

01.07.2023 T/M 30.06.2024

JAAARREKENING HERACLES WAAJALMELO



DATUM 11 OKTOBER 2024

STATUS DEFINITIEF



#WIJZIJNHERACLES

Inhoudsopgave

1. Accountantsrapport	
1.1 Informatie over de onderneming	4
1.2 Geconsolideerde resultaten	5
1.3 Financiële positie	7
1.4 Fiscale positie	9
2. Bestuursverslag	
2.1 Bestuursverslag	11
3. Geconsolideerde jaarrekening	
3.1 Geconsolideerde balans per 30 juni 2024	17
3.2 Geconsolideerde winst- en verliesrekening over de periode 01-07-2023 tot en met 30-06-2024	19
3.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over de periode 01-07-2023 tot en met 30-06-2024	20
3.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de geconsolideerde jaarrekening	22
3.5 Toelichting op de geconsolideerde balans	26
3.6 Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening	42
3.7 Overige toelichtingen	48
4. Enkelvoudige jaarrekening	
4.1 Enkelvoudige balans per 30 juni 2024	49
4.2 Enkelvoudige winst- en verliesrekening over de periode 01-07-2023 tot en met 30-06-2024	51
4.3 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de enkelvoudige jaarrekening	52
4.4 Toelichting op de enkelvoudige balans	54
4.5 Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening	56
4.6 Overige toelichtingen	57
5. Overige gegevens	
5.1 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	59

1. Accountantsrapport

1.1 Informatie over de onderneming

Rechtsvorm

De rechtspersoon is opgericht bij akte d.d. 17 december 1996.

Bij akte d.d. 20 december 2016 zijn de statuten gewijzigd.

Doelstelling/activiteiten

De doelstelling luidt volgens uittreksel uit het Handelsregister van de Kamer van Koophandel d.d. 22 oktober 2021: Het verwerven en behouden van alle aandelen in het kapitaal van de besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid: Heracles Almelo Holding B.V.

Bestuur

Het bestuur van Stichting Heracles Almelo wordt vanaf 29 juni 2023 gevormd door de heren R.A.W. Toussaint en N.J.J. Hoogma.

Vanaf 1 juli 2023 is de heer R. Enting toegevoegd aan het bestuur.

De Raad van Commissarissen bestaat vanaf 29 juni 2023 uit:

J.A.M. Morsink (voorzitter)

J. Hinnen (lid)

M. Smit (lid)

P.A.M. van Lange (lid) - per 1 juni 2024

N.J.C.M. Gloudemans (lid)

Inrichtingseisen jaarrekening

Op grond van de daarvoor geldende groottecriteria is de besloten vennootschap in de zin van Titel 9 Boek 2 BW aan te merken als middelgrote rechtspersoon. Voor deze rechtspersonen bestaan bepaalde vrijstellingen met betrekking tot de inrichtingseisen van de jaarrekening. Van deze vrijstellingen is, waar gewenst, gebruik gemaakt.

Deelnemingen

Aangezien de onderneming een 100%-deelneming heeft in Heracles Almelo Holding B.V. en deze een 100% deelneming heeft in Heracles Almelo B.V., Heracles Almelo Stadion Invest B.V., Heracles Almelo Stadion N.V. en Stichting Heracles Foundation alsmede een 50%-deelneming (proportionele consolidatie) in Twente/Heracles Academie B.V. wordt in deze jaarrekening zowel de geconsolideerde als de enkelvoudige balans en winst- en verliesrekening vermeld.

De onderdelen 'Resultaten', 'Financiële positie' en 'Kengetallen' hebben betrekking op de geconsolideerde cijfers.

1.2 Geconsolideerde resultaten

Bespreking van de geconsolideerde resultaten

Onderstaand geven wij een overzicht van de over de perioden 1 juli 2023 tot en met 30 juni 2024, 1 juli 2022 tot en met 30 juni 2023 en 1 juli 2020 tot en met 30 juni 2021 behaalde geconsolideerde resultaten, waarbij de cijfers tevens zijn uitgedrukt in een percentage van de omzet.

x 1.000	01-07-2023 /		01-07-2022 /		01-07-2021 /	
	30-06-2024		30-06-2023		30-06-2022	
	€	%	€	%	€	%
Netto-omzet	15.427	100,0	11.284	100,0	11.857	100,0
Inkoopwaarde van de omzet	-318	-2,1	-97	-0,9	-105	-0,9
Brutowinst	15.109	97,9	11.187	99,1	11.752	99,1
Overige bedrijfsopbrengsten	268	1,7	-	-	1.650	13,9
Brutomarge	15.377	99,6	11.187	99,1	13.402	113,0
Personeelskosten	11.473	74,4	8.888	78,8	7.610	64,2
Afschrijvingen op materiële vaste activa	1.320	8,6	1.214	10,8	1.229	10,4
Huisvestingskosten	1.566	10,2	1.587	14,1	1.163	9,8
Wedstrijd- en trainingskosten	1.530	9,9	1.492	13,2	1.083	9,1
Verkoopkosten	1.322	8,6	1.043	9,2	861	7,3
Kantoorkosten	349	2,3	265	2,3	286	2,4
Algemene kosten	588	3,8	609	5,4	662	5,6
Som der bedrijfslasten	18.148	117,8	15.098	133,8	12.894	108,8
Bedrijfsresultaat	-2.771	-18,2	-3.911	-34,7	508	4,2
Resultaat en afschrijvingen vergoedingssommen	-1.212	-7,9	5.635	49,9	-1.392	-11,7
Financiële baten en lasten	-390	-2,5	-458	-4,1	-591	-5,0
Groepsresultaat uit bedrijfsuitoefening vóór belastingen	-4.373	-28,6	1.266	11,1	-1.475	-12,5
Belastingen gewoon resultaat	991	6,4	-356	-3,2	768	6,5
	-3.382	-22,2	910	7,9	-707	-6,0
Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	155	1,0	150	1,3	64	0,5
Netto groepsresultaat na belastingen	-3.227	-21,2	1.060	9,2	-643	-5,5

Analyse resultaat

	<u>01-07-2023 / 30-06-2024</u>	
x 1.000	€	€
Resultaatverhogend		
Hogere brutowinst	3.922	
Hogere overige bedrijfsopbrengsten	268	
Lagere huisvestingskosten	21	
Lagere algemene kosten	21	
Hogere financiële baten en lasten	68	
Lagere belastingen gewoon resultaat	1.347	
Hoger aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	<u>5</u>	
		5.652
Resultaatverlagend		
Hogere personeelskosten	2.585	
Hogere afschrijvingen op materiële vaste activa	106	
Hogere wedstrijd- en trainingskosten	38	
Hogere verkoopkosten	279	
Hogere kantoorkosten	84	
Lagere resultaat en afschrijvingen vergoedingssommen	<u>6.847</u>	
		<u>9.939</u>
Daling netto groepsresultaat		<u><u>4.287</u></u>

1.3 Financiële positie

Ter analyse van de financiële positie van de onderneming dient de volgende opstelling, die is ontleend aan de balans per 30 juni 2024 met de overeenkomstige cijfers per 30 juni 2023. Opgemerkt dient te worden dat de omvang van balansposten in de loop van een jaar kunnen fluctueren en dat de waarde per balansdatum aanmerkelijk kan afwijken van een willekeurig andere in het verslagjaar gekozen datum.

Financiële structuur

x 1.000	30-06-2024		30-06-2023	
	€	%	€	%
Activa				
Immateriële vaste activa	2.329	8,6	1.161	4,3
Materiële vaste activa	15.220	56,2	14.242	52,3
Financiële vaste activa	1.304	4,8	657	2,4
Vorraden	115	0,4	156	0,6
Vorderingen	3.220	11,9	4.354	15,9
Liquide middelen	4.915	18,1	6.677	24,5
	<u>27.103</u>	<u>100,0</u>	<u>27.247</u>	<u>100,0</u>
Passiva				
Groepsvermogen	9.464	34,9	12.691	46,6
Voorzieningen	307	1,1	667	2,4
Langlopende schulden	11.675	43,1	9.350	34,3
Kortlopende schulden	5.657	20,9	4.539	16,7
	<u>27.103</u>	<u>100,0</u>	<u>27.247</u>	<u>100,0</u>

	<u>30-06-2024</u>	<u>30-06-2023</u>
	€	€
x 1.000		
Op korte termijn beschikbaar		
Vorderingen	3.220	4.354
Liquide middelen	<u>4.915</u>	<u>6.677</u>
	8.135	11.031
Kortlopende schulden	<u>-5.657</u>	<u>-4.539</u>
Liquiditeitssaldo	2.478	6.492
Voorraden	<u>115</u>	<u>156</u>
Werkkapitaal	<u>2.593</u>	<u>6.648</u>
Vastgelegd op lange termijn		
Immateriële vaste activa	2.329	1.161
Materiële vaste activa	15.220	14.242
Financiële vaste activa	<u>1.304</u>	<u>657</u>
	<u>18.853</u>	<u>16.060</u>
Gefinancierd met op lange termijn beschikbare middelen	<u>21.446</u>	<u>22.708</u>
Financiering		
Groepsvermogen	9.464	12.691
Voorzieningen	307	667
Langlopende schulden	<u>11.675</u>	<u>9.350</u>
	<u>21.446</u>	<u>22.708</u>

1.4 Fiscale positie

Fiscale eenheid

De fiscale gegevens betreffen de gegevens van zowel Heracles Almelo Holding B.V., Heracles Almelo Stadion N.V., Heracles Almelo Stadion Invest B.V. en Heracles Almelo B.V., daar er tussen de vennootschappen voor de vennootschapsbelasting een fiscale eenheid bestaat.

	<u>2023 / 2024</u>
	€
Berekening belastbaar bedrag	
Heracles Almelo Holding B.V.	-3.442
Heracles Almelo B.V.	-4.286.379
Heracles Almelo Stadion N.V.	81.907
Heracles Almelo Stadion Invest B.V.	<u>-2.238</u>
Resultaat vóór belastingen	-4.210.152
Bij	
Fiscaal lagere afschrijvingen op materiële vaste activa	966.669
Fiscaal lagere afschrijvingen op immateriële vaste activa	245.167
Fiscaal hogere boekwinst in verband met ruilarrest	<u>-285.000</u>
	<u>926.836</u>
Gedeeltelijk aftrekbare bedragen	<u>-3.283.316</u>
Belastbaar bedrag	<u><u>33.328</u></u>
	<u><u>-3.249.988</u></u>

	<u>2023 / 2024</u>
	€
Berekening vennootschapsbelasting	
Hierover is aan vennootschapsbelasting te vorderen:	
19,00% van €-200.000	-38.000
25,80% van €-3.064.988	<u>-790.766</u>
Te betalen vennootschapsbelasting	<u><u>-828.766</u></u>

De in verband hiermee in het kader van de carry-backregeling te vorderen vennootschapsbelasting bedraagt € 359.260.

	Schuld/vor- dering per <u>01-07-2023</u>	Vennoot- schapsbelas- ting last of bate in <u>2023 / 2024</u>	Betaald/ont- vangen in <u>2023 / 2024</u>	Correcties in <u>2023 / 2024</u>	Schuld/vor- dering per <u>30-06-2024</u>
	€	€	€	€	€
Situatie per balansdatum					
VPB last Twente Heracles					
Academie	-16.647	-42.944	23.983	-	-35.608
2022 / 2023	<u>123.266</u>	<u>-359.260</u>	<u>-123.266</u>	-	<u>-359.260</u>
	<u>106.619</u>	<u>-402.204</u>	<u>-99.283</u>	-	<u>-394.868</u>

Winst- en verliesrekening

	<u>2023 / 2024</u>
	€
Latente belastingen	-682.513
Belastingen uit voorgaande boekjaren	-265.596
Belastingen uit huidig boekjaar	<u>-42.944</u>
Totaal vennootschapsbelasting	<u><u>-991.053</u></u>

Verliescompensatie

Jaar	<u>Compensabel</u> <u>verlies</u>	<u>Reeds ge-</u> <u>compenseerd</u> <u>in oude jaren</u>	<u>Nog te com-</u> <u>penseren be-</u> <u>gin boekjaar</u>	<u>Compensatie</u> <u>in jaar 2023</u> <u>/ 2024</u>	<u>Nog te com-</u> <u>penseren</u> <u>einde boek-</u> <u>jaar</u>
	€	€	€	€	€
01-07-2023 / 30-06-2024	<u>1.857.507</u>				<u>1.857.507</u>

2. Bestuursverslag

2.1 Bestuursverslag

Verslag van de Raad van Commissarissen

In het seizoen 2023-2024 keerde Heracles Almelo terug in de Eredivisie, na één jaar afwezigheid. Voorafgaand aan de terugkeer, in het voorjaar van 2023, hebben directie en RvC een tweedaagse strategiesessie gehouden met ondersteuning van het gerenommeerde bureau Hypercube. Daar is gesproken over de richting voor de komende jaren. Dit is verwerkt in een vijfjarenplan met als centrale uitgangspunt het versterken van de sportieve basis, wat tot uiting moet komen in een hogere rating op de European Club Index (ECI). Aan het eind van de vijfjarencyclus, in 2028, zou de ECI van Heracles boven de 2.000 punten moeten liggen, een score waarbij de kans op degradatie zeer gering is. Om hiertoe te komen is budget vrij gemaakt voor transfers, spelersbudget en faciliteiten. Kort samengevat wordt er in de eerste twee jaar geïnvesteerd, wat in de drie jaren daarna terug moet komen in de resultaten, zowel sportief als financieel. In de eerste twee seizoenen is een financieel verlies begroot van 4,5 mln. in totaal, waarna in de drie jaren daarna gemiddeld 1,5 mln. winst gemaakt moet worden. Daarmee bedraagt het eigen vermogen aan het begin en aan het eind van de cyclus 12,5 mln. Het voor Heracles begrip van forse verlies in 2023-2024 is onderdeel van deze strategie en is derhalve voor de RvC geen verrassing noch reden tot zorg.

