.

Som følge af fremførte skattemæssige underskud i koncernen, skal der for 2014 ikke betales selskabsskat til SKAT.

5. Materielle anlægsaktiver i alt

	Grunde og bygninger Bornholm kr.	Kapitalinteresse i TG Partners PS kr.
Kostpris primo	0	0
Tilgang	1.261.705	3.000.000
Afgang	0	0
Kostpris ultimo	1.261.705	3.000.000
Opskrivninger primo	0	0
Årets opskrivning	0	287.286
Opskrivninger ultimo	0	287.286
Af- og nedskrivning primo	0	0
Årets afskrivning	0	0
Tilbageførsel ved afgang	0	0
Af- og nedskrivning ultimo	0	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.261.705	3.287.286

6. Registreret kapital mv.

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

	kr.
Ændringer i aktiekapitalen de seneste fem regnskabsår:	
Aktiekapital i f.m. stiftelse	80.000
Tilgang, kapitaludvidelse	0
Anpartskapital ultimo	80.000

7. Egenkapital i alt

	Virksomheds-kapital kr.	Overført resultat kr.	Foreslået udbytte kr.	Ialt kr.
Saldo primo	80.000	-687.780	0	-607.780
Udloddet ordinært udbytte	0	0	0	0
Årets resultat	0	-231.670	0	-231.670
Egenkapital ultimo	80.000	-919.450	0	-839.450

8. Anden gæld

Anden gæld omfatter skyldige omkostninger kr. 34.798.

9. 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. 4.799.390.

10. 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.