

Comunicato predisposto ai sensi dell'art. 114, comma 5, del D. Lgs n. 58/1998

Milano, 31 ottobre 2023

In ottemperanza alla richiesta di Consob ai sensi dell'articolo 114 comma 5 del D. Lgs n. 58/1998 inviata alla società in data 6 novembre 2020, si forniscono le seguenti informazioni su Class Editori S.p.A (“Class”) e sul Gruppo Class Editori (“Gruppo”) riferite al 30 settembre 2023. Ove non diversamente specificato, tutti gli importi riportati nel presente comunicato sono espressi in migliaia di Euro.

POSIZIONE FINANZIARIA NETTA DEL GRUPPO CLASS E DI CLASS EDITORI SPA, CON EVIDENZIAZIONE DELLE COMPONENTI A BREVE SEPARATAMENTE DA QUELLE A MEDIO-LUNGO TERMINE

€uro/000	Gruppo 30/09/2023	Class Editori 30/09/2023
A. Disponibilità liquide	5	-
B. Mezzi equivalenti a disponibilità liquide	4.421	161
C. Altre attività finanziarie correnti	4.697	8.257
D. Liquidità (A+B+C)	9.123	8.418
E. Debito finanziario corrente (esclusa la parte corrente del debito finanziario non corrente)	(7.520)	(9.662)
F. Parte corrente del debito finanziario non corrente	(4.496)	(322)
G. Indebitamento Finanziario Corrente (E+F)	(12.016)	(9.984)
H. Indebitamento Finanziario Corrente Netto (G-D)	(2.893)	(1.566)
I. Debito finanziario non corrente (esclusi la parte corrente e gli strumenti di debito)	(32.128)	(13.691)
J. Strumenti di debito	--	--
K. Debiti commerciali e altri debiti non correnti	(9.221)	(2.055)
L. Indebitamento Finanziario non Corrente (I+J+K)	(41.349)	(15.746)
M. Totale Indebitamento Finanziario (H+L)	(44.242)	(17.312)
<i>E. Debiti per beni in leasing correnti (IFRS 16)</i>	2.150	322
<i>I. Debiti per beni in leasing non correnti (IFRS 16)</i>	8.446	622
Totale Indebitamento Finanziario netto effettivo	(33.646)	(16.368)

La posizione finanziaria netta sopra riportata è esposta secondo lo schema previsto dalla Comunicazione Esma del 4 marzo 2021, entrata in vigore dal 5 maggio 2021.

Il principio contabile IFRS 16 prevede ai fini della contabilizzazione dei contratti di locazione o di leasing, in presenza di determinate condizioni, l'iscrizione di un'attività per il diritto d'uso del bene oggetto dell'accordo e di una passività rappresentativa dell'obbligazione finanziaria con conseguenti effetti negativi diretti sulla Posizione Finanziaria Netta Complessiva. Pertanto, al fine di garantire una maggiore chiarezza espositiva nella tabella che precede vengono rappresentati anche i dati della posizione finanziaria netta depurati dagli effetti dell'applicazione del principio contabile IFRS 16.

La posizione finanziaria netta effettiva del gruppo Class evidenziata nel prospetto presenta alla data del 30 settembre 2023 un saldo negativo effettivo pari a 33,65 milioni di euro rispetto ai 30,69 milioni del 30 giugno 2023. Si segnalano inoltre 10,59 milioni di euro di passività finanziarie conseguenti all'applicazione del principio contabile internazionale IFRS 16 in particolare legato alla contabilizzazione di canoni d'affitto per tutta la durata del contratto. Tale effetto contabile porta l'indebitamento finanziario della Casa editrice al 30 settembre 2023 a 44,24 milioni di euro.

La posizione finanziaria netta di Class Editori Spa presenta alla data del 30 settembre 2023 un saldo negativo pari a 17,31 milioni di euro (16,37 milioni di euro al netto dell'effetto contabile relativo al principio IFRS 16).

POSIZIONI DEBITORIE SCADUTE DELLA SOCIETA' E DEL GRUPPO AD ESSA FACENTE CAPO, RIPARTITE PER NATURA (FINANZIARIA, COMMERCIALE, TRIBUTARIA, PREVIDENZIALE E VERSO DIPENDENTI) E LE CONNESSE EVENTUALI INIZIATIVE DI REAZIONE DEI CREDITORI (SOLLECITI, INGIUNZIONI, SOSPENSIONE NELLA FORNITURA ETC.)