Raad van Commissarissen

De Raad van Commissarissen bestaat uit vijf personen, waarvan één lid wordt voorgedragen namens de supporters en één namens de sponsors. Robert Kroon, die was voorgedragen namens de supporters, heeft in januari 2024 zijn werkzaamheden voor de RvC beëindigd. De RvC bedankt hem bij deze nogmaals hartelijk voor zijn werkzaamheden. De supporters hebben Paul van Langen voorgedragen als opvolger en hij is per 1 juni 2024 benoemd. Daarmee bestaat de RvC momenteel uit de volgende personen:

Hans Morsink	voorzitter
Jeffrey Hinnen	lid
Marnix Smit	lid
Niek Gloudemans	lid (voorgedragen door sponsors)
Paul van Lange	lid (voorgedragen door supporters)

Directie

De directie van Heracles Almelo bestaat uit de volgende personen:

Rob Toussaint	algemeen directeur
Nico Jan Hoogma	technisch directeur
Remon Enting	financieel directeur

Adviesraad

Daarnaast is anderhalf jaar geleden (februari 2023) een adviesraad ingesteld om de belangen van supporters, sponsors en medewerkers te borgen. Deze klankbordgroep bestaat uit zeven leden; drie vanuit de supporters, drie vanuit de sponsors en één medewerker uit de organisatie. Deze klankbordgroep komt drie tot vier keer per jaar bijeen. Zij kan gevraagd en ongevraagd advies geven, maar dient altijd instemming te geven bij wijzigingen van (o.a.) de clubkleuren, het logo, het clubstatuut en de plaats waar wordt gespeeld en getraind.

Heracles Foundation

Heracles Almelo is op maatschappelijk vlak heel betrokken. Niet alleen met geld, maar ook via de inzet van ons netwerk en de aanwezige kennis; Heracles is bij uitstek een platform dat diverse partijen uit allerlei geledingen met elkaar kan verbinden. Om de diverse activiteiten die Heracles op dit vlak reeds ondernam te bundelen, is met ingang van 1 juli 2022 de Heracles Foundation opgericht. De Foundation maakt onderdeel uit van de Stichting Heracles Almelo, om daarmee de binding met de voetbaltak te onderstrepen; maatschappelijk en voetbal kunnen bij Heracles niet zonder elkaar. In het jaarverslag van de Foundation wordt hierover meer toegelicht.

Voetbal

Voetbal staat bij Heracles Almelo altijd op één. Het is onze ambitie om (Eredivisie) topvoetbal dichtbij te brengen in een stadion dat als thuis voelt voor iedereen. Attractief voetbal met "passie en strijd" waarbij winnen voorop staat, dat is waar we voor staan. Daarbij zorgen we op alle vlakken voor topfaciliteiten voor onze selectie; naast de reeds aanwezige gym zal komend seizoen ook een performancestroom in gebruik worden genomen, gebaseerd op het athletic skills model (ASM). Overall

wordt steeds meer gebruik gemaakt van data-analyse, om daarmee de individuele prestaties te monitoren en verder te verbeteren. Ook voor voeding en lichamelijke verzorging is volop aandacht. Op alle vlakken wordt getracht steeds weer te verbeteren en verder te professionaliseren.

Natuurgras

Met ingang van het seizoen 2024-2025 speelt Heracles Almelo weer op natuurgras. Een traject dat een lange voorbereiding kende en waarbij goed en constructief is samengewerkt met de gemeente Almelo en de naastgelegen amateurvereniging Oranje Nassau. In het najaar van 2023 is het eerste trainingsveld op natuurgras in gebruik genomen, waarna in de zomer van 2024 een tweede trainingsveld is aangelegd en het hoofdveld is vervangen. Waar de twee trainingsvelden hybride zijn, bestaat het hoofdveld in eerste instantie volledig uit natuurgras (zoden), maar deze zal uiteindelijk ook hybride worden, zodat alle velden gelijk zijn. Deze stap brengt een forse investering met zich mee, niet alleen wat betreft de aanleg maar ook wat betreft het jaarlijkse onderhoud. Om dit mogelijk te maken is extra financiering aangetrokken via de Vrienden van Heracles, zodat deze investering niet ten koste gaat van de reguliere (voetbal)begroting.

Academie Twente/Heracles

De gezamenlijk Academie Twente/Heracles begint steeds meer haar vruchten af te werpen. Steeds meer spelers van de jeugdelftallen worden opgeroepen voor de nationale vertegenwoordigende elftallen van hun leeftijd. Maar het uiteindelijke doel is uiteraard om zoveel mogelijk regionaal talent terug te zien in de eerste elftallen van beide clubs. Het afgelopen seizoen tekenden meerdere spelers een contract bij één van beide clubs en maakten hun (basis)minuten. Bij Heracles Almelo maakten Lasse Wehmeijer, Sem Scheperman, Diego van Oorschot en Stijn Bultman hun eerste minuten in de Eredivisie. Wehmeijer heeft in de zomer van 2024 de overstap gemaakt naar VVV Venlo, maar daar staan de nieuw gecontracteerde Academie-spelers Jop Tijink en Giandro Sambo tegenover.

Bovengenoemde ontwikkelingen op sportief, maatschappelijk, en facilitair gebied laten zien dat de club volop in beweging is. Deze ontwikkeling worden maandelijks besproken door RvC en directie, waarbij de RvC toetst of dit in lijn is met het (vijfjaren) beleidsplan. Bij deze vergadering staat voetbal altijd op 1 en worden daarnaast de onderwerpen 'stadion vol', commerciële ontwikkelingen, financiën, HR en facilitair besproken. Jaarlijks is er een strategie tweedaagse waarbij RvC en Directie het meerjarenplan bespreken en actualiseren. Afgelopen seizoen is er ook eenmalig een sessie geweest waarbij het MT aansloot. De RvC is van mening dat de juiste koers gevolgd wordt en dat in het seizoen 2024-2025 de volgende stappen gezet worden.

Namens de Raad van Commissarissen,
Hans Morsink
Voorzitter
Heracles Almelo

Directieverslag

Terug in de Eredivisie

Na één jaar afwezigheid keerde Heracles Almelo, als kampioen van de KKD, terug in de Eredivisie. De doelstelling was duidelijk: handhaving en het liefst zo snel mogelijk. De start was goed, in het eerste kwart van de competitie werd er in eigen huis gewonnen van NEC, Excelsior en PEC Zwolle en werd er uit een punt gepakt bij Volendam en AZ. Na het gelijke spel in de negende wedstrijd, waarin tegen FC Twente een 0-2 achterstand werd omgebogen naar 2-2, kwam de klad erin. Er volgden een aantal grote nederlagen en begin november werd Heracles in de eerste ronde van de beker uitgeschakeld door HHC Hardenberg. In de competitie werden tot de winterstop nog slechts drie punten gehaald (0-5 bij Almere City). Na de nederlaag tegen hekkensluiter Vitesse is besloten afscheid te nemen van hoofdtrainer John Lammers. Op deze plek herhalen we de woorden uit het persbericht: "We hebben deze beslissing met pijn in ons hart genomen en moeten niet vergeten dat we onder leiding van John in één seizoen terug zijn gekeerd in de Eredivisie, voor dat kampioenschap zijn we hem enorm dankbaar."

In de winterstop werd Erwin van de Looi aangesteld als nieuwe hoofdtrainer. De eerste wedstrijd na de winterstop, uit bij RKC, werd met 1-2 gewonnen. Daarna werden voornamelijk thuis de nodige punten gepakt, met de 5-0 overwinning tegen AZ als uitschieter. Toen daarna de uitwedstrijd bij Sparta met 1-2 werd gewonnen, was de vroegtijdige handhaving binnen handbereik, maar door een mindere serie duurde het uiteindelijk tot de laatste speeldag dat handhaving werd gerealiseerd. Daarmee was de doelstelling bereikt, maar om ervoor te zorgen dat dit in 2024-2025 eerder in het seizoen plaats vindt, volgde een zomer met veel mutaties in de selectie, maar daarover bij de vooruitblik meer.

Strategie en beleid

In het verslag van de RvC is aangegeven dat het beleid sinds afgelopen seizoen wordt ingevuld aan de hand van het opgestelde vijfjarenplan. Over de voortgang hiervan legt de directie verantwoording af aan de Raad van Commissarissen, directie en RvC komen maandelijks bij elkaar. Daarnaast vergadert de directie maandelijks met het Management Team, waarin alle disciplines binnen de club vertegenwoordigd zijn. In de kern komt het vijfjarenplan erop neer dat er in de eerste twee seizoenen wordt geïnvesteerd in de selectie (zowel transfer- als spelersbudget) en de faciliteiten (met name de overgang naar natuurgras). In de drie jaren daarna moet dit resulteren in steeds betere resultaten, zowel sportief als financieel. Dit betekent ook dat er in de eerste twee seizoenen terughoudendheid wordt betracht bij uitgaande transfers. Dat heeft uiteraard consequenties voor de financiële positie van de club; in voorgaande seizoenen werd er gemiddeld ruim 3 miljoen aan netto transferresultaat gerealiseerd, waarmee een negatief operationeel resultaat werd omgebogen tot een positief netto resultaat. Dat zal de eerste twee seizoenen dus niet het geval zijn, maar het uitgangspunt is dat het eigen vermogen van Heracles in 2028 net als in 2023 12,5 miljoen zal bedragen.

Duurzaamheid

Hoewel duurzaamheid voor Heracles nog geen verplicht item is in de jaarrekening, hecht de club er waarde aan hier wel aandacht aan te besteden. Duurzaamheid zit al jaren in ons DNA en er zijn in het verleden al diverse maatregelen op dit vlak genomen. Directie, MT en commercie rijden allemaal elektrisch en op het terrein voor het stadion is een groot laadplein aangelegd. Afgelopen seizoen is er onderzoek gedaan naar de mogelijkheden voor zonnepanelen en wordt nu gekeken wat de beste optie is en of en zo ja per wanneer dit geïmplementeerd kan worden. Bij aanvang van het seizoen is afscheid genomen van de plastic wegwerpbekers en wordt er op de tribunes gedronken uit hardcups. In het stadion is alle verlichting vervangen door LED-verlichting (voor zover niet eerder gebeurd). En zeker noemenswaardig is het gebruik van Permavoid onder het nieuwe stadionveld; een nieuwe, duurzame techniek gebaseerd op een krattensysteem, dat er voor zorgt dat het water- en energiegebruik voor het natuurgras sterk wordt gereduceerd. In Nederland is Heracles Almelo de eerste club die voor deze toepassing heeft gekozen. Duurder, maar duurzamer en daarmee passend in de eerder ingezette lijn; bij elke nieuwe of vervangingsinvestering proberen we een zo duurzaam mogelijk alternatief te kiezen.

Risicobeheersing, fraude en continuïteit

In het kader van de risicobeheersing heeft Heracles verzekeringen afgesloten voor de meest voorkomende risico's die samenhangen met de bedrijfsvoering, zoals transferwaarden, bedrijfsschade, brand en aansprakelijkheid.

Om fraude te voorkomen hanteert Heracles Almelo in vrijwel alle processen het 'vierogenprincipe'. Of

het nu gaat om het vastleggen van sponsorcontracten, goedkeuren van facturen, klaarzetten van betaalopdrachten of het doen van betalingen; overal zijn twee personen die hiervoor hun fiat moeten geven. Daarnaast worden maandelijks de financiële resultaten besproken door directie en RvC, waarbij de werkelijke resultaten worden vergeleken met de oorspronkelijke begroting en de door de accountants gecontroleerde prognose. Afwijkingen in positieve en negatieve zin worden daarbij toegelicht. Daarmee zijn bij alle materiële geldstromen waarborgen ingebouwd om fraude tegen te gaan. Bij twee minder materiële stromen, losse kaartverkoop en merchandise, is fraude nooit helemaal uit te sluiten. De administratieve controles die hierop plaatsvinden, sluiten grootschalige fraude weliswaar uit, maar kleinschalige fraude is bijna niet te detecteren. Niettemin heeft Heracles Almelo de ambitie om ook deze processen verder te professionaliseren, niet alleen vanuit het perspectief van fraude, maar ook vanwege efficiëntie en professionaliteit in de operatie. Hier is derhalve continu aandacht voor. Er zijn overigens geen concrete fraudegevallen gesignaleerd.

De continuïteit is gezien het ruime eigen vermogen en de goede werkkapitaalpositie voor de komende jaren gewaarborgd. Mocht de situatie verslechteren dan heeft Heracles Almelo voldoende flexibiliteit om de bedrijfsvoering aan te passen. Uiteraard draagt het blijven spelen in de Eredivisie bij aan de financiële stabiliteit, maar ook bij degradatie komt de club niet direct in problemen. Het nieuwe mediacontract voor de uitzendrechten dat in 2025 in zal gaan, zal naar verwachting leiden tot hogere inkomsten en zal positief bijdragen aan de continuïteit van voetbalclubs, maar Heracles Almelo heeft de impact hiervan conservatief ingeschat.

Financieel

In het seizoen 2023-2024 kwam de omzet uit op 15,4 mln. Een niveau dat Heracles nog niet eerder behaalde, ook niet voor de Coronaperiode, in 2021-2022 werd met 13,5 mln. het hoogste niveau bereikt. De groei kwam voornamelijk voort uit de groei van het aantal toeschouwers; de omzet uit wedstrijdbaten nam toe en ook de sponsorinkomsten groeiden hard. Doordat Heracles de negende positie innam op de ranglijst over de afgelopen tien seizoenen, groeiden ook de mediabaten sterk. Tegelijkertijd stegen ook de kosten naar het hoogste niveau ooit: 18,4 mln. Waar op veel vlakken de inflatie zichtbaar was, kwam de groei voornamelijk op het conto van de personeelskosten. Naast extra kosten in de organisatie (veldbeheer vanwege het nieuwe natuurgras) en de technische staf (vervanging hoofdtrainer), is er met name meer geïnvesteerd in het spelersbudget. Daarmee kwam het operationeel bedrijfsresultaat uit op 2,8 mln. negatief. Zoals hierboven aangegeven werd dit in dit seizoen niet gecompenseerd door een positieve transferbalans, waarmee het tekort onderaan de streep 3,2 mln. bedroeg. Dit is echter in lijn met het vijfjarenplan.

