

01.07.2024 T/M 30.06.2025

JAAARREKENING HERACLES ALMELO



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 2025	17
3.2	Geconsolideerde winst- en verliesrekening over de periode 01-07-2024 tot en met 30-06-2025	19
3.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over de periode 01-07-2024 tot en met 30-06-2025	20
3.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de geconsolideerde jaarrekening	22
3.5	Toelichting op de geconsolideerde balans	28
3.6	Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening	44
3.7	Overige toelichtingen	49

4. Enkelvoudige jaarrekening

4.1	Enkelvoudige balans per 30 juni 2025	50
4.2	Enkelvoudige winst- en verliesrekening over de periode 01-07-2024 tot en met 30-06-2025	52
4.3	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de enkelvoudige jaarrekening	53
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 1 juli 2023 gevormd door de heren R.A.W. Toussaint, N.J.J. Hoogma en R. Enting.

De Raad van Commissarissen bestaat uit:

J.A.M. Morsink (voorzitter)

M. Smit (lid)

P.A.M. van Lange (lid)

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 2024 tot en met 30 juni 2025, 1 juli 2023 tot en met 30 juni 2024 en 1 juli 2021 tot en met 30 juni 2022 behaalde geconsolideerde resultaten, waarbij de cijfers tevens zijn uitgedrukt in een percentage van de omzet.

	01-07-2024 / 30-06-2025		01-07-2023 / 30-06-2024		01-07-2022 / 30-06-2021	
	€	%	€	%	€	%
Netto-omzet	20.369	100,0	15.427	100,0	11.284	100,0
Overige bedrijfsopbrengsten	-	-	268	1,7	-	-
Som der bedrijfsopbrengsten	20.369	100,0	15.695	101,7	11.284	100,0
Personeelskosten	11.885	58,3	11.473	74,4	8.888	78,8
Afschrijvingen op materiële vaste activa	1.607	7,9	1.320	8,6	1.214	10,8
Huisvestingskosten	1.671	8,2	1.441	9,3	1.480	13,1
Wedstrijd- en trainingskosten	1.774	8,7	1.447	9,4	1.492	13,2
Verkoopkosten	1.737	8,5	1.639	10,6	1.140	10,1
Kantoorkosten	315	1,5	349	2,3	265	2,3
Algemene kosten	1.050	5,2	797	5,2	716	6,3
Som der bedrijfslasten	20.039	98,3	18.466	119,8	15.195	134,6
Bedrijfsresultaat	330	1,7	-2.771	-18,1	-3.911	-34,6
Resultaat en afschrijvingen vergoedingssommen	-195	-1,0	-1.212	-7,9	5.635	49,9
Financiële baten en lasten	-508	-2,5	-390	-2,5	-458	-4,1
Groepsresultaat vóór belastingen	-373	-1,8	-4.373	-28,5	1.266	11,2
Belastingen resultaat	270	1,3	991	6,4	-356	-3,2
	-103	-0,5	-3.382	-22,1	910	8,0
Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	190	0,9	155	1,0	150	1,3
Netto groepsresultaat na belastingen	87	0,4	-3.227	-21,1	1.060	9,3

Analyse resultaat

	<u>01-07-2024 / 30-06-2025</u>	
	€	€
Resultaatverhogend		
Hogere brutowinst	4.942	
Lagere kantoorkosten	34	
Hogere resultaat en afschrijvingen vergoedingssommen	1.017	
Hoger aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	<u>35</u>	
		6.028
Resultaatverlagend		
Lagere overige bedrijfsopbrengsten	268	
Hogere personeelskosten	412	
Hogere afschrijvingen op materiële vaste activa	287	
Hogere huisvestingskosten	230	
Hogere wedstrijd- en trainingskosten	327	
Hogere verkoopkosten	98	
Hogere algemene kosten	253	
Lagere financiële baten en lasten	118	
Hogere belastingen resultaat	<u>721</u>	
		<u>2.714</u>
Stijging netto groepsresultaat		<u><u>3.314</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 2025 met de overeenkomstige cijfers per 30 juni 2024. 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

	<u>30-06-2025</u>		<u>30-06-2024</u>	
	€	%	€	%
Activa				
Immateriële vaste activa	3.254	10,7	2.329	8,6
Materiële vaste activa	16.735	55,0	15.220	56,2
Financiële vaste activa	2.504	8,2	1.304	4,8
Voorraden	322	1,1	115	0,4
Vorderingen	3.400	11,1	3.220	11,9
Liquide middelen	<u>4.223</u>	<u>13,9</u>	<u>4.915</u>	<u>18,1</u>
	<u>30.438</u>	<u>100,0</u>	<u>27.103</u>	<u>100,0</u>
Passiva				
Groepsvermogen	9.551	31,4	9.464	34,9
Vorzieningen	436	1,4	307	1,1
Langlopende schulden	14.127	46,4	11.675	43,1
Kortlopende schulden	<u>6.324</u>	<u>20,8</u>	<u>5.657</u>	<u>20,9</u>
	<u>30.438</u>	<u>100,0</u>	<u>27.103</u>	<u>100,0</u>

	<u>30-06-2025</u>	<u>30-06-2024</u>
	€	€
Op korte termijn beschikbaar		
Vorderingen	3.400	3.220
Liquide middelen	<u>4.223</u>	<u>4.915</u>
	7.623	8.135
Kortlopende schulden	<u>-6.324</u>	<u>-5.657</u>
Liquiditeitssaldo	1.299	2.478
Voorraden	<u>322</u>	<u>115</u>
Werkkapitaal	<u>1.621</u>	<u>2.593</u>
Vastgelegd op lange termijn		
Immateriële vaste activa	3.254	2.329
Materiële vaste activa	16.735	15.220
Financiële vaste activa	<u>2.504</u>	<u>1.304</u>
	<u>22.493</u>	<u>18.853</u>
Gefinancierd met op lange termijn beschikbare middelen	<u>24.114</u>	<u>21.446</u>
Financiering		
Groepsvermogen	9.551	9.464
Voorzieningen	436	307
Langlopende schulden	<u>14.127</u>	<u>11.675</u>
	<u>24.114</u>	<u>21.446</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>2024 / 2025</u>
	€
Berekening belastbaar bedrag	
Heracles Almelo Holding B.V.	-189
Heracles Almelo B.V.	-295.315
Heracles Almelo Stadion N.V.	2.921
Heracles Almelo Stadion Invest B.V.	<u>3.032</u>
Resultaat vóór belastingen	-289.551
Bij	
Fiscaal lagere afschrijvingen op materiële vaste activa	43.904
Fiscaal lagere afschrijvingen op immateriële vaste activa	<u>443.041</u>
	486.945
Af	
Fiscaal lagere boekwinst in verband met ruilarrest	<u>-1.275.000</u>
	-1.077.606
Niet aftrekbare bedragen	600
Gedeeltelijk aftrekbare bedragen	<u>31.200</u>
	-1.045.806
Investeringsregelingen	<u>-309.693</u>
Belastbaar bedrag	<u><u>-1.355.499</u></u>

	Schuld/vor- dering per <u>01-07-2024</u>	Vennoot- schapsbelas- ting last of bate in <u>2024 / 2025</u>	Betaald/ont- vangen in <u>2024 / 2025</u>	Correcties in <u>2024 / 2025</u>	Schuld/vor- dering per <u>30-06-2025</u>
	€	€	€	€	€
Situatie per balansdatum					
VPB last Twente Heracles Academie	-35.608	-	35.608	-	-
2022 / 2023	<u>-359.260</u>	-	<u>359.260</u>	-	-
	<u>-394.868</u>	-	<u>394.868</u>	-	-

Winst- en verliesrekening

	<u>2024 / 2025</u>
	€
Latente belastingen	-141.686
Belastingen uit voorgaande boekjaren	<u>-128.651</u>
Totaal vennootschapsbelasting	<u><u>-270.337</u></u>

Verliescompensatie

Jaar	<u>Compensabel</u> €	<u>Reeds gecomp</u> €	<u>Nog te compe</u> €	<u>Compensatie</u> €	<u>Nog te compe</u> €
01-07-2023 / 30-06-2024	1.857.507	-	1.857.507	-	1.857.507
01-07-2024 / 30-06-2025	1.355.499				1.355.499
	<u>3.213.006</u>	<u>-</u>	<u>1.857.507</u>	<u>-</u>	<u>3.213.006</u>

2. Bestuursverslag

2.1 Bestuursverslag

Verslag van de Raad van Commissarissen

Toen op 18 augustus 2024 werd afgetrapt in de eerste thuiswedstrijd tegen PSV was de geur van echt gras weer aanwezig. Na een lang en intensief traject was de transitie naar natuurgras afgerond en lag er een prachtige grasmat klaar voor een nieuw Eredivisie seizoen. 2024-2025 was het tweede seizoen in de Eredivisie na het kampioenschap in de KKD in 2023. Een veelgehoorde uitspraak is dat het tweede seizoen vaak lastiger is dan het eerste. In het begin van het seizoen leek het daar inderdaad op, maar na een wat stroeve start werd handhaving al vrij vroeg veiliggesteld. Tot de laatste speeldag was zelfs een top 10 klassering nog haalbaar, maar het seizoen werd uiteindelijk net als het seizoen ervoor afgesloten op de 14e plek.

