

Nærværmeværket A.m.b.a.

Tvæervej 11, 8570 Trustrup
CVR-nr.: 39 85 86 22

Årsrapport 2025

1. januar - 31. december

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling, den 26. marts 2026

Dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger	3
---------------------	---

Erklæringer

Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5-7

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning	8-11
-------------------	------

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Resultatopgørelse	12
Balance	13-14
Egenkapitalopgørelse	15
Noter	16-18
Anvendt regnskabspraksis	19-20

Selskabsoplysninger

Selskabet	Nærvarmeværket A.m.b.a. Tvæervej 11 8570 Trustrup CVR-nr.: 39 85 86 22 Stiftet: 30. august 2018 Kommune: Norddjurs Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Bjarne Bøhl Pedersen, formand Severin Traberg Klaus Helweg, næstformand
Direktion	Michael Meldgaard Christensen
Revision	BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Vestre Ringgade 28 8000 Aarhus C
Pengeinstitut	Spar Nord Østervold 16 8900 Randers

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2025 for Nærvarmeværket A.m.b.a..

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2025 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2025.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Trustrup, den 10. marts 2026

Direktion:

Michael Meldgaard Christensen

Bestyrelse:

Bjarne Bøhl Pedersen
Formand

Severin Traberg

Klaus Helweg
Næstformand

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Nærvarmeværket A.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Nærvarmeværket A.m.b.a. for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2025, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2025 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2025 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis 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 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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med ledelsen om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

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 revision 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 revisionen 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 revisionspåtegning

Aarhus, den 10. marts 2026

BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 45 71 93 75

Peter Damsted Rasmussen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne40021

Søren Peter Nielsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne16691

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteter og formål

Nærvarmeværket A.m.b.a. har til formål at levere nærvarme til andelshaverne på en omkostnings-effektiv og miljømæssigt ansvarlig måde.

Drift og administration varetages i samarbejde med TLV-Forsyning ApS, hvilket bidrager til effektiv udnyttelse af fælles kompetencer og ressourcer.

Selskabet anvender hvile-i-sig-selv-princippet, og det er en central målsætning at sikre løbende reinvesteringer i varmepumpeparken gennem hensættelser/ reserver. Denne præsentationspraksis for reserven er fastholdt fra 2024.

Udviklingen i året

Ledelsesberetning

Udviklingen i året (fortsat)

Resumé / synopsis

Nærvarmeværket A.m.b.a. afslutter regnskabsåret 2025 med et overskud på 798.911 kr. og en egenkapital på 3.019.791 kr. som reserve til reinvestering i varmepumper efter forventet resultat-disponering. Den markante reduktion i administrationsomkostninger skyldes en strukturel omfordeling af kundevedtatte opgaver (forbrugerservice, tilbudsgivning og salg) til eksterne leverandører i varmepumpeprogrammet, hvilket har forbedret driftresultatet, men øger selskabets afhængighed af leverandører og stiller krav til kontraktstyring og kontrol. Revisor har afgivet en ren påtegning; revisionsprotokollen bemærker behov for styrket funktionsadskillelse og en mindre momsfejl, som rettes i 2026. På baggrund af det økonomiske resultat, forbedret kapitalstilling og ledelsens likviditetsfremskrivninger vurderes fortsat drift (going concern) som forsvarlig.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold i 2025

Omsætning og resultat

- Nettoomsætningen for 2025 udgjorde 3.732.075 kr.

Produktionsomkostningerne var 2.251.260 kr., hvilket gav et bruttoresultat på 1.480.815 kr. Administrationsomkostningerne udgjorde 679.886 kr., og driftsresultatet blev 809.329 kr.

- Efter finansielle poster lander årets resultat på 798.911 kr. (overskud).
- Forholdet til 2024 viser en forbedret resultatopgørelse drevet af bedre dækningsbidrag og markant lavere administrationsomkostninger.

Balance og soliditet

- Selskabets samlede aktiver udgør 8.610.530 kr. og egenkapitalen er forbedret til 3.019.791 kr.
- Reserve til reinvestering i varmepumper er pr. 31.12.2025 kan opgøres til 2.182.169 kr.
- Indskud fra andelshavere (langsigtet finansiering) udgør 5.376.986 kr.
- Den likvide beholdning i årets slutning er 84.794 kr..

Disse forhold giver en solid kapitalstruktur for at finansiere planlagte reinvesteringer, under forudsætning af fortsat forsigtig likviditetsstyring

Ændring i administrationsstruktur – forklaring og konsekvenser

I 2025 ses en kraftig reduktion i administrationsomkostningerne fra 1.589.060 kr. i 2024 til 679.886 kr. i 2025.

Den primære årsag er en strukturel ændring i opgavefordelingen hvor selskabet fra maj 2025 ikke længere har allokeret administrativt personale til opgaver som forbrugerservice, tilbudsgivning og opsøgende salgsarbejde.