Vooruitblik 2024-2025

Na de handhaving in het afgelopen seizoen zal komend seizoen een volgende stap gezet moeten worden om verder te werken aan de sportieve stabiliteit. In de selectie zijn ruim 15 spelers vertrokken (waarvan 1 verhuurd) en 13 nieuwe aangetrokken. Voor Mesik, Milani, Zamburek, Kulenovic en Van Kaam is een transfersom betaald. Daarnaast zijn Benita, 't Zand, Talvitie en Podgoreanu voor één seizoen gehuurd. Maar ook de Academie blijft belangrijk: Tijink en Sambo tekenden hun eerste profcontract bij Heracles. Met deze vernieuwde spelersgroep is het de ambitie zo snel mogelijk te handhaven in de Eredivisie.

Zoals hierboven toegelicht wordt in dit tweede seizoen van het vijfjarenplan wederom geïnvesteerd. De prognose is dat er onderaan de streep een tekort van ruim 1,5 mln. zal zijn. De omzet stijgt door naar ruim 17 mln., waarbij de omzet uit seizoenkaarten is toegenomen, de commerciële omzet verder doorgroeit richting de 7,5 mln. en er – mede door de nieuwe mediadeal – meer mediagelden binnenkomen. Anderzijds blijven de kosten op een niveau van ruim 18 mln., waarbij vooral het spelersbudget is gegroeid, maar ook de overgang naar natuurgras meer personeels-, energie- en onderhoudskosten met zich meebrengt. De rentelasten nemen toe als gevolg van de financiering van 5 mln. die via de Vrienden van Heracles is aangetrokken voor de overgang naar natuurgras. In de zomerstop is er één uitgaande transfer geweest: Emil Hansson is verkocht aan Birmingham City. Deze opbrengst is geïnvesteed in bovengenoemde spelers.

Hiermee investeert Heracles Almelo nadrukkelijk in de toekomst, waarbij er (letterlijk) meer kapitaal op het veld zal staan. De waarde van de immateriële vaste activa (boekwaarde spelers) stijgt komend seizoen naar 3,25 mln. Dat geldt overigens ook voor de materiële vaste activa, waarvan de waarde stijgt naar 16,5 mln.; niet alleen door de investeringen in natuurgras, maar de club blijft ook investering in de faciliteiten in het stadion. De investering in natuurgras viel grotendeels in 2023-2024, maar komt ook voor ruim 2 mln. in de investeringen van 2024-2025. Het totaalbedrag van circa 5 mln. is geleend bij de Vrienden van Heracles, waardoor de langlopende schulden na jaren van daling weer wat toenemen. Ook in het stadion zelf wordt elk jaar weer geïnvesteerd: de kleedkamers en de

ruimtes eromheen zijn gerenoveerd, de omloop heeft een nieuwe coating gekregen, de IT-infrastructuur in het stadion (o.a. WIFI en kassa's) is vernieuwd en er zijn – mede in overleg met de lokale Vierhoek – extra maatregelen genomen om de veiligheid in het stadion verder te vergroten met behoud van de gastvrijheid die ons stadion kenmerkt. Komend seizoen zal op de korte zijde (vak Q en R) safe standing worden aangebracht, waarmee er bijna 1.200 staanplaatsen komen.

Door de investeringen en het geprognoseerde negatieve resultaat zal het werkkapitaal komend seizoen verder afnemen en zal dat de seizoenen daarna weer moeten groeien. Ook het eigen vermogen zal dalen tot bijna 8 miljoen en in de jaren daarna weer toenemen naar 12,5 mln. Dat maakt ultimo 2024-2025 financieel een belangrijk kantelpunt, waarna de gedane investeringen hun vruchten moeten gaan afwerpen.

FRS-score

Elke BVO is verplicht de FRS-score te vermelden. De KNVB heeft het Financial Rating System opgesteld om de 'financiële gezondheid' van clubs te meten. Er zijn maximaal 40 punten te behalen, verdeeld over 6 indicatoren, en bij een score van minder dan 16 punten is een club verplicht een plan van aanpak te schrijven. Heracles scoorde de afgelopen drie jaren 35, 32 en 33 punten. Op basis van de huidige jaarcijfers en prognose zakt de score, met name door het negatieve financiële resultaat in beide seizoenen, naar 25 punten. Dit is nog altijd ruim boven de ondergrens van 16 punten en zal naar verwachting het komende seizoen weer toenemen.

Directie Heracles Almelo,
Rob Toussaint
Nico Jan Hoogma
Remon Enting

3. Geconsolideerde jaarrekening

3.1 Geconsolideerde balans per 30 juni 2024

(vóór resultaatverdeling)

	<u>30-06-2024</u>	<u>30-06-2023</u>
	€	€
Activa		
Vaste activa		
Immateriële vaste activa		
Overige immateriële vaste activa	<u>2.329.066</u>	<u>1.161.338</u>
Materiële vaste activa		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	12.193.789	12.054.386
Machines en installaties	1.764.233	1.338.348
Andere vaste bedrijfsmiddelen	557.733	387.755
Materiële vaste activa in uitvoering	<u>704.126</u>	<u>461.500</u>
	<u>15.219.881</u>	<u>14.241.989</u>
Financiële vaste activa		
Andere deelnemingen	574.098	650.082
Actieve belastinglatenties	640.238	7.215
Overige vorderingen	<u>90.000</u>	<u>-</u>
	<u>1.304.336</u>	<u>657.297</u>
Vlottende activa		
Voorraden		
Gereed product en handelsgoederen	<u>114.521</u>	<u>155.810</u>
Vorderingen		
Vorderingen op handelsdebiteuren	1.151.170	3.453.687
Overige vorderingen	1.024.346	618.881
Overlopende activa	<u>1.045.163</u>	<u>281.982</u>
	<u>3.220.679</u>	<u>4.354.550</u>
Liquide middelen	<u>4.914.521</u>	<u>6.676.718</u>
	<u>27.103.004</u>	<u>27.247.702</u>

	<u>30-06-202</u>	<u>30-06-2023</u>
	4	
	€	€
Passiva		
Groepsvermogen	<u>9.464.242</u>	<u>12.691.228</u>
Voorzieningen		
Latente belastingverplichtingen ruilarrest	121.894	178.720
Voorziening groot onderhoud	<u>184.785</u>	<u>488.446</u>
	<u>306.679</u>	<u>667.166</u>
Langlopende schulden		
Schulden aan kredietinstellingen	523.590	698.121
Overige langlopende schulden	<u>11.151.844</u>	<u>8.651.765</u>
	<u>11.675.434</u>	<u>9.349.886</u>
Kortlopende schulden		
Aflossingsverplichtingen langlopende schulden	658.757	656.329
Crediteuren	1.715.056	1.127.508
Belastingen en premies sociale verzekeringen (incl. pensioenen)	702.287	700.432
Overige kortlopende schulden	1.112.567	773.199
Overlopende passiva	<u>1.467.982</u>	<u>1.281.954</u>
	<u>5.656.649</u>	<u>4.539.422</u>
	<u>27.103.004</u>	<u>27.247.702</u>

3.2 Geconsolideerde winst- en verliesrekening over de periode 01-07-2023 tot en met 30-06-2024

	<u>01-07-2023 /</u> <u>30-06-2024</u>	<u>01-07-2022 /</u> <u>30-06-2023</u>
	€	€
Netto-omzet	15.427.418	11.283.673
Inkoopwaarde van de omzet	-317.774	-96.662
	<u>15.109.644</u>	<u>11.187.011</u>
Overige bedrijfsopbrengsten	268.212	-
Brutomarge	<u>15.377.856</u>	<u>11.187.011</u>
Personeelskosten	11.473.437	8.887.652
Afschrijvingen op materiële vaste activa	1.319.675	1.214.376
Huisvestingskosten	1.565.923	1.586.737
Wedstrijd- en trainingskosten	1.529.619	1.491.645
Verkoopkosten	1.321.684	1.043.471
Kantoorkosten	349.405	265.189
Algemene kosten	<u>589.255</u>	<u>608.083</u>
	<u>18.148.998</u>	<u>15.097.153</u>
Bedrijfsresultaat	-2.771.142	-3.910.142
Resultaat en afschrijvingen vergoedingssommen	<u>-1.212.303</u>	<u>5.634.550</u>
	-3.983.445	1.724.408
Financiële baten en lasten	<u>-389.896</u>	<u>-458.172</u>
Groepsresultaat uit bedrijfsuitoefening vóór belastingen	-4.373.341	1.266.236
Belastingen gewoon resultaat	<u>991.053</u>	<u>-355.884</u>
	-3.382.288	910.352
Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	<u>155.402</u>	<u>150.000</u>
Nettogroepsresultaat na belastingen	<u>-3.226.886</u>	<u>1.060.352</u>

3.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over de periode 01-07-2023 tot en met 30-06-2024

	<u>01-07-2023 /</u> <u>30-06-2024</u>	<u>01-07-2022 /</u> <u>30-06-2023</u>
	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Bedrijfsresultaat	<u>-2.771.142</u>	<u>-3.910.142</u>
Aanpassingen voor:		
Afschrijvingen	2.806.255	2.971.237
Resultaat deelnemingen niet via deelnemingen	-150.403	-
Dotatie voorzieningen	-28.974	125.000
Vrijval voorzieningen	-292.524	-123.264
Waardeveranderingen van vorderingen die tot de vaste activa behoren	-	-137.950
Vergoedingssommen	<u>-1.212.303</u>	<u>5.634.550</u>
	<u>1.122.051</u>	<u>8.469.573</u>
Verandering in werkkapitaal:		
Mutatie voorraden en onderhanden werk	41.289	-63.135
Afname (toename) van handelsdebiteuren	2.302.517	-1.320.410
Afname (toename) van overige vorderingen	-405.465	3.250.426
Overlopende activa	-763.181	-20.249
Mutatie kortlopende schulden (exclusief kredietinstellingen)	<u>1.590.288</u>	<u>-76.953</u>
	<u>2.765.448</u>	<u>1.769.679</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	<u>1.116.357</u>	<u>6.329.110</u>
Ontvangen interest	50.626	13.907
Opbrengst effecten	-	1.480
Betaalde interest	-440.522	-473.559
Ontvangen winstbelasting	<u>106.619</u>	<u>-355.884</u>
	<u>-283.277</u>	<u>-814.056</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten	<u>833.080</u>	<u>5.515.054</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings immateriële vaste activa	-2.654.308	-1.619.381
Investerings materiële vaste activa	-2.297.567	-1.162.004
Investerings financiële vaste activa	-220.950	-
Desinvesteringen materiële vaste activa	-	189.630
Desinvesteringen financiële vaste activa	10.000	151.563
Ontvangen dividenden	<u>245.000</u>	<u>-</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	<u>-4.917.825</u>	<u>-2.440.192</u>
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Opgenomen langlopende schulden	2.981.304	-
Aflossingen langlopende schulden	<u>-658.756</u>	<u>-810.991</u>
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	<u>2.322.548</u>	<u>-810.991</u>
Mutatie geldmiddelen	<u>-1.762.197</u>	<u>2.263.871</u>

Verloop mutatie geldmiddelen

Stand per begin boekjaar	6.676.718	4.412.847
Mutaties in boekjaar	<u>-1.762.197</u>	<u>2.263.871</u>
Stand per eind boekjaar	<u>4.914.521</u>	<u>6.676.718</u>

3.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de geconsolideerde jaarrekening

Informatie over de rechtspersoon

Vestigingsadres en inschrijfnummer handelsregister

Stichting Heracles Almelo is feitelijk en statutair gevestigd op Van Riemsdijkplein 1, 7606 ZA te Almelo en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 41032274.

Algemene toelichting

De belangrijkste activiteiten van de rechtspersoon

De activiteiten van Stichting Heracles Almelo en haar groepsmaatschappijen bestaan voornamelijk uit: Het bevorderen van het betaald voetbal in Almelo. De verhuur van een voetbalstadion met toebehoren in Almelo, alsmede het verrichten van alle daden op commercieel, financieel en industrieel gebied. Het deelnemen in, het financieren van of beheer voeren over andere ondernemingen alsmede het beleggen in liquiditeiten en effecten.

Informatieverschaffing over schattingen, oordelen, veronderstellingen en onzekerheden

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de geconsolideerde jaarrekening vormt de leiding van Stichting Heracles Almelo zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de geconsolideerde jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

Informatieverschaffing over consolidatie

In de geconsolideerde balans en de geconsolideerde winst- en verliesrekening zijn opgenomen de balans en de winst- en verliesrekening van de moedermaatschappij Stichting Heracles Almelo, alsmede de balans en de winst- en verliesrekening van de volgende groepsmaatschappijen:
Heracles Almelo Holding B.V. te Almelo, betreft 100% kapitaalverschaffing;
Heracles Almelo B.V. te Almelo, betreft 100% kapitaalverschaffing;
Heracles Almelo Stadion Invest B.V., betreft 100% kapitaalverschaffing;
Heracles Almelo Stadion N.V., betreft 100% kapitaalverschaffing;
FC Twente / Heracles Academie B.V., betreft 50% kapitaalverschaffing;
Stichting Heracles Foundation, betreft 0% kapitaalverschaffing.

De consolidatie heeft plaatsgevonden volgens de integrale methode. Dit met uitzondering van FC Twente / Heracles Academie B.V. welke op basis van de proportionele methode is geconsolideerd.

