

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

Milano, 31 ottobre 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 30 settembre 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 EVIDENZIAMENTO DELLE COMPONENTI A BREVE SEPARATAMENTE DA QUELLE A MEDIO-LUNGO TERMINE

| <i>Euro/000</i> | Gruppo 30/09/2024 | Class Editori 30/09/2024 |
|--|------------------------------|-------------------------------------|
| A. Disponibilità liquide | 3 | 1 |
| B. Mezzi equivalenti a disponibilità liquide | 3.412 | 112 |
| C. Altre attività finanziarie correnti | 2.997 | 8.266 |
| D. Liquidità (A+B+C) | 6.412 | 8.379 |
| E. Debito finanziario corrente (esclusa la parte corrente del debito finanziario non corrente) | (9.472) | (10.283) |
| F. Parte corrente del debito finanziario non corrente | (5.166) | (569) |
| G. Indebitamento Finanziario Corrente (E+F) | (14.638) | (10.852) |
| H. Indebitamento Finanziario Corrente Netto (G-D) | (8.226) | (2.473) |
| I. Debito finanziario non corrente (esclusi la parte corrente e gli strumenti di debito) | (29.831) | (11.402) |
| J. Strumenti di debito | -- | -- |
| K. Debiti commerciali e altri debiti non correnti | (11.195) | (3.019) |
| L. Indebitamento Finanziario non Corrente (I+J+K) | (41.026) | (14.421) |
| M. Totale Indebitamento Finanziario (H+L) | (49.252) | (16.894) |
| <i>E. Debiti per beni in leasing correnti (IFRS 16)</i> | 2.332 | 569 |
| <i>I. Debiti per beni in leasing non correnti (IFRS 16)</i> | 8.128 | 1.154 |
| Totale Indebitamento Finanziario netto effettivo | (38.792) | (15.171) |

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 2024 un saldo negativo effettivo pari a 38,79 milioni di euro rispetto ai 37,38 milioni del 30 giugno 2024. Si segnalano inoltre 10,46 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 2024 a 49,25 milioni di euro.

La posizione finanziaria netta di Class Editori Spa presenta alla data del 30 settembre 2024 un saldo negativo pari a 16,89 milioni di euro (15,17 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.)

| <i>Euro/000</i> | Gruppo 30/09/2024 | Class Editori 30/09/2024 |
|---------------------------|------------------------------|-------------------------------------|
| Debiti finanziari | 134 | - |
| Debiti commerciali | 8.514 | 1.429 |
| Debiti previdenziali | 1.311 | 80 |
| Depositi verso dipendenti | - | - |
| Debiti tributari | 11.842 | 1.852 |
| Totale | 21.801 | 3.361 |

POSIZIONI DEBITORIE SCADUTE - GRUPPO CLASS 30/09/2024

| (in migliaia di Euro) | Suddivisione dei debiti per gioni di scaduto | | | | | Totale scaduto |
|------------------------------|---|---------------|----------------|----------------|----------------|---------------------------|
| | 0-60 | 61-120 | 121-180 | 181-365 | >365 | |
| Debiti finanziari | 78 | - | - | - | 56 | 134 |
| Debiti commerciali | 1.884 | 1.292 | 934 | 1.598 | 2.807 | 8.514 |
| Debiti previdenziali | 285 | 26 | 28 | 865 | 107 | 1.311 |
| Debiti verso dipendenti | - | - | - | - | - | - |
| Debiti tributari | 763 | 1.040 | 1.224 | 1.142 | 7.673 | 11.842 |
| TOTALE DEBITI | 3.010 | 2.358 | 2.186 | 3.604 | 10.643 | 21.801 |

POSIZIONI DEBITORIE SCADUTE - CLASS EDITORI S.p.A. 30/09/2024

| (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 | 288 | 161 | 145 | 66 | 767 | 1.429 |
| Debiti previdenziali | 37 | - | - | 35 | 43 | 80 |
| Debiti verso dipendenti | - | - | - | - | - | - |
| Debiti tributari | 120 | 249 | 564 | 28 | 890 | 1.852 |
| TOTALE DEBITI | 445 | 411 | 674 | 130 | 1.701 | 3.361 |

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 con la correlata Euromultimedia Holding un finanziamento attivo a revoca, per l'importo di 354 mila euro, remunerato a condizioni di mercato.

