

DIFERENCIAS ENTRE LA
PRESENTACIÓN PRELIMINAR Y LA
PRESENTACIÓN DEFINITIVA

GRUPO PRIM

SEGUNDO SEMESTRE 2018

1. INTRODUCCIÓN

Con fecha 27 de febrero de 2019 la Sociedad presentó a la CNMV las cifras provisionales correspondientes al segundo semestre del ejercicio 2018.

Dichas cifras eran provisionales puesto que los auditores de la Sociedad y el Grupo Consolidado aún no habían emitido el preceptivo informe de auditoría.

Como consecuencia de la revisión, por parte de nuestros auditores, de las Cuentas Anuales Individuales de la Sociedad Matriz del Grupo (Prim, S. A.) y de los Estados Financieros Consolidados del Grupo Prim, se han producido modificaciones en algunas de las cifras que se presentaron con carácter provisional.

En el presente documento se muestran las cifras definitivas comparadas con las presentadas provisionalmente con fecha 27 de febrero de 2019, al tiempo que se adjuntan explicaciones para las variaciones más significativas.

2. CUENTAS ANUALES INDIVIDUALES

2.1. Balance de Situación

CIRCULAR 3/2018 CNMV: IV.1. BALANCE INDIVIDUAL				2018 Definitivo	2018 Provisional	Diferencia	REF
0040		A. ACTIVO NO CORRIENTE	40.282.366,33	45.500.994,26	-5.218.627,93		
0030		1. Inmovilizado intangible	7.553.827,65	7.553.827,65	0,00		
0031		a. Fondo de comercio	3.188.544,75	3.188.544,75	0,00		
0032		b. Otro inmovilizado intangible	4.365.282,90	4.365.282,90	0,00		
0033		2. Inmovilizado material	9.515.592,11	9.515.592,11	0,00		
0034		3. Inversiones inmobiliarias	3.059.605,96	3.059.605,96	0,00		
0035		4. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo	3.968.437,69	3.968.437,69	0,00		
0036		5. Inversiones financieras a largo plazo	15.872.335,68	21.090.963,61	-5.218.627,93	1	
0037		6. Activos por impuesto diferido	312.567,24	312.567,24	0,00		
0038		7. Otros activos no corrientes	0,00	0,00	0,00		
0085		B. ACTIVO CORRIENTE	93.430.294,40	88.211.666,47	5.218.627,93		
0050		1. Activos no corrientes mantenidos para la venta	0,00	0,00	0,00		
0055		2. Existencias	43.066.727,79	43.066.727,79	0,00		
0060		3. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	34.776.814,19	34.776.814,19	0,00		
0061		a. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	34.578.039,07	34.579.250,40	-1.211,33		
0062		b. Otros deudores	198.775,12	197.563,79	1.211,33		
0063		c. Activos por impuesto corriente	0,00	0,00	0,00		
0064		4. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo	240.106,37	240.106,37	0,00		
0070		5. Inversiones financieras a corto plazo	9.444.055,73	4.225.427,80	5.218.627,93	1	
0071		6. Periodificaciones a corto plazo	0,00	0,00	0,00		
0072		7. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	5.902.590,32	5.902.590,32	0,00		

CIRCULAR 3/2018 CNMV: IV.1. BALANCE INDIVIDUAL				2018 Definitivo	2018 Provisional	Diferencia	REF
0195	A. PATRIMONIO NETO			105.569.453,64	105.569.453,64	0,00	
0180	A1. FONDOS PROPIOS			105.969.770,30	105.969.770,30	0,00	
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		89.530.963,86	89.530.963,86	0,00	
0174		4. Menos: Acciones y participaciones en patrimonio propias		-179.092,29	-179.092,29	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		12.962.242,18	12.962.242,18	0,00	
0176		8. Menos: Dividendo a cuenta		-1.908.183,64	-1.908.183,64	0,00	
0177		9. Otros instrumentos de patrimonio neto		0,00	0,00	0,00	
0188	A.2. AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR			-400.316,66	-400.316,66	0,00	
0181		1. Activos financieros disponibles para la venta		-400.316,66	-400.316,66	0,00	
0182		2. Operaciones de cobertura		0,00	0,00	0,00	
0183		3. Otros		0,00	0,00	0,00	
0194	A3. SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS			0,00	0,00	0,00	
0120	B. PASIVO NO CORRIENTE			1.679.609,91	1.679.609,91	0,00	
0115		1. Provisiones a largo plazo		0,00	0,00	0,00	
0116		2. Deudas a largo plazo		1.580.412,07	1.580.412,07	0,00	
0131			a. Deudas con entidades de crédito y obligaciones u otros valo	0,00	0,00	0,00	
0132			b. Otros pasivos financieros	1.580.412,07	1.580.412,07	0,00	
0117		3. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo		0,00	0,00	0,00	
0118		4. Pasivos por impuesto diferido		99.197,84	99.197,84	0,00	
0135		5. Otros pasivos no corrientes				0,00	
0119		6. Periodificaciones a largo plazo		0,00	0,00	0,00	
0130	C. PASIVO CORRIENTE			26.463.597,18	26.463.597,18	0,00	
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		4.032.095,09	4.032.095,09	0,00	
0133			a. Deudas con entidades de crédito y obligaciones u otros valo	764.947,77	764.947,77	0,00	
0134			b. Otros pasivos financieros	3.267.147,32	3.267.147,32	0,00	
0129		4. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo		580.735,11	580.735,11	0,00	
0124		5. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		21.850.766,98	21.859.058,76	-8.291,78	
0125			a. Proveedores	14.325.589,01	14.325.589,01	0,00	
0126			b. Otros acreedores	6.861.068,44	6.869.360,22	-8.291,78	
0127			c. Pasivo por impuesto corriente	664.109,53	664.109,53	0,00	
0136		6. Otros pasivos corrientes				0,00	
0128		7. Periodificaciones a corto plazo		-0,00	-8.291,78	8.291,78	
0200	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO			133.712.660,73	133.712.660,73	0,00	