Stichting Heracles Foundation valt niet binnen de verticale juridische structuur maar wordt op basis van horizontale consolidatie meegeconsolideerd.

Algemene grondslagen voor verslaggeving

De standaarden op basis waarvan de jaarrekening is opgesteld

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

Activa en verplichtingen worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs.

Transacties met verbonden partijen

Er zijn geen transacties die niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan.

Financiële instrumenten

De effecten opgenomen onder de financiële vaste activa en de vlottende activa, voor zover deze betrekking hebben op de handelsportefeuille of met betrekking tot eigen-vermogensinstrumenten

buiten de handelsportefeuille, alsmede derivaten met een onderliggende beursgenoteerde waarde, worden gewaardeerd tegen de reële waarde. Alle overige in de balans opgenomen financiële instrumenten zijn gewaardeerd tegen de (geamortiseerde) kostprijs.

Grondslagen

Overige immateriële vaste activa

Transfer- en tekengelden alsmede vergoedingssommen en bijkomende kosten inzake spelerscontracten waarvoor een bindende overeenkomst is aangegaan worden geactiveerd tegen de aanschafwaarde, waarbij jaarlijks lineaire afschrijvingstermijnen in mindering worden gebracht welke zijn bepaald op basis van de looptijd van het contract. In geval van blijvende waardevermindering vindt waardering tegen deze lagere waarde plaats. Bij tussentijdse verlengingen van spelerscontracten vindt afschrijving van de nog aanwezige boekwaarde plaats gedurende de resterende looptijd. Bij afkoop c.q. ontbinding van spelerscontracten worden de nog resterende geactiveerde vergoedingssommen ten laste van de winst-en-verliesrekening gebracht. Dit gebeurt in dezelfde periode als waarin de verkoopopbrengst is verantwoord.

Materiële vaste activa

Stadion en bedrijfsruimten worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht. Voor de vaststelling of voor een materieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering wordt verwezen naar betreffende paragraaf.

Overige vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen.

Subsidies op investeringen worden in mindering gebracht op de verkrijgings- of vervaardigingsprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben.

Voor het groot onderhoud van het stadion is een voorziening gevormd.

Aandelen, certificaten van aandelen en andere vormen van deelneming in groepsmaatschappijen

Deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend worden gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode (nettovermogenswaarde). Wanneer 20% of meer van de stemrechten uitgebracht kan worden, wordt ervan uitgegaan dat er invloed van betekenis is.

De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderinggrondslagen van de desbetreffende deelneming.

Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, wordt deze op nihil gewaardeerd. Indien en voor zover Stichting Heracles Almelo in deze situatie geheel of gedeeltelijk instaat voor de schulden van de deelneming, dan wel het stellige voornemen heeft de deelneming tot betaling van haar schulden in staat te stellen, wordt hiervoor een voorziening getroffen.

De eerste waardering van gekochte deelnemingen is gebaseerd op de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva op het moment van acquisitie. Voor de vervolgwaaardering worden de grondslagen toegepast die gelden voor deze jaarrekening, uitgaande van de waarden bij eerste waardering. Als resultaat wordt verantwoord het bedrag waarmee de boekwaarde van de deelneming sinds de voorafgaande jaarrekening is gewijzigd als gevolg van het door de deelneming behaalde resultaat.

Overige vorderingen

De onder financiële vaste activa opgenomen overige vorderingen omvatten verstrekte leningen. Deze vorderingen worden initieel gewaardeerd tegen reële waarde. Vervolgens worden deze leningen gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Indien er bij de verstrekking van leningen sprake is van disagio of agio, wordt dit gedurende de looptijd ten gunste respectievelijk ten laste van het resultaat gebracht als onderdeel van de effectieve rente. Ook transactiekosten worden verwerkt in de eerste waardering en als onderdeel van de effectieve rente ten laste van het resultaat gebracht. Bijzondere waardeverminderingen worden ten laste van de geconsolideerde winst- en verliesrekening gebracht.

Vorraden

De voorraden grond- en hulpstoffen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs onder toepassing van de FIFO-methode of lagere opbrengstwaarde.

De verkrijgings- of vervaardigingsprijs bestaat uit alle kosten die samenhangen met de verkrijging of vervaardiging alsmede de gemaakte kosten om de voorraden op hun huidige plaats en in hun huidige staat te brengen.

De opbrengstwaarde is de geschatte verkoopprijs onder aftrek van direct toerekenbare verkoopkosten. Bij de bepaling van de opbrengstwaarde wordt rekening gehouden met de incurantheid van de voorraden.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Indien geen sprake is van (dis)agio en transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de vorderingen. Als de ontvangst van de vordering is uitgesteld op grond van een verlengde overeengekomen betalingstermijn wordt de reële waarde bepaald aan de hand van de contante waarde van de verwachte ontvangsten en worden er op basis van de effectieve rente rente-inkomsten ten gunste van de geconsolideerde winst- en verliesrekening gebracht. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorzieningen voor belastingverplichtingen

Latente belastingverplichtingen worden opgenomen voor tijdelijke verschillen tussen de waarde van de activa en passiva volgens fiscale voorschriften enerzijds en de boekwaarden die in deze jaarrekening gevolgd worden anderzijds. De berekening van de latente belastingverplichtingen geschiedt tegen de belastingtarieven die op het einde van het verslagjaar gelden, of tegen de tarieven die in de komende jaren gelden, voor zover deze al bij wet zijn vastgesteld.

Latente belastingen worden verantwoord voor tijdelijke verschillen inzake groepsmaatschappijen, deelnemingen en joint ventures, tenzij Stichting Heracles Almelo in staat is het tijdstip van afloop van het tijdelijke verschil te bepalen en het niet waarschijnlijk is dat het tijdelijke verschil in de voorzienbare toekomst zal aflopen.

Belastinglatenties worden gewaardeerd op nominale waarde.

Voorziening voor groot onderhoud

Voor uitgaven voor groot onderhoud van gebouwen wordt een voorziening gevormd om deze lasten gelijkmatig te verdelen over een aantal boekjaren. De toevoegingen aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van het groot onderhoud en de periode die telkens tussen de werkzaamheden voor groot onderhoud verloopt.

Langlopende schulden

Langlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Transactiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de langlopende schulden worden in de waardering bij eerste verwerking opgenomen. Langlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Indien geen sprake is van (dis)agio of transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de schuld.

Het verschil tussen de bepaalde boekwaarde en de uiteindelijke aflossingswaarde wordt op basis van de effectieve rente gedurende de geschatte looptijd van de langlopende schulden in de geconsolideerde winst- en verliesrekening als interestlast verwerkt.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden, betreffen schulden die binnen 12 maanden na balansdatum kunnen worden opgeëist en worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

De bepaling van het resultaat

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en de kosten en andere lasten over het jaar. De opbrengsten op transacties worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd.

Omzetverantwoording

De netto omzet van de te onderscheiden opbrengstcategorieën wordt als volgt in het boekjaar verantwoord:

- Losse kaartverkoop: In de periode dat de wedstrijden worden gespeeld;
- Seizoenkaarten: Naar rato van het aantal gespeelde thuiswedstrijden in de competitie;
- Televisierechten: TV opbrengsten naar rato van het aantal gespeelde wedstrijden;
- Merchandising: Opbrengsten merchandising bij levering van de artikelen;
- Overige baten: Bij levering van de prestatie;
- Sponsoring en reclameopbrengsten: Naar rato van de gespeelde wedstrijden.
- Sponsoring naamgeving stadion: verantwoord per periode van het jaar.
- Huur: lineair naar rato overeenkomst. De variabele elementen op het moment dat de bijbehorende voorwaarden zijn vervuld.

Overige rentebaten en soortgelijke opbrengsten

Rentebaten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa.

Rentelasten en soortgelijke kosten

Rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

Belastingen over de winst of het verlies

De belasting over het resultaat wordt berekend over het resultaat voor belastingen in de geconsolideerde winst- en verliesrekening, rekening houdend met beschikbare, fiscaal compensabele verliezen uit voorgaande boekjaren (voor zover niet opgenomen in de latente belastingvorderingen) en vrijgestelde winstbestanddelen en na bijtelling van niet-afrekbare kosten. Tevens wordt rekening gehouden met wijzigingen die optreden in de latente belastingvorderingen en latente belastingsschulden uit hoofde van wijzigingen in het te hanteren belastingtarief.

In de jaarrekening van dochtervennootschappen wordt een belastinglast berekend op basis van het behaalde fiscale resultaat. De door dochtervennootschappen verschuldigde belasting wordt verrekend in rekening-courant met Stichting Heracles Almelo.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Kasstromen in vreemde valuta zijn omgerekend tegen een geschatte gemiddelde koers. Koersverschillen op geldmiddelen worden afzonderlijk in het kasstroomoverzicht getoond. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde dividenden zijn opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten. De verkrijgingsprijs van de verworven groepsmaatschappij is opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geld heeft plaatsgevonden. De geldmiddelen die in de verworven groepsmaatschappij aanwezig zijn, zijn op de aankoopprijs in mindering gebracht. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasingcontract zijn voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

3.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

Activa

Vaste activa

Immateriële vaste activa

De mutaties in de immateriële vaste activa kunnen als volgt worden samengevat:

	Overige immateriële vaste activa
	€
Boekwaarde per 1 juli 2023	1.161.338
Investeringen	2.654.308
Afschrijvingen	<u>-1.486.580</u>
Boekwaarde per 30 juni 2024	<u><u>2.329.066</u></u>

De afschrijving vindt lineair plaats over de looptijd van het desbetreffende contract. Dit ligt doorgaans tussen de 2 en 5 jaar

Materiële vaste activa

De mutaties in de materiële vaste activa kunnen als volgt worden samengevat:

	Bedrijfsge- bouwen en -terrei- nen	Machines en installa- ties	Andere vas- te bedrijfs- middelen	Materiële vaste activa in uitvoering	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 juli 2023					
Aanschafwaarde	23.380.768	2.910.242	1.057.379	461.500	27.809.889
Afschrijvingen	<u>-11.326.382</u>	<u>-1.571.894</u>	<u>-669.624</u>	-	<u>-13.567.900</u>
Boekwaarde per 1 juli 2023	<u>12.054.386</u>	<u>1.338.348</u>	<u>387.755</u>	<u>461.500</u>	<u>14.241.989</u>
Mutaties boekjaar					
Investerings	1.107.614	684.774	262.553	729.966	2.784.907
Afschrijvingen	-968.211	-258.889	-92.575	-	-1.319.675
Desinvesteringen aanschafwaar- de	-	-	-	-487.340	-487.340
	<u>139.403</u>	<u>425.885</u>	<u>169.978</u>	<u>242.626</u>	<u>977.892</u>
Stand per 30 juni 2024					
Aanschafwaarde	24.488.382	3.595.016	1.302.427	704.126	30.089.951
Afschrijvingen	<u>-12.294.593</u>	<u>-1.830.783</u>	<u>-744.694</u>	-	<u>-14.870.070</u>
Boekwaarde per 30 juni 2024	<u>12.193.789</u>	<u>1.764.233</u>	<u>557.733</u>	<u>704.126</u>	<u>15.219.881</u>

De terreinen zijn eigendom van de gemeente Almelo. Op de terreinen aan de Weezebeeksingel te Almelo, groot 3 hectaren, 18 aren en 75 centiaren, is het recht van opstal gevestigd door de gemeente Almelo.

Materiële vaste activa: Economische levensduur

	Bedrijfsge- bouwen en -terrei- nen	Machines en installaties	Andere vas- te bedrijfs- middelen
Begin van de reeks van het afschrijvingspercentage	3,33	10,00	10,00
Einde van de reeks van het afschrijvingspercentage	20,00	20,00	20,00

Financiële vaste activa
Lijst deelnemingen

De belangen van de vennootschap in andere maatschappijen zijn als volgt verdeeld:

	Aandeel in geplaatst kapitaal in %
Deelneming Partygroep Twente B.V.,	49,00
Overige deelneming E.C.V.,	5,55

	<u>30-06-2024</u>	<u>30-06-2023</u>
	€	€
Andere deelnemingen		
Overige deelneming E.C.V.	13.614	-
Overige deelneming Partygroep Twente B.V.	<u>560.484</u>	<u>650.082</u>
	<u>574.098</u>	<u>650.082</u>

De Eredivisie C.V. is een commanditaire vennootschap waarin alle 18 clubs van de Eredivisie verenigd zijn. Beherend vennoot van de ECV is de Eredivisie N.V. De ECV draagt namens en voor de clubs zorg over de commerciële exploitatie van de media- en Sponsorrechten en promotie van het merk Eredivisie. Door promotie naar de Eredivisie in seizoen 2022-2023 is het aandeel overgenomen in 2023-2024 van een gedegradeerde club.

	<u>2023 / 2024</u>	<u>2022 / 2023</u>
	€	€
<i>Overige deelneming E.C.V.</i>		
Stand per 1 juli		
Hoofdbedrag	-	<u>13.613</u>
Boekwaarde per 1 juli	-	<u>13.613</u>
Mutaties boekjaar		
Investeringsen	13.614	-
Desinvesteringen aanschaffingswaarde	-	<u>-13.613</u>
	<u>13.614</u>	<u>-13.613</u>
Stand per 30 juni		
Hoofdbedrag	<u>13.614</u>	-
Boekwaarde per 30 juni	<u>13.614</u>	-
<i>Overige deelneming Partygroep Twente B.V.</i>		
Stand per 1 juli		
Nettovermogenswaarde	<u>650.082</u>	<u>500.082</u>
Boekwaarde per 1 juli	<u>650.082</u>	<u>500.082</u>
Mutaties boekjaar		
Resultaat	155.402	150.000
Ontvangen dividend deelneming	<u>-245.000</u>	-
	<u>-89.598</u>	<u>150.000</u>
Stand per 30 juni		
Nettovermogenswaarde	<u>560.484</u>	<u>650.082</u>
Boekwaarde per 30 juni	<u>560.484</u>	<u>650.082</u>

	<u>30-06-2024</u>	<u>30-06-2023</u>
	€	€
Actieve belastinglatenties		
Actieve belastinglatentie (verliesverrekening deelneming)	14.551	7.215
Actieve belastinglatentie (uit hoofde van verliesverrekening)	479.237	-
Actieve belastinglatentie (uit hoofde van afschrijvingsverschillen)	<u>146.450</u>	-
	<u>640.238</u>	<u>7.215</u>

	<u>2023 / 2024</u>	<u>2022 / 2023</u>
	€	€
<i>Actieve belastinglatentie (verliesverrekening deelneming)</i>		
Stand per 1 juli	7.215	-
Verhoging	<u>7.336</u>	<u>7.215</u>
Stand per 30 juni	<u>14.551</u>	<u>7.215</u>

Deze actieve belastinglatentie is gevormd voor de verrekenbare verliezen per ultimo boekjaar bij FC Twente / Heracles Academie B.V.

