

DIFERENCIAS ENTRE LAS CIFRAS
PROVISIONALES Y LAS DEFINITIVAS

GRUPO PRIM

SEGUNDO SEMESTRE 2016

A. CUENTAS ANUALES DE LA SOCIEDAD INDIVIDUAL

A continuación se muestran las cifras que se presentaron como provisionales así como las cifras presentadas como definitivas.

CIRCULAR 1/2008 CNMV: IV.1. BALANCE INDIVIDUAL		Preliminar	Definitivo	Diferencia	Ref
0040	A. ACTIVO NO CORRIENTE	42.486.793,11	42.348.747,80	-138.045,31	
0030	1. Inmovilizado intangible	6.784.579,62	6.620.509,36	-164.070,26	
0031	a. Fondo de comercio	1.416.596,44	3.397.796,44	1.981.200,00	1
0032	b. Otro inmovilizado intangible	5.367.983,18	3.222.712,92	-2.145.270,26	1
0033	2. Inmovilizado material	7.604.607,94	7.604.607,94	0,00	
0034	3. Inversiones inmobiliarias	3.236.031,16	3.236.031,16	0,00	
0035	4. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo	4.933.339,03	4.933.339,03	0,00	
0036	5. Inversiones financieras a largo plazo	19.567.720,85	19.567.720,85	0,00	
0037	6. Activos por impuesto diferido	360.514,51	386.539,46	26.024,95	
0038	7. Otros activos no corrientes	0,00	0,00	0,00	
0085	B. ACTIVO CORRIENTE	74.910.891,48	74.910.891,48	0,00	
0050	1. Activos no corrientes mantenidos para la venta	0,00	0,00	0,00	
0055	2. Existencias	29.650.120,56	29.650.120,56	0,00	
0060	3. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	28.402.284,14	28.402.284,14	0,00	
0061	a. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	28.215.696,65	28.215.696,65	0,00	
0062	b. Otros deudores	186.587,49	186.587,49	0,00	
0063	c. Activos por impuesto corriente	0,00	0,00	0,00	
0064	4. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo	0,00	0,00	0,00	
0070	5. Inversiones financieras a corto plazo	12.736.946,38	12.736.946,38	0,00	
0071	6. Periodificaciones a corto plazo	3.941,24	3.941,24	0,00	
0072	7. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	4.117.599,16	4.117.599,16	0,00	
0100	TOTAL ACTIVO (A+B)	117.397.684,59	117.259.639,28	-138.045,31	
0195	A. PATRIMONIO NETO	92.427.933,16	94.250.484,74	1.822.551,58	
0180	A1. FONDOS PROPIOS	92.155.980,49	93.985.017,33	1.829.036,84	
0171	1. Capital	4.336.781,00	4.336.781,00	0,00	
0161	a. Capital escriturado	4.336.781,00	4.336.781,00	0,00	
0162	b. Menos capital no exigido	0,00	0,00	0,00	
0172	2. Prima de emisión	1.227.059,19	1.227.059,19	0,00	
0173	3. Reservas	78.624.813,36	78.624.813,36	0,00	
0174	4. Menos: Acciones y participaciones en patrimonio propias	-132.008,70	-132.008,70	0,00	
0178	5. Resultados de ejercicios anteriores	0,00	0,00	0,00	
0179	6. Otras aportaciones de socios	0,00	0,00	0,00	
0175	7. Resultado del ejercicio	9.140.163,08	10.969.199,92	1.829.036,84	2
0176	8. Menos: Dividendo a cuenta	-1.040.827,44	-1.040.827,44	0,00	
0177	9. Otros instrumentos de patrimonio neto	0,00	0,00	0,00	
0188	A.2. AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR	271.952,67	265.467,41	-6.485,26	
0181	1. Activos financieros disponibles para la venta	271.952,67	265.467,41	-6.485,26	
0182	2. Operaciones de cobertura	0,00	0,00	0,00	
0183	3. Otros	0,00	0,00	0,00	
0194	A.3. SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS	0,00	0,00	0,00	
0120	B. PASIVO NO CORRIENTE	5.880.134,76	3.805.484,45	-2.074.650,31	
0115	1. Provisiones a largo plazo	1.906.373,11	0,00	-1.906.373,11	3
0116	2. Deudas a largo plazo	3.518.448,50	3.350.171,30	-168.277,20	
0131	a. Deudas con entidades de crédito y obligaciones u otros valores negociables	0,00	0,00	0,00	
0132	b. Otros pasivos financieros	3.518.448,50	3.350.171,30	-168.277,20	4
0117	3. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo	0,00	0,00	0,00	
0118	4. Pasivos por impuesto diferido	455.313,15	455.313,15	0,00	
0135	5. Otros pasivos no corrientes	0,00	0,00	0,00	
0119	6. Periodificaciones a largo plazo	0,00	0,00	0,00	
0130	C. PASIVO CORRIENTE	19.089.616,67	19.203.670,09	114.053,42	
0121	1. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta	0,00	0,00	0,00	
0122	2. Provisiones a corto plazo	0,00	0,00	0,00	
0123	3. Deudas a corto plazo	2.635.230,45	2.635.230,45	0,00	
0133	a. Deudas con entidades de crédito y obligaciones u otros valores negociables	1.332.978,64	1.332.978,64	0,00	
0134	b. Otros pasivos financieros	1.302.251,81	1.302.251,81	0,00	