2024-2025 was tevens het tweede seizoen uit het vijfjarenplan 2023-2028. Het centrale uitgangspunt van dit plan is 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 er in de eerste twee seizoenen ruim budget vrij gemaakt voor transfers, spelersbudget en faciliteiten. Dat moet in de tweede helft van de planperiode terugkomen in de resultaten, zowel sportief als financieel. Inmiddels is de transitie naar natuurgras afgerond, is er een innovatieve performancestrook gerealiseerd, is over de volledige korte zijde safe standing aangebracht ter verhoging van de sfeer in het stadion en bovenal is er fors geïnvesteerd in de selectie. In de eerste twee seizoenen was hiervoor een financieel verlies begroot van 4,5 mln. in totaal, waarna in de drie jaren daarna het eigen vermogen weer toe zou moeten nemen. Hoewel er na het verlies van 3,2 mln. in het eerste seizoen ook dit seizoen werd uitgegaan van een substantieel tekort, is de club erin geslaagd en klein positief resultaat te realiseren. Dat is een mooie prestatie en daarmee liggen we financieel voor op het plan. Tegelijkertijd zaten hier ook enkele incidentele baten in en verloor de club twee posities op de ranglijst voor de mediabaten. Alle reden dus om scherp te blijven en tijdens de jaarlijkse strategiedagen van de Raad van Commissarissen en Directie in het najaar de koers te evalueren en waar nodig bij te sturen.

Raad van Commissarissen

De Raad van Commissarissen bestaat bij voorkeur uit vijf personen, waarvan één lid wordt voorgedragen namens de supporters en één namens de sponsors. Bij aanvang van het afgelopen seizoen was dit ook het geval. In het voorjaar van 2025 trad RvC-lid Jeffrey Hinnen als Wethouder toe tot het College van de gemeente Almelo; een functie die niet is te combineren met het lidmaatschap van de RvC van Heracles Almelo. Daarom heeft hij zijn functie bij de club per 31 maart 2025 beëindigd. Op deze plek wil de Raad van Commissarissen (en de Directie) Jeffrey Hinnen van harte bedanken voor zijn enorme betrokken inzet in de afgelopen jaren. De RvC hoopt de vrijgevallede positie binnen een redelijke termijn weer in te vullen. Daarmee bestaat de RvC momenteel uit de volgende personen:

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

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 in 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.

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, waaronder een professioneel ingerichte gym en de performancestrook, gebaseerd op het Athletic Skills Model (ASM). Overal 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.

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. De afgelopen seizoenen tekenden meerdere spelers een contract bij één van beide clubs en maakten (basis)minuten. Bij Heracles Almelo tekenden Giandro Sambo en Jop Tijink hun eerste profcontract. Daarnaast verlengden Sem Scheperman en Timo Jansink hun contract met de club. Een novum dit seizoen was de huurperiode van Mats Rots; een getalenteerde speler uit de Academie, onder contract bij FC Twente, die zich bij Heracles Almelo in de tweede seizoenshelft verder kon ontwikkelen. Een win-win-win situatie; voor de speler zelf en de beide clubs. FC Twente en Heracles Almelo onderschrijven de absolute meerwaarde van de gezamenlijke opleiding. Daarom is de samenwerkingsovereenkomst met vijf jaar verlengd en loopt nu tot en met de zomer van 2035.

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. De maatschappelijke activiteiten vinden plaats onder de vlag van de Heracles Foundation. 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. Het afgelopen jaar zijn er weer mooie maatschappelijke projecten gerealiseerd, waaronder Heracles in de Wijk - een nieuw project in de Almelose wijken, Heracles Werkt - waarin werkzoekenden stappen zetten richting (vrijwilligers)werk of opleiding, Heracles Ultimate Team - onderdeel van twee grote trajecten Maatschappelijke Diensttijd (MDT) en het Elektrisch Rolstoelvoetbal. Een absoluut hoogtepunt dit seizoen was de landelijke erkenning voor de Heracles Kleedkamersessies. Dit project wat gericht is op mentale gezondheid en persoonlijke ontwikkeling, werd uit tientallen initiatieven gekozen tot beste maatschappelijke project van alle betaald voetbalorganisaties en beloond met een prijs van € 50.000,-. De Raad van Commissarissen feliciteert de bevlogen medewerkers van de Foundation hier van harte mee. Graag verwijzen we naar het jaarverslag van de Foundation voor meer informatie over haar activiteiten.

De in dit bestuursverslag genoemde ontwikkelingen op sportief, maatschappelijk, en facilitair gebied laten zien dat de club volop in ontwikkeling is. De voortgang wordt 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, veiligheid, HR en facilitair besproken. Elk najaar is er een tweedaagse strategische sessie waarbij RvC en Directie het meerjarenplan bespreken en actualiseren. In het voorjaar wordt dit door Directie en MT uitgewerkt in de concrete plannen en begroting voor het komende seizoen. De RvC heeft er alle vertrouwen in dat in seizoen 2025-2026 de volgende stappen gezet kunnen worden.

de Raad van Commissarissen,
Hans Morsink
Niek Gloudemans
Paul van Lange
Marnix Smit

Directieverslag

De beker is halfvol

Het seizoen 2024-2025 zal nog lang herinnerd worden als het seizoen waarin Heracles Almelo net de bekerfinale misliep door in de halve finale na strafschoppen te verliezen van AZ. Dat voelt als een gemiste kans op een finale. Tegelijkertijd is het een bekercampagne geweest waar met trots op terug gekeken kan worden: FC Winterswijk, NEC, De Graafschap, FC Utrecht en AZ is een heel mooi rijtje tegenstanders waartegen Heracles Almelo heeft laten zien dat je met passie en strijd – en goed voetbal – ver kunt komen.

Dat leek in de competitie in het begin niet het geval; met 15 vertrokken spelers en 13 nieuwkomers had het team tijd nodig om aan elkaar te wennen en verliep de eerste seizoenshelft moeizaam. Maar na de winterstop was het elftal op stoom en werden ook in de competitie goede resultaten geboekt. Handhaving werd begin april al min of meer veiliggesteld, maar doordat de middenmoot erg dicht bij elkaar stond, was het lang onduidelijk op welke positie Heracles Almelo zou eindigen. Op de laatste speeldag, thuis tegen NEC, was zelfs plaatsing voor de Playoffs om Europees voetbal nog mogelijk. Helaas ging deze wedstrijd, na een 1-0 voorsprong, verloren en werd het seizoen voor het tweede jaar op rij afgesloten op de 14e plaats. Passend bij de opbouwfase van het vijfjarenplan, maar de komende seizoenen moet de lat stapsgewijs omhoog. Het investeren in onder meer Kulenovic, Mesik en Zamburek in het afgelopen seizoen passen bij deze ambitie, evenals het openbreken en verlengen van getalenteerde spelers uit de Academie: Scheperman en Jansink tekenden beide tot 2029 bij.

Maar liefst drie spelers maakten de overstap naar Engelse competities. Emil Hansson werd aan het begin van het seizoen verkocht aan Birmingham City, Ruben Roosken maakte in de winterstop een transfer naar Huddersfield Town en Brian de Keersmaecker werd aan het eind van het seizoen aangetrokken door Oxford United (deze transfer zit niet in de jaarcijfers 2024-2025). De buitenlandse scouts weten de weg naar het Asito Stadion dus steeds meer te vinden en de investeringen in de spelersgroep beginnen hun vruchten af te werpen. In januari gaf Erwin van de Looi te kennen aan het eind van het seizoen voor een nieuwe uitdaging bij een andere club te willen gaan. Heracles Almelo heeft in Bas Sibum zijn opvolger gevonden en hij staat vanaf 2025-2026 als hoofdtrainer voor de groep. Met hem wil de club de volgende stappen zetten en hoger eindigen dan de 14e plek in de voorgaande seizoenen.

Financieel

In het seizoen 2024-2025 boekte Heracles Almelo een recordomzet van ruim 20 mln. De stadionbezetting nam toe, het aantal sponsors en daarmee de commerciële omzet groeide verder door en er waren enkele incidentele baten. Daarbij is het goed om te melden dat de groeiende sponsoromzet ook terug is te zien in de waardering van sponsors: Heracles Almelo is voor het derde jaar op rij bekroond met de Partner Award (wederom met een 9,0), uitgereikt tijdens het KNVB Expertise Kenniscongres Betaald Voetbal. Daarnaast had het nieuwe mediacontract 2025-2030 een positieve invloed op de (media)baten, waarbij Heracles Almelo afgelopen seizoen nog op de 9e positie stond. Door de resultaten van de afgelopen seizoenen zijn we echter twee plekken gezakt, waardoor de mediabaten in 2025-2026 circa 700k lager uitvallen. En uiteraard hebben de prestaties in het bekertoernooi de club ook geen windeieren gelegd; het bereiken van de halve finale leverde aan plaatsingspremies, recettes en live-uitzendingen circa 750k omzet op.

