



EXPLICACIÓN DE LAS DIFERENCIAS ENTRE LAS PRESENTACIONES PRELIMINAR Y DEFINITIVA

GRUPO PRIM

CUARTO TRIMESTRE EJERCICIO
2014





1. Introducción

El 28 de febrero de 2015 el Grupo Prim presentó la información financiera correspondiente al segundo semestre del ejercicio 2014.

Dicha información era provisional puesto que no estaba auditada y, además, no había sido aprobada aún por la Junta General de Accionistas.

Como consecuencia del trabajo de revisión practicado por los auditores de la Sociedad surgieron algunas diferencias entre las cifras presentadas con carácter provisional y las definitivas, aprobadas por la Junta General de Accionistas el 27 de junio de 2015.

Puede observarse, en los apartados siguientes, que los cambios fueron mínimos y su impacto en resultados fue muy poco significativo.

En los apartados siguientes se muestra una comparativa entre las cifras provisionales y definitivas así como un breve comentario sobre los cambios habidos.



2. Estado consolidado de situación financiera

Balance de situación consolidado		2014 4T Def	2014 4T Prov	Var absoluta	Ref
1040	A. ACTIVO NO CORRIENTE	39.478.060,45	40.137.994,90	-659.934,45	1
1030	1. Inmovilizado intangible	1.857.733,82	1.857.733,82	0,00	
1031	a. Fondo de comercio	1.573.996,00	1.573.996,00	0,00	
1032	b. Otro inmovilizado intangible	283.737,82	283.737,82	0,00	
1033	2. Inmovilizado material	9.509.363,21	10.169.297,66	-659.934,45	1
1034	3. Inversiones inmobiliarias	3.267.939,70	3.267.939,70	0,00	
1035	4. Inversiones contabilizadas aplicando el método de la participac	700.624,01	700.624,01	0,00	
1036	5. Activos financieros no corrientes	23.818.885,38	23.818.885,38	0,00	
1037	6. Activos por impuesto diferido	323.514,33	323.514,33	0,00	
1038	7. Otros activos no corrientes	0,00	0,00	0,00	
1085	B. ACTIVO CORRIENTE	77.065.106,67	77.065.106,67	0,00	
1055	2. Existencias	20.809.514,20	20.809.514,20	0,00	
1060	3. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	42.547.780,53	42.547.780,53	0,00	
1061	a. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	41.570.211,51	41.570.211,51	0,00	
1062	b. Otros deudores	977.502,87	977.502,87	0,00	
1063	c. Activos por impuesto corriente	66,15	66,15	0,00	
1070	4. Otros activos financieros corrientes	4.429.095,44	4.429.095,44	0,00	
1075	5. Otros activos corrientes	4.359,08	4.359,08	0,00	
1072	6. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	9.274.357,42	9.274.357,42	0,00	
1100	TOTAL ACTIVO (A+B)	116.543.167,12	117.203.101,57	-659.934,45	1
1195	A. PATRIMONIO NETO	92.664.608,74	93.060.559,58	-395.950,84	
1180	A.1. FONDOS PROPIOS	90.999.373,62	91.395.324,46	-395.950,84	
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	
1172	2. Prima de emisión	1.227.059,19	1.227.059,19	0,00	
1173	3. Reservas	77.608.267,52	78.140.809,68	-532.542,16	1
1174	4. Menos: Acciones y participaciones en patrimonio propias	-1.180.169,31	-1.180.169,31	0,00	
1175	7. Resultado del ejercicio atribuido a la entidad dominante	9.961.527,05	9.824.935,72	136.591,33	
1176	8. Menos: Dividendo a cuenta	-954.091,82	-954.091,82	0,00	
1188	A.2. AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR	1.665.235,12	1.665.235,12	0,00	
1181	1. Activos financieros disponibles para la venta	1.665.235,12	1.665.235,12	0,00	
1189	PATRIMONIO NETO ATRIBUIDO A LA ENTIDAD DOMINANTE	92.664.608,74	93.060.559,58	-395.950,84	
1120	B. PASIVO NO CORRIENTE	3.783.327,89	3.948.311,50	-164.983,61	
1115	2. Provisiones no corrientes	1.906.373,11	1.906.373,11	0,00	
1116	3. Pasivos financieros no corrientes	786.266,38	786.266,38	0,00	
1131	a. Deudas con entidades de crédito y obligaciones u otros valores negociables	786.266,38	786.266,38	0,00	
1118	4. Pasivos por impuesto diferido	935.456,20	1.100.439,81	-164.983,61	
1135	5. Otros pasivos no corrientes	155.232,20	155.232,20	0,00	
1130	C. PASIVO CORRIENTE	20.095.230,49	20.194.230,49	-99.000,00	
1123	3. Pasivos financieros corrientes	1.990.921,41	1.990.921,41	0,00	
1133	a. Deudas con entidades de crédito y obligaciones u otros valores negociables	1.990.921,41	1.990.921,41	0,00	
1124	4. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	18.104.309,08	18.203.309,08	-99.000,00	
1125	a. Proveedores	9.510.945,63	9.510.945,63	0,00	
1126	b. Otros acreedores	7.066.067,60	7.066.067,60	0,00	
1127	c. Pasivos por impuesto corriente	1.527.295,85	1.626.295,85	-99.000,00	2
1200	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	116.543.167,12	117.203.101,57	-659.934,45	