CIRCULAR 1/2008 CNMV: IV.2. CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS INDIVIDUAL				Preliminar	Definitivo	Diferencia	Ref
0205	+		Importe neto de la cifra de negocios	90.307.497,86	90.307.497,86	0,00	
0206	+ / -		Variación de existencias de productos terminados y en curso	462.046,00	462.046,00	0,00	
0207	+		Trabajos realizados por la empresa para su activo	0,00	0,00	0,00	
0208	-		Aprovisionamientos	-41.511.611,37	-41.511.611,37	0,00	
0209	+		Otros ingresos de explotación	1.133.367,34	1.133.367,34	0,00	
0217	-		Gastos de personal	-24.604.060,58	-24.604.060,58	0,00	
0210	-		Otros gastos de explotación	-13.688.549,21	-13.688.549,21	0,00	
0211	-		Amortización del inmovilizado	-2.153.608,20	-2.149.401,26	4.206,94	
0212	+		Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	0,00	0,00	0,00	
0213	+		Exceso de provisiones	0,00	0,00	0,00	
0214	+ / -		Deterioro y resultado por enajenaciones de inmovilizado	0,00	0,00	0,00	
0215	+ / -		Otros resultados	262.313,92	262.313,92	0,00	
0245			Resultado de explotación	10.207.395,76	10.211.602,70	4.206,94	
0250	+		Ingresos financieros	1.404.545,96	1.404.545,96	0,00	
0251	-		Gastos financieros	-53.957,21	-53.957,21	0,00	
0252	+ / -		Variación de valor razonable en instrumentos financieros	-6.485,26	0,00	6.485,26	
0254	+ / -		Diferencias de cambio	552.106,39	552.106,39	0,00	
0255	+ / -		Deterioro y resultado por enajenación de instrumentos financieros	-17.708,47	-17.708,47	0,00	
0256			Resultado financiero	1.878.501,41	1.884.986,67	6.485,26	
0265			Resultado antes de impuestos	12.085.897,17	12.096.589,37	10.692,20	
0270	+ / -		Impuesto sobre beneficios	-2.945.734,09	-1.127.389,45	1.818.344,64	5
0280			Resultado del ejercicio procedente de operaciones continuadas	9.140.163,08	10.969.199,92	1.829.036,84	
0285	+ / -		Rdo ejercicio operaciones interrumpidas neto de impuestos	0,00	0,00	0,00	
0300			Resultado del ejercicio	9.140.163,08	10.969.199,92	1.829.036,84	
			Beneficio por acción	0,55	0,66	0,11	
			Media ponderada (por días) del nº de acciones en circulación	16.736.051,67	16.736.051,67	0,00	
0290			Básico	0,55	0,66	0,11	
0295			Diluido	0,55	0,66	0,11	