	<u>2023 / 2024</u>	<u>2022 / 2023</u>
	€	€
<i>Actieve belastinglatentie (uit hoofde van verliesverrekening)</i>		
Stand per 1 juli	-	-
Verhoging	<u>479.237</u>	-
Stand per 30 juni	<u>479.237</u>	-

De latentie wordt gewaardeerd tegen 25,8% van de verrekenbare verliezen. Deze verliezen bedragen per jaareinde € 1.857.507.

	<u>2023 / 2024</u>	<u>2022 / 2023</u>
	€	€
<i>Actieve belastinglatentie (uit hoofde van afschrijvingsverschillen)</i>		
Stand per 1 juli	-	-
Verhoging	<u>146.450</u>	-
Stand per 30 juni	<u>146.450</u>	-

De latente vordering bestaat doordat de fiscale waarde van het stadion hoger is dan de commerciële waarde. De latente vordering is gewaardeerd tegen het nominale tarief van 25,8%.
 $€ 567.635 \times 25,8\% = € 146.450$

Commerciële waarde stadion en bedrijfsruimten	12.931.370	12.553.036
Fiscale waarde stadion en bedrijfsruimten	<u>-13.499.005</u>	<u>-12.154.000</u>
Totaal	<u>-567.635</u>	<u>399.036</u>

	<u>2023 / 2024</u>	<u>2022 / 2023</u>
	€	€
Lening Hart voor Heracles		
Boekwaarde per 1 juli	-	-
Mutaties boekjaar		
Verstrekking in boekjaar	100.000	-
Aflossing in boekjaar	<u>-10.000</u>	-
	<u>90.000</u>	-
Stand per 30 juni		
Hoofdbedrag	<u>90.000</u>	-
Boekwaarde per 30 juni	<u>90.000</u>	-

De lening loopt vanaf 1 juli 2023 en is verstrekt voor de gedeeltelijke financiering van de investeringen als ook opgelopen huurachterstand.
De renteloze lening wordt in 10 jaar lineair terugbetaald.

Vlottende activa

Vorderingen

Vorderingen op handelsdebiteuren

Vorderingen op handelsdebiteuren	1.290.269	3.741.236
Voorziening dubieuze vorderingen op handelsdebiteuren	<u>-139.099</u>	<u>-287.549</u>
	<u>1.151.170</u>	<u>3.453.687</u>

Vordering op (verbonden partij) Partygroep Twente B.V. bedraagt €116.141.

Overige vorderingen

Belastingen en premies sociale verzekeringen	403.600	37.330
Overige vorderingen	<u>620.746</u>	<u>581.551</u>
	<u>1.024.346</u>	<u>618.881</u>

Belastingen en premies sociale verzekeringen

Omzetbelasting	8.732	37.330
Vennootschapsbelasting	<u>394.868</u>	<u>-</u>
	<u>403.600</u>	<u>37.330</u>

Overige vorderingen

Solidariteitsbijdrage U.E.F.A.	350.000	64.000
Nog te factureren bedragen	185.184	288.538
Vordering op de K.N.V.B.	60.045	47.250
Nog te ontvangen posten	16.517	-
Vriendenloterij	9.000	8.383
Te ontvangen NOW uitkering	-	172.123
Te ontvangen FC Twente / Heracles Academie B.V.	-	<u>1.257</u>
	<u>620.746</u>	<u>581.551</u>

Overlopende activa

Vooruitbetaalde kosten	951.110	281.982
Vooruitbetaalde kleding bartering	<u>94.053</u>	<u>-</u>
	<u>1.045.163</u>	<u>281.982</u>

Liquide middelen

Kas	18.223	12.968
ABN AMRO	4.119.574	6.129.132
Rabobank	516.527	470.524
Buckaroo	230.784	59.886
Depositorekeningen	<u>29.413</u>	<u>4.208</u>
	<u>4.914.521</u>	<u>6.676.718</u>

De liquide middelen staan ter vrije beschikking.

Passiva

Groepsvermogen

Het eigen vermogen is in de toelichting bij de enkelvoudige balans nader toegelicht.

Opgave van het voorstel voor de bestemming van de winst of de verwerking van het verlies

De leiding van de vennootschap stelt voor het resultaat de volgende bestemming te geven:

Het resultaat over 1 juli 2023 tot en met 30 juni 2024 ad € 3.226.886 (negatief) wordt geheel in mindering gebracht op de overige reserves.

Voorzieningen

	<u>30-06-2024</u>	<u>30-06-2023</u>
	€	€

Latente belastingverplichtingen ruilarrest

	<u>2023 / 2024</u>	<u>2022 / 2023</u>
	€	€
Stand per 1 juli	178.720	165.571
Mutatie	-56.826	13.149
Stand per 30 juni	<u>121.894</u>	<u>178.720</u>

	<u>30-06-2024</u>	<u>30-06-2023</u>
	€	€

Voorziening groot onderhoud

Voorziening groot onderhoud gebouwen	<u>184.785</u>	<u>488.446</u>
--------------------------------------	----------------	----------------

	<u>2023 / 2024</u>	<u>2022 / 2023</u>
	€	€
Voorziening groot onderhoud gebouwen		
Stand per 1 juli	488.446	493.362
Dotatie	-	125.000
	<u>488.446</u>	<u>618.362</u>
Onderhoudskosten ten laste van voorziening	-303.661	-129.916
Stand per 30 juni	<u>184.785</u>	<u>488.446</u>

De voorziening zal in 2024-2025 volledig gebruikt worden en anders vrij komen te vallen. Vervolgens zal de componentenbenadering gevolgd gaan worden met betrekking tot het stadion.

Langlopende schulden

	Stand per 30 juni 2024	Aflossings- verplichting	Resterende looptijd > 1 jaar	Resterende looptijd > 5 jaar	Renteper- centage
	€	€	€	€	%
Schulden aan kredietinstellingen	698.121	174.531	523.590	-	5,98
Overige langlopende schulden	<u>11.636.069</u>	<u>484.225</u>	<u>11.151.844</u>	<u>9.111.707</u>	4,28
Totaal	<u>12.334.190</u>	<u>658.756</u>	<u>11.675.434</u>	<u>9.111.707</u>	

Informatieverschaffing over langlopende schulden

De rentepercentages van de schulden aan kredietinstellingen bedragen: 5,98%.

De rentepercentages van de overige langlopende schulden bedragen: ING basisrente verhoogd met 2%, 3,44% en 5%.

De volgende zekerheden zijn verstrekt:

- het zakelijk recht van opstal bestaande uit de gebouwen en werken waaronder mede begrepen het voetbalstadion met alle zich daarin bevindende ruimten inclusief parkeerterrein en overige toebehoren, staande en gelegen aan het Van Riemsdijkplein 1 in het complex Windmolenbroek te Almelo, uitmakende een ter plaatse kennelijk aangeduid gedeelte ter grootte van ongeveer drie hectaren, achttien aren en vijfenzeventig centiare (3 ha, 18 a en 75 ca) van het perceel kadastraal bekend gemeente Ambt Almelo, sectie G, nummers 3182 en 3478.

- positieve/negatieve hypotheekverklaring inzake het Erve Asito te Almelo;

- een hoofdelijke aansprakelijkheid van Stichting Stadion Heracles;

- Gemeentegarantie verstrekt door de Gemeente Almelo van € 1.000.000.

- garantie van de Gemeente Almelo van € 500.000 voor de betaling van rente en aflossing

- het zakelijk recht van opstal bestaande uit de gebouwen en werken, waaronder mede begrepen het voetbalstadion met alle zich daarin bevindende ruimten inclusief parkeerterrein en overige toebehoren, staande en gelegen aan het Van Riemsdijkplein 1 te 7606 ZA Almelo, kadastraal bekend gemeente

Ambt-Almelo, sectie G nummer 4758, groot drie hectare, twintig are en vijfendertig centiare (3 ha, 20 a en 35 ca).

- Tevens is het eerste recht van hypotheek gevestigd op de reeds bestaand lening van de BNG

- alle rechten, waaronder mede begrepen de huurpenningen welke door de huurders worden voldaan uit bestaande en toekomstige huurovereenkomsten staande en gelegen aan het Van Riemsdijkplein 1 te 7606 ZA Almelo, kadastraal bekend gemeente Ambt-Almelo, sectie G nummer 4758, groot drie hectare, twintig are en vijfendertig centiare (3 ha, 20 a en 35 ca).

- openbaar pandrecht in eerste verband op (huidige en) toekomstige vorderingen op Eredivisie C.V. en Eredivisie Media & Marketing C.V. uit hoofde van de Exploitatie- Inkomsten en Degradantenvergoeding.

- eerste pandrecht inzake UEFA-gelden alsmede KNVB-bekergelden. Onder UEFA-gelden en KNVB -bekergelden wordt verstaan zowel de gelden en baten zoals deze thans door Heracles Almelo B.V. zijn ontvangen, als toekomstige te ontvangen gelden en baten, in de meeste ruime zin van het woord.

	<u>30-06-2024</u>	<u>30-06-2023</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen		
Hypotheken	<u>523.590</u>	<u>698.121</u>
<i>Hypotheken</i>		
Hypotheek Bank Nederlandse Gemeenten	<u>523.590</u>	<u>698.121</u>

	<u>2023 / 2024</u>	<u>2022 / 2023</u>
	€	€
Hypotheek Bank Nederlandse Gemeenten		
Stand per 1 juli		
Hoofdsom	4.537.802	4.537.802
Cumulatieve aflossing	<u>-3.665.150</u>	<u>-3.490.619</u>
Saldo per 1 juli	<u>872.652</u>	<u>1.047.183</u>
Mutaties boekjaar		
Aflossing	<u>-174.531</u>	<u>-174.531</u>
Stand per 30 juni		
Hoofdsom	4.537.802	4.537.802
Cumulatieve aflossing	-3.839.681	-3.665.150
Kortlopend deel	<u>-174.531</u>	<u>-174.531</u>
Saldo per 30 juni	<u>523.590</u>	<u>698.121</u>

Bij de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG) is een lening opgenomen van € 4.537.802. Het rentepercentage van 5,98 per jaar is gedurende 30 jaar vast. Vanaf 2003 is jaarlijks afgelost op deze lening.

De aflossingstermijn bedraagt € 174.531 per jaar.

De schuld met een resterende looptijd van meer dan vijf jaar bedraagt € 0

Tot zekerheid van deze lening is door de Gemeente Almelo een akte van borgtocht afgegeven ten bedrage van € 4.537.802. Tot zekerheid voor de Gemeente Almelo is het recht van eerste hypotheek gevestigd op:

het zakelijk recht van opstal bestaande uit de gebouwen en werken waaronder mede begrepen het voetbalstadion met alle zich daarin bevindende ruimten inclusief parkeerterrein en overige toebehoren, staande en gelegen aan het van Riemsdijkplein in het complex Windmolenbroek te Almelo, uitmakende een ter plaatse kennelijk aangeduid gedeelte ter grootte van ongeveer drie hectaren, achttien aren en vijfenzeventig centiaren (3 ha, 18 a en 75 ca) van het perceel kadastraal bekend gemeente Ambt Almelo, sectie G, nummers 3182 en 3478.

	<u>30-06-2024</u>	<u>30-06-2023</u>
	€	€
Overige langlopende schulden		
Overige langlopende schulden (Gemeente Almelo)	5.993.487	6.234.879
Overige langlopende schulden (Founders)	2.035.610	2.177.238
Overige langlopende schulden	<u>3.122.747</u>	<u>239.648</u>
	<u>11.151.844</u>	<u>8.651.765</u>
<i>Overige langlopende schulden (Gemeente Almelo)</i>		
Hypotheek Gemeente Almelo I	6.063.011	6.339.223
Hypotheek Gemeente Almelo II	178.500	175.500
Transactiekosten lening Gemeente Almelo	<u>-248.024</u>	<u>-279.844</u>
	<u>5.993.487</u>	<u>6.234.879</u>

	<u>2023 / 2024</u>	<u>2022 / 2023</u>
	€	€
Hypothek Gemeente Almelo I		
Stand per 1 juli		
Hoofdsom	8.200.000	8.200.000
Cumulatieve aflossing	<u>-1.584.565</u>	<u>-1.322.369</u>
Saldo per 1 juli	<u>6.615.435</u>	<u>6.877.631</u>
Mutaties boekjaar		
Aflossing	<u>-276.212</u>	<u>-262.196</u>
Stand per 30 juni		
Hoofdsom	8.200.000	8.200.000
Cumulatieve aflossing	-1.860.777	-1.584.565
Kortlopend deel	<u>-276.212</u>	<u>-276.212</u>
Saldo per 30 juni	<u>6.063.011</u>	<u>6.339.223</u>

Betreft een ontvangen lening van de Gemeente Almelo groot € 8.200.000, welke ontvangen is op 27 oktober 2014. Deze lening is ontvangen inzake de vernieuwbouw van het Stadion.