Disse funktioner varetages i højere grad af eksterne leverandører i forbindelse med varmepumpeprogrammet – herunder leverandørsamarbejdet med HS Tarm – som udfører kundekontakt, bolig-/forbrugerscreening, tilbudsafgivelse og montagekoordinering.

Denne model har givet planlagte klare omkostningsgevinster og forbedret det synlige administrationsbudget i 2025, men medfører samtidig øget operationel afhængighed af eksterne parter.

Udvikling i forbrugere og leverancer

Nærvarmeværket har fastholdt fokus på at udvide antallet af tilsluttede forbrugere gennem målrettede tilbuds- og serviceprocesser i samarbejde med leverandørkæden.

Tilgang af nye forbrugere er et centralt element i selskabets finansieringsmodel for reinvesteringer, idet tryghedsbidrag og hensættelser akkumuleres over tid og supplerer langsigtet finansiering. Ved udgangen af 2024 var selskabet på ca. 321 forbrugere.

Ledelsesberetning

Udviklingen i året (fortsat)

I løbet af 2025 er der registreret et antal nyttilslutninger, og det samlede antal forbrugere ved årets afslutning er ca. 328 (321 pr. 31.12.2024 + netto 7 nyttilsluttede i 2025).

Tilgang af nye forbrugere er fortsat et centralt vækstparameter for selskabets evne til at finansiere reinvesteringer via tryghedsbidrag og investeringsmodeller.

Strategiske initiativer 2025

- Standardisering af varmepumpeprogrammet.
Beslutning om at anvende HS Tarm MDV-serien som standardløsning i selskabets installationsprogram for at sikre lavt klimaaftryk, høj installationskvalitet og forenklet service.
- Tarif- og finansieringsmodel.
Bevarelse af forbrugerpriser i 2026 kombineret med et tryghedsbidrag og den vedtægts-bestemte hensættelsesmodel til dækning af fremtidige udskiftninger.
Budget 2026 er planlagt efter hvile-i-sig-selv-princippet, hvor også forbrugerpriserne fastholdes uændret i forhold til 2025.
- Administration og ERP-system.
Implementering af ERP-system og Business Central finanssystem samt outsourcing af finansbogføring til Softværket for at styrke løbende regnskab og compliance.

Organisation og bemanding

Som hos resten af TLV-gruppen har 2025 vist, at investering i medarbejdertrivsel, klare rollebeskrivelser og målrettet kompetenceopbygning er nødvendigt.

Direktionen har prioriteret:

- etablering af en projekt-/driftsfunktion (tilførsel af drift/projektkapacitet i driften),
- opnormering hvor nødvendig for at sikre drift og projekteksekvering, og
- fortsat HR-fokus for at fastholde trivsel og kompetence.

TLV-Forsyning har parallelt gennemført trivselsarbejde, eksterne HR-tiltag og løbende kompetenceudvikling, hvilket understøtter vandværkets orden i drift og projekt-gennemførelse.

Risici og usikkerheder

De væsentligste risikofaktorer for selskabet er:

- Leverancetider og leverandørafhængighed som kan forskyde idriftsættelse. Koncernen arbejder aktivt med leverandørdialog og prioriterede leverancer.
- Regulatoriske ændringer (fx Energistyrelsens justeringer og afskaffelse af VE-godkendelsen), der kræver skærpet forbrugerinformation og dokumentation.
- Regnskabskontrol i overgangsperiode. Overgang til nyt økonomisystem og outsourcing har eksponeret midlertidige kontrolrisici. Der er dog arbejdet grundigt med dette, og der er en afstemt forventning til at procedurer er ensartede.
- Kontrol- og funktionsadskillelse. Revisor har fremhævet begrænsninger i funktionsadskillelse som en risikofaktor. Ledelsen arbejder målrettet med at styrke interne kontroller i forbindelse med ERP-implementering og outsourcing.

Finansielle forhold og investeringer

Selskabets finansielle stilling understøttes af egenkapitalhensættelser til reinvesteringer i varmepumper – praksis, som i 2024 blev ændret, så reserver til reinvestering fremgår som del af egenkapitalen fremfor som forpligtende hensættelser under gæld.

Denne præsentation fastholdes for 2025, og sammenligningstallene er tilpasset tilsvarende for konsistens. Den endelige balance og resultatdisponering for 2025 fremgår af den reviderede årsrapport.

Revisors bemærkninger og opfølgning

BDO har i revisionsprotokollatet og revisionspåtegningen konkluderet, at årsregnskabet kan afgives med en ren påtegning, hvis ledelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form. Revisionsprotokollatet fremhæver:

- Manglende funktionsadskillelse som en organisatorisk udfordring givet selskabets begrænsede

Ledelsesberetning

Udviklingen i året (fortsat)

ressourcer – revisors opmærksomhedspunkt er taget til efterretning og adresseres løbende.