Maar net als overall in de maatschappij nemen ook bij Heracles Almelo de kosten toe. Indexaties op alle terreinen – schoonmaak, beveiliging, sponsoractiviteiten en minimumlonen – zorgen op alle vlakken voor toenemende kosten. De totale kosten stegen daarmee tot bijna 20 mln., waarvan bijna 12 mln. aan personeelskosten. Het bedrijfsresultaat kwam uit op ruim 300k positief. De transferbalans was echter bijna 200k negatief. Door de forse investeringen in de selectie de afgelopen seizoenen zijn de afschrijvingen op vergoedingssommen hoog en de transfers van Hansson en Roosken wegen daar net niet tegenop. Onderaan de streep was het netto resultaat afgelopen seizoen 87k positief. Het eigen vermogen stabiliseert daarmee rond 9,5 mln., maar het werkkapitaal daalde van 2,6 mln. naar 1,6 mln. Met name het werkkapitaal zou de komende jaren weer moeten groeien om slagvaardig te blijven.

Strategie en beleid

In het verslag van de RvC is al het één en ander gezegd over het vijfjarenplan dat de basis is onder het beleid. Over de voortgang hiervan legt de directie verantwoording af aan de Raad van Commissarissen, de 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 extra wordt geïnvesteerd en in de jaren daarna moet dit resulteren in steeds betere resultaten, zowel sportief als financieel. Dat heeft uiteraard consequenties voor de financiële positie van de club, maar met een eigen vermogen van 12,5 mln. en een werkkapitaal van circa 6 mln. was er ruimte om deze stappen te zetten. De directie is van mening dat we na twee seizoenen goed op koers liggen, maar waakzaamheid geboden is omdat de concurrentie immers ook niet stil zit. De basis is gelegd om de komende seizoenen de volgende stappen te kunnen zetten.

Duurzaamheid

Heracles Almelo onderschrijft het belang van duurzaamheid in de samenleving. Om ook voor toekomstige generaties een gezonde, groene leefomgeving te behouden zal de belasting van ons milieu op alle vlakken beperkt moeten worden. Denk daarbij onder meer aan CO2-reductie, verantwoorde consumptie, reductie van wegwerpplastic, het gebruiken van duurzame energie en een duurzaam mobiliteitsplan. Heracles Almelo heeft hier een belangrijke rol in. Bij de keuzes die wij maken proberen we een zo duurzaam mogelijke oplossing te kiezen, rekening houdend met een acceptabele terugverdientijd. We kiezen niet voor de rol van pionier, maar bewezen succesvolle duurzame technologieën worden waar mogelijk ingepast. Dat doen we voornamelijk op het moment dat iets ook aan vervanging toe is of indien dit wettelijk verplicht is. Vanzelfsprekend zijn de wettelijke kaders altijd leidend. Daarnaast wil Heracles Almelo ook op het gebied van duurzaamheid de rol van verbinder op zich nemen. Of dat nu is via het platform Hettrix, via de samenwerking op de woonboulevard, met sponsors, andere BVO's of anderszins, Heracles Almelo is altijd bereid haar steentje hierin bij te dragen en waar mogelijk partijen bij elkaar te brengen. Kennisdeling is op dit gebied van groot belang, mede gelet op de steeds veranderende technieken, politieke standpunten en gemeenschappelijke uitdagingen.

Heracles Almelo heeft de afgelopen jaren al een groot aantal duurzame maatregelen genomen, zoals Led-verlichting in het gehele stadion, hardcups bij de wedstrijden, duurzame aanleg van de natuurgras velden, inzet van elektrische auto's en een laadplein bij het stadion, vermindering van hardcards door gebruik te maken van apps etc. Maar er zijn plannen voor meer, er lopen onderzoeken naar ondermeer zonnepanelen, watervrije urinoirs, het scheiden van afval, het opvangen van hemelwater, het gebruiken van restwarmte, het opslaan van energie in accu's etc. Bij al deze ontwikkeling wordt nauw samengewerkt met sponsors, onderwijs en andere partners om kennis zoveel mogelijk te bundelen. Daarnaast hecht Heracles Almelo ook sterk aan duurzaamheid inzetbaarheid van haar medewerkers. Afgelopen seizoen ontving de club het zilveren KIWA-label voor onder meer het Veilig Sociaal Klimaat beleid (VSK). Bij zowel de interne- als externe vertrouwenspersoon zijn afgelopen seizoen geen meldingen gedaan van ongewenst gedrag. Er is blijvende aandacht om dit zo te houden.

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, cyberrisico's 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. Heracles Almelo kijkt continu of er ook andere processen verder geprofessionaliseerd kunnen worden, 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 een eventuele degradatie komt de club niet direct in problemen.

Vooruitblik 2025-2026

De sportieve ambitie van de club is hoger te eindigen dan de 14e plek in de twee voorgaande seizoenen. Met Bas Sibum als nieuwe hoofdtrainer, een aantal wijzigingen in de technische staf en een aantal gerichte versterkingen in de selectie zou dit zeker mogelijk moeten zijn. Voor de ranglijst voor de mediabaten is het van belang om zo hoog mogelijk te eindigen. De clubs die strijden voor plek 9 tot 13 staan dicht bij elkaar en voor de toekomstige inkomsten is het noodzakelijk hier voldoende punten voor te behalen. Daarnaast zouden we in de beker graag weer zo ver mogelijk willen komen, wat dat betreft smaakt afgelopen seizoen naar meer.

2025-2026 is het derde seizoen in het vijfjarenplan. Daarin moet de negatieve transferbalans uit de eerste twee seizoenen omslaan naar de positieve kant. De transfer van Brian de Keersmaecker is daarin een substantiële stap. De verwachting is dat er mogelijk aan het eind van het seizoen nog een transfer zal plaatsvinden. In dat geval zal Heracles Almelo ook dit seizoen weer zwarte cijfers schrijven. Zonder een dergelijke transfer zal, mede door de hoge afschrijving op vergoedingssommen en toegenomen kosten, het resultaat naar verwachting – en conform de opgestelde prognose - negatief zijn. In dat geval zal het werkkapitaal weliswaar niet verder verslechteren, maar blijft de gewenste verbetering vooralsnog uit en zal dat in de laatste twee seizoenen van het vijfjarenplan moeten plaatsvinden.

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 voorheen tussen de 30 en 35 punten. Door de investeringen in het kader van het vijfjarenplan daalde de score naar 25 punten, maar door de positieve resultaten van afgelopen seizoen steeg deze weer naar 29. We verwachten dat de FRS-score de komende seizoenen in deze bandbreedte zal uitkomen.

Directie Heracles Almelo,
Rob Toussaint
Nico Jan Hoogma
Remon Enting

3. Geconsolideerde jaarrekening

3.1 Geconsolideerde balans per 30 juni 2025

(na voorstel resultaatbestemming)

	<u>30-06-2025</u>	<u>30-06-2024</u>
	€	€
Activa		
Vaste activa		
Immateriële vaste activa		
Overige immateriële vaste activa	<u>3.253.582</u>	<u>2.329.066</u>
Materiële vaste activa		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	13.637.231	12.193.789
Machines en installaties	2.568.411	1.764.233
Andere vaste bedrijfsmiddelen	529.299	557.733
Materiële vaste activa in uitvoering	<u>-</u>	<u>704.126</u>
	<u>16.734.941</u>	<u>15.219.881</u>
Financiële vaste activa		
Andere deelnemingen	763.633	574.098
Actieve belastinglatenties	1.160.828	640.238
Overige vorderingen	<u>580.000</u>	<u>90.000</u>
	<u>2.504.461</u>	<u>1.304.336</u>
Vlottende activa		
Voorraden		
Gereed product en handelsgoederen	<u>321.903</u>	<u>114.521</u>
Vorderingen		
Vorderingen op handelsdebiteuren	2.164.912	1.151.170
Overige vorderingen	765.738	1.024.346
Overlopende activa	<u>469.422</u>	<u>1.045.163</u>
	<u>3.400.072</u>	<u>3.220.679</u>
Liquide middelen	<u>4.222.960</u>	<u>4.914.521</u>
	<u>30.437.919</u>	<u>27.103.004</u>

	<u>30-06-2025</u>	<u>30-06-2024</u>
	€	€
Passiva		
Groepsvermogen	<u>9.550.921</u>	<u>9.464.242</u>
Voorzeningen		
Latente belastingverplichtingen ruilarrest	336.539	121.894
Voorziening groot onderhoud	<u>99.396</u>	<u>184.785</u>
	<u>435.935</u>	<u>306.679</u>
Langlopende schulden		
Schulden aan kredietinstellingen	349.059	523.590
Overige langlopende schulden	<u>13.778.062</u>	<u>11.151.844</u>
	<u>14.127.121</u>	<u>11.675.434</u>
Kortlopende schulden		
Aflossingsverplichtingen langlopende schulden	678.652	658.757
Crediteuren	2.424.758	1.715.056
Belastingen en premies sociale verzekeringen (incl. pensioenen)	758.435	702.287
Overige kortlopende schulden	640.927	1.112.567
Overlopende passiva	<u>1.821.170</u>	<u>1.467.982</u>
	<u>6.323.942</u>	<u>5.656.649</u>
	<u><u>30.437.919</u></u>	<u><u>27.103.004</u></u>