Het rentepercentage van 3,44% per jaar is gedurende 25 jaar vast. De lening zal gedurende een periode van 25 jaren worden afgelost. Uiterlijk op 1 oktober 2039 dient de lening volledig te zijn afgelost. Deze termijn kan met schriftelijke instemming van partijen worden vervroegd of verlengd. Deze lening mag vervroegd boetevrij worden afgelost.

De schuld met een resterende looptijd van meer dan vijf jaar bedraagt € 4.958.163.

Tot zekerheid voor de Gemeente Almelo is het recht van eerste hypotheek gevestigd op:

- het zakelijk recht van opstal bestaande uit de gebouwen en werken, waaronder mede begrepen het voetbalstadion met alle zich daarin bevindende ruimten inclusief parkeerterrein en overige toebehoren, staande en gelegen aan het Van Riemsdijkplein 1 te 7606 ZA Almelo, kadastraal bekend gemeente Ambt-Almelo, sectie G nummer 4758, groot drie hectare, twintig are en vijfendertig centiare (3 ha, 20 a en 35 ca). Tevens is het eerste recht van hypotheek gevestigd op de reeds bestaand lening van de BNG, met een stand van € 1.919.838 ultimo juni 2017.

Tot zekerheid voor de gemeente Almelo is tevens een pandrecht gevestigd op:

- alle rechten, waaronder mede begrepen de huurpenningen welke door de huurders worden voldaan uit bestaande en toekomstige huurovereenkomsten staande en gelegen aan het Van Riemsdijkplein 1 te 7606 ZA Almelo, kadastraal bekend gemeente Ambt-Almelo, sectie G nummer 4758, groot drie hectare, twintig are en vijfendertig centiare (3 ha, 20 a en 35 ca).

	<u>2023 / 2024</u>	<u>2022 / 2023</u>
	€	€
Hypotheek Gemeente Almelo II		
Stand per 1 juli		
Hoofdsom	150.000	150.000
Cumulatieve aflossing	<u>25.500</u>	<u>22.303</u>
Saldo per 1 juli	<u>175.500</u>	<u>172.303</u>
Mutaties boekjaar		
Aflossing	<u>3.000</u>	<u>3.197</u>
Stand per 30 juni		
Hoofdsom	150.000	150.000
Cumulatieve aflossing	<u>28.500</u>	<u>25.500</u>
Saldo per 30 juni	<u>178.500</u>	<u>175.500</u>

Betreft een ontvangen lening van de Gemeente Almelo groot € 150.000, welke ontvangen is op 15 januari 2015. Deze lening is ontvangen inzake de vernieuwbouw van het Stadion. Op de hoofdsom wordt jaarlijks een rente van 2% over de nog uitstaande hoofdsom gerekend. Gedurende de eerste 10 jaar wordt de rente schuldig gebleven. Na 10 jaar zal de hoofdsom, inclusief de verschuldigde rente, in 10 jaar lineair worden afgelost. Uiterlijk op 1 oktober 2034 dient de lening volledig te zijn afgelost. Deze termijn kan met schriftelijke instemming van partijen worden vervroegd of verlengd. Deze lening mag vervroegd boetevrij worden afgelost. Als zekerheid is gesteld het hypotheekrecht en pandrecht zoals overeengekomen op 22 oktober 2014 (lening € 8.200.000). Het saldo van deze lening met een resterende looptijd langer dan vijf jaar bedraagt € 134.491.

Transactiekosten lening Gemeente Almelo

Saldo per 1 juli	-313.098	-347.767
Aflossing	33.254	34.669
Kortlopend deel	<u>31.820</u>	<u>33.254</u>
Saldo per 30 juni	<u>-248.024</u>	<u>-279.844</u>

Inzake de uitbreiding van het stadion van Heracles Almelo is met de Gemeente Almelo d.d. 22 oktober 2014 een ontwikkelovereenkomst gesloten, waarin o.a. vermeld staat dat de vennootschap voor haar rekening zorg zal dragen de realisatie van twee kunstgrasvelden op het te herinrichten Sportpark Ossenkoppelerhoek.

Aangezien dit transactiekosten zijn welke betrekking hebben op de ontvangen lening van de Gemeente Almelo ad € 8.200.000, zal vanaf het seizoen 2015/2016 de transactiekosten op annuïtaire wijze verdeeld worden over de looptijd van de lening van de Gemeente Almelo. Het saldo van deze lening met een looptijd langer dan 5 jaar bedraagt € -135.925.

	<u>30-06-2024</u>	<u>30-06-2023</u>
	€	€
<i>Overige langlopende schulden (Founders)</i>		
Lening Founders I	1.235.351	1.323.332
Lening Founders II en III	<u>800.259</u>	<u>853.906</u>
	<u>2.035.610</u>	<u>2.177.238</u>

	<u>2023 / 2024</u>	<u>2022 / 2023</u>
	€	€
Lening Founders I		
Stand per 1 juli		
Hoofdsom	1.600.000	1.600.000
Cumulatieve aflossing	<u>-192.877</u>	<u>-74.148</u>
Saldo per 1 juli	<u>1.407.123</u>	<u>1.525.852</u>
Mutaties boekjaar		
Aflossing	<u>-83.791</u>	<u>-118.729</u>
Stand per 30 juni		
Hoofdsom	1.600.000	1.600.000
Cumulatieve aflossing	-276.668	-192.877
Kortlopend deel	<u>-87.981</u>	<u>-83.791</u>
Saldo per 30 juni	<u>1.235.351</u>	<u>1.323.332</u>

De lening Founders I is ontvangen van 16 founders die ieder € 100.000 hebben betaald inzake de uitbreiding van het stadion van Heracles Almelo in boekjaar 2015/'16. Op de hoofdsom wordt jaarlijks achteraf een rente van 5% betaald. De leningen worden na 5 jaar in 15 jaar afgelost volgens een annuïteitenschema, waarbij ieder jaar een groter gedeelte van de hoofdsom wordt afgelost. Het is toegestaan om de hoofdsom versneld af te lossen, dan wel in 1 keer af te lossen (zonder dat enige aanvullende rente en/of boete verschuldigd is). Het saldo van de lening met een resterende looptijd langer dan vijf jaar bedraagt € 881.852.

Lening Founders II en III

Stand per 1 juli		
Hoofdsom	1.100.000	1.100.000
Cumulatieve aflossing	<u>-195.002</u>	<u>-50.977</u>
Saldo per 1 juli	<u>904.998</u>	<u>1.049.023</u>
Mutaties boekjaar		
Aflossing	<u>-51.092</u>	<u>-144.025</u>
Stand per 30 juni		
Hoofdsom	1.100.000	1.100.000
Cumulatieve aflossing	-246.094	-195.002
Kortlopend deel	<u>-53.647</u>	<u>-51.092</u>
Saldo per 30 juni	<u>800.259</u>	<u>853.906</u>

De lening Founders II en III bestaat uit de omzetting van participaties van het oude spelersinvesteringsfonds in een founderslening inzake de uitbreiding van het stadion van Heracles Almelo in boekjaar 2015/'16. 9 founders hebben ieder €100.000 betaald en 1 founder € 200.000. Op de hoofdsom wordt jaarlijks achteraf een rente van 5% betaald. De leningen worden na 5 jaar in 15 jaar afgelost volgens een annuïteitenschema, waarbij ieder jaar een groter gedeelte van de hoofdsom wordt afgelost. Het is toegestaan om de hoofdsom versneld af te lossen, dan wel in 1 keer af te lossen (zonder dat enige aanvullende rente en/of boete verschuldigd is). Het saldo van de lening met een resterende looptijd langer dan vijf jaar bedraagt € 585.671

	<u>30-06-2024</u>	<u>30-06-2023</u>
	€	€
<i>Overige langlopende schulden</i>		
Lening Spelersinvesteringsfonds oud	122.747	239.648
Lening vrienden van Heracles	<u>3.000.000</u>	-
	<u>3.122.747</u>	<u>239.648</u>

	<u>2023 / 2024</u>	<u>2022 / 2023</u>
	€	€
Lening Spelersinvesteringsfonds oud		
Saldo per 1 juli	350.983	457.016
Nog toe te wijzen	-18.696	-
Aflossing	-111.335	-106.033
Kortlopend deel	<u>-98.205</u>	<u>-111.335</u>
Saldo per 30 juni	<u>122.747</u>	<u>239.648</u>

Als gevolg van het feit dat op 11 september 2015 is besloten om de Stichting Beheerder Spelersfonds Heracles Almelo te ontbinden, zijn er diverse participaties omgezet in individuele leningsovereenkomsten, welke een looptijd hebben van 10 jaar. Deze leningen zijn ontvangen inzake de uitbreiding van het stadion van Heracles Almelo. Op de hoofdsom wordt jaarlijks achteraf een rente van 5% betaald. De leningen worden vanaf boekjaar 2021/'22 afgelost volgens een annuïteitenschema, waarbij ieder jaar een groter gedeelte van de hoofdsom wordt afgelost. Het saldo groter dan 5 jaar bedraagt € 0

Lening vrienden van Heracles

Saldo per 1 juli	<u>-</u>	<u>-</u>
Mutaties boekjaar		
Verhoging	<u>3.000.000</u>	-
Stand per 30 juni		
Hoofdsom	<u>3.000.000</u>	-
Saldo per 30 juni	<u>3.000.000</u>	<u>-</u>

De lening vrienden van Heracles is ontvangen van 23 vrienden die elk tussen de € 100.000 en € 300.000 hebben betaald voor de financiering van de overgang naar (hybride) natuurgras.

Op de hoofdsom wordt jaarlijks achteraf een rente van 4,5% betaald.

De leningen worden na 5 jaar in 10 jaar afgelost volgens een lineair aflossingsschema, waarbij ieder jaar een evenredig gedeelte van de hoofdsom wordt afgelost. Het is toegestaan om de hoofdsom versneld af te lossen, dan wel in 1 keer af te lossen (zonder dat enige aanvullende rente en/of boete verschuldigd is). Het saldo van de lening met een resterende looptijd langer dan vijf jaar bedraagt € 3.000.000.

Kortlopende schulden

	<u>30-06-2024</u>	<u>30-06-2023</u>
	€	€
Aflossingsverplichtingen langlopende schulden		
Aflossingsverplichtingen langlopende schulden	<u>658.757</u>	<u>656.329</u>
Aflossingsverplichtingen langlopende schulden		
Lening Founders I	87.981	83.793
Lening Founders II en III	53.647	51.092
Hypotheek Bank Nederlandse Gemeenten	174.531	174.531
Hypotheek Gemeente Almelo	244.392	242.958
Lening Spelersinvesteringsfonds oud	<u>98.206</u>	<u>103.955</u>
	<u>658.757</u>	<u>656.329</u>
Belastingen en premies sociale verzekeringen (incl. pensioenen)		
Loonheffing en premies sociale verzekeringen	566.663	590.133
Vennootschapsbelasting	-	106.619
Pensioenen	<u>135.624</u>	<u>3.680</u>
	<u>702.287</u>	<u>700.432</u>
Overige kortlopende schulden		
Nog te ontvangen facturen / te betalen kosten	628.966	326.817
Rente lening o/g	174.387	155.553
Personeel gerelateerde schulden	133.219	115.274
Diverse schulden	72.603	35.862
Renteverplichtingen founders	63.855	62.206
Accountantskosten	39.437	77.487
Rente lening K.N.V.B.	<u>100</u>	<u>-</u>
	<u>1.112.567</u>	<u>773.199</u>
Overlopende passiva		
Vooruitontvangen op seizoenkaarten	1.313.913	1.233.423
Vooruitontvangen bedragen	144.482	38.467
Compensatie sponsoren	<u>9.587</u>	<u>10.064</u>
	<u>1.467.982</u>	<u>1.281.954</u>

Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen

Informatieverschaffing over niet in de balans opgenomen verplichtingen

Huurverplichtingen:

Met ZGT Vastgoed B.V. is een huurovereenkomst gesloten inzake het beschikbaar stellen van 916 parkeerplaatsen. De huurovereenkomst is gesloten voor een periode van 20 jaar en 4 maanden en eindigt per 1 juli 2032. De jaarlijkse huur bedraagt € 90.000.

Met LedYouSee B.V. is een huurovereenkomst gesloten inzake het beschikbaar stellen van led-boardings. De huurovereenkomst eindigt per 1 juli 2028. De jaarlijkse huur bedraagt € 100.000.

Leaseverplichtingen:

Er is sprake van een contractuele verplichting tot 30 juni 2023 om leaseauto's af te nemen. De hieruit voortvloeiende jaarlijkse verplichting bedraagt circa € 845.000. Deze vervallen als volgt:

Binnen één jaar € 369.000;

Tussen één en vijf jaar € 476.000.

Aansprakelijkheidsverklaringen:

Stichting Heracles Almelo heeft een aansprakelijkheidsverzekering afgesloten voor haar bestuurders en toezichthouders Heracles Almelo Holding BV heeft een aansprakelijkheidsverzekering voor bedrijven lopen. Uit dien hoofde is de rechtspersoon hoofdelijk aansprakelijk voor de rechtshandelingen van de groepsmaatschappijen voortvloeiende schulden

Verkoopcontracten van spelers:

Op grond van gesloten transferovereenkomsten heeft Heracles Almelo B.V. recht op een vergoeding wanneer de betaald voetbal organisatie van een verkochte contractspeler bepaalde prestaties bereikt en wanneer de speler zelf bepaalde prestaties bereikt.

Investeringsverplichting:

In boekjaar 2023-2024 is er een investeringsverplichting aangegaan voor € 2.200.000. Hiervan is voor € 704.126 opgenomen onder de materiële vaste activa in uitvoering.

De niet in de balans opgenomen verplichtingen inzake de fiscale eenheid

Stichting Heracles Almelo vormt samen met Heracles Almelo Holding B.V., Heracles Almelo B.V., Heracles Almelo Stadion N.V. en Heracles Almelo Stadion Invest B.V. een fiscale eenheid voor de omzetbelasting.