Nei confronti della società Compagnie Foncière du Vin S.p.A. (incorporante di CIA S.p.A.) 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 CFV, 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 2.906 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.

| <i>Euro/000</i> | Gruppo 30/06/2024 | Gruppo 30/09/2024 |
|--|------------------------------|------------------------------|
| <u>Rapporti Patrimoniali vs. parti correlate</u> | | |
| Crediti comm.li non correnti vs. T-Pro Software Srl | 2.899 | 2.906 |
| Totale Crediti Commerciali non correnti vs. correlate | 2.899 | 2.906 |
| Crediti commerciali vs. gruppo CFV per merci/servizi | 1.230 | 1.203 |
| Crediti comm.li vs. Nettuno | 25 | 38 |
| Crediti comm.li vs. gruppo Domini di Castellare | 145 | 148 |
| Crediti comm.li vs. Euromultimedia | 31 | 31 |
| Crediti vs. Euromultimedia per interessi su finanziamento | 184 | 190 |
| Crediti comm.li vs. Marmora Srl | 10 | 10 |
| Totale Crediti Commerciali vs. correlate | 1.625 | 1.620 |
| 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. CFV | 878 | 663 |
| Altri crediti vs. Nettuno | 2 | 2 |
| Totale Altri Crediti correnti vs. correlate | 880 | 665 |
| Debiti finanziari vs. CFV | - | (5) |
| Totale Debiti Finanziari vs. correlate | - | (5) |
| Debiti comm.li vs. gruppo Domini di Castellare | (113) | (113) |
| Debiti commerciali vs. CFV per affitti e facility | (1.234) | (1.073) |
| Totale Debiti Commerciali vs. correlate | (1.347) | (1.186) |

| <i>Euro/000</i> | Gruppo 30/06/2024 | Gruppo 30/09/2024 |
|--|------------------------------|------------------------------|
| <u>Rapporti Economici vs. parti correlate</u> | | |
| Ricavi per servizi amministrativi e consulenze vs. CFV | 25 | 25 |
| Ricavi per vendita merce vs. Nettuno | - | 13 |
| Ricavi per vendita merce vs. società gruppo Domini di Castellare | 5 | 5 |
| Ricavi per prestazioni vs. società gruppo Domini di Castellare | - | 2 |
| Totale Ricavi vs. correlate | 30 | 45 |
| Costi per prestazione servizi vs. CFV | (60) | (90) |
| Totale Costi per servizi da correlate | (60) | (90) |
| 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.

| <i>Euro/000</i> | Gruppo 30/06/2024 | Gruppo 30/09/2024 |
|---|------------------------------|------------------------------|
| <u>Rapporti Patrimoniali vs. società collegate</u> | | |
| Crediti finanziari vs. Radio Cina | 269 | 269 |
| Crediti finanziari vs. NetClasspi | 8 | 47 |
| Crediti commerciali vs Radio Cina | 69 | 25 |
| Crediti commerciali vs Next Equity Crowdfunding | 110 | 110 |
| Debiti commerciali vs Radio Cina | (53) | (2) |

| <i>Euro/000</i> | Gruppo 30/06/2024 | Gruppo 30/09/2024 |
|--|------------------------------|------------------------------|
| <u>Rapporti Economici vs. società collegate</u> | | |
| Ricavi per prestazioni di servizi a Radio Cina | 10 | 15 |

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

| <i>Euro/000</i> | Class Edit. 30/06/2024 | Class Edit. 30/09/2024 |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|
| <u>Rapporti Patrimoniali vs. parti correlate</u> | | |
| Crediti commerciali non correnti vs. T-Pro Software Srl | 2.899 | 2.906 |
| Crediti vs. Gruppo CFV per merci/servizi | 1.000 | 1.000 |
| 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 | 184 | 190 |
| Altri Crediti vs. CFV | 877 | 663 |
| Altri Crediti vs. Nettuno | 2 | 2 |
| Crediti vs. Marmora Srl | 10 | 10 |
| Debiti finanziari vs. Gruppo CFV | - | 5 |
| Debiti vs. Gruppo CFV per affitti, facility e servizi | (1.234) | (1.073) |
| <i>Euro/000</i> | Class Edit. 30/06/2024 | Class Edit. 30/09/2024 |
| <u>Rapporti Economici vs. parti correlate</u> | | |
| Ricavi per servizi amministrativi e consulenza vs. Gruppo CFV | 25 | 25 |
| Interessi attivi vs. Euromultimedia | 11 | 16 |
| Costi per servizi di facility da CFV | (60) | (90) |

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

| <i>Euro/000</i> | Class Edit. 30/06/2024 | Class Edit. 30/09/2024 |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|
| <u>Rapporti Patrimoniali vs. società collegate</u> | | |
| Crediti finanziari vs NetClasspi | 8 | 47 |
| Crediti commerciali vs Radio Cina | 44 | - |
| Debiti commerciali vs Radio Cina | (53) | (2) |

| <i>Euro/000</i> | Class Edit. 30/06/2024 | Class Edit. 30/09/2024 |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| <u>Rapporti Economici vs. società collegate</u> | | |
| 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