3.2 Geconsolideerde winst- en verliesrekening over de periode 01-07-2024 tot en met 30-06-2025

	<u>01-07-2024 /</u>	<u>01-07-2023 /</u>
	€	€
Netto-omzet	20.368.967	15.427.418
Overige bedrijfsopbrengsten	-	268.212
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>20.368.967</u>	<u>15.695.630</u>
Personeelskosten	11.884.858	11.473.437
Afschrijvingen op materiële vaste activa	1.606.510	1.319.675
Huisvestingskosten	1.671.456	1.440.706
Wedstrijd- en trainingskosten	1.774.146	1.446.961
Verkoopkosten	1.737.220	1.639.458
Kantoorkosten	314.869	349.405
Algemene kosten	<u>1.049.212</u>	<u>797.130</u>
	<u>20.038.271</u>	<u>18.466.772</u>
Bedrijfsresultaat	330.696	-2.771.142
Resultaat en afschrijvingen vergoedingssommen	<u>-195.446</u>	<u>-1.212.303</u>
	<u>135.250</u>	<u>-3.983.445</u>
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	106.915	50.626
Rentelasten en soortgelijke kosten	<u>-615.359</u>	<u>-440.522</u>
Financiële baten en lasten	<u>-508.444</u>	<u>-389.896</u>
Groepsresultaat vóór belastingen	<u>-373.194</u>	<u>-4.373.341</u>
Belastingen resultaat	<u>270.337</u>	<u>991.053</u>
	<u>-102.857</u>	<u>-3.382.288</u>
Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	<u>189.535</u>	<u>155.402</u>
Nettogroepsresultaat na belastingen	<u>86.678</u>	<u>-3.226.886</u>

3.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over de periode 01-07-2024 tot en met 30-06-2025

	01-07-2024 /	01-07-2023 /
	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Bedrijfsresultaat	330.696	-2.771.142
Aanpassingen voor:		
Afschrijvingen	3.251.945	2.806.255
Resultaat deelnemingen	-189.535	-150.403
Voorziening ruilarrest (voorheen dotatie voorzieningen)	214.645	-28.974
Voorziening groot onderhoud	-85.389	-292.524
Vergoedingssommen	-195.446	-1.212.303
	<u>2.996.220</u>	<u>1.122.051</u>
Verandering in werkkapitaal:		
Mutatie voorraden en onderhanden werk	-207.382	41.289
Afname (toename) van handelsdebiteuren	-1.013.742	2.302.517
Afname (toename) van overige vorderingen	258.608	-405.465
Overlopende activa	575.741	-763.181
Mutatie kortlopende schulden (exclusief kredietinstellingen)	744.881	1.590.288
	<u>358.106</u>	<u>2.765.448</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	<u>3.685.022</u>	<u>1.116.357</u>
Ontvangen interest	106.915	50.626
Betaalde interest	-615.359	-440.522
Ontvangen winstbelasting	394.868	106.619
	<u>-113.576</u>	<u>-283.277</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten	<u>3.571.446</u>	<u>833.080</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings immateriële vaste activa	-2.539.566	-2.654.308
Investerings materiële vaste activa	-3.151.955	-2.297.567
Investerings financiële vaste activa	-1.020.590	-220.950
Desinvesteringen financiële vaste activa	10.000	10.000
Ontvangen dividenden	-	245.000
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	<u>-6.702.111</u>	<u>-4.917.825</u>
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Opgenomen langlopende schulden	3.161.500	2.981.304
Aflossingen langlopende schulden	-722.396	-658.756
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	<u>2.439.104</u>	<u>2.322.548</u>
Mutatie geldmiddelen	<u>-691.561</u>	<u>-1.762.197</u>

Verloop mutatie geldmiddelen

Stand per begin boekjaar
Mutaties in boekjaar
Stand per eind boekjaar

4.914.521	6.676.718
<u>-691.561</u>	<u>-1.762.197</u>
<u>4.222.960</u>	<u>4.914.521</u>

3.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de geconsolideerde jaarrekening

Informatie over de rechtspersoon

Vestigingsadres, rechtsvorm 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.

Voor zover niet anders is vermeld, worden activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde. Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen ervan naar de onderneming zullen toevloeden en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. Een verplichting wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Indien een transactie ertoe leidt dat nagenoeg alle of alle toekomstige economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot een actief of verplichting aan een derde zijn overgedragen, wordt het actief of de verplichting niet langer in de balans opgenomen. Verder worden

activa en verplichtingen niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip waarop niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en/of betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde.

Baten worden in de winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

De opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben. Opbrengsten worden verantwoord indien alle belangrijke risico's met betrekking tot de handelsgoederen zijn overgedragen aan de koper. De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, de functionele valuta van de onderneming.

Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake bij een relatie tussen de vennootschap, haar deelnemingen, de bestuurders, de aandeelhouders en toezichthouders. Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.

Operationele leases

Als de onderneming optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Leasebetalingen inzake de operationele lease worden lineair over de leaseperiode ten laste van de winst- en verliesrekening gebracht.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten investeringen in aandelen en obligaties, handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde. Indien instrumenten niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de winst- en verliesrekening maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering. Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd. Zie hiervoor de grondslagen vorderingen en schulden.

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.

Bijzondere waardeverminderingen van materiële vaste activa

Voor immateriële en materiële vaste activa wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat deze activa onderhevig zijn aan bijzondere waardeverminderingen. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde.

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde wordt een bijzonder waardeverminderingverlies verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. Verder wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er enige indicatie is dat een in eerdere jaren verantwoord bijzonder waardeverminderingverlies is verminderd. Als een dergelijke indicatie aanwezig is, wordt de realiseerbare waarde van het betreffende actief geschat.

Terugneming van een eerder verantwoord bijzonder waardeverminderingverlies vindt alleen plaats als sprake is van een wijziging van de gehanteerde schattingen bij het bepalen van de realiseerbare waarde sinds de verantwoording van het laatste bijzonder waardeverminderingverlies. In dat geval wordt de boekwaarde van het actief opgehoogd tot de geschatte realiseerbare waarde, maar niet hoger dan de boekwaarde die bepaald zou zijn (na afschrijvingen) als in voorgaande jaren geen bijzonder waardeverminderingverlies voor het actief zou zijn verantwoord.

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 geconsolideerde winst- en verliesrekening.

De onder financiële vaste activa opgenomen vorderingen worden initieel gewaardeerd tegen de reële waarde onder aftrek van transactiekosten. Vervolgens worden deze vorderingen gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, welke in het algemeen gelijk is aan de nominale waarde. Bij de waardering wordt rekening gehouden met eventuele waardeverminderingen.

De onder financiële vaste activa opgenomen overige vorderingen omvatten verstrekte leningen en overige vorderingen, alsmede gekochte leningen die tot het einde van de looptijd zullen worden aangehouden. Bijzondere waardeverminderingen worden ten laste van de geconsolideerde winst- en verliesrekening gebracht.

Vorraden

De voorraden gereed product en handelsgoederen 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 eventueel op balansdatum opgetreden waardeverminderingen.

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.

Eigen vermogen

Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als eigenvermogensinstrumenten, worden gepresenteerd onder het eigen vermogen. Uitkeringen aan houders van deze instrumenten worden in mindering op het eigen vermogen gebracht na aftrek van eventueel hiermee verband houdend voordeel uit hoofde van belasting naar de winst.

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. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

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.

Resultaat vergoedingssommen

Voor wat betreft de wijze van presentatie van het resultaat is afgeweken van de in het Besluit modellen jaarrekening voorgeschreven inrichtingseisen. Er is aansluiting gezocht bij de verslaggevingsrichtlijnen van de KNVB die voor betaald voetbalorganisaties een ander model voorschrijven. Belangrijkste afwijking betreft de presentatie van het resultaat op de transferactiviteiten. Binnen de branche betaald voetbal wordt het resultaat op transferactiviteiten, hoewel dat voor een betaald voetbalorganisatie behoort tot de normale bedrijfsactiviteiten, afzonderlijk gepresenteerd. Hier is voor gekozen aangezien dit een beter inzicht geeft in de opbouw, samenstelling en ontwikkeling van het resultaat van de onderneming.

Het resultaat vergoedingssommen betreft de opbrengst uit de verkoop van spelers, onder aftrek van het aandeel derden, de contante waarde aanpassing bij uitgestelde betalingen, transferkosten en de boekwaarde op de transactiedatum van de betreffende spelers. De opbrengst wordt verantwoord in het boekjaar waarin de verkooptransactie plaatsvindt. Tevens zijn hier de ontvangen en betaalde opleidingsvergoedingen alsmede de solidariteitsbijdragen opgenomen.

Lasten uit hoofde van personeelsbeloningen

Voortvloeiend uit de arbeidsvoorwaarden worden lonen, salarissen en sociale lasten verwerkt in de winst-en verliesrekening voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief ontslagvergoedingen) aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid wordt een voorziening opgenomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van winstdelingen en bonusbetalingen worden verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt.

