

CARPE DIEM INVEST BONDS 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 BONDS ApS Vesterled 10 2100 København Ø CVR-nr: 33078471 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 Bonds 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 BONDS ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for CARPE DIEM INVEST BONDS 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
Statsaut. Revisor
HONORÉ CONSULTING - Statsautoriseret Revisionsvirksomhed v. Klaus
Honoré

Ledelsesberetning

Hovedaktiviteter

Selskabets formål er at skabe størst muligt afkast over tid ved investering af såvel egne som lånte midler i obligationer.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i regnskabsåret realiseret et underskud på kr. (36.583). Underskuddet skyldes primært, at der har været en begrænset aktivitet i året.

Selskabet har på regnskabsafslutningstidspunktet investeringer i Græske obligationer bogført til kr. 402.874. Der er usikkerhed omkring værdien af disse værdipapirer.

Som en følge af at egenkapitalen endnu ikke er retableret pr. 31. december 2014, har selskabets moderselskab, Carpe Diem Invest ApS, besluttet at træde tilbage med kr. 1.000.000 ud af sit samlede tilgodehavende på kr. 4.592.114 for berettigede krav mod selskabet indtil udgangen af årsregnskabet for 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 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 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 græske obligationer, 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.
Eksterne omkostninger		-13.625	-11.250
Bruttoresultat		-13.625	-11.250
Resultat af ordinær primær drift		-13.625	-11.250
Andre finansielle indtægter	1	34.491	1.217.174
Øvrige finansielle omkostninger	2	-98.292	-236.393
Ordinært resultat før skat		-77.426	969.531
Ekstraordinært resultat før skat		-77.426	969.531
Skat af årets resultat	3	40.842	0
Årets resultat		-36.584	969.531
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		-36.584	969.531
I alt		-36.584	969.531

Balance 31. december 2014

Aktiver

	Note	2014 kr.	2013 kr.
Andre værdipapirer og kapitalandele		402.874	570.492
Udskudte skatteaktiver		99.118	0
Finansielle anlægsaktiver i alt		501.992	570.492
Anlægsaktiver i alt		501.992	570.492
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		13.457	13.457
Tilgodehavende skat		0	0
Andre tilgodehavender		0	0
Periodeafgrænsningsposter		0	5.000
Tilgodehavender i alt		13.457	18.457
Likvide beholdninger		5.313.807	5.121.359
Omsætningsaktiver i alt		5.327.264	5.139.816
Aktiver i alt		5.829.256	5.710.308

Balance 31. december 2014

Passiver

	Note	2014 kr.	2013 kr.
Registreret kapital mv.	4	80.000	80.000
Overført resultat		-174.557	-137.974
Egenkapital i alt	5	-94.557	-57.974
Gæld til tilknyttede virksomheder		4.592.114	4.460.026
Langfristede gældsforpligtelser i alt		4.592.114	4.460.026
Gæld til banker		1.319.199	1.261.652
Anden gæld	6	12.500	46.604
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		1.331.699	1.308.256
Gældsforpligtelser i alt		5.923.813	5.768.282
Passiver i alt		5.829.256	5.710.308

Noter

1. Andre finansielle indtægter

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

2. Øvrige finansielle omkostninger

Finansielle omkostninger omfatter renteudgifter til finansiering, herunder renteudgifter til moderselskabet med kr. 67.313 samt realiseret og urealiseret kurstab.

3. Skat af årets resultat

	2014 kr.	2013 kr.
Aktuel skat	0	0
Ændring af udskudt skat	99.118	0
Regulering vedrørende tidligere år	-58.276	0
	<u>40.842</u>	<u>0</u>

Ændring af udskudt skat, en indtægt på kr. 99.118, skyldes aktivering af selskabets fremførbare underskud. Værdien af underskuddet aktiveres nu, da muligheden for udnyttelse vurderes sandsynlig.

Reguleringen verd. sidste år skyldes, at SKAT ændrede på fremførslen af underskud, hvorfor der kom ekstra skat til betaling.

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

4. Registreret kapital mv.

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

	kr.
Ændringer i anpartskapitalen de seneste fem regnskabsår:	
Anpartskapital i f.m. stiftelse.	80000
Tilgang, kapitaludvidelse	0
Anpartskapital ultimo	<u>80000</u>

5. Egenkapital i alt

	Virksomheds-kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte	Ialt
	kr.	kr.	kr.	kr.
Saldo primo	80000	-137.974	0	-57.974
Udloddet ordinært udbytte	0	0	0	0
Årets resultat	0	-36.583	0	-36.583
Egenkapital ultimo	80000	-174.557	0	-94.557

6. Anden gæld

Anden gæld omfatter skyldige omkostninger kr. 12.500.

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 Alternatives ApS er der afgivet selvskyldnerkaution.

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 koncernen, cvr. nr. 34891125. Der udarbejdes ikke koncernregnskab, men moderselskabsregnskab efter equity-princippet.