

Laboratorios Farmacéuticos Rovi, S.A.

Información complementaria a la información periódica previamente publicada

La información complementaria a la información periódica previamente publicada que se explica a continuación fue comunicada a la Comisión Nacional del Mercado de Valores (mediante hecho relevante de fecha 8 de noviembre de 2017 y número de registro 258324) y su inclusión en el presente informe tiene como objetivo facilitar la comprensión de la información financiera que en él se incluye.

Explicación de la información complementaria a la información periódica previamente publicada de Laboratorios Farmacéuticos Rovi, S.A. (Nota 2.b) de las Cuentas Anuales de Laboratorios Farmacéuticos Rovi, S.A. del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2017)

En el apartado b) de la nota 9 de la memoria de las cuentas anuales de Laboratorios Farmacéuticos Rovi, S.A. (en adelante, "ROVI") del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016 se explica la constitución en enero de 2016 de una sociedad, Enervit Nutrition, S.L. con un capital social inicial de 3 miles de euros y participada inicialmente al 100% por ROVI. También en la misma nota se indica que, con posterioridad, en marzo de 2016, ROVI aportó a esta dependiente el contrato de distribución de los productos de EnerZona así como el know-how de la promoción, distribución y venta de estos productos (en adelante, "los activos aportados"). Para ello Enervit Nutrition, S.L. realizó una ampliación de capital por 3.997 miles de euros suscrita y desembolsada por ROVI, mediante la aportación no dineraria de los activos mencionados. Hasta ese momento ROVI era el propietario de dichos activos que no tenían valor contable en su balance al no haberse pagado contraprestación alguna en el momento de su adquisición.

En ROVI, la aportación no dineraria se consideró una permuta comercial de activos, por lo que, siguiendo la NRV 2ª 1.3 del Plan General de Contabilidad, las participaciones recibidas se valoraron al valor razonable del activo entregado, esto es, 3.997 miles de euros, lo que supuso el registro en la cuenta de pérdidas y ganancias de Laboratorios Farmacéuticos Rovi, S.A. de 2016 de un ingreso por dicho importe, así como de un mayor valor de la inversión financiera, todo ello con su correspondiente efecto impositivo.

Sin embargo, tras una revisión de esta operación a consecuencia de la solicitud del organismo regulador, dicha permuta se consideró finalmente como no comercial. Siguiendo la misma NRV 2ª 1.3, en las permutas no comerciales las participaciones recibidas se valoran por el valor contable del activo entregado (sin valor en este caso) más, en su caso, las contrapartidas monetarias que se hubieran recibido (1.450 miles de euros en esta operación). Esto ha supuesto que la cuenta de pérdidas y ganancias individual del ejercicio 2016 se vea modificada en 2.547 miles de euros (1.910 miles de euros netos de impuestos), que corresponde a la diferencia entre el ingreso de 3.997 miles de euros registrado inicialmente al considerar la permuta como comercial y los 1.450 miles de euros de ingreso correspondientes a una permuta no comercial. La contrapartida es un menor valor de la inversión en Enervit Nutrition, S.L.

A efectos de facilitar la comprensión de los impactos, a continuación presentamos el balance y cuenta de pérdidas y ganancias de Laboratorios Farmacéuticos Rovi, S.A. a 31 de diciembre de 2016 incluyendo la contabilización en la que se considera la permuta como no comercial (identificamos los datos como "modificado") junto con la incluida en las cuentas anuales aprobadas del ejercicio 2016 que había considerado que dicha permuta tenía carácter comercial:

Laboratorios Farmacéuticos Rovi, S.A.

Información complementaria a la información periódica previamente publicada

Balance

Laboratorios Farmacéuticos Rovi, S.A.

Miles de euros	31.12.2016 modificado	31.12.2016 presentado	Diferencia
ACTIVO NO CORRIENTE	79.538	82.085	(2.547)
Inmovilizado intangible	22.503	22.503	-
Inmovilizado material	41.171	41.171	-
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo	10.670	13.217	(2.547)
Inversiones financieras a largo plazo	1.587	1.587	-
Activos por impuesto diferido	3.607	3.607	-
ACTIVO CORRIENTE	203.370	203.370	-
Existencias	32.074	32.074	-
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	134.280	134.280	-
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo	5	5	-
Periodificaciones a corto plazo	3	3	-
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	37.008	37.008	-
TOTAL ACTIVO	282.908	285.455	(2.547)

Miles de euros	31.12.2016 modificado	31.12.2016 presentado	Diferencia
PATRIMONIO NETO	145.748	147.658	(1.910)
Fondos propios	141.847	143.757	(1.910)
Capital	3.000	3.000	-
Reservas	6.959	6.959	-
(Acciones y participaciones en patrimonio propias)	(8.701)	(8.701)	-
Resultados de ejercicios anteriores	110.657	110.657	-
Resultado del ejercicio	29.932	31.842	(1.910)
Ajustes por cambio de valor	(3)	(3)	-
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	3.904	3.904	-
PASIVO NO CORRIENTE	23.699	24.336	(637)
Deudas a largo plazo	20.110	20.110	-
Pasivos por impuesto diferido	2.691	3.328	(637)
Periodificaciones a largo plazo	898	898	-
PASIVO CORRIENTE	113.461	113.461	-
Provisiones a corto plazo	2.878	2.878	-
Deudas a corto plazo	12.789	12.789	-
Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo	88	88	-
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	97.537	97.537	-
Periodificaciones a corto plazo	169	169	-
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	282.908	285.455	(2.547)

Laboratorios Farmacéuticos Rovi, S.A.

Información complementaria a la información periódica previamente publicada

Cuenta de pérdidas y ganancias

Laboratorios Farmacéuticos Rovi, S.A.

Miles de euros	31.12.2016 modificado	31.12.2016 presentado	Diferencia
OPERACIONES CONTINUADAS			
Importe neto de la cifra de negocios	231.382	231.382	-
Variación de existencias de productos terminados y en curso	(6.435)	(6.435)	-
Aprovisionamientos	(129.543)	(129.543)	-
Otros ingresos de explotación	2.792	2.792	-
Gastos de personal	(29.080)	(29.080)	-
Otros gastos de explotación	(49.297)	(49.297)	-
Amortización del inmovilizado	(7.608)	(7.608)	-
Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	1.082	1.082	-
Deterioro y resultado por enajenaciones de inmovilizado	(25)	(25)	-
Otros resultados	1.450	3.997	(2.547)
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	14.718	17.265	(2.547)
RESULTADO FINANCIERO	14.532	14.532	-
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	29.250	31.797	(2.547)
Impuestos sobre beneficios	682	45	637
RESULTADO DEL EJERCICIO	29.932	31.842	(1.910)