

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

Milano, 30 aprile 2024

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 31 marzo 2024. 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 31/03/2024	Class Editori 31/03/2024
A. Disponibilità liquide	5	-
B. Mezzi equivalenti a disponibilità liquide	3.966	178
C. Altre attività finanziarie correnti	5.544	10.354
D. Liquidità (A+B+C)	9.515	10.532
E. Debito finanziario corrente (esclusa la parte corrente del debito finanziario non corrente)	(7.270)	(9.706)
F. Parte corrente del debito finanziario non corrente	(4.822)	(433)
G. Indebitamento Finanziario Corrente (E+F)	(12.092)	(10.139)
H. Indebitamento Finanziario Corrente Netto (G-D)	(2.577)	393
I. Debito finanziario non corrente (esclusi la parte corrente e gli strumenti di debito)	(32.417)	(12.829)
J. Strumenti di debito	--	--
K. Debiti commerciali e altri debiti non correnti	(10.366)	(2.251)
L. Indebitamento Finanziario non Corrente (I+J+K)	(42.783)	(15.080)
M. Totale Indebitamento Finanziario (H+L)	(45.360)	(14.687)
<i>E. Debiti per beni in leasing correnti (IFRS 16)</i>	2.228	433
<i>I. Debiti per beni in leasing non correnti (IFRS 16)</i>	8.389	922
Totale Indebitamento Finanziario netto effettivo	(34.743)	(13.332)

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 31 marzo 2024 un saldo negativo effettivo pari a 34,74 milioni di euro rispetto ai 32,53 milioni del 31 dicembre 2023. Si segnalano inoltre 10,62 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 31 marzo 2024 a 45,36 milioni di euro.

La posizione finanziaria netta di Class Editori Spa presenta alla data del 31 marzo 2024 un saldo negativo pari a 14,69 milioni di euro (13,33 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 31/03/2024	Class Editori 31/03/2024
Debiti finanziari	136	-
Debiti commerciali	8.781	1.846
Debiti previdenziali	1.541	70
Depositi verso dipendenti	-	-
Debiti tributari	12.125	2.415
Totale	22.583	4.331

POSIZIONI DEBITORIE SCADUTE - GRUPPO CLASS 31/03/2024

(in migliaia di Euro)	Suddivisione dei debiti per giorni di scaduto					Totale scaduto
	0-60	61-120	121-180	181-365	>365	
Debiti finanziari	80	-	-	-	56	136
Debiti commerciali	2.294	1.415	819	1.015	3.238	8.781
Debiti previdenziali	263	191	218	98	772	1.541
Debiti verso dipendenti	-	-	-	-	-	-
Debiti tributari	772	2.343	459	904	7.647	12.125
TOTALE DEBITI	3.409	3.948	1.496	2.017	11.713	22.583

POSIZIONI DEBITORIE SCADUTE - CLASS EDITORI S.p.A. 31/03/2024

(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	403	47	33	82	1.280	1.846
Debiti previdenziali	35	-	0	0	35	70
Debiti verso dipendenti	-	-	-	-	-	-
Debiti tributari	103	1.351	-	15	946	2.415
TOTALE DEBITI	541	1.398	34	98	2.261	4.331

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.

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 2.892 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 31/12/2023	Gruppo 31/03/2024
<u>Rapporti Patrimoniali vs. parti correlate</u>		
Crediti comm.li non correnti vs. T-Pro Software Srl	2.884	2.892
Totale Crediti Commerciali non correnti vs. correlate	2.884	2.892
Crediti commerciali vs. gruppo CIA per merci/servizi	1.172	1.187
Crediti comm.li vs. Nettuno	25	25
Crediti comm.li vs. gruppo Domini di Castellare	153	168
Crediti comm.li vs. Euromultimedia	31	31
Crediti vs. Euromultimedia per interessi su finanziamento	174	179
Crediti comm.li vs. Marmora Srl	10	10
Totale Crediti Commerciali vs. correlate	1.565	1.600
Crediti finanziari vs. Gruppo Domini di Castellare	4	4
Crediti finanziari vs. Euromultimedia	354	354
Totale Crediti Finanziari vs. correlate	358	358
Altri crediti vs. CIA	865	871
Altri crediti vs. Nettuno	2	2
Totale Altri Crediti correnti vs. correlate	867	873
Debiti comm.li vs. gruppo Domini di Castellare	(82)	(113)
Debiti commerciali vs. CIA per affitti e facility	(1.136)	(1.184)
Totale Debiti Commerciali vs. correlate	(1.218)	(1.297)

€uro/000	Gruppo 31/12/2023	Gruppo 31/03/2024
<u>Rapporti Economici vs. parti correlate</u>		
Ricavi per servizi amministrativi e consulenze vs. CIA	50	12
Ricavi per vendita merce vs. società gruppo Domini di Castellare	40	5
Totale Ricavi vs. correlate	90	17
Costi per licenza d'uso Software	(25)	-
Costi per prestazione servizi vs. CIA	(120)	(30)
Totale Costi per servizi da correlate	(145)	(30)
Proventi finanziari vs. Euromultimedia	21	5
Totale proventi /Oneri finanziari vs. correlate	21	5

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

€uro/000	Gruppo 31/12/2023	Gruppo 31/03/2024
<u>Rapporti Patrimoniali vs. società collegate</u>		
Crediti finanziari vs. Radio Cina	269	269
Crediti commerciali vs Radio Cina	56	63
Crediti commerciali vs Next Equity Crowdfunding	110	110
Debiti commerciali vs Radio Cina	(53)	(53)

€uro/000	Gruppo 31/12/2023	Gruppo 31/03/2024
<u>Rapporti Economici vs. società collegate</u>		
Ricavi per prestazioni di servizi a Radio Cina	21	5

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

€uro/000	Class Edit. 31/12/2023	Class Edit. 31/03/2024
<u>Rapporti Patrimoniali vs. parti correlate</u>		
Crediti commerciali non correnti vs. T-Pro Software Srl	2.884	2.892
Crediti vs. Gruppo CIA per merci/servizi	969	984
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	174	179
Altri Crediti vs. CIA	865	870
Altri Crediti vs. Nettuno	2	2
Crediti vs. Marmora Srl	10	10
Debiti vs. Gruppo CIA per affitti, facility e servizi	(1.136)	(1.184)
€uro/000	Class Edit. 31/12/2023	Class Edit. 31/03/2024
<u>Rapporti Economici vs. parti correlate</u>		
Ricavi per servizi amministrativi e consulenza vs. Gruppo CIA	50	12
Interessi attivi vs. Euromultimedia	21	5
Costi per servizi di facility da CIA	(120)	(30)

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

€uro/000	Class Edit. 31/12/2023	Class Edit. 31/03/2024
<u>Rapporti Patrimoniali vs. società correlate</u>		
Crediti commerciali vs Radio Cina	31	38
Debiti commerciali vs Radio Cina	(53)	(53)

€uro/000

Class Edit.
31/12/2023

Class Edit.
31/03/2024

Rapporti Economici vs. società collegate

Ricavi per prestazioni di servizi a Radio Cina

21

5

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