Pensioenlasten

Uitgangspunt is dat de in de verslagperiode te verwerken pensioenlast gelijk is aan de over die periode aan de betreffende pensioenfondsen/verzekeraar verschuldigde pensioenpremies. Voor zover de verschuldigde premies op balansdatum nog niet zijn voldaan, wordt hiervoor een verplichting opgenomen. Als de op balansdatum reeds betaalde premies de verschuldigde premies overtreffen, wordt een overlopende actiefpost opgenomen voor zover sprake zal zijn van terugbetaling door het betreffende fonds of van verrekening met in de toekomst verschuldigde premies.

Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De grondslag voor deze lasten zijn beschreven in in paragraaf 'De standaarden op basis waarvan de jaarrekening is opgesteld'

Overige bedrijfskosten

De grondslag voor deze lasten zijn beschreven in in paragraaf 'De standaarden op basis waarvan de jaarrekening is opgesteld'

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-aftrekbare kosten. Tevens wordt rekening gehouden met wijzigingen die optreden in de latente belastingvorderingen en latente belastingschulden 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.

Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen

Het aandeel in het resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen omvat het aandeel van de groep in de resultaten van deze deelnemingen.

Kasstroomoverzicht

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

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 2024	2.329.066
Investerings	2.539.566
Afschrijvingen	<u>-1.615.050</u>
Boekwaarde per 30 juni 2025	<u><u>3.253.582</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 2024					
Aanschafwaarde	24.488.382	3.595.016	1.302.427	704.126	30.089.951
Afschrijvingen	-12.294.593	-1.830.783	-744.694	-	-14.870.070
Boekwaarde per 1 juli 2024	<u>12.193.789</u>	<u>1.764.233</u>	<u>557.733</u>	<u>704.126</u>	<u>15.219.881</u>
Mutaties boekjaar					
Investeringen	2.588.915	1.174.748	92.418	-	3.856.081
Afschrijvingen	-1.145.473	-370.570	-120.852	-	-1.636.895
Ingebruikname	-	-	-	-704.126	-704.126
	<u>1.443.442</u>	<u>804.178</u>	<u>-28.434</u>	<u>-704.126</u>	<u>1.515.060</u>
Stand per 30 juni 2025					
Aanschafwaarde	27.077.297	4.769.764	1.412.352	-	33.259.413
Afschrijvingen	-13.440.066	-2.201.353	-883.053	-	-16.524.472
Boekwaarde per 30 juni 2025	<u>13.637.231</u>	<u>2.568.411</u>	<u>529.299</u>	<u>-</u>	<u>16.734.941</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>30-06-2025</u>	<u>30-06-2024</u>
	€	€
Andere deelnemingen		
Overige deelneming E.C.V.	13.614	13.614
Overige deelneming Partygroep Twente B.V.	<u>750.019</u>	<u>560.484</u>
	<u>763.633</u>	<u>574.098</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>2024 / 2025</u>	<u>2023 / 2024</u>
	€	€
<i>Overige deelneming E.C.V.</i>		
Stand per 1 juli		
Hoofdbedrag	<u>13.614</u>	-
Boekwaarde per 1 juli	<u>13.614</u>	-
Mutaties boekjaar		
Investeringen	-	<u>13.614</u>
Stand per 30 juni		
Hoofdbedrag	<u>13.614</u>	<u>13.614</u>
Boekwaarde per 30 juni	<u>13.614</u>	<u>13.614</u>
<i>Overige deelneming Partygroep Twente B.V.</i>		
Stand per 1 juli		
Nettovermogenswaarde	<u>560.484</u>	<u>650.082</u>
Boekwaarde per 1 juli	<u>560.484</u>	<u>650.082</u>
Mutaties boekjaar		
Resultaat	189.535	155.402
Ontvangen dividend deelneming	-	-245.000
	<u>189.535</u>	<u>-89.598</u>
Stand per 30 juni		
Nettovermogenswaarde	<u>750.019</u>	<u>560.484</u>
Boekwaarde per 30 juni	<u>750.019</u>	<u>560.484</u>

	<u>30-06-2025</u>	<u>30-06-2024</u>
	€	€
Actieve belastinglatenties		
Actieve belastinglatentie (verliesverrekening deelneming)	45.444	14.551
Actieve belastinglatentie (uit hoofde van verliesverrekening)	828.956	479.237
Actieve belastinglatentie (uit hoofde van afschrijvingsverschillen)	<u>286.428</u>	<u>146.450</u>
	<u>1.160.828</u>	<u>640.238</u>

	<u>2024 / 2025</u>	<u>2023 / 2024</u>
	€	€
<i>Actieve belastinglatentie (verliesverrekening deelneming)</i>		
Stand per 1 juli	14.551	7.215
Verhoging	<u>30.893</u>	<u>7.336</u>
Stand per 30 juni	<u>45.444</u>	<u>14.551</u>

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

	<u>2024 / 2025</u>	<u>2023 / 2024</u>
	€	€
<i>Actieve belastinglatentie (uit hoofde van verliesverrekening)</i>		
Stand per 1 juli	479.237	-
Verhoging	<u>349.719</u>	<u>479.237</u>
Stand per 30 juni	<u>828.956</u>	<u>479.237</u>

De latentie wordt gewaardeerd tegen 25,8% van de verrekenbare verliezen. Deze verliezen bedragen per jaareinde € 3.213.006.

	<u>2024 / 2025</u>	<u>2023 / 2024</u>
	€	€
<i>Actieve belastinglatentie (uit hoofde van afschrijvingsverschillen)</i>		
Stand per 1 juli	146.450	-
Verhoging	<u>139.978</u>	<u>146.450</u>
Stand per 30 juni	<u>286.428</u>	<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%.
 € 1.110.188 x 25,8% = € 286.428

Commerciële waarde stadion en bedrijfsruimten	13.883.762	12.931.370
Fiscale waarde stadion en bedrijfsruimten	<u>-14.993.950</u>	<u>-13.499.005</u>
Totaal	<u>-1.110.188</u>	<u>-567.635</u>

	<u>30-06-2025</u>	<u>30-06-2024</u>
	€	€
Overige vorderingen		
Lening Hart voor Heracles	80.000	90.000
Vordering FC Twente '65 B.V.	<u>500.000</u>	<u>-</u>
	<u>580.000</u>	<u>90.000</u>

	<u>2024 / 2025</u>	<u>2023 / 2024</u>
	€	€
<i>Lening Hart voor Heracles</i>		
Stand per 1 juli		
Hoofdbedrag	<u>90.000</u>	<u>-</u>
Boekwaarde per 1 juli	<u>90.000</u>	<u>-</u>
Mutaties boekjaar		
Verstrekking in boekjaar	-	100.000
Aflossing in boekjaar	<u>-10.000</u>	<u>-10.000</u>
	<u>-10.000</u>	<u>90.000</u>
Stand per 30 juni		
Hoofdbedrag	<u>80.000</u>	<u>90.000</u>
Boekwaarde per 30 juni	<u>80.000</u>	<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.

	<u>2024 / 2025</u>	<u>2023 / 2024</u>
	€	€
<i>Vordering FC Twente '65 B.V.</i>		
Boekwaarde per 1 juli	<u>-</u>	<u>-</u>
Mutaties boekjaar		
Verstrekking in boekjaar	<u>500.000</u>	<u>-</u>
Stand per 30 juni		
Hoofdbedrag	<u>500.000</u>	<u>-</u>
Boekwaarde per 30 juni	<u>500.000</u>	<u>-</u>

Betreft een te vorderen bedrag van FC Twente '65 B.V.
De vordering wordt uiterlijk 30 juni 2027 ontvangen.

Flottende activa

Vorderingen

Vorderingen op handelsdebiteuren

Vorderingen op handelsdebiteuren	2.185.818	1.290.269
Voorziening dubieuze vorderingen op handelsdebiteuren	<u>-20.906</u>	<u>-139.099</u>
	<u>2.164.912</u>	<u>1.151.170</u>

Overige vorderingen

Belastingen en premies sociale verzekeringen	-	403.600
Overige vorderingen	<u>765.738</u>	<u>620.746</u>
	<u>765.738</u>	<u>1.024.346</u>

Belastingen en premies sociale verzekeringen

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

Overige vorderingen

Solidariteitsbijdrage U.E.F.A.	444.088	350.000
Nog te factureren bedragen	174.502	185.184
Vordering op de K.N.V.B.	77.529	60.045
Nog te ontvangen posten	59.619	16.517
Vriendenloterij	<u>10.000</u>	<u>9.000</u>
	<u>765.738</u>	<u>620.746</u>

Overlopende activa

Vooruitontvangen inkoopfacturen/transitorische posten	<u>469.422</u>	<u>1.045.163</u>
---	----------------	------------------

Liquide middelen

Kas	10.105	18.223
ABN AMRO	3.870.050	4.119.574
Rabobank	205.387	516.527
Buckaroo	107.510	230.784
Depositorekeningen	<u>29.908</u>	<u>29.413</u>
	<u>4.222.960</u>	<u>4.914.521</u>

De liquide middelen staan ter vrije beschikking (idem voor 2023-2024).

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 2024 tot en met 30 juni 2025 ad € 86.678 wordt geheel toegevoegd aan de overige reserves.

