



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 11, 9850 HIRTSHALS
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 26. august 2020

Frode Larsen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	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 11 9850 Hirtshals
	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 2019 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hirtshals, den 26. august 2020

Direktion:

Frode Larsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i HG 263 Stromboli ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for HG 263 Stromboli ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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 for 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi 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 virksomheden, 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.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Hirtshals, den 26. august 2020

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 erhvervsmæssig fiskeri hermed samt at foretage pleje af selskabets aktiver og passiver via finansielle instrumenter/derivater.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat, der er påvirket af nedskrivning på kvoteandele og stort tab på renteswap, er utilfredsstillende

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Efter regnskabsårets afslutning har selskabets renteswap udviklet sig negativt. Selskabet har, med den aktuelle markedsværdi af renteswappen, tabt hele egenkapitalen. Selskabets pengeinstitut har givet tilsagn om fortsættelse af renteswappen også i den situation, hvor renten måtte falde yderligere nogle punkter i forhold til renten pr. dags dato.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2019 kr.	2018 kr.
BRUTTOTAB.....	1	-298.138	142.613
Personaleomkostninger.....	2	-556.246	-537.221
Af- og nedskrivninger.....		-1.685.892	-1.318.082
Andre driftsomkostninger.....	1	-551.086	0
DRIFTSRESULTAT.....		-3.091.362	-1.712.690
Andre finansielle indtægter.....	3	3.253.786	2.017.050
Andre finansielle omkostninger.....	4	-16.531.542	-8.852.583
RESULTAT FØR SKAT.....		-16.369.118	-8.548.223
Skat af årets resultat.....		0	0
ÅRETS RESULTAT.....		-16.369.118	-8.548.223
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-16.369.118	-8.548.223
I ALT.....		-16.369.118	-8.548.223

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2019 kr.	2018 kr.
Kvoterettigheder.....		3.631.023	5.274.340
Immaterielle anlægsaktiver.....	5	3.631.023	5.274.340
Grunde og bygninger.....		1.250.786	1.280.475
Fartøj og fiskeredskaber mv.....		5.064.616	5.128.558
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		227.056	286.076
Materielle anlægsaktiver.....	6	6.542.458	6.695.109
Andre værdipapirer.....		54.057	53.148
Finansielle anlægsaktiver.....	7	54.057	53.148
ANLÆGSAKTIVER.....		10.227.538	12.022.597
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		2.926.300	2.803.260
Udsudte skatteaktiver.....		2.500.000	2.500.000
Andre tilgodehavender.....		21.566	35.404
Tilgodehavende selskabsskat.....		129.580	262.817
Periodeafgrænsningsposter.....		173.085	229.983
Tilgodehavender.....		5.750.531	5.831.464
Andre værdipapirer.....		43.291.748	43.871.611
Værdipapirer.....		43.291.748	43.871.611
Likvide beholdninger.....		298.493	854.189
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		49.340.772	50.557.264
AKTIVER.....		59.568.310	62.579.861

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2019 kr.	2018 kr.
Selskabskapital.....		500.000	500.000
Overført overskud.....		2.924.726	19.293.844
EGENKAPITAL.....	8	3.424.726	19.793.844
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		60.210	125.914
Gæld, tilknyttede virksomheder.....		133.522	135.098
Anden gæld.....		55.949.852	42.525.005
Kortfristede gældsforpligtelser.....		56.143.584	42.786.017
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		56.143.584	42.786.017
PASSIVER.....		59.568.310	62.579.861
Eventualposter mv.	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	11		
Afledte finansielle instrumenter	12		

NOTER

Note

Særlige poster

1

Selskabet har indregnet nedskrivning af kvoter. Udgiften er indregnet under afskrivninger i resultatopgørelsen.

Selskabet har indregnet realisationstab på kvoter. Udgiften er indregnet under andre driftsudgifter.

Personaleomkostninger

2

Antal personer beskæftiget i gennemsnit:
2 (2018: 2)

Løn og gager.....	484.724	448.266
Pensioner.....	47.185	49.989
Andre omkostninger til social sikring.....	2.051	2.221
Andre personaleomkostninger.....	22.286	36.745
	556.246	537.221

Andre finansielle indtægter

3

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	112.716	107.489
Finansielle indtægter i øvrigt.....	3.141.070	1.909.561
	3.253.786	2.017.050

Andre finansielle omkostninger

4

Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	5.276	5.270
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	16.526.266	8.847.313
	16.531.542	8.852.583

Immaterielle anlægsaktiver

5

	Kvoterettigheder	
Kostpris 1. januar 2019.....	12.320.869	
Afgang.....	-231.619	
Kostpris 31. december 2019.....	12.089.250	
Afskrivninger 1. januar 2019.....	7.046.529	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-40.533	
Nedskrivning.....	1.150.000	
Årets afskrivninger	302.231	
Afskrivninger 31. december 2019.....	8.458.227	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019.....	3.631.023	

NOTER

				Note
Materielle anlægsaktiver				6
	Grunde og bygninger	Fartøj og fiskeredskaber mv.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. januar 2019.....	1.526.563	6.157.608	309.900	
Tilgang.....	0	89.810	0	
Afgang.....	0	0	-8.800	
Kostpris 31. december 2019.....	1.526.563	6.247.418	301.100	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2019.....	246.088	1.029.050	23.824	
Årets afskrivninger	29.689	153.752	50.220	
Af- og nedskrivninger 31. december 2019.....	275.777	1.182.802	74.044	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019..	1.250.786	5.064.616	227.056	
Finansielle anlægsaktiver				7
			Andre værdipapirer	
Kostpris 1. januar 2019.....			56.687	
Kostpris 31. december 2019.....			56.687	
Opskrivninger 1. januar 2019.....			-3.539	
Årets opskrivninger			909	
Opskrivninger 31. december 2019.....			-2.630	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019.....			54.057	
Egenkapital				8
	Selskabskapital	Overført overskud	I alt	
Egenkapital 1. januar 2019.....	500.000	19.293.844	19.793.844	
Forslag til resultatdisponering.....		-16.369.118	-16.369.118	
Egenkapital 31. december 2019.....	500.000	2.924.726	3.424.726	

NOTER**Note****Eventualposter mv.****9****Eventualaktiver**

Selskabet har udskudt skatteaktiv 15.524 tkr. der ikke er medtaget i balancen.

Eventualforpligtelser

Selskabet har ingen eventualforpligtelser.

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 Frode Larsen Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**10**

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 2019 udgør 8.696 tkr.

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er der pantsat værdipapirer og indestående på konti, hvis værdi udgør i alt 43.590 tkr. pr. 31. december 2019.

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er der løsøre pantebrev nominelt 1.100 tkr. i fartøj og kvoter mv. hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2019 udfør 8.696 tkr.

Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling**11**

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.

Indregning af udskudt skatteaktiv er derfor forbundet med en vis usikkerhed.

Afledte finansielle instrumenter**12**

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 26 år. På balancedagen er markedsværdien negativ med 55,8 mio. kr.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for HG 263 Stromboli ApS for 2019 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 salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

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

Andre kapitalandele måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

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 acontoskatte.

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.