- Momsfejl på ca. 10.500 kr. fra tidligere år, som ledelsen vil korrigere i 2026.
- Reserve til reinvestering: Ændringen i præsentation fra hensættelse under gæld til reserve i egenkapital er dokumenteret og har ikke givet anledning til revisionsbemærkninger.

Vurdering af fortsat drift (going concern)

Ledelsen har på baggrund af selskabets resultat, soliditetsforbedring, likviditetsfremskrivninger for 2026 samt forventede indtægts- og omkostningsforudsætninger vurderet, at der ikke foreligger væsentlig usikkerhed om selskabets evne til at fortsætte driften i mindst 12 måneder fra aflæggelsen af årsrapporten.

Revisor har i sin revisionspåtegning ikke fundet grundlag for at fremhæve væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift. Ledelsen har derfor aflagt årsrapporten under forudsætning om fortsat drift.

Forventninger til 2026

Direktionen forventer:

- Fortsat kommerciel fremdrift og en moderat tilgang af nye forbrugere, understøttet af standardiseret produktpakke og forbedret salg/eftersalgskoordination.
 - At budget 2026 balancerer efter hvile-i-sig-selv-princippet, idet administrative effektiviseringer og lavere driftsomkostninger forventes at modsvare øget projektaktivitet.
- Bestyrelsen har allerede tilsluttet sig budgetprincipperne.

Konklusion og anbefalinger til bestyrelsen

2025 har givet et positivt resultat, forbedret egenkapital og en fastholdelse af strategiske initiativer, som understøtter selskabets målsætning om driftssikker, bæredygtig nærvarmeforsyning.

Ledelsen anbefaler bestyrelsen at:

1. Godkende årsrapporten og den foreslåede henlæggelse af årets overskud (nedenfor).
2. Notere revisors anbefalinger og godkende planen for opfølgning på funktionsadskillelse, samt moms-korrektion.

Resultatdisponering (forslag)

Direktionen indstiller til bestyrelsen at opfordre generalforsamlingen til, at årets overskud på 798.911 kr. overføres til reserve til reinvestering i varmepumper (vedtægtsbestemt henlæggelse).

Denne disposition styrker den langsigtede finansiering af varmepumpeparken i overensstemmelse med selskabets vedtægter og tidligere ændret regnskabspraksis

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	2025 kr.	2024 kr.
Nettoomsætning	1	3.732.075	3.831.135
Produktionsomkostninger	2	-2.251.260	-2.383.069
Bruttoresultat		1.480.815	1.448.066
Administrationsomkostninger	3	-679.886	-1.589.060
Andre driftsindtægter	4	8.400	4.800
Driftsresultat		809.329	-136.194
Finansielle indtægter	5	86	980
Finansielle omkostninger	6	-10.505	-294
Årets resultat		798.910	-135.508

Forslag til resultatdisponering

Vedtægtsbestemte henlæggelser	798.910	0
Overført resultat	0	-135.508
I alt	798.910	-135.508

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2025 kr.	2024 kr.
Varmepumper		6.827.018	7.584.974
Materielle anlægsaktiver	7	6.827.018	7.584.974
Kapitalandele i associerede virksomheder		15.000	15.000
Finansielle anlægsaktiver	8	15.000	15.000
Anlægsaktiver		6.842.018	7.599.974
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer		348.236	312.280
Varebeholdninger		348.236	312.280
Tilgodehavende hos andelshavere		199.153	22.079
Tilgodehavende hos associerede virksomheder		1.085.000	335.000
Andre tilgodehavender	9	51.329	12.256
Tilgodehavender		1.335.482	369.335
Likvide beholdninger	10	84.794	202.486
Omsætningsaktiver		1.768.512	884.101
Aktiver		8.610.530	8.484.075

Balance 31. december

Passiver

	Note	2025 kr.	2024 kr.
Reserve til reinvestering i varmepumper		2.182.169	1.383.258
Overført resultat		837.623	837.623
Egenkapital		3.019.792	2.220.881
Indskud fra andelshavere		4.776.668	5.376.986
Langfristede gældsforpligtelser	11	4.776.668	5.376.986
Indskud fra andelshavere		600.318	600.318
Leverandører af varer og tjenesteydelser		140.835	82.706
Gæld til associerede virksomheder		0	46.525
Anden gæld	12	72.917	156.659
Kortfristede gældsforpligtelser		814.070	886.208
Gældsforpligtelser		5.590.738	6.263.194
Passiver		8.610.530	8.484.075

Egenkapitalopgørelse

kr.	Reserve til reinvestering i varmepumper	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2025	1.383.258	837.623	2.220.881
Forslag til resultatdisponering	798.911		798.911
Egenkapital 31. december 2025	2.182.169	837.623	3.019.792