3. Estado Consolidado del Resultado

Cuenta de Resultados Consolidada			2014 4T Def	2014 4T Prov	Var absoluta	Ref
1205	+	Importe neto de la cifra de negocios	94.205.582,82	94.205.582,82	0,00	
1206	+/-	Variación de existencias de productos terminados y en curso	217.254,08	217.254,08	0,00	
1208	-	Aprovisionamientos	-41.365.584,66	-41.365.584,66	0,00	
1209	+	Otros ingresos de explotación	361.260,70	361.260,70	0,00	
1217	-	Gastos de personal	-26.938.007,88	-26.938.007,88	0,00	
1210	-	Otros gastos de explotación	-12.964.601,86	-12.964.601,86	0,00	
1211	-	Amortización del inmovilizado	-1.789.227,53	-1.826.818,86	37.591,33	1
1214	+/-	Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	-1.394,92	-1.394,92	0,00	
1215	+/-	Otros resultados	92.498,25	92.498,25	0,00	
1245		RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	11.817.779,00	11.780.187,67	37.591,33	
1250	+	Ingresos financieros	2.520.775,62	2.520.775,62	0,00	
1251	-	Gastos financieros	-154.556,29	-154.556,29	0,00	
1255	+/-	Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros	85.303,33	85.303,33	0,00	
1256		RESULTADO FINANCIERO	2.451.522,66	2.451.522,66	0,00	
1253	+/-	Resultado de entidades valoradas por el método de la participación	11.659,00	11.659,00	0,00	
1265		RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	14.280.960,66	14.243.369,33	37.591,33	
1270	+/-	Impuesto sobre beneficios	-4.319.433,61	-4.418.433,61	99.000,00	2
1280		RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUAS	9.961.527,05	9.824.935,72	136.591,33	
1285	+/-	Rdo del ejercicio precedente operaciones interrumpidas neto de impuestos	0,00	0,00	0,00	
1288		RESULTADO CONSOLIDADO DEL EJERCICIO	9.961.527,05	9.824.935,72	136.591,33	
1300		a. Resultado atribuido a la entidad dominante	9.961.527,05	9.824.935,72	136.591,33	
1290		Básico	0,58	0,58	0,00	
1295		Diluido	0,58	0,58	0,00	



4. Introducción

Partidas marcadas con la referencia 1.

La Sociedad del Grupo Inmobiliaria Catharsis es propietaria del inmueble en el que la Sociedad Dominante (Prim, S. A.) desarrolla sus actividades.

Dicho inmueble se encuentra situado en la calle F, número 15 del Polígono Industrial número 1 de Móstoles (Madrid).

En el momento de la adquisición de la sociedad Inmobiliaria Catharsis, se puso de manifiesto que el citado inmueble tenía un valor de mercado superior a su valor en libros contables, por lo que se registró dicho incremento de valor del inmueble como parte de los correspondientes ajustes de consolidación.

No obstante, al revisar los asientos realizados, se llegó a la conclusión de que:

- a. Este incremento de valor del inmueble debiera haberse ido amortizando a lo largo de la vida útil prevista para el inmueble en cuestión. No obstante la imputación del gasto por amortización a lo largo de la vida útil del activo no había sido la más correcta.
- b. Evidentemente, el reconocimiento inicial del incremento de valor del inmueble, dio lugar a un pasivo por impuesto diferido que irá desapareciendo en la medida en que dicho incremento de valor se vaya amortizando. Al haberse modificado el criterio utilizado para la imputación temporal del gasto por amortización, también se tuvo que modificar el utilizado para minorar el pasivo por impuesto diferido comentado con anterioridad.

El Grupo Consolidado consideró que este cambio de criterio había tenido su origen en un error contable por lo que se aplicó la NIC 8 y, en consecuencia, se reformularon las cifras de todos los ejercicios que, a efectos comparativos, se presentan en los Estados Financieros correspondientes al ejercicio 2014.



Partidas marcadas con la referencia 2.

Se modificó el cálculo definitivo del impuesto sobre sociedades, en la Sociedad dominante del grupo (Prim, S.A.) con un impacto de 99.000,00 euros, como mayor beneficio.

Como consecuencia, se ha reducido el gasto por impuesto sobre sociedades registrado en el Estado Consolidado del Resultado, así como su contrapartida, que es el epígrafe “Pasivo por impuesto corriente” del Estado Consolidado de Situación Financiera.