Heracles Almelo Holding B.V., vormt samen met Heracles Almelo B.V., Heracles Almelo Stadion N.V. en Heracles Almelo Stadion Invest B.V. een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting.

3.6 Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening

	<u>01-07-2023 /</u> <u>30-06-2024</u>	<u>01-07-2022 /</u> <u>30-06-2023</u>
	€	€
Netto-omzet		
Wedstrijdbaten	2.088.652	1.761.453
Media gerelateerde baten	3.493.015	1.645.902
Sponsoring en reclame	7.223.514	5.964.688
Merchandising	312.906	252.210
Overige baten	1.509.873	922.909
Huurinkomsten uit bedrijfsruimten	799.458	736.511
	<u>15.427.418</u>	<u>11.283.673</u>
Wedstrijdbaten		
Seizoenkaarten	1.600.000	1.252.388
Vriendschappelijke wedstrijden	16.729	8.581
Competitie	471.788	490.748
Beker	135	9.736
Totaal	<u>2.088.652</u>	<u>1.761.453</u>
Media gerelateerde baten		
TV gelden	3.451.356	1.607.402
Opbrengst loten	41.659	38.500
Totaal	<u>3.493.015</u>	<u>1.645.902</u>
Sponsoring en reclame		
Reclame (borden)	1.951.935	1.735.007
Business seats	2.505.017	2.060.564
Business units en Skyboxen	1.534.582	1.341.649
Overige sponsoring	1.231.980	827.468
Totaal	<u>7.223.514</u>	<u>5.964.688</u>
Merchandising		
Internet	241.582	195.857
Bedrijven	49.898	44.721
Winkel	21.426	11.632
Totaal	<u>312.906</u>	<u>252.210</u>

	<u>30-06-2024</u>	<u>30-06-2023</u>
	€	€
Overige baten		
Solidariteitsbijdrage UEFA	370.939	181.562
Vergoedingen spelers	500.000	-
Plaatsingspremie K.N.V.B. Beker	68.400	110.300
Huuropbrengsten	13.311	2.013
Horeca gelden	19.642	9.037
Heffing K.N.V.B. 2,5%	60.045	142.480
Vergoeding internationals	-	120.178
Vergoedingen Eredivisie Media	344.405	-
Diverse baten	<u>133.131</u>	<u>357.339</u>
Totaal	<u>1.509.873</u>	<u>922.909</u>
Huurinkomsten uit bedrijfsruimten		
Sperwer/Plus	292.224	279.908
Basic-Fit Nederland B.V.	175.459	165.068
Van Iersel	64.032	61.113
Supportersverenigingen	43.586	21.258
Partygroep Twente B.V.	190.000	191.145
Uptown Consultancy	3.292	9.085
Moormana	3.098	2.061
Boxing	5.527	6.873
Overige	<u>22.240</u>	<u>-</u>
Totaal	<u>799.458</u>	<u>736.511</u>
Overige bedrijfsopbrengsten		
Ontvangen subsidies	<u>268.212</u>	<u>-</u>
Personeelskosten		
Lonen en salarissen	9.262.945	7.069.287
Sociale lasten	943.784	796.728
Pensioenlasten	157.097	125.378
Overige personeelskosten	<u>1.109.611</u>	<u>896.259</u>
	<u>11.473.437</u>	<u>8.887.652</u>

	<u>01-07-2023 /</u> <u>30-06-2024</u>	<u>01-07-2022 /</u> <u>30-06-2023</u>
	€	€
Afschrijvingen op materiële vaste activa		
Afschrijvingen materiële vaste activa	<u>1.319.675</u>	<u>1.214.376</u>
Resultaat vergoedingssommen		
Opbrengst bruto transfersgelden	-597.625	-7.795.507
Solidariteitsbijdrage	-66.776	-315.921
Aandeel derden in bruto transfersgelden	<u>127.898</u>	<u>981.733</u>
Totaal	<u>-536.503</u>	<u>-7.129.695</u>
Afschrijvingen vergoedingssommen		
Hand- en tekengelden/vergoedingssommen	1.455.151	1.264.381
Afschrijving opleidingsvergoeding	31.612	28.406
Kosten intermediars	<u>262.043</u>	<u>202.358</u>
Totaal	<u>1.748.806</u>	<u>1.495.145</u>
Afschrijvingen materiële vaste activa		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	968.211	911.751
Machines	258.889	233.122
Andere vaste bedrijfsmiddelen	<u>92.575</u>	<u>69.503</u>
	<u>1.319.675</u>	<u>1.214.376</u>

	<u>01-07-2023 /</u> <u>30-06-2024</u>	<u>01-07-2022 /</u> <u>30-06-2023</u>
	€	€
Huisvestingskosten		
Gas, water en elektra	526.774	488.372
Schoonmaakkosten	284.534	291.890
Assurantiepremie onroerende zaak	125.217	106.510
Huur parkeerruimte	122.716	119.720
Onroerende zaakbelasting	97.824	95.343
Onderhoud gebouwen	72.305	88.659
Betaalde huur overig voetbalacademie	54.033	77.181
Veldonderhoud	44.190	15.275
Ledigen containers	23.385	20.080
Onderhoud liften	19.249	21.433
Onderhoud terreinen	4.080	7.656
Dotatie voorziening groot onderhoud gebouwen	-	125.000
Overige huisvestingskosten	<u>191.616</u>	<u>129.618</u>
	<u>1.565.923</u>	<u>1.586.737</u>
Wedstrijd- en trainingskosten		
Bewakingskosten	277.979	210.775
Kleding en materialen	266.804	272.792
Reis- en verblijfkosten	247.567	449.459
Kosten jeugdopleiding en scheidsrechters	191.210	162.503
Sfeeracties	135.010	47.233
Trainingskampkosten	127.736	34.980
Medische begeleiding	88.080	69.380
Vergoedingen stewards	68.824	60.536
Ontvangstkosten wedstrijden	50.224	45.789
Promotiekosten wedstrijden	27.683	26.118
Geluidsinstallatie	11.557	7.846
Kosten Voetbalacademie	11.757	50.999
Overige	<u>25.188</u>	<u>53.235</u>
	<u>1.529.619</u>	<u>1.491.645</u>

	<u>01-07-2023 /</u> <u>30-06-2024</u>	<u>01-07-2022 /</u> <u>30-06-2023</u>
	€	€
Verkoopkosten		
Consumenten verwervingskosten	587.855	289.191
Business verwervingskosten	181.271	136.197
KNVB heffing	177.734	139.860
Kosten businessclub	213.759	135.796
Kosten Ticketing	57.133	58.036
Specials	25.384	26.205
Communicatiekosten	12.934	14.356
Reclame- en advertentiekosten	5.846	4.649
Inkoopkosten horeca voetbalacademie	5.617	4.961
Sales promotions	-	1.337
Dotatie voorziening dubieuze vorderingen op handelsdebiteuren	-112.584	87.553
Overige verkoopkosten	<u>166.735</u>	<u>145.330</u>
	<u>1.321.684</u>	<u>1.043.471</u>
Kantoorkosten		
Kosten automatisering	262.476	190.355
Porti	54.861	36.635
Bank- en incassokosten	13.675	14.193
Telefoonkosten	9.942	13.303
Kantoorbenodigdheden	<u>8.451</u>	<u>10.703</u>
	<u>349.405</u>	<u>265.189</u>
Algemene kosten		
Advieskosten	181.081	151.820
Kosten business bestuur	93.443	101.549
Representatiekosten	78.556	71.487
Accountantskosten	78.160	88.395
Scoutingskosten	55.840	61.981
Abonnementen en contributies	47.638	58.565
Vrijval van kostenreserveringen	32.007	5.465
Administratiekosten	16.928	16.582
Overige algemene kosten	<u>5.602</u>	<u>52.239</u>
	<u>589.255</u>	<u>608.083</u>

	<u>01-07-2023 /</u> <u>30-06-2024</u>	<u>01-07-2022 /</u> <u>30-06-2023</u>
	€	€
Financiële baten en lasten		
Opbrengst effecten	-	1.480
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	50.626	13.907
Rentelasten en soortgelijke kosten	<u>-440.522</u>	<u>-473.559</u>
	<u>-389.896</u>	<u>-458.172</u>
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten		
Rente belastingen	44	2.026
Overige rentebaten	<u>50.582</u>	<u>11.881</u>
	<u>50.626</u>	<u>13.907</u>
	<u>01-07-2023 /</u> <u>30-06-2024</u>	<u>01-07-2022 /</u> <u>30-06-2023</u>
	€	€
Rentelasten en soortgelijke kosten		
Rente leningen o/g	422.161	447.049
Rente overige schulden	13.360	19.653
Betaalde bankrente	1.748	5.715
Overige rentelasten	<u>3.253</u>	<u>1.142</u>
	<u>440.522</u>	<u>473.559</u>
Rente leningen o/g		
Rente lening Gemeente Almelo	253.699	265.969
Rente leningen Founders	117.147	119.232
Rente leningen Bank Nederlandse Gemeenten	51.315	61.752
Rente lening Rabobank	<u>-</u>	<u>96</u>
	<u>422.161</u>	<u>447.049</u>
Rente overige schulden		
Spelersinvesteringsfonds oud	<u>13.360</u>	<u>19.653</u>
Belastingen gewoon resultaat		
Latente belastingen	682.513	-13.150
Belastingen uit voorgaande boekjaren	265.596	20.421
Belastingen uit huidig boekjaar	<u>42.944</u>	<u>-363.155</u>
Totaal van belastingen over de winst of het verlies	<u>991.053</u>	<u>-355.884</u>
Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen		
Resultaat deelneming Partygroep Twente B.V.	<u>155.402</u>	<u>150.000</u>

3.7 Overige toelichtingen

Gemiddeld aantal werknemers

	<u>01-07-2023 /</u> <u>30-06-2024</u>	<u>01-07-2022 /</u> <u>30-06-2023</u>
Gemiddeld aantal werknemers over de periode werkzaam binnen Nederland	<u>79,50</u>	<u>75,51</u>
Totaal van gemiddeld aantal werknemers over de periode	<u><u>79,50</u></u>	<u><u>75,51</u></u>

Bezoldiging van bestuurders

	<u>01-07-2023 /</u> <u>30-06-2024</u>	<u>01-07-2022 /</u> <u>30-06-2023</u>
	€	€
Bezoldiging van een bestuurder	<u>702.912</u>	<u>666.000</u>
Totaal van bezoldiging van bestuurders en gewezen bestuurders	<u>702.912</u>	<u>666.000</u>
Totaal van bezoldiging van bestuurders en commissarissen	<u><u>702.912</u></u>	<u><u>666.000</u></u>

4. Enkelvoudige jaarrekening

4.1 Enkelvoudige balans per 30 juni 2024

(vóór resultaatverdeling)

	<u>30-06-2024</u>	<u>30-06-2023</u>
	€	€
Activa		
Vaste activa		
Financiële vaste activa	9.429.320	12.657.389
	<u>9.429.320</u>	<u>12.657.389</u>

Passiva
Eigen vermogen

<u>30-06-2024</u>	<u>30-06-2023</u>
€	€
9.429.320	12.657.389
<u>9.429.320</u>	<u>12.657.389</u>

4.2 Enkelvoudige winst- en verliesrekening over de periode 01-07-2023 tot en met 30-06-2024

	<u>01-07-2023 /</u> <u>30-06-2024</u>	<u>01-07-2022 /</u> <u>30-06-2023</u>
	€	€
Bedrijfsresultaat	-	-
Belastingen gewoon resultaat	-	-
	-	-
Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	<u>-3.228.069</u>	<u>1.026.513</u>
Nettoresultaat na belastingen	<u>-3.228.069</u>	<u>1.026.513</u>

4.3 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de enkelvoudige jaarrekening

Informatie over de rechtspersoon

Vestigingsadres en inschrijfnummer handelsregister

Stichting Heracles Almelo is feitelijk en statutair gevestigd op Van Riemsdijkplein 1, 7606 ZA te Almelo en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 41032274.

Algemene toelichting

Algemene grondslagen voor verslaggeving

De standaarden op basis waarvan de jaarrekening is opgesteld

De enkelvoudige jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

Activa en verplichtingen worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs.

Grondslagen

Financiële vaste activa

Deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend worden gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode (nettovermogenswaarde). Wanneer 20% of meer van de stemrechten uitgebracht kan worden, wordt ervan uitgegaan dat er invloed van betekenis is.

De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming.

Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, wordt deze op nihil gewaardeerd. Indien en voor zover Stichting Heracles Almelo in deze situatie geheel of gedeeltelijk instaat voor de schulden van de deelneming, dan wel het stellige voornemen heeft de deelneming tot betaling van haar schulden in staat te stellen, wordt hiervoor een voorziening getroffen.

De eerste waardering van gekochte deelnemingen is gebaseerd op de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva op het moment van acquisitie. Voor de vervolgwaardering worden de grondslagen toegepast die gelden voor deze jaarrekening, uitgaande van de waarden bij eerste waardering.

Als resultaat wordt verantwoord het bedrag waarmee de boekwaarde van de deelneming sinds de voorafgaande jaarrekening is gewijzigd als gevolg van het door de deelneming behaalde resultaat.

Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Als resultaat wordt in aanmerking genomen het in het verslagjaar gedeclareerde dividend van de deelneming, waarbij niet in contanten uitgekeerde dividenden worden gewaardeerd tegen reële waarde.

Indien sprake is van een bijzondere waardevermindering vindt waardering plaats tegen de realiseerbare waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de enkelvoudige winst- en verliesrekening.

De bepaling van het resultaat

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en de kosten en andere lasten over het jaar. De opbrengsten op transacties worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd.