€uro/000	Gruppo 30/09/2023	Class Editori 30/09/2023
Debiti finanziari	142	-
Debiti commerciali	10.453	3.147
Debiti previdenziali	1.465	36
Depositi verso dipendenti	-	-
Debiti tributari	11.719	1.362
Totale	23.779	4.545

POSIZIONI DEBITORIE SCADUTE - GRUPPO CLASS 30/09/2023

(in migliaia di Euro)	Suddivisione dei debiti per giorni di scaduto					Totale scaduto
	0-60	61-120	121-180	181-365	>365	
Debiti finanziari	81	5	-	-	56	142
Debiti commerciali	1.785	1.621	829	2.799	3.419	10.453
Debiti previdenziali	88	154	58	294	872	1.465
Debiti verso dipendenti	-	-	-	-	-	-
Debiti tributari	552	820	352	1.204	8.791	11.719
TOTALE DEBITI	2.506	2.600	1.238	4.298	13.137	23.779

POSIZIONI DEBITORIE SCADUTE - CLASS EDITORI S.p.A. 30/09/2023

(in migliaia di Euro)	Suddivisione dei debiti per giorni di scaduto					Totale scaduto
	0-60	61-120	121-180	181-365	>365	
Debiti finanziari						-
Debiti commerciali	211	137	119	1.512	1.168	3.147
Debiti previdenziali	0	-	-	0	34	36
Debiti verso dipendenti	-	-	-	-	-	-
Debiti tributari	15	-	-	83	1.264	1.362
TOTALE DEBITI	226	137	119	1.595	2.467	4.545

Non si segnalano iniziative significative da parte dei creditori.

RAPPORTI VERSO PARTI CORRELATE DI CLASS EDITORI SPA E DEL GRUPPO

Circa i rapporti intrattenuti con parti correlate, si precisa che tali rapporti, di natura commerciale e finanziaria, sono regolati alle medesime condizioni applicate ai fornitori e ai clienti.

Con riferimento ai rapporti con la correlata Euromultimedia Holding S.A., da segnalare che è in vigore un accordo avente ad oggetto l'utilizzo di software originariamente detenuto dalla società Tenfore International Ltd e del relativo marchio.

È in essere inoltre un finanziamento attivo a revoca, per l'importo di 354 mila euro, remunerato a condizioni di mercato.

Nei confronti della società Compagnia Immobiliare Azionaria Spa sono in essere contratti (passivi) di service per la fornitura di prestazioni di natura logistica e di consulenza per la gestione degli immobili presso i quali il gruppo Class svolge la propria attività.

Sono inoltre stati sottoscritti contratti (attivi) regolati a condizioni di mercato, per la fornitura di servizi di consulenza amministrativa, finanziaria, tecnica e legale inerente sia lo svolgimento dell'attività ordinaria di CIA, sia tutti gli eventuali progetti di investimento finanziario e immobiliare.

Circa i crediti in essere verso la società T-Pro Software Srl si rimanda al documento informativo pubblicato in data 28 dicembre 2015 relativo ad operazioni di maggiore rilevanza con parte correlata. L'importo di 2.877 migliaia di euro sotto rappresentato costituisce il residuo credito attualizzato, il cui incasso è previsto, sulla base dei contratti vigenti, in data successiva al 31 dicembre 2024.

Di seguito le tabelle di dettaglio dei rapporti patrimoniali ed economici del Gruppo verso parti correlate.

€uro/000	Gruppo 30/06/2023	Gruppo 30/09/2023
<u>Rapporti Patrimoniali vs. parti correlate</u>		
Crediti comm.li non correnti vs. T-Pro Software Srl	2.870	2.877
Totale Crediti Commerciali non correnti vs. correlate	2.870	2.877
Crediti commerciali vs. gruppo CIA per merci/servizi	1.141	1.157
Crediti comm.li vs. Nettuno	13	25
Crediti comm.li vs. gruppo Domini di Castellare	97	110
Crediti comm.li vs. Euromultimedia	31	31
Crediti vs. Euromultimedia per interessi su finanziamento	163	168
Crediti comm.li vs. Marmora Srl	10	10
Totale Crediti Commerciali vs. correlate	1.455	1.501
Crediti finanziari vs. Gruppo Domini di Castellare	4	4
Crediti finanziari vs. gruppo CIA	-	1
Crediti finanziari vs. Euromultimedia	354	354
Totale Crediti Finanziari vs. correlate	358	359
Altri crediti vs. CIA	1.849	815
Altri crediti vs. Nettuno	2	2
Risconti attivi su servizi forniti da Euromultimedia	646	594
Totale Altri Crediti correnti vs. correlate	2.497	1.411
Debiti comm.li vs. gruppo Domini di Castellare	(64)	(64)
Debiti commerciali vs. CIA per affitti e facility	(1.924)	(1.106)
Totale Debiti Commerciali vs. correlate	(1.988)	(1.170)
Rateo passivo canoni vs Euromultimedia	(187)	(158)
Totale Altri Debiti vs. correlate	(187)	(158)

