



Tlf.: 96 56 17 00
hirtshals@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Havnegade 18
DK-9850 Hirtshals
CVR-nr. 20 22 26 70

HG 263 STROMBOLI APS
NEJSTBRINKEN 9, 9850 HIRTSHALS
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2017

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 26. maj 2018

Frode Larsen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæringer.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Noter.....	11-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	HG 263 Stromboli ApS Nejstbrinken 9 9850 Hirtshals
	Telefon: +45 40 32 28 48
	CVR-nr.: 21 78 91 00
	Stiftet: 23. juni 1999
	Hjemsted: Hjørring
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Frode Larsen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Havnegade 18 9850 Hirtshals
Pengeinstitut	Jyske Bank A/S Nørregade 13 9850 Hirtshals

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 for HG 263 Stromboli 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 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hirtshals, den 16. april 2018

Direktion:

Frode Larsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

Til kapitalejeren i HG 263 Stromboli ApS

ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG AF ÅRSREGNSKABET

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for HG 263 Stromboli ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. 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. Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR - danske revisors Ethiske regler samt planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i selskabet, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Konklusion

På grundlag af det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

Hirtshals, den 16. april 2018

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Peter Christensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne3747

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at eje fiskefartøjer eller anparter heri og drive erhvervmæssig fiskeri hermed samt at foretage pleje af selskabets aktiver og passiver via finansielle instrumenter/derivater.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat er tilfredsstillende.

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	2017 kr.	2016 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		634.846	6.388.121
Personaleomkostninger.....	1	-536.235	-496.910
Af- og nedskrivninger.....		-545.686	-4.384.619
Andre driftsomkostninger.....		0	-46.924
DRIFTSRESULTAT		-447.075	1.459.668
Andre finansielle indtægter.....	2	2.076.427	212.017
Andre finansielle omkostninger.....	3	-49.179	-10.913.087
RESULTAT FØR SKAT		1.580.173	-9.241.402
Skat af årets resultat.....	4	0	196.602
ÅRETS RESULTAT		1.580.173	-9.044.800
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		1.580.173	-9.044.800
I ALT		1.580.173	-9.044.800

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2017 kr.	2016 kr.
Kvoterettigheder.....		6.382.362	7.076.142
Immaterielle anlægsaktiver.....	5	6.382.362	7.076.142
Grunde og bygninger.....		1.852.113	1.902.396
Fartøj og fiskeredskaber mv.....		5.239.324	5.329.819
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		0	36.886
Materielle anlægsaktiver.....	6	7.091.437	7.269.101
Andre værdipapirer.....		66.719	64.821
Finansielle anlægsaktiver.....	7	66.719	64.821
ANLÆGSAKTIVER.....		13.540.518	14.410.064
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		2.730.562	2.579.700
Udsudte skatteaktiver.....		2.500.000	2.500.000
Andre tilgodehavender.....		5.351	29.991
Tilgodehavende selskabsskat.....		75.819	17.492
Periodeafgrænsningsposter.....		252.400	444.109
Tilgodehavender.....		5.564.132	5.571.292
Andre værdipapirer.....		49.134.414	52.267.733
Værdipapirer.....		49.134.414	52.267.733
Likvide beholdninger.....		548.220	962.605
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		55.246.766	58.801.630
AKTIVER.....		68.787.284	73.211.694

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2017 kr.	2016 kr.
Selskabskapital.....		500.000	500.000
Overført overskud.....		27.842.067	26.261.893
EGENKAPITAL.....	8	28.342.067	26.761.893
Kreditinstitutter.....		206.180	226.269
Langfristede gældsforpligtelser.....	9	206.180	226.269
Kortfristet del af langfristet gæld.....	9	20.000	20.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		37.130	178.994
Gæld, tilknyttede virksomheder.....		134.465	133.845
Anden gæld.....		40.047.442	45.890.693
Kortfristede gældsforpligtelser.....		40.239.037	46.223.532
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		40.445.217	46.449.801
PASSIVER.....		68.787.284	73.211.694
 Eventualposter mv.	10		
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		
 Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	12		
 Afledte finansielle instrumenter	13		

