

MODIFICACIONES HABIDAS
CON RESPECTO A LA
PRESENTACIÓN PRELIMINAR
REALIZADA CON FECHA 28/02/2014.

GRUPO PRIM

CUARTO TRIMESTRE 2013

1. Introducción

Con fecha 28 de febrero de 2014 se presentaron las cifras correspondientes al Grupo Prim para el ejercicio terminado a 31 de diciembre de 2013.

Dichas cifras eran provisionales puesto que, tal y como se hizo constar al presentarlas, aún no estaban revisadas por los auditores designados por la Sociedad Dominante.

Con motivo de dicha revisión se han cambiado algunas de las partidas que figuran en el Estado Consolidado de Situación Financiera y el Estado Consolidado del Resultado.

En el presente documento se analizan los cambios más importantes habidos, como consecuencia de la Revisión realizada por nuestros auditores.

Balance de situación consolidado		2013 4T auditado	2013 4T No auditado	Variación	Ref
1040	A. ACTIVO NO CORRIENTE	34.064.788,43	34.039.531,95	25.256,48	
1030	1. Inmovilizado intangible	1.753.912,91	1.753.912,91	0,00	
1031	a. Fondo de comercio	1.573.996,00	1.573.996,00	0,00	
1032	b. Otro inmovilizado intangible	179.916,91	179.916,91	0,00	
1033	2. Inmovilizado material	9.512.682,68	9.621.279,68	-108.597,00	a
1034	3. Inversiones inmobiliarias	3.348.470,14	3.348.470,14	0,00	
1035	4. Inversiones contabilizadas aplicando el método de la participación	675.179,01	675.179,01	0,00	
1036	5. Activos financieros no corrientes	15.884.515,31	15.884.515,31	0,00	
1037	6. Activos por impuesto diferido	133.853,48	0,00	133.853,48	b
1038	7. Otros activos no corrientes	2.756.174,90	2.756.174,90	0,00	
1085	B. ACTIVO CORRIENTE	74.483.772,71	74.609.326,20	-125.553,49	
1050	1. Activos no corrientes mantenidos para la venta	0,00		0,00	
1055	2. Existencias	18.471.258,90	18.471.258,90	0,00	
1060	3. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	53.024.635,14	53.150.188,63	-125.553,49	
1061	a. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	52.078.823,44	52.078.823,44	0,00	
1062	b. Otros deudores	945.736,10	945.736,10	0,00	
1063	c. Activos por impuesto corriente	75,60	125.629,09	-125.553,49	b
1070	4. Otros activos financieros corrientes	886.485,21	886.485,21	0,00	
1075	5. Otros activos corrientes	520,62	520,62	0,00	
1072	6. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	2.100.872,84	2.100.872,84	0,00	
1100	TOTAL ACTIVO (A+B)	108.548.561,14	108.648.858,15	-100.297,01	