€uro/000	Gruppo 30/06/2023	Gruppo 30/09/2023
Rapporti Economici vs. parti correlate		
Ricavi per servizi amministrativi e consulenze vs. CIA	25	38
Ricavi per vendita merce vs. società gruppo Domini di Castellare	8	16
Totale Ricavi vs. correlate	33	54
Costi per licenza d'uso Software	(12)	(19)
Costi per prestazione servizi vs. CIA	(60)	(90)
Totale Costi per servizi da correlate	(72)	(109)
Proventi finanziari vs. Euromultimedia	11	16
Totale proventi /Oneri finanziari vs. correlate	11	16

Di seguito le tabelle di dettaglio dei rapporti patrimoniali ed economici del Gruppo verso società collegate.

€uro/000	Gruppo 30/06/2023	Gruppo 30/09/2023
Rapporti Patrimoniali vs. società collegate		
Crediti finanziari vs. Radio Cina	269	269
Crediti commerciali vs Radio Cina	44	50
Crediti commerciali vs Next Equity Crowdfunding	110	110
Debiti commerciali vs Radio Cina	(53)	(53)

€uro/000	Gruppo 30/06/2023	Gruppo 30/09/2023
Rapporti Economici vs. società collegate		
Ricavi per prestazioni di servizi a Radio Cina	10	15

Classeditori

Nelle tabelle seguenti sono rappresentati gli effetti patrimoniali ed economici dei rapporti vs. parti correlate di Class Editori Spa.

€uro/000	Class Edit. 30/06/2023	Class Edit. 30/09/2023
Rapporti Patrimoniali vs. parti correlate		
Crediti commerciali non correnti vs. T-Pro Software Srl	2.870	2.877
Crediti vs. Gruppo CIA per merci/servizi	1.001	954
Crediti commerciali vs. Nettuno	2	2
Crediti commerciali Vs. Gruppo Domini di Castellare	20	20
Crediti vs. Euromultimedia per finanziamento	354	354
Crediti vs. Euromultimedia per interessi su finanziamento	163	168
Altri Crediti vs. CIA	1.849	815
Altri Crediti vs. Nettuno	2	2
Crediti vs. Marmora Srl	10	10
Debiti vs. Gruppo CIA per affitti, facility e servizi	(1.988)	(1.106)
€uro/000	Class Edit. 30/06/2023	Class Edit. 30/09/2023
Rapporti Economici vs. parti correlate		
Ricavi per servizi amministrativi e consulenza vs. Gruppo CIA	25	38
Interessi attivi vs. Euromultimedia	11	16
Costi per servizi di facility da CIA	(60)	(90)

Nelle tabelle seguenti sono rappresentati gli effetti patrimoniali ed economici dei rapporti vs. parti società correlate di Class Editori Spa.

€uro/000	Class Edit. 30/06/2023	Class Edit. 30/09/2023
Rapporti Patrimoniali vs. società correlate		
Crediti commerciali vs Radio Cina	19	25
Debiti commerciali vs Radio Cina	(53)	(53)

€uro/000

Class Edit.
30/06/2023Class Edit.
30/09/2023**Rapporti Economici vs. società collegate**

Ricavi per prestazioni di servizi a Radio Cina

10

15

Il dirigente preposto alla redazione dei documenti contabili societari, Marco Fiorini, dichiara ai sensi dell'articolo 154-bis, comma 2, del D. Lgs n. 58/1998 del testo Unico della finanza che l'informativa contabile contenuta nel presente comunicato corrisponde alle risultanze documentali, ai libri e alle scritture contabili.

Per ulteriori informazioni si prega di contattare:

Class Editori

Daniele Lucherini

Comunicazione/Investor Relations

Tel: 02-58219047

E-mail: ir@class.it