2.1.1. Explicaciones a las diferencias en el Balance de Situación

En la presentación preliminar se presentaban clasificadas dentro del activo no corriente Inversiones Financieras por Importe de 21.090.963,61 euros.

Un análisis más detallado de estas inversiones puso de manifiesto que, dentro de éstas, aparecían registradas inversiones financieras con vencimiento a lo largo del ejercicio 2019, por un importe de 5.182.627,93 euros. **(Nota 1)**

Dichas inversiones se reclasificaron pasando el activo no corriente al activo corriente.

Como puede observarse, no se han producido cambios en las cifras correspondientes al pasivo del Balance de Situación.

2.2. Cuenta de Resultados

No se han producido cambios con respecto a las cifras provisionales de la Cuenta de Resultados de Prim, S.A.

3. ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

3.1. Estado Consolidado de Situación Financiera (Activo)

	2018 Definitivo	2018 Provisional	Diferencia	Nota
A. ACTIVO NO CORRIENTE	38.427.561,39	43.646.189,32	-5.218.627,93	
1. Inmovilizado intangible	8.543.379,46	8.543.379,46	0,00	
a. Fondo de comercio	4.174.826,41	4.174.826,41	0,00	
b. Otro inmovilizado intangible	4.368.553,05	4.368.553,05	0,00	
2. Inmovilizado material	10.734.967,35	10.734.967,35	0,00	
3. Inversiones inmobiliarias	3.059.605,96	3.059.605,96	0,00	
4. Inversiones contabilizadas aplicando el método de la participación	0,00	0,00	0,00	
5. Activos financieros no corrientes	15.900.326,59	21.118.954,52	-5.218.627,93	
a. Valor razonable con cambios en resultados	512.838,00		512.838,00	1
De los cuales, designados en el momento inicial	512.838,00	0,00	512.838,00	
b. A valor razonable con cambios en otro resultado integral	14.242.855,53	19.939.006,12	-5.696.150,59	1
De los cuales, designados en el momento inicial	14.242.855,53	19.939.006,12	-5.696.150,59	
c. A Coste amortizado	1.144.633,06	1.179.948,40	-35.315,34	
6. Derivados no corrientes	0,00	0,00	0,00	
a. De cobertura			0,00	
b. Resto	0,00	0,00	0,00	
7. Activos por impuesto diferido	189.282,03	189.282,03	0,00	
8. Otros activos no corrientes	0,00	0,00	0,00	
B. ACTIVO CORRIENTE	99.878.631,10	94.660.003,17	5.218.627,93	
1. Activos no corrientes mantenidos para la venta	0,00	0,00	0,00	
2. Existencias	44.307.369,51	44.307.369,51	0,00	
3. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	37.316.683,89	37.316.683,89	0,00	
a. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	37.012.079,70	37.013.291,03	-1.211,33	
b. Otros deudores	302.702,50	301.491,17	1.211,33	
c. Activos por impuesto corriente	1.901,69	1.901,69	0,00	
4. Otros activos financieros corrientes	9.448.654,07	4.230.026,14	5.218.627,93	
a. Valor razonable con cambios en resultados	2.841.334,80		2.841.334,80	
De los cuales, designados en el momento inicial	2.841.334,80		2.841.334,80	
b. A valor razonable con cambios en otro resultado integral	5.218.627,93	2.841.334,80	2.377.293,13	
De los cuales, designados en el momento inicial	5.218.627,93	2.841.334,80	2.377.293,13	
c. A Coste amortizado	1.388.691,34	1.388.691,34	0,00	
5. Derivados no corrientes	0,00	0,00	0,00	
a. De cobertura			0,00	
b. Resto	0,00	0,00	0,00	
6. Otros activos corrientes	693,64	693,64	0,00	
7. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	8.805.229,99	8.805.229,99	0,00	
TOTAL ACTIVO (A+B)	138.306.192,49	138.306.192,49	0,00	