Balance de situación consolidado		2013 4T auditado	2013 4T No auditado	Variación	Ref
1195	A. PATRIMONIO NETO	84.756.785,29	84.622.113,56	134.671,73	
1180	A.1. FONDOS PROPIOS	84.674.644,47	84.539.972,74	134.671,73	
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	72.361.581,78	72.361.581,78	0,00	
1174	4. Menos: Acciones y participaciones en patrimonio propias	-2.017.689,96	-2.017.689,96	0,00	
1175	7. Resultado del ejercicio atribuido a la entidad dominante	9.634.268,66	9.499.596,93	134.671,73	c
1176	8. Menos: Dividendo a cuenta	-867.356,20	-867.356,20	0,00	
1188	A.2. AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR	82.140,82	82.140,82	0,00	
1181	1. Activos financieros disponibles para la venta	82.140,82	82.140,82	0,00	
1189	PATRIMONIO NETO ATRIBUIDO A LA ENTIDAD DOMINANTE	84.756.785,29	84.622.113,56	134.671,73	c
1193	A.3. INTERESES MINORITARIOS	0,00	0,00	0,00	
1120	B. PASIVO NO CORRIENTE	5.020.035,02	5.025.477,92	-5.442,90	
1115	2. Provisiones no corrientes	1.926.578,46	1.926.578,46	0,00	
1116	3. Pasivos financieros no corrientes	2.733.719,57	2.733.719,57	0,00	
1131	a. Deudas con entidades de crédito y obligaciones u otros valores negociables	2.733.719,57	2.733.719,57	0,00	
1132	b. Otros pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	
1118	4. Pasivos por impuesto diferido	187.542,64	192.985,54	-5.442,90	
1135	5. Otros pasivos no corrientes	172.194,35	172.194,35	0,00	
1130	C. PASIVO CORRIENTE	18.771.740,83	19.001.266,67	-229.525,84	
1123	3. Pasivos financieros corrientes	2.855.618,85	2.855.618,85	0,00	
1133	a. Deudas con entidades de crédito y obligaciones u otros valores negociables	2.855.618,85	2.855.618,85	0,00	
1124	4. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	15.916.121,98	16.145.647,82	-229.525,84	
1125	a. Proveedores	8.700.036,68	8.699.036,68	1.000,00	
1126	b. Otros acreedores	6.226.041,96	6.235.983,96	-9.942,00	
1127	c. Pasivos por impuesto corriente	990.043,34	1.210.627,18	-220.583,84	d
1200	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	108.548.561,14	108.648.858,15	-100.297,01	

Cuenta de Resultados Consolidada			2013 4T auditado	2013 4T No auditado	Variación	Ref
1205	+	Importe neto de la cifra de negocios	87.000.327,28	87.000.327,28	0,00	
1206	+/-	Variación de existencias de productos terminados y en curso	919.210,22	919.210,22	0,00	
1208	-	Aprovisionamientos	-38.813.304,15	-38.810.208,06	-3.096,09	
1209	+	Otros ingresos de explotación	419.157,48	419.157,48	0,00	
1217	-	Gastos de personal	-25.268.879,01	-25.278.821,01	9.942,00	
1210	-	Otros gastos de explotación	-13.110.051,56	-13.109.051,56	-1.000,00	
1211	-	Amortización del inmovilizado	-1.740.890,53	-1.635.389,62	-105.500,91	e
1214	+/-	Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	-15.514,99	-15.514,99	0,00	
1215	+/-	Otros resultados	366.036,57	366.036,57	0,00	
1245		RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	9.756.091,31	9.855.746,31	-99.655,00	
1250	+	Ingresos financieros	2.311.271,54	2.969.139,51	-657.867,97	f
1251	-	Gastos financieros	-262.779,06	-920.647,03	657.867,97	f
1255	+/-	Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros	-11.677,63	-11.677,63	0,00	
1256		RESULTADO FINANCIERO	2.036.814,85	2.036.814,85	0,00	
1253	+/-	Resultado de entidades valoradas por el método de la participación	35.188,00	35.188,00	0,00	
1265		RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	11.828.094,16	11.927.749,16	-99.655,00	
1270	+/-	Impuesto sobre beneficios	-3.601.426,52	-3.669.301,41	67.874,89	g
1280		RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CON	8.226.667,64	8.258.447,75	-31.780,11	
1285	+/-	Rdo del ejercicio procedente operaciones interrumpidas neto de impuestos	1.407.601,02	1.241.149,18	166.451,84	g
1288		RESULTADO CONSOLIDADO DEL EJERCICIO	9.634.268,66	9.499.596,93	134.671,73	
1300		a. Resultado atribuido a la entidad dominante	9.634.268,66	9.499.596,93	134.671,73	
1289		b. Resultado atribuido a intereses minoritarios	0,00	0,00	0,00	
		BENEFICIO POR ACCIÓN	0,00		0,00	
1290		Básico	0,57	0,56	0,01	
1295		Diluido	0,57	0,56	0,01	

2. Cambios en el Estado Consolidado de Situación Financiera

- **a. Inmovilizado Material**

El inmovilizado material se ha reducido en 108.597,00 euros. El motivo es el inmueble propiedad de la Sociedad del Grupo *Inmobiliaria Catharsis*, inmueble éste que es arrendado a la Sociedad dominante del grupo (*Prim*) y en el que ésta última tiene su sede social.