B. PRINCIPALES CAMBIOS HABIDOS EN LAS CUENTAS ANUALES DE LA SOCIEDAD INDIVIDUAL

- **1. Fondo de Comercio y otro inmovilizado intangible**
- **4. Otros pasivos financieros**

Durante el ejercicio 2016 la Sociedad Matriz procedió a la adquisición de la rama de actividad "Parafarmacia" a la Sociedad "Laboratorios Milo".

Inicialmente la operación se registró sin descontar, en la deuda a largo plazo, el efecto financiero correspondiente. Además, todos los activos se consideraron inicialmente como "Cartera de Clientes" mientras que, posteriormente, se realizó un estudio mucho más detallado llegándose a la conclusión de que los activos adquiridos debían registrarse como Cartera de Clientes, Fondo de Comercio y Marcas comerciales, de acuerdo con el siguiente detalle:

	PRELIMINAR		REF
5.320.425,00	Cartera de clientes		1
	Deudas a c/p	1.865.062,50	
	Deudas a l/p	3.455.362,50	4
<hr/>			
	DEFINITIVO		
2.032.000,00	Cartera de clientes		1
2.492.074,32	Fondo de comercio		1
628.073,48	Marcas		
	Deudas a c/p	1.865.062,50	
	Deudas a l/p	3.287.085,30	4

- **2. Resultado del ejercicio**

Se analiza, más adelante, al comentar las variaciones habidas en la cuenta de Pérdidas y Ganancias.

- **3. Provisiones a largo plazo**

La Sociedad matriz tenía abierta una inspección fiscal por el Impuesto sobre sociedades, Impuesto sobre el valor añadido e Impuesto sobre la renta de las personas físicas por los ejercicios 2006 y 2007.

Como consecuencia, se dotó una provisión para impuestos que al cierre del ejercicio 2015 ascendía a 1.906.373,11 euros. En diciembre de 2016 se dictó sentencia favorable a la Sociedad Matriz en relación con estas inspecciones fiscales.

En el momento de presentar las cifras provisionales aún no había prescrito el plazo que tenía la Agencia Tributaria para presentar recurso de casación

contra dicha sentencia por lo que, optando por el principio de prudencia, se decidió mantener en Balance la citada provisión para impuestos por importe de 1.906.373,11 euros.

No obstante, en el momento de preparar las cuentas anuales definitivas había prescrito ya dicho plazo sin que la Agencia Tributaria hubiese presentado ninguna recurso por lo que la sentencia pudo considerarse firme y se procedió a eliminar la citada provisión para impuestos.

- **5. Impuesto sobre beneficios**

De acuerdo con lo comentado en el punto 3 anterior, cuando la sociedad anuló la provisión para impuestos que aparecía en balance al cierre del ejercicio 2015 por importe de 1.906.373,11 euros, la contrapartida fue la línea "Impuesto sobre beneficios" de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias puesto que, cuando se dotó la citada provisión se hizo contra esta misma cuenta.

En consecuencia la línea "Impuesto sobre beneficios" de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias aumenta, con respecto a las cifras provisionales, en 1.906.373,11 euros.

El resto, hasta la total variación de 1.818.344,64 que se muestra en el punto **A. CUENTAS ANUALES DE LA SOCIEDAD INDIVIDUAL** del presente informe, se debe a pequeños ajustes que se hicieron en relación con algunos activos y pasivos por impuestos diferidos.