NOTER

	2017 kr.	2016 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 1 (2016: 1)			
Løn og gager.....	442.076	414.142	
Pensioner.....	50.325	41.620	
Andre omkostninger til social sikring.....	2.286	1.944	
Andre personaleomkostninger.....	41.548	39.204	
	536.235	496.910	
Andre finansielle indtægter			2
Mellemregning tilknyttede virksomheder.....	97.745	0	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	1.978.682	212.017	
	2.076.427	212.017	
Andre finansielle omkostninger			3
Mellemregning tilknyttede virksomheder.....	5.238	86.386	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	43.941	10.826.701	
	49.179	10.913.087	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	0	-196.602	
	0	-196.602	
Immaterielle anlægsaktiver			5
		Kvoterettigheder	
Kostpris 1. januar 2017.....		12.761.735	
Afgang.....		-440.866	
Kostpris 31. december 2017.....		12.320.869	
Afskrivninger 1. januar 2017.....		5.685.593	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....		-55.108	
Årets afskrivninger		308.022	
Afskrivninger 31. december 2017.....		5.938.507	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017.....		6.382.362	

NOTER

				Note
Materielle anlægsaktiver				6
	Grunde og bygninger	Fartøj og fiskeredskaber mv.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. januar 2017.....	2.183.065	6.056.327	340.489	
Tilgang.....	0	60.000	0	
Kostpris 31. december 2017.....	2.183.065	6.116.327	340.489	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2017.....	280.669	726.508	303.603	
Årets afskrivninger	50.283	150.495	36.886	
Af- og nedskrivninger 31. december 2017.....	330.952	877.003	340.489	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017..	1.852.113	5.239.324	0	
Finansielle anlægsaktiver			Andre værdipapirer	7
Kostpris 1. januar 2017.....			56.687	
Kostpris 31. december 2017.....			56.687	
Opskrivninger 1. januar 2017.....			8.134	
Årets opskrivninger			1.898	
Opskrivninger 31. december 2017.....			10.032	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017.....			66.719	
Egenkapital				8
		Selskabskapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2017.....		500.000	26.261.894	26.761.894
Forslag til årets resultatdisponering.....			1.580.173	1.580.173
Egenkapital 31. december 2017.....		500.000	27.842.067	28.342.067
Langfristede gældsforpligtelser				9
	1/1 2017 gæld i alt	31/12 2017 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Kreditinstitutter.....	246.269	226.180	20.000	126.000
	246.269	226.180	20.000	126.000