Voorzieningen

	<u>30-06-2025</u>	<u>30-06-2024</u>
	€	€

Latente belastingverplichtingen ruilarrest

	<u>2024 / 2025</u>	<u>2023 / 2024</u>
	€	€
Stand per 1 juli	121.894	178.720
Mutatie	<u>214.645</u>	<u>-56.826</u>
Stand per 30 juni	<u>336.539</u>	<u>121.894</u>

Voorziening groot onderhoud

	<u>30-06-2025</u>	<u>30-06-2024</u>
	€	€
Voorziening groot onderhoud gebouwen	<u>99.396</u>	<u>184.785</u>

	<u>2024 / 2025</u>	<u>2023 / 2024</u>
	€	€
Voorziening groot onderhoud gebouwen		
Stand per 1 juli	184.785	488.446
Onderhoudskosten ten laste van voorziening	<u>-85.389</u>	<u>-303.661</u>
Stand per 30 juni	<u>99.396</u>	<u>184.785</u>

De voorziening zal in 2025-2026 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 2025	Aflossings- verplichting	Resterende looptijd > 1 jaar	Resterende looptijd > 5 jaar	Renteper- centage
	€	€	€	€	%
Schulden aan kredietinstellingen	523.590	174.531	349.059	-	5,98
Overige langlopende schulden	<u>14.313.344</u>	<u>535.282</u>	<u>13.778.062</u>	<u>10.988.105</u>	2,47
Totaal	<u>14.836.934</u>	<u>709.813</u>	<u>14.127.121</u>	<u>10.988.105</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%, 4,5%, 5% en 7,5%.

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 Asito Stadion te Almelo;

- een hoofdelijke aansprakelijkheid van Stichting Heracles Almelo;

- 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>30-06-2025</u>	<u>30-06-2024</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen		
Hypotheken	<u>349.059</u>	<u>523.590</u>
<i>Hypotheken</i>		
Hypotheek Bank Nederlandse Gemeenten	<u>349.059</u>	<u>523.590</u>

	<u>2024 / 2025</u>	<u>2023 / 2024</u>
	€	€
Hypotheek Bank Nederlandse Gemeenten		
Stand per 1 juli		
Hoofdsom	4.537.802	4.537.802
Cumulatieve aflossing	<u>-3.839.681</u>	<u>-3.665.150</u>
Saldo per 1 juli	<u>698.121</u>	<u>872.652</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	-4.014.212	-3.839.681
Kortlopend deel	<u>-174.531</u>	<u>-174.531</u>
Saldo per 30 juni	<u>349.059</u>	<u>523.590</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>30-06-2025</u>	<u>30-06-2024</u>
	€	€
Overige langlopende schulden		
Overige langlopende schulden (Gemeente Almelo)	5.731.162	5.993.487
Overige langlopende schulden (Founders)	1.886.900	2.035.610
Overige langlopende schulden	<u>6.160.000</u>	<u>3.122.747</u>
	<u>13.778.062</u>	<u>11.151.844</u>

<i>Overige langlopende schulden (Gemeente Almelo)</i>		
Hypotheek Gemeente Almelo I	5.786.799	6.063.011
Hypotheek Gemeente Almelo II	162.000	178.500
Transactiekosten lening Gemeente Almelo	<u>-217.637</u>	<u>-248.024</u>
	<u>5.731.162</u>	<u>5.993.487</u>

	<u>2024 / 2025</u>	<u>2023 / 2024</u>
	€	€
Hypotheek Gemeente Almelo I		
Stand per 1 juli		
Hoofdsom	8.200.000	8.200.000
Cumulatieve aflossing	<u>-1.860.777</u>	<u>-1.584.565</u>
Saldo per 1 juli	<u>6.339.223</u>	<u>6.615.435</u>
Mutaties boekjaar		
Aflossing	<u>-276.212</u>	<u>-276.212</u>
Stand per 30 juni		
Hoofdsom	8.200.000	8.200.000
Cumulatieve aflossing	-2.136.989	-1.860.777
Kortlopend deel	<u>-276.212</u>	<u>-276.212</u>
Saldo per 30 juni	<u>5.786.799</u>	<u>6.063.011</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 € 4.507.951.

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>2024 / 2025</u>	<u>2023 / 2024</u>
	€	€
Hypothek Gemeente Almelo II		
Stand per 1 juli		
Hoofdsom	150.000	150.000
Cumulatieve rente	<u>28.500</u>	<u>25.500</u>
Saldo per 1 juli	<u>178.500</u>	<u>175.500</u>
Mutaties boekjaar		
Rente boekjaar	<u>1.500</u>	<u>3.000</u>
Stand per 30 juni		
Hoofdsom	150.000	150.000
Cumulatieve rente	30.000	28.500
Kortlopend deel	<u>-18.000</u>	<u>-</u>
Saldo per 30 juni	<u>162.000</u>	<u>178.500</u>

Betreft een lening van de Gemeente Almelo groot € 150.000, ontvangen op 15 januari 2015. Deze lening is ontvangen inzake de vernieuwbouw van het Stadion. Jaarlijkse rente bedraagt 2%. 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 ad € 8.200.000. Het saldo van deze lening met een resterende looptijd langer dan vijf jaar bedraagt € 90.000.

Transactiekosten lening Gemeente Almelo

Saldo per 1 juli	-279.844	-313.098
Aflossing	31.820	33.254
Kortlopend deel	<u>30.387</u>	<u>31.820</u>
Saldo per 30 juni	<u>-217.637</u>	<u>-248.024</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 annuitaire 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>30-06-2025</u>	<u>30-06-2024</u>
	€	€
<i>Overige langlopende schulden (Founders)</i>		
Lening Founders I	1.142.970	1.235.351
Lening Founders II en III	<u>743.930</u>	<u>800.259</u>
	<u>1.886.900</u>	<u>2.035.610</u>

	<u>2024 / 2025</u>	<u>2023 / 2024</u>
	€	€
Lening Founders I		
Stand per 1 juli		
Hoofdsom	1.600.000	1.600.000
Cumulatieve aflossing	<u>-276.668</u>	<u>-192.877</u>
Saldo per 1 juli	<u>1.323.332</u>	<u>1.407.123</u>
Mutaties boekjaar		
Aflossing	<u>-87.981</u>	<u>-83.791</u>
Stand per 30 juni		
Hoofdsom	1.600.000	1.600.000
Cumulatieve aflossing	-364.649	-276.668
Kortlopend deel	<u>-92.381</u>	<u>-87.981</u>
Saldo per 30 juni	<u>1.142.970</u>	<u>1.235.351</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>-246.094</u>	<u>-195.002</u>
Saldo per 1 juli	<u>853.906</u>	<u>904.998</u>
Mutaties boekjaar		
Aflossing	<u>-53.647</u>	<u>-51.092</u>
Stand per 30 juni		
Hoofdsom	1.100.000	1.100.000
Cumulatieve aflossing	-299.741	-246.094
Kortlopend deel	<u>-56.329</u>	<u>-53.647</u>
Saldo per 30 juni	<u>743.930</u>	<u>800.259</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>30-06-2025</u>	<u>30-06-2024</u>
	€	€
<i>Overige langlopende schulden</i>		
Lening Heineken Nederland N.V.	760.000	-
Lening Spelersinvesteringsfonds oud	-	122.747
Lening vrienden van Heracles	<u>5.400.000</u>	<u>3.000.000</u>
	<u>6.160.000</u>	<u>3.122.747</u>

	<u>2024 / 2025</u>	<u>2023 / 2024</u>
	€	€
Lening Heineken Nederland N.V.		
Saldo per 1 juli	-	-
Mutaties boekjaar		
Verhoging	<u>760.000</u>	-
Stand per 30 juni		
Hoofdsom	<u>760.000</u>	-
Saldo per 30 juni	<u>760.000</u>	-

Dit betreft een ontvangen lening van Heineken Nederland B.V. groot € 760.000, welke ontvangen is op 13 mei 2025. Deze lening is ontvangen inzake de verbouwing van het trainingscomplex van Heracles Almelo. Het rentepercentage van 7,25% per jaar staat gedurende de resterende looptijd van 96 maanden vast. De lening wordt afgelost op basis van een vast bedrag per maand van € 12.666,67. De eerste aflossing zal plaatsvinden op 1 maart 2028.

Tot zekerheid voor Heineken Nederland B.V. is de volgende zekerheid verstrekt:

- 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.

	<u>2024 / 2025</u>	<u>2023 / 2024</u>
	€	€
Lening Spelersinvesteringsfonds oud		
Saldo per 1 juli	220.952	350.983
Aflossing	-98.205	-130.031
Kortlopend deel	<u>-122.747</u>	<u>-98.205</u>
Saldo per 30 juni	<u>-</u>	<u>122.747</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

	<u>2024 / 2025</u>	<u>2023 / 2024</u>
	€	€
Lening vrienden van Heracles		
Stand per 1 juli		
Hoofdsom	<u>3.000.000</u>	-
Saldo per 1 juli	<u>3.000.000</u>	-
Mutaties boekjaar		
Verhoging	<u>2.400.000</u>	<u>3.000.000</u>
Stand per 30 juni		
Hoofdsom	<u>5.400.000</u>	<u>3.000.000</u>
Saldo per 30 juni	<u>5.400.000</u>	<u>3.000.000</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 € 5.400.000.