C. CUENTAS ANUALES DEL GRUPO CONSOLIDADO

CIRCULAR 1/2008 CNMV: IV.6. BALANCE CONSOLIDADO (NIIF ADOPTADAS)		Preliminar	Definitivo	Diferencia	Ref
1040	A. ACTIVO NO CORRIENTE	40.000.371,98	39.887.101,72	-113.270,26	
1030	1. Inmovilizado intangible	6.942.117,40	6.828.847,14	-113.270,26	
1031	a. Fondo de comercio	1.573.996,00	3.605.996,00	2.032.000,00	1
1032	b. Otro inmovilizado intangible	5.368.121,40	3.222.851,14	-2.145.270,26	1
1033	2. Inmovilizado material	9.016.809,79	9.016.809,79	0,00	
1034	3. Inversiones inmobiliarias	3.236.031,16	3.236.031,16	0,00	
1035	4. Inversiones contabilizadas aplicando el método de la participación	851.477,94	851.477,94	0,00	
1036	5. Activos financieros no corrientes	19.593.421,18	19.593.421,18	0,00	
1037	6. Activos por impuesto diferido	360.514,51	360.514,51	0,00	
1038	7. Otros activos no corrientes	0,00	0,00	0,00	
1085	B. ACTIVO CORRIENTE	88.404.658,12	88.404.658,12	0,00	
1050	1. Activos no corrientes mantenidos para la venta			0,00	
1055	2. Existencias	33.674.272,47	33.674.272,47	0,00	
1060	3. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	33.342.912,85	33.342.912,85	0,00	
1061	a. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	33.095.165,02	33.095.165,02	0,00	
1062	b. Otros deudores	247.723,89	247.723,89	0,00	
1063	c. Activos por impuesto corriente	23,94	23,94	0,00	
1070	4. Otros activos financieros corrientes	15.166.544,72	15.166.544,72	0,00	
1075	5. Otros activos corrientes	4.389,76	4.389,76	0,00	
1072	6. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	6.216.538,32	6.216.538,32	0,00	
1100	TOTAL ACTIVO (A+B)	128.405.030,10	128.291.759,84	-113.270,26	
1195	A. PATRIMONIO NETO	99.024.015,37	100.844.902,20	1.820.886,83	
1180	A.1. FONDOS PROPIOS	98.813.697,96	100.641.070,05	1.827.372,09	
1171	1. Capital	4.336.781,00	4.336.781,00	0,00	
1161	a. Capital escriturado	4.336.781,00	4.336.781,00	0,00	
1162	b. Menos: capital no exigido	0,00	0,00	0,00	
1172	2. Prima de emisión	1.227.059,19	1.227.059,19	0,00	
1173	3. Reservas	83.153.403,20	83.153.403,20	0,00	
1174	4. Menos: Acciones y participaciones en patrimonio propias	-132.008,70	-132.008,70	0,00	
1178	5. Resultados de ejercicios anteriores	0,00	0,00	0,00	
1179	6. Otras aportaciones de socios	0,00	0,00	0,00	
1175	7. Resultado del ejercicio atribuido a la entidad dominante	11.269.290,71	13.096.662,80	1.827.372,09	2
1176	8. Menos: Dividendo a cuenta	-1.040.827,44	-1.040.827,44	0,00	
1177	9. Otros instrumentos de patrimonio neto	0,00	0,00	0,00	
1188	A.2. AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR	210.317,41	203.832,15	-6.485,26	
1181	1. Activos financieros disponibles para la venta	271.952,67	265.467,41	-6.485,26	
1182	2. Operaciones de cobertura	0,00	0,00	0,00	
1184	3. Diferencias de conversión	-61.635,26	-61.635,26	0,00	
1183	4. Otras	0,00	0,00	0,00	
1189	PA TRIMONIO NETO ATRIBUIDO A LA ENTIDAD DOMINANTE	99.024.015,37	100.844.902,20	1.820.886,83	
1193	A.3. INTERESES MINORITARIOS	0,00	0,00	0,00	
1120	B. PASIVO NO CORRIENTE	6.110.289,26	4.061.663,90	-2.048.625,36	
1117	1. Subvenciones	0,00	0,00	0,00	
1115	2. Provisiones no corrientes	1.906.373,11	0,00	-1.906.373,11	3
1116	3. Pasivos financieros no corrientes	0,00	0,00	0,00	
1131	a. Deudas con entidades de crédito y obligaciones u otros valores negociables	0,00	0,00	0,00	
1132	b. Otros pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	
1118	4. Pasivos por impuesto diferido	659.280,38	685.305,33	26.024,95	
1135	5. Otros pasivos no corrientes	3.544.635,77	3.376.358,57	-168.277,20	4
1130	C. PASIVO CORRIENTE	23.270.725,47	23.385.193,74	114.468,27	
1121	1. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta	0,00	0,00	0,00	
1122	2. Provisiones corrientes	0,00	0,00	0,00	
1123	3. Pasivos financieros corrientes	1.641.258,54	1.641.258,54	0,00	
1133	a. Deudas con entidades de crédito y obligaciones u otros valores negociables	1.641.258,54	1.641.258,54	0,00	