NOTER

	Note															
<p>Eventualposter mv. Eventualaktiver Selskabet har udskudt skatteaktiv 10.052 tkr. der ikke er indregnet i balancen.</p>	10															
<p>Eventualforpligtelser Selskabet er meddebitor på et lån i Nykredit med en restgæld på 486 tkr. Lånet er medtaget i selskabets balance med selskabets andel på 50%, 246 tkr.</p> <p>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 visse eventuelle kildeskatter som udbytteskat og royaltyskat samt for fællesregistrering af moms.</p> <p>Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Frode Larsen Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.</p>																
<p>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er der givet pant nominelt 14.000 tkr. i fartøj og kvoter mv. hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2017 udgør 11.922 tkr.</p> <p>Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er der pantsat værdipapirer og indestående på konti, hvis værdi udgør i alt 49.683 tkr. pr. 31. december 2017.</p> <p>Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitut 226 tkr. er der givet pant i bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2017 udgør 537 tkr.</p>	11															
<p>Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling Der er indregnet udskudt skatteaktiv på 2.500 tkr. i balancen. Udskudt skatteaktiv er indregnet ud fra en forventning om positive resultater for de kommende år.</p> <p>Indregning af udskudt skatteaktiv er derfor forbundet med en vis usikkerhed.</p>	12															
<p>Afledte finansielle instrumenter Selskabet har indgået en spekulativ renteswap. Renteswappen er indgået med selskabets sædvanlige bankforbindelse. Renteswappen er indgået med en værdi på 70 mio. kr. og har en restløbetid på 27 år. På balancedagen udgør dagsværdien -40 mio. kr.</p>	13															
<table border="0" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: right;">2017 kr.</th> <th style="text-align: right;">2016 kr.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Særlige poster</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Avance salg immaterielle anlægsaktiver.....</td> <td style="text-align: right;">379.355</td> <td style="text-align: right;">5.844.705</td> </tr> <tr> <td>Tab salg af materielle anlægsaktiver.....</td> <td style="text-align: right;">0</td> <td style="text-align: right;">-46.924</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">379.355</td> <td style="text-align: right;">5.797.781</td> </tr> </tbody> </table>		2017 kr.	2016 kr.	Særlige poster			Avance salg immaterielle anlægsaktiver.....	379.355	5.844.705	Tab salg af materielle anlægsaktiver.....	0	-46.924		379.355	5.797.781	14
	2017 kr.	2016 kr.														
Særlige poster																
Avance salg immaterielle anlægsaktiver.....	379.355	5.844.705														
Tab salg af materielle anlægsaktiver.....	0	-46.924														
	379.355	5.797.781														

Selskabet har indregnet avance ved salg af immaterielle anlægsaktiver på 379 tkr. Indtægten er indregnet under andre driftsindtægter i resultatopgørelsen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for HG 263 Stromboli ApS for 2017 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

Bruttofiskeriet er medtaget ud fra landingstidspunktet (salgstidspunktet), således at landinger til og med 31. december indgår i årsrapporten.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til landing, drift- og vedligeholdelse, distribution, administration, lokaler mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

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.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervede kvoterettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Kvoterettigheder afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 20 år med en restværdi på 50% af kostprisen.

Fiskerettigheder kan af den danske stat opsiges med et varsel på minimum 16 år. Selskabet forventer dog ikke, at rettighederne opsiges, hvorfor der er valgt en afskrivningsperiode på 20 år for rettighederne. Da der også efter de 20 år forventes at være et marked for handel med kvoter, er der indlagt en restværdi på 50% af tilkøbte kvoterettigheder.

Immaterielle anlægsaktiver nedskrives generelt til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end regnskabsmæssig værdi.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	20 år	0-50 %
Fartøj.....	20 år	50 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-5 år	0 %

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

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter børsnoterede aktier, der ikke forventes afhændet. Disse aktier måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Finansielle anlægsaktiver omfatter unoterede aktier, der ikke forventes afhændet. Disse værdipapirer 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.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer, aktier og andre værdipapirer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

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

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter indregnes første gang i balancen til kostpris og måles efterfølgende til dagsværdi. Positive og negative dagsværdier af afledte finansielle instrumenter indgår i tilgodehavender henholdsvis forpligtelser.

Ændring i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder kriterierne for sikring af dagsværdien af et indregnet aktiv eller en indregnet forpligtelse, indregnes i resultatopgørelsen sammen med eventuelle ændringer i dagsværdien af det sikrede aktiv eller den sikrede forpligtelse.

Ændring i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes i tilgodehavender eller gæld samt på egenkapitalen. Resultater den fremtidige transaktion i indregning af aktiver eller forpligtelser, overføres beløb, som blev indregnet på egenkapitalen, fra egenkapitalen og indregnes i kostprisen for henholdsvis aktivet eller forpligtelsen. Resultater den fremtidige transaktion i indtægter eller omkostninger, overføres beløb, som blev indregnet på egenkapitalen, til resultatopgørelsen i den periode, hvor det sikrede påvirker resultatopgørelsen.

For eventuelle afledte finansielle instrumenter, som ikke opfylder betingelserne for behandling som sikringsinstrumenter, indregnes ændringer i dagsværdi i resultatopgørelsen løbende.