Kortlopende schulden

	<u>30-06-2025</u>	<u>30-06-2024</u>
	€	€
Aflossingsverplichtingen langlopende schulden		
Aflossingsverplichtingen langlopende schulden	<u>678.652</u>	<u>658.757</u>
Aflossingsverplichtingen langlopende schulden		
Lening Founders I	88.111	87.981
Lening Founders II en III	56.329	53.647
Hypotheek Bank Nederlandse Gemeenten	174.531	174.531
Hypotheek Gemeente Almelo	263.825	244.392
Lening Spelersinvesteringsfonds oud	95.856	98.206
	<u>678.652</u>	<u>658.757</u>
Belastingen en premies sociale verzekeringen (incl. pensioenen)		
Omzetbelasting	245.333	-
Loonheffing en premies sociale verzekeringen	403.645	566.663
Pensioenen	109.457	135.624
	<u>758.435</u>	<u>702.287</u>
Overige kortlopende schulden		
Nog te ontvangen facturen / te betalen kosten	277.797	628.966
Rente lening o/g	154.535	174.387
Personeel gerelateerde schulden	71.648	133.219
Diverse schulden	36.260	72.603
Renteverplichtingen founders	59.824	63.855
Accountantskosten	40.763	39.437
Rente lening K.N.V.B.	100	100
	<u>640.927</u>	<u>1.112.567</u>
Overlopende passiva		
Vooruitontvangen op seizoenkaarten	1.772.881	1.313.913
Vooruitontvangen bedragen	35.139	144.482
Compensatie sponsors	13.150	9.587
	<u>1.821.170</u>	<u>1.467.982</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 09-04-2028 om leaseauto's af te nemen. De hieruit voortvloeiende jaarlijkse verplichting bedraagt circa € 350.612. Deze vervallen als volgt:

Binnen één jaar € 223.895;

Tussen één en vijf jaar € 126.721.

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.

Transfervergoedingen:

Heracles Almelo B.V. heeft een verplichting van € 300.000 uit hoofde van gesloten transferovereenkomst.

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>01-07-2024 /</u>	<u>01-07-2023 /</u>
	€	€
Netto-omzet		
Wedstrijdbaten	2.690.855	2.088.652
Media gerelateerde baten	4.607.285	3.493.015
Sponsoring en reclame	7.309.515	7.103.255
Merchandising	362.797	312.906
Overige baten	4.606.464	1.630.132
Huurinkomsten uit bedrijfsruimten	<u>792.051</u>	<u>799.458</u>
	<u>20.368.967</u>	<u>15.427.418</u>
Wedstrijdbaten		
Seizoenkaarten	1.865.736	1.600.000
Vriendschappelijke wedstrijden	34.901	16.729
Competitie	611.568	471.788
Beker	<u>178.650</u>	<u>135</u>
Totaal	<u>2.690.855</u>	<u>2.088.652</u>
Media gerelateerde baten		
TV gelden	4.559.302	3.451.356
Opbrengst loten	<u>47.983</u>	<u>41.659</u>
Totaal	<u>4.607.285</u>	<u>3.493.015</u>
Sponsoring en reclame		
Reclame (borden)	1.924.851	1.951.935
Business seats	2.439.162	2.505.017
Business units en Skyboxen	1.592.618	1.534.582
Overige sponsoring	<u>1.352.884</u>	<u>1.111.721</u>
Totaal	<u>7.309.515</u>	<u>7.103.255</u>

	<u>30-06-2025</u>	<u>30-06-2024</u>
	€	€
Overige baten		
Diverse baten	2.633.532	253.390
Solidariteitsbijdrage UEFA	901.265	370.939
Plaatsingspremie K.N.V.B. Beker	392.500	68.400
Graspremie	350.000	-
Vergoedingen Eredivisie Media	182.771	344.405
Heffing K.N.V.B. 2,5%	77.529	60.045
Horeca gelden	28.546	19.642
Huuropbrengsten	14.121	13.311
Vergoedingen spelers	-	500.000
Project stimulatiefonds-jeugd	26.200	-
	-	-
Totaal	<u>4.606.464</u>	<u>1.630.132</u>
Huurinkomsten uit bedrijfsruimten		
Sperwer/Plus	301.283	292.224
Basic-Fit Nederland B.V.	181.104	175.459
Van Iersel	65.957	64.032
Supportersverenigingen	36.707	43.586
Partygroep Twente B.V.	190.000	190.000
Uptown Consultancy	17.000	3.292
Overige	-	30.865
Totaal	<u>792.051</u>	<u>799.458</u>
Overige bedrijfsopbrengsten		
Ontvangen subsidies	-	<u>268.212</u>
Personeelskosten		
Lonen en salarissen	9.531.320	9.262.945
Sociale lasten	998.218	943.784
Pensioenlasten	173.065	157.097
Overige personeelskosten	<u>1.182.255</u>	<u>1.109.611</u>
	<u>11.884.858</u>	<u>11.473.437</u>
Afschrijvingen op materiële vaste activa		
Afschrijvingen materiële vaste activa	<u>1.606.510</u>	<u>1.319.675</u>
Resultaat vergoedingssommen		
Opbrengst netto transfersgelden	-1.578.922	-469.727
Solidariteitsbijdrage	<u>-101.956</u>	<u>-66.776</u>
Totaal	<u>-1.680.878</u>	<u>-536.503</u>

	<u>30-06-2025</u>	<u>30-06-2024</u>
	€	€
Afschrijvingen vergoedingssommen		
Hand- en tekengelden/vergoedingssommen	1.616.600	1.486.763
Kosten intermediars	<u>259.724</u>	<u>262.043</u>
Totaal	<u>1.876.324</u>	<u>1.748.806</u>
Afschrijvingen materiële vaste activa		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	1.145.473	968.211
Machines	370.570	258.889
Andere vaste bedrijfsmiddelen	<u>120.852</u>	<u>92.575</u>
	1.636.895	1.319.675
Boekresultaat	<u>-30.385</u>	-
	<u>1.606.510</u>	<u>1.319.675</u>
Huisvestingskosten		
Gas, water en elektra	577.921	526.774
Schoonmaakkosten	389.537	284.534
Huur parkeerruimte	123.562	122.716
Onroerende zaakbelasting	116.046	97.824
Onderhoud gebouwen	92.077	72.305
Huur voetbalacademie	59.860	54.033
Veldonderhoud	130.536	44.190
Ledigen containers	23.052	23.385
Onderhoud liften	14.205	19.249
Onderhoud terreinen	-	4.080
Overige huisvestingskosten	<u>144.660</u>	<u>191.616</u>
	<u>1.671.456</u>	<u>1.440.706</u>
Wedstrijd- en trainingskosten		
Reis- en verblijfkosten	396.162	247.567
Bewakingskosten	335.498	277.979
Kleding en materialen	220.113	266.804
Kosten jeugdopleiding en scheidsrechters	200.012	191.210
Medische begeleiding	160.094	88.080
Sfeeracties	43.832	52.352
Kosten Voetbalacademie	109.926	11.757
Ontvangstkosten wedstrijden	60.586	50.224
Vergoedingen stewards	60.065	68.824
Schade en boetes	56.238	-
Trainingskampkosten	49.378	127.736
Overige	47.647	25.188
Promotiekosten wedstrijden	25.608	27.683
Geluidsinstallatie	<u>8.987</u>	<u>11.557</u>
	<u>1.774.146</u>	<u>1.446.961</u>

	<u>01-07-2024 /</u>	<u>01-07-2023 /</u>
	€	€
Verkoopkosten		
Consumenten verwervingskosten	566.430	587.855
Kosten businessclub	231.451	213.759
KNVB heffing	229.581	177.734
Inkoopkosten merchandise	229.255	317.774
Business verwervingskosten	176.698	181.271
Overige verkoopkosten	147.346	166.735
Kosten Ticketing	67.142	57.133
Reclame- en advertentiekosten	33.213	5.846
Communicatiekosten	14.718	12.934
Specials	14.135	25.384
Dotatie voorziening dubieuze vorderingen op handelsdebiteuren	20.089	-112.584
Inkoopkosten horeca voetbalacademie	7.162	5.617
	<u>1.737.220</u>	<u>1.639.458</u>
Kantoorkosten		
Kosten automatisering	254.569	262.476
Porti	18.958	54.861
Bank- en incassokosten	20.261	13.675
Telefoonkosten	11.145	9.942
Kantoorbenodigdheden	9.936	8.451
	<u>314.869</u>	<u>349.405</u>
Algemene kosten		
Advieskosten	82.755	181.081
Kosten business bestuur	109.308	93.443
Verzekeringskosten	260.880	207.875
Representatiekosten	122.699	78.556
Accountantskosten	99.406	78.160
Scoutingskosten	148.768	55.840
Abonnementen en contributies	53.652	47.638
Vrijval van kostenreserveringen	154.854	32.007
Administratiekosten	7.574	16.928
Overige algemene kosten	9.316	5.602
	<u>1.049.212</u>	<u>797.130</u>
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten		
Rente belastingen	72	44
Koersverschillen	31.628	-
Overige rentebaten	75.215	50.582
	<u>106.915</u>	<u>50.626</u>