4.4 Toelichting op de enkelvoudige balans

Activa

Vaste activa

	<u>30-06-2024</u>	<u>30-06-2023</u>
	€	€
Financiële vaste activa		
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	<u>9.429.320</u>	<u>12.657.389</u>
Deelnemingen in groepsmaatschappijen		
Deelneming Heracles Almelo Holding B.V.	<u>9.429.320</u>	<u>12.657.389</u>
	<u>2023 / 2024</u>	<u>2022 / 2023</u>
	€	€
<i>Deelneming Heracles Almelo Holding B.V.</i>		
Boekwaarde per 1 juli	12.657.389	11.630.876
Resultaat	<u>-3.228.069</u>	<u>1.026.513</u>
Boekwaarde per 30 juni	<u>9.429.320</u>	<u>12.657.389</u>

Passiva

	<u>30-06-2024</u>	<u>30-06-2023</u>
	€	€
Eigen vermogen		
Kapitaal	<u>9.429.320</u>	<u>12.657.389</u>

Eigen vermogen

In onderstaand overzicht is het verloop van het eigen vermogen weergegeven:

	<u>Geplaatst kapitaal</u>	<u>Kapitaal</u>
	€	€
Stand per 1 juli 2023	-	12.657.389
Uit resultaatverdeling	<u>-</u>	<u>-3.228.069</u>
Stand per 30 juni 2024	<u>-</u>	<u>9.429.320</u>

Informatieverschaffing over eigen vermogen

Het eigen vermogen van Stichting Heracles Foundation wordt alleen geconsolideerd meegenomen. Daardoor wijkt het enkelvoudige eigen vermogen af van het geconsolideerde eigen vermogen met € 34.922.

Opgave van het voorstel voor de bestemming van de winst of de verwerking van het verlies

De leiding van de vennootschap stelt voor het resultaat de volgende bestemming te geven:

Het resultaat over 1 juli 2023 tot en met 30 juni 2024 ad € 3.228.069 (negatief) wordt geheel in mindering gebracht op de overige reserves.

4.5 Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening

	<u>01-07-2023 /</u>	<u>01-07-2022 /</u>
	<u>30-06-2024</u>	<u>30-06-2023</u>
	€	€
Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen		
Resultaat Heracles Almelo Holding B.V.	<u>-3.228.069</u>	<u>1.026.513</u>

4.6 Overige toelichtingen

Almelo, 11 oktober 2024
Stichting Heracles Almelo

R.A.W. Toussaint

N.J.J. Hoogma

R. Enting

J.A.M. Morsink
Raad van Commissarissen

J. Hinnen
Raad van Commissarissen

P.A.M. van Lange
Raad van Commissarissen

N.J.C.M. Gloudemans
Raad van Commissarissen

M. Smit
Raad van Commissarissen

5. Overige gegevens

Overige gegevens

5.1 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: Het bestuur en de raad van commissarissen van Stichting Heracles Almelo B.V.

Verklaring over de jaarrekening 1 juli 2023 tot en met 30 juni 2024

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023-2024 van Stichting Heracles Almelo te Almelo gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Heracles Almelo per 30 juni 2024 en van het resultaat over 1 juli 2023 tot en met 30 juni 2024 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 30 juni 2024;
2. de geconsolideerde en enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2023-2024; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Heracles Almelo zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij Assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Controleaanpak frauderisico's

Het risico van frauduleuze financiële verslaggeving, ten gevolge van het niet juist afgrenzen van de sponsoring opbrengsten

Het bestuur wordt beoordeeld op basis van onder andere de financiële resultaten in relatie tot de begroting en verwachtingen en ontvangt resultaatafhankelijke bonussen. De financiële resultaten worden binnen de betaald voetbal branche inherent beoordeeld op basis van het financieel ratingsysteem (FRS) conform de 'Richtlijn financieel ratingsysteem' uitgevaardigd door de KNVB. Daarnaast is sprake van een druk vanuit de media en 'de achterban' van de betaald voetbal organisatie.

Door deze omstandigheden zou druk op het bestuur kunnen bestaan om te hoge opbrengsten weer te geven door deze foutief af te grenzen. Vanwege de aard van de transactiestromen onderkennen wij dit risico ten aanzien van de verantwoording van sponsorbaten

Bij de planning en uitvoering van onze controlewerkzaamheden hebben wij onder andere:

- ten aanzien van het verkoopproces sponsoring de opzet en het bestaan geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing en de effectieve werking van deze maatregelen vastgesteld;

- de aansluiting vastgesteld tussen de verantwoorde sponsorbaten en de totale contractwaarde volgens onderliggend sponsorregister;
- detailcontroles uitgevoerd op onderliggende sponsorovereenkomsten waarbij is vastgesteld dat de sponsoropbrengsten op juiste wijze aan periodes zijn toegerekend. Hierbij hebben wij bijzondere aandacht besteed aan omvangrijke en nieuwe sponsorovereenkomsten;
- de volledigheid van verantwoorde sponsoropbrengsten getoetst op basis van sponsoruitingen in het stadion, op de website en in de presentatiegids van de betaald voetbal organisatie.

Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van de afgrenzing van de sponsoring opbrengsten.

Het corruptierisico, ten gevolge van sponsoring- en transferovereenkomsten

Binnen de betaald voetbalbranche is sprake van omvangrijke, niet-routinematige individuele transacties in de vorm van sponsorcontracten en transferovereenkomsten. Veelal is de besluitvorming hierbij belegd bij enkele functionarissen in de vorm van het bestuur, weliswaar onder toezicht van de Raad van Commissarissen. Specifiek ten aanzien van transferovereenkomsten is sprake van de tussenkomst van spelersmakelaars. Vanwege de aard van deze transacties is sprake van een verhoogd corruptierisico.

Bij de planning en uitvoering van onze controlewerkzaamheden hebben wij onder andere:

- ten aanzien van het inkoop- en verkoopproces transfers en het verkoopproces sponsoring de opzet en het bestaan geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing en de effectieve werking van deze maatregelen vastgesteld;
- inlichtingen ingewonnen bij het bestuur en de raad van commissarissen in het kader van de wijze waarop significante sponsorovereenkomsten en verkooptransacties met betrekking tot transfers tot stand komen en worden afgehandeld;
- voor significante sponsorovereenkomsten de plausibiliteit van het sponsorcontract overwogen, op basis van onder andere de contractwaarde in relatie tot de verplichtingen vanuit de betaald voetbal organisatie;
- voor significante transferovereenkomsten de plausibiliteit overwogen van de betrokken stakeholders zoals betrokken tussenpersonen waarbij de geldstromen naar de betrokken partijen zijn gevolgd
- een analyse uitgevoerd op makelaarsvergoedingen ten opzichte van de binnen de betaald voetbal branche hieraan veelal gerelateerde bruto salarissen van contractspelers
- een analyse uitgevoerd op in- en uitgaande geldstromen in relatie tot indicatoren voor een verhoogd corruptierisico, zoals bijvoorbeeld landen die hoog op corruptie indexen staan;
- Gevoelige kostenrekeningen kritisch doorgenomen op indicaties voor ongebruikelijke transacties

Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van de totstandkoming van sponsor- en transferovereenkomsten.

Het risico op onrechtmatige betalingen

Er is ten aanzien van het inkoop- en betalingsproces op enkele punten sprake van onvoldoende functiescheiding. Hierdoor is een risico aanwezig op het onrechtmatig onttrekken van middelen via de bankapplicatie, het onterecht goedkeuren van inkoopfacturen of het onrechtmatig muteren van crediteurenstamgegevens.

Om het risico op onrechtmatige onttrekkingen te ondervangen hebben wij de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- wij hebben aan de hand van een overzicht van betalingsrechten van de bank en de rechten uit de systemen vastgesteld dat de bevoegdheid voor het doen van zelfstandige betalingen en autoriseren van facturen beperkt is tot enkele kernfunctionarissen;
- wij hebben een download ontvangen van de banktransacties (CAMT053-bestand). Dit bestand hebben wij geanalyseerd op betalingen met een verhoogd risicoprofiel, zoals ronde bedragen, betalingen aan crediteuren met meerdere bankrekeningnummers en betalingen die kunnen worden gerelateerd aan de kernfunctionarissen;
- wij hebben gegevensgerichte werkzaamheden uitgevoerd ten aanzien van transacties welke gerelateerd kunnen worden aan functionarissen die bevoegd zijn tot het doen van betalingen;
- we hebben gegevensgerichte werkzaamheden uitgevoerd om vast te stellen dat inkoopfacturen aan de juiste rekeningnummers zijn betaald;
- we hebben een data-analyse uitgevoerd om vast te stellen dat de boekingen in het grootboek op de kostenrekeningen worden gevoed door verklaarbare dagboeken en dat er geen onverklaarbare inbreuken hebben plaatsgevonden via andere dagboeken;

- we hebben journaalposten geselecteerd op basis van risicocriteria, zoals journaalposten bij de boeking van kosten. Hierop hebben wij controlewerkzaamheden uitgevoerd, waarbij wij tevens aandacht hebben besteed aan significante transacties buiten de normale bedrijfsuitoefening.

Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude.

Het risico dat het bestuur maatregelen van interne beheersing doorbreekt

Het bestuur bevindt zich in een unieke positie om fraude te plegen, omdat het de mogelijkheid heeft administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door interne beheersingsmaatregelen te doorbreken die anderszins effectief lijken te werken. Wij besteden bij de controle aandacht aan het risico van het doorbreken van maatregelen van interne beheersing door het bestuur bij:

- Journaalposten en andere aanpassingen die tijdens het opstellen van de jaarrekening zijn gemaakt;
- Schattingen en schattingsprocessen;
- Integrale controle transfers aan de hand van brondocumenten en externe bronnen;
- Significante transacties buiten het kader van de normale bedrijfsuitoefening.

Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing in de processen voor het genereren en verwerken van journaalposten en het maken van schattingen, uitgaande van een risico op doorbreking van dat proces. We hebben het proces rondom de totstandkoming van financiële verslaggeving beoordeeld en daarbij met name de opzet en implementatie geëvalueerd van de interne beheersingsmaatregelen bij de totstandkoming van handmatige boekingen. We hebben specifieke aandacht gegeven aan de toegangsbeveiliging in het IT-systeem en de mogelijkheid dat hierin functiescheiding kan worden doorbroken.

Wij hebben journaalposten geselecteerd op basis van risicocriteria, zoals memoriaalboekingen in de opbrengstverantwoording, memoriaalboekingen die invloed hebben op het resultaat en andere handmatige boekingen buiten het reguliere proces. Hierop zijn controlewerkzaamheden verricht, waarbij wij ook aandacht hebben besteed aan significante transacties buiten de normale bedrijfsuitoefening. Daarnaast hebben wij controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van belangrijke schattingen van het bestuur. Wij hebben in het bijzonder aandacht gehad voor het inherente risico van vooringenomenheid van het bestuur bij deze schattingen.

Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van het doorbreken van de interne beheersing door het bestuur.

Controleaanpak continuïteit

Het bestuur heeft de jaarrekening opgemaakt uitgaande van de continuïteit van het geheel van de werkzaamheden voor de periode van twaalf maanden vanaf de datum van opmaken van de jaarrekening. Onze werkzaamheden om de continuïteitsbeoordeling van het bestuur te evalueren omvatten onder andere:

- overwegen of de continuïteitsbeoordeling van het bestuur alle relevante informatie bevat waarvan wij als gevolg van onze controle kennis hebben door het analyseren van de begroting voor het komende jaar en de uitgangspunten te toetsen en het bestuur bevragen over de belangrijkste veronderstellingen en uitgangspunten. Wij hebben hierbij onder andere aandacht besteed aan de ontwikkelingen binnen de sector betaald voetbal.
- nagaan of het bestuur gebeurtenissen of omstandigheden heeft geïdentificeerd die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven (hierna: continuïteitsrisico's);
- evalueren van de begrote operationele resultaten en daaraan gerelateerde kasstromen voor de periode van twaalf maanden vanaf de datum van einde boekjaar rekening houdend met ontwikkelingen in de branche en onze kennis uit de controle.
- inwinnen van inlichtingen bij het bestuur over zijn kennis van continuïteitsrisico's na de periode van de door het bestuur verrichte continuïteitsbeoordeling.

Onze controlewerkzaamheden hebben geen informatie opgeleverd die strijdig is met de veronderstellingen en aannames van het bestuur over de gehanteerde continuïteitsveronderstelling.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist voor het bestuursverslag en de overige gegevens.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel. Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden

hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit;

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is.

Ook het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en

- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.

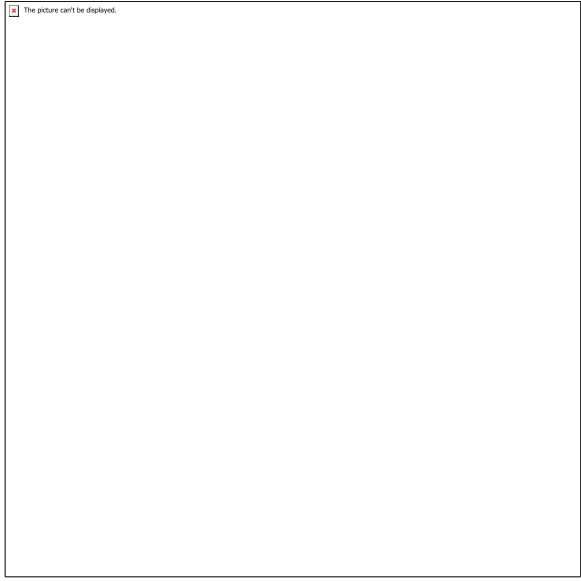
Wij communiceren met de met governance belaste personen onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Almelo, 11 oktober 2024

De Jong & Laan Controle B.V.

Origineel was getekend door W.F. Assink MSc RA

Colofon

The picture can't be displayed.

Twentepoort Oost 59
7609 RG Almelo

0546-83 60 00
almelo@jonglaan.nl

jonglaan.nl