Noter

	2025 kr.	2024 kr.
1 Nettoomsætning		
Administrationsbidrag m.v.	2.183.262	2.021.082
Indskud andelshavere	600.318	600.318
Salg af varmepumper	948.495	1.209.735
	3.732.075	3.831.135

2 Produktionsomkostninger		
Køb af varmepumper	851.916	1.159.166
Værktøj og småanskaffelser	7.943	2.262
Direkte produktionsomkostninger	859.859	1.161.428
Reparation og vedligeholdelse pumper	52.597	9.385
Serviceeftersyn produktionsanlæg	588.249	491.834
Vedligeholdelse øvrige produktionsanlæg	28.555	1.698
Lagerregulering	-35.956	-39.229
Afskrivning varmepumper	757.956	757.953
Indirekte produktionsomkostninger	1.391.401	1.221.641
	2.251.260	2.383.069

3 Administrationsomkostninger		
Repræsentation	0	1.044
Revision	156.357	127.000
Konsulentbistand	0	7.100
Hjemmeside og it	41.449	3.608
Forsikringer	7.176	6.995
Kontingenter	30.048	10.390
Kursus	4.400	0
Tryksager	0	500
Porto og gebyrer	2.484	2.963
PBS	11.855	11.281
Bestyrelseshonorar	38.753	40.383
Administrationsaftale TLV Forsyning	386.905	1.350.922
Kursusomkostninger	0	22.733
Vagtordning	0	3.878
Tab på debitorer	459	263
	679.886	1.589.060

4 Andre driftsindtægter		
Gebyrer	8.400	4.800
	8.400	4.800

Noter

	2025 kr.	2024 kr.
5 Finansielle indtægter		
Pengeinstitutter	86	980
	86	980

6 Finansielle omkostninger		
Renter	10.505	294
	10.505	294

7 Materielle anlægsaktiver	
kr.	Varmepumper
Kostpris 1. januar 2025	11.268.659
Kostpris 31. december 2025	11.268.659
Af- og nedskrivninger 1. januar 2025	3.683.685
Årets afskrivninger	757.956
Af- og nedskrivninger 31. december 2025	4.441.641
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2025	6.827.018

8 Finansielle anlægsaktiver	
kr.	Kapitalandele i as- socierede virksom- heder
Kostpris 1. januar 2025	15.000
Kostpris 31. december 2025	15.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2025	15.000

9 Andre tilgodehavender		
Øvrige tilgodehavender	3.694	12.256
Moms og afgifter	47.635	0
	51.329	12.256

Noter

	2025 kr.	2024 kr.
10 Likvide beholdninger		
Indestående i pengeinstitutter	84.794	202.486
	84.794	202.486

11 | Langfristede gældsforpligtelser

kr.	31/12 2025 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2024 gæld i alt
Indskud fra andelshavere	5.376.986	600.318	2.375.396	5.977.304
	5.376.986	600.318	2.375.396	5.977.304

12 | Anden gæld

Hensat skyldig revisor	50.000	50.000
Skyldige omkostninger	0	89.761
Fejlkonto	0	9.815
Tilbagebetaling forbrugere	22.917	1.563
Moms	0	5.520
	72.917	156.659

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Nærvarmeværket a.m.b.a. for 2025 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse A.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de fremstillings- og fremskaffelsesomkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning, herunder omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, løn og gager, energiforbrug, vedligeholdelse, leasing samt afskrivninger på produktionsanlæg, med regulering for ændringer i færdigvarelagre og varer under fremstilling.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, herunder omkostninger til det administrative personale, ledelsen, kontorlokaler, kontoromkostninger mv. samt afskrivninger i forbindelse hermed.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner.

Andre driftsomkostninger

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

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Udbytte fra kapitalandele af associerede virksomheder indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer. Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver optages til anskaffelsespris med fradrag af modtaget indskud fra andelshaverne. Aktiverne afskrives over forventede brugstid.

De forventede brugstider er i det væsentligste:

Varmepumper

Brugstid
15 år

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i associerede virksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

For væsentlige aktiver og forpligtelser, der er indregnet i associerede virksomheder men som ikke findes i moderselskabet, er følgende regnskabspraksis anvendt:

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmidler og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der afskrives ikke på grunde. Investeringsejendomme måles til dagsværdi svarende til ejendommens handelsværdi, hvor ændringer i dagsværdien indregnes i resultatopgørelsen. Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO princippet med fradrag af eventuelle nedskrivninger til en lavere nettorealisationsværdi. Tilgodehavender og gæld måles til amortiseret kostpris.

Modtaget udbytte fradrages den regnskabsmæssige værdi af kapitalandelen.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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 kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

Varebeholdninger

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab til nettorealisationsværdien.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger.

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