CIRCULAR 1/2008 CNMV: IV.7. CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS CONSOLIDADA			Consolidado NIC 16	Consolidado NIC 16	Diferencia	Ref
1205	+	Importe neto de la cifra de negocios	110.099.596,92	110.099.596,92	0,00	
1206	+/-	Variación de existencias de productos terminados y en curso	606.946,46	606.946,46	0,00	
1207	+	Trabajos realizados por la empresa para su activo	0,00	0,00	0,00	
1208	-	Aprovisionamientos	-52.661.506,17	-52.661.506,17	0,00	
1209	+	Otros ingresos de explotación	549.450,86	549.450,86	0,00	
1217	-	Gastos de personal	-29.237.538,56	-29.237.538,56	0,00	
1210	-	Otros gastos de explotación	-15.447.033,64	-15.447.033,64	0,00	
1211	-	Amortización del inmovilizado	-2.123.289,53	-2.068.282,59	55.006,94	6
1212	+	Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	0,00	0,00	0,00	
1214	+/-	Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	-420,00	-420,00	0,00	
1215	+/-	Otros resultados	1.182.326,49	1.182.326,49	0,00	
1245		RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	12.968.532,83	13.023.539,77	55.006,94	
1250	+	Ingresos financieros	1.870.619,35	1.870.619,35	0,00	
1251	-	Gastos financieros	-40.125,82	-40.125,82	0,00	
1252	+/-	Variación de valor razonable en instrumentos financieros	-6.485,26	0,00	6.485,26	
1254	+/-	Diferencias de cambio			0,00	
1255	+/-	Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros	-17.708,47	-17.708,47	0,00	
1256		RESULTADO FINANCIERO	1.806.299,80	1.812.785,06	6.485,26	
1253	+/-	Resultado de entidades valoradas por el método de la participación	53.770,00	53.770,00	0,00	
1265		RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	14.828.602,63	14.890.094,83	61.492,20	
1270	+/-	Impuesto sobre beneficios	-3.559.311,92	-1.793.432,03	1.765.879,89	5
1280		RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS	11.269.290,71	13.096.662,80	1.827.372,09	
1285	+/-	Resultado del ejercicio procedente operaciones interrumpidas neto de impuestos	0,00	0,00	0,00	
1288		RESULTADO CONSOLIDADO DEL EJERCICIO	11.269.290,71	13.096.662,80	1.827.372,09	
1300		a. Resultado atribuido a la entidad dominante	11.269.290,71	13.096.662,80	1.827.372,09	
1289		b. Resultado atribuido a intereses minoritarios	0,00	0,00	0,00	
		BENEFICIO POR ACCIÓN			0,00	
1290		Básico	0,66	0,78	0,13	
1295		Diluido	0,66	0,78	0,13	

D. PRINCIPALES CAMBIOS HABIDOS EN LAS CUENTAS ANUALES DEL GRUPO CONSOLIDADO

Los principales cambios habidos en las cuentas anuales del grupo consolidado se corresponden con los cambios habidos en la Sociedad Matriz, los cuales se comentaron en los apartados A y B del presente documento.