- **b. Activo por impuesto diferido y Activo por impuesto corriente**

Existe un activo fiscal correspondiente al 30% no deducible de la dotación a la amortización realizada durante el ejercicio 2013.

Dicho activo se consideró, al hacer la presentación preliminar de resultados, como recuperable a corto plazo por lo que se presentaba en el epígrafe *Activo por impuesto corriente* del Estado Consolidado de Situación Financiera.

Con motivo de la revisión realizada por los auditores se llegó a la conclusión de que este importe se recuperaría a largo plazo por lo que era más adecuada su presentación en el epígrafe *Activo por impuesto diferido* del Estado Consolidado de Situación Financiera

- **c. Resultado del ejercicio atribuible a la Sociedad Dominante**

Lo comentaremos en el epígrafe 2 correspondiente al Estado Consolidado del resultado.

- **d. Pasivo por impuesto corriente**

Corresponde a un menor gasto por impuesto sobre sociedades. Dicha minoración en el gasto devengado en el ejercicio 2013 se debe a que se optó por aplicar la deducción por reinversión en activos fijos al importe obtenido por la enajenación de la rama de actividad infusión. Dicho importe ascendió a 4.114.956,03 euros.

La correspondiente deducción por reinversión en activos se aplica en función del ejercicio en que se materializa dicha reinversión. En consecuencia, la deducción aplicada en el ejercicio 2013 se corresponde con la reinversión materializada con anterioridad al 31 de diciembre de 2013, de acuerdo con el siguiente detalle:

	Euros
Activos fijos adquiridos por la Sociedad entre el 1/03/2012 y el 31/12/2012	759.064,55
<u>Activos fijos adquiridos por la Sociedad entre el 1/1/2013 y el 31/12/2013</u>	<u>1.980.680,98</u>
<u>Total de activos en los que se materializa la reinversión a 31/12/2013</u>	<u>2.739.745,53</u>

Como consecuencia de lo anterior, se registró una deducción en cuota del impuesto sobre sociedades de la Sociedad Dominante, cifrada en 176.201,43 euros.

3. Estado Consolidado del Resultado

- **e. Amortización del Inmovilizado**

El mayor gasto registrado se corresponde, principalmente, con la amortización realizada del inmueble, sede de la Sociedad Dominante, y propiedad de *Inmobiliaria Catharsis*, tal y como se detalla en el **punto a** anteriormente comentado.

- **f. Ingresos y Gastos financieros**

En la presentación de resultados preliminar se presentaban las diferencias de cambio positivas dentro de los ingresos financieros y las diferencias de cambio negativas dentro de los gastos financieros.

Con motivo de la revisión realizada por los auditores de la sociedad se decidió modificar el criterio de contabilización de dichas diferencias de cambio, lo cual supuso que se compensasen diferencias positivas y negativas de cambio, que anteriormente se presentaban por separado.

- **g. Impuesto sobre beneficios y Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos.**

Estas partidas del Estado Consolidado del Resultado han cambiado como consecuencia de:

1. El cambio habido en el gasto por impuesto sobre sociedades, como consecuencia del recálculo realizado, fundamentalmente al considerar (como se comentaba en el **punto d** anterior) una deducción por reinversión en activos fijos que supuso una minoración de la cuota de 176.201,43 euros
2. La modificación del criterio seguido por el Grupo Consolidado para distribuir el importe del Gasto por Impuesto Sobre Sociedades entre las operaciones continuadas y discontinuadas: Dicho cambio se produjo al considerar que la deducción en la cuota anteriormente comentada, al tener su origen en la enajenación de la rama de actividad INFUSIÓN, debía imputarse íntegramente a las operaciones continuadas.