	<u>01-07-2024 /</u>	<u>01-07-2023 /</u>
	€	€
Rentelasten en soortgelijke kosten		
Rente leningen o/g	587.595	422.161
Rente overige schulden	24.433	13.360
Bankrente	3.195	1.748
Overige rentelasten	<u>136</u>	<u>3.253</u>
	<u>615.359</u>	<u>440.522</u>
Rente leningen o/g		
Rente lening Gemeente Almelo	242.763	253.699
Rente leningen Founders	104.829	117.147
Rente leningen Bank Nederlandse Gemeenten	40.878	51.315
Rente lening vrienden van Heracles	<u>199.125</u>	<u>-</u>
	<u>587.595</u>	<u>422.161</u>
Rente overige schulden		
Heineken Nederland B.V.	16.847	-
Spelersinvesteringsfonds oud	<u>7.586</u>	<u>13.360</u>
	<u>24.433</u>	<u>13.360</u>
Belastingen resultaat		
Latente belastingen	146.401	682.513
Belastingen uit voorgaande boekjaren	128.651	265.596
Belastingen uit huidig boekjaar	<u>-4.715</u>	<u>42.944</u>
Totaal van belastingen over de winst of het verlies	<u>270.337</u>	<u>991.053</u>
Effectieve belastingtarief	72,00	22,60
Toepasselijke belastingtarief	25,80	25,80
<p>Op basis van het negatieve commerciële resultaat ad € 373.194 zou een belastingbate verwacht worden van € 96.296 (25,8%). De bate bedraagt echter € 270. 337.</p> <p>De afwijking tussen het effectieve en toepasselijk belastingtarief wordt veroorzaakt door de permanente verschillen (beperkte aftrekbare kosten, investeringsaftrek), mutatie latenties, correctie belastingen voorgaande jaren en het opstaptarief in de vennootschapsbelasting</p>		
Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen		
Resultaat deelneming Partygroep Twente B.V.	<u>189.535</u>	<u>155.402</u>

3.7 Overige toelichtingen

Gemiddeld aantal werknemers

	<u>01-07-2024 /</u>	<u>01-07-2023 /</u>
Gemiddeld aantal werknemers over de periode werkzaam binnen Nederland	<u>79,70</u>	<u>79,50</u>
Totaal van gemiddeld aantal werknemers over de periode	<u><u>79,70</u></u>	<u><u>79,50</u></u>

Bezoldiging van bestuurders

	<u>01-07-2024 /</u>	<u>01-07-2023 /</u>
Bezoldiging van een bestuurder	<u>793.921</u>	<u>702.912</u>
Totaal van bezoldiging van bestuurders en gewezen bestuurders	<u>793.921</u>	<u>702.912</u>
Totaal van bezoldiging van bestuurders en commissarissen	<u><u>793.921</u></u>	<u><u>702.912</u></u>

4. Enkelvoudige jaarrekening

4.1 Enkelvoudige balans per 30 juni 2025

(na voorstel resultaatbestemming)

	<u>30-06-2025</u>	<u>30-06-2024</u>
	€	€
Activa		
Vaste activa		
Financiële vaste activa	9.489.759	9.429.320
	<u>9.489.759</u>	<u>9.429.320</u>

Passiva
Eigen vermogen

<u>30-06-2025</u>	<u>30-06-2024</u>
€	€
9.489.759	9.429.320
<u>9.489.759</u>	<u>9.429.320</u>

4.2 Enkelvoudige winst- en verliesrekening over de periode 01-07-2024 tot en met 30-06-2025

	<u>01-07-2024 /</u>	<u>01-07-2023 /</u>
	€	€
Bedrijfsresultaat	-	-
Belastingen resultaat	-	-
	<hr/>	<hr/>
Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	60.439	-3.228.069
Nettoresultaat na belastingen	<u>60.439</u>	<u>-3.228.069</u>

4.3 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de enkelvoudige jaarrekening

Informatie over de rechtspersoon

Vestigingsadres, rechtsvorm 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 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.

Voor de algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening, de grondslagen en voor de waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat, alsmede voor de toelichting op de onderscheiden activa en passiva en de resultaten wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde jaarrekening, voor zover hierna niet anders wordt vermeld.

4.4 Toelichting op de enkelvoudige balans

Activa

Vaste activa

	<u>30-06-2025</u>	<u>30-06-2024</u>
	€	€
Financiële vaste activa		
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	<u>9.489.759</u>	<u>9.429.320</u>
Deelnemingen in groepsmaatschappijen		
Deelneming Heracles Almelo Holding B.V.	<u>9.489.759</u>	<u>9.429.320</u>
	<u>2024 / 2025</u>	<u>2023 / 2024</u>
	€	€
<i>Deelneming Heracles Almelo Holding B.V.</i>		
Boekwaarde per 1 juli	9.429.320	12.657.389
Resultaat	<u>60.439</u>	<u>-3.228.069</u>
Boekwaarde per 30 juni	<u>9.489.759</u>	<u>9.429.320</u>

Passiva

	<u>30-06-2025</u>	<u>30-06-2024</u>
	€	€
Eigen vermogen		
Overige reserves	<u>9.489.759</u>	<u>9.429.320</u>

Eigen vermogen

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

	<u>Geplaatst kapitaal</u>	<u>Overige re- serves</u>
	€	€
Stand per 1 juli 2024	-	9.429.320
Uit resultaatverdeling	-	<u>60.439</u>
Stand per 30 juni 2025	<u>-</u>	<u>9.489.759</u>

Informatieverschaffing over eigen vermogen

De entiteit Stichting Heracles Foundation is geen directe deelneming van Stichting Heracles Almelo (groep) maar wordt horizontaal wel meegeconsolideerd. Om deze reden is het geconsolideerde vermogen hoger dan het enkelvoudige vermogen voor een bedrag van € 61.262 (voorgaand jaar € 35.023). Het resultaat boekjaar van Stichting Heracles Foundation bedraagt € 26.239 (vorig jaar € 1.184) en dit is de afwijking tussen het geconsolideerde en enkelvoudige resultaat.

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 2024 tot en met 30 juni 2025 ad € 60.439 wordt geheel toegevoegd aan de overige reserves.

4.5 Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening

	<u>01-07-2024 /</u>	<u>01-07-2023 /</u>
	€	€
Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen		
Resultaat Heracles Almelo Holding B.V.	<u>60.439</u>	<u>-3.228.069</u>

4.6 Overige toelichtingen

Almelo, 7 oktober 2025
Stichting Heracles Almelo

R.A.W. Toussaint

N.J.J. Hoogma

R. Enting

J.A.M. Morsink
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

5.1 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Verklaring over de jaarrekening 1 juli 2024 tot en met 30 juni 2025

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2024-2025 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 2025 en van het resultaat over 1 juli 2024 tot en met 30 juni 2025 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 30 juni 2025;
2. de geconsolideerde en enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2024-2025; 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

Wij hebben risico's geïdentificeerd en ingeschat op een afwijking van materieel belang op de jaarrekening die het gevolg is van fraude. Wij hebben tijdens onze controle inzicht verkregen in de entiteit en haar omgeving, de componenten van het interne beheersingssysteem, waaronder het risico-inschattingsproces en de wijze waarop het bestuur inspeelt op frauderisico's en het interne beheersingssysteem monitort, en ook de uitkomsten daarvan.

Controleaanpak frauderisico's

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.

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 sponsoropbrengsten.

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;
- de aansluiting vastgesteld tussen de verantwoorde sponsoropbrengsten en de totale contractwaarde volgens het onderliggende 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 verantwoorde sponsoropbrengsten gecontroleerd op basis van sponsoruitingen in het stadion 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 risico van frauduleuze financiële verslaggeving, ten gevolge van het niet juist afgrenzen van de transfer 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 transferopbrengsten.

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

- ten aanzien van het verkoopproces transfers de opzet en het bestaan geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing;
- de aansluiting vastgesteld tussen de verantwoorde opbrengsten uit hoofde van transfers en onderliggende transferovereenkomsten, intermediairsovereenkomsten en arbeidsovereenkomsten waarbij wij op basis van de prestatieverplichtingen in de overeenkomsten hebben gecontroleerd of de transferopbrengsten in de juiste periode zijn verantwoord;
- voor transferopbrengsten in de periodes na balansdatum gecontroleerd of deze opbrengsten op basis van onderliggende transferovereenkomsten in de juiste periode zijn verantwoord;
- de volledigheid van de verantwoorde transferopbrengsten getoetst op basis van informatiebronnen buiten de betaald voetbal organisatie, zoals de KNVB, nieuwsberichten en andere (internet)bronnen.

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

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;
- 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 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 gevoerd 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.

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 gereede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven (hierna: continuïteitsrisico's);
- bespreken van de begrote operationele resultaten voor de periode van twaalf maanden vanaf balansdatum 30 juni 2025 rekening houdend met de ontwikkelingen binnen de sector betaald voetbal en onze kennis uit de controle, en het bespreken van het meerjarenplan.
- 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, 7 oktober 2025

De Jong & Laan Controle B.V.

Origineel was getekend door: W.F. Assink MSc RA

Colofon

Twentepoort Oost 59
7609 RG Almelo

0546-83 60 00
almelo@jonglaan.nl

jonglaan.nl