En los cuadros que aparecen en el apartado C (correspondiente a las cuentas anuales consolidadas) dichos cambios se han referenciado utilizando la misma numeración que en el apartado A (correspondiente a las cuentas anuales individuales de la matriz).

De este modo se puede ver, fácilmente, como los cambios en las cuentas anuales de la sociedad individual se han trasladado a las cuentas anuales consolidadas.

- **5. Impuesto sobre beneficios**

Puede llamar la atención el hecho de que en la partida “Impuesto sobre Beneficios” a nivel individual existía una diferencia de 1.818.344,65 euros entre las cifras provisionales y las definitivas.

A nivel consolidado, en la partida “Impuesto sobre beneficios”, la diferencia entre las cifras provisionales y las definitivas asciende a 1.765.879 euros.

La diferencia, de 52 miles de euros, se debe a un ajuste en los activos y pasivos por impuestos diferidos que no se había hecho al presentar las cifras provisionales y que tiene la siguiente explicación:

La Sociedad matriz, tiene en sus cuentas anuales unos “Activos por Impuestos diferidos” correspondientes a la amortización de los Fondos de Comercio que aparecen en su Balance de situación. El detalle de estos “Activos por impuestos diferidos” es el siguiente:

<u>Fondo de comercio</u>	<u>Activo por impuesto Diferido registrado en Sociedad Matriz</u>
Con origen en Luga Suministros Médicos	19.674,95
Con origen en la rama "Parafarmacia"	6.350,00
<u>Total activos por impuestos diferidos</u>	<u>26.024,95</u>

El origen de estos “Activos por Impuesto diferido” es el hecho de que la sociedad matriz amortiza contablemente sus fondos de comercio en 10 años (a razón de un 10% anual) mientras que sólo el 5% es fiscalmente deducible, por lo que se generan activos por impuesto diferido por importe de un 5% (10% - 5%)

Desde el punto de vista consolidado lo que existe es un “Pasivo por impuesto diferido” puesto que los Fondos de Comercio no se amortizan contablemente pero existe una amortización fiscalmente deducible del 5%, por lo que se generan pasivos por impuesto diferido por importe de un 5% (5% - 0%)

Por tanto, a nivel consolidado procede eliminar los “activos por impuestos diferidos” registrados por la Sociedad Matriz en su Balance y, al mismo tiempo registrar unos “pasivos por impuestos diferidos” por el mismo importe (5%). En consecuencia se hizo el siguiente asiento de consolidación (que no estaba hecho al presentar las cifras provisionales):

*Por la anulación de los activos por impuestos diferidos
registrados por la Sociedad Matriz*

26.024,95 Impuesto sobre Beneficios	
Activo por impuestos diferidos	26.024,95

*Por el registro de los pasivos por impuestos diferidos
que deben quedar registrados a nivel consolidado*

26.024,95 Impuesto sobre Beneficios	
Pasivo por impuestos diferidos	26.024,95

En consecuencia, tenemos ajustes de consolidación, no incluidos al presentar las cifras provisionales, que suponen dos cargos de 26 miles de euros en la partida de “Impuesto sobre Beneficios”, es decir, un total de 52 miles de euros.

- **6. Amortización del inmovilizado**

Esta diferencia se debe a que a nivel de las Cuentas Anuales individuales de Prim, S. A. los Fondos de Comercio se han amortizado en el ejercicio 2016, puesto que así lo permiten los recientes cambios habidos en el Plan General de Contabilidad en relación con los activos de vida útil indefinida.

Sin embargo, las Normas Internacionales sobre información financiera establecen que los activos inmateriales de vida útil indefinida no se amortizan, si bien se someten a una prueba de deterioro al cierre de cada ejercicio. En consecuencia, la amortización de los Fondos de Comercio, registrada en las cuentas anuales de la Sociedad Matriz, se elimina al preparar las cuentas anuales consolidadas