3.1.1. Explicación de los cambios habidos

Los cambios se han debido a que la implantación de la IFRS9 ha supuesto un importante cambio en la presentación de los activos financieros de la compañía, los cuales se presentan en los Estados Financieros Consolidados en función de los tres criterios clave que a continuación se detallan:

- Distinción, en función del plazo previsto de vencimiento, entre activos financieros corrientes y no corrientes
- Distinción, en función del subyacente, entre valores de deuda e instrumentos de patrimonio
- Distinción, en función del criterio utilizado para valorar dichos activos financieros con posterioridad a su adquisición inicial, distinguiendo entre:
 - Activos que se valoran a valor razonable con cambios en resultados
 - Activos que se valoran a valor razonable con cambios en otro resultado global
 - Activos que se valoran a coste amortizado

La implantación de la IFRS 9 en el Grupo Prim ha supuesto que los instrumentos de patrimonio que anteriormente se valoraban *a valor razonable con cambios en otro resultado global*, han pasado a valorarse *a valor razonable con cambios en resultados*.

Un análisis detallado del portfolio de inversiones al cierre del ejercicio 2018 a la vista de la nueva IFRS 9 dio lugar a las siguientes reclasificaciones con respecto a las cifras provisionales presentadas a 28 de febrero de 2017

Nota 1

Por error, aparecían registrados como valores de deuda a largo plazo, instrumentos financieros que realmente eran Instrumentos de Patrimonio, por un importe de 512.838,00 euros.

Se procedió a realizar la siguiente reclasificación:

Debe		Haber	
512.838,00			512.838,00
Instrumentos de patrimonio a largo plazo		Valores de deuda a largo plazo	
Valor razonable con cambios en resultados		Valor razonable con cambios en otro resultado global	

Nota 2

Aparecían registrados 5.218.627,93 euros como Valores de Deuda a largo plazo que, puesto que iban a vencer a lo largo del ejercicio 2019, se decidió reclasificar para presentarlos como Valores de Deuda a corto plazo

Se procedió a realizar la siguiente reclasificación:

Debe		Haber	
5.218.627,93			5.218.627,93
Valores de deuda a corto plazo		Valores de deuda a largo plazo	
Valor razonable con cambios en otro resultado integral		Valor razonable con cambios en otro resultado integral	

Nota 3

En la presentación preliminar aparecían 2.841.334,80 euros correspondientes a Instrumentos de patrimonio a corto plazo. Dichos instrumentos se presentaron provisionalmente clasificados como *a valor razonable con cambios en otro resultado integral* y, por aplicación de la IFRS9, se presentan ahora como *a valor razonable con cambios en resultados*

Se procedió a realizar la siguiente reclasificación:

Debe		Haber	
2.841.334,80			2.841.334,80
Instrumentos de patrimonio a corto plazo		Instrumentos de patrimonio a corto plazo	
Valor razonable con cambios en resultados		Valor razonable con cambios en otro resultado integral	

Nota 4

En la presentación preliminar aparecían 35.315,34 euros Instrumentos de deuda a largo plazo. Dichos instrumentos se presentaron provisionalmente clasificados como *a coste amortizado* y, por aplicación de la IFRS9, se presentan ahora como *a valor razonable con cambios en otro resultado integral*

Se procedió a realizar la siguiente reclasificación:

Debe		Haber	
35.315,34			35.315,34
Instrumentos de deuda a largo plazo		Instrumentos de deuda a largo plazo	
Valor razonable con cambios en otro resultado integral		Coste amortizado	

3.2. Estado Consolidado de Situación Financiera (Pasivo)

	2018 Definitivo	2018 Provisional	Diferencia	Nota
A. PATRIMONIO NETO	108.836.933,96	108.836.933,96	0,00	
A.1. FONDOS PROPIOS	108.900.392,01	109.150.156,01	-249.764,00	
1. Capital	4.336.781,00	4.336.781,00	0,00	
a. Capital escriturado	4.336.781,00	4.336.781,00	0,00	
b. Menos: capital no exigido	0,00	0,00	0,00	
2. Prima de emisión	1.227.059,19	1.227.059,19	0,00	
3. Reservas	91.304.864,64	91.554.628,64	-249.764,00	4
4. Menos: Acciones y participaciones en patrimonio propias	-179.092,29	-179.092,29	0,00	
5. Resultados de ejercicios anteriores	0,00	0,00	0,00	
6. Otras aportaciones de socios	0,00	0,00	0,00	
7. Resultado del ejercicio atribuido a la entidad dominante	14.118.963,11	14.118.963,11	0,00	
8. Menos: Dividendo a cuenta	-1.908.183,64	-1.908.183,64	0,00	
9. Otros instrumentos de patrimonio neto	0,00	0,00	0,00	
A.2. OTRO RESULTADO INTEGRAL ACUMULADO	-63.458,05	-313.222,05	249.764,00	
1. Partidas que no se reclasifican al resultado del periodo	0,00	0,00	0,00	
a. Instrumentos de patrimonio con cambios en otro resultado global			0,00	
b. Otros			0,00	
2. Partidas que pueden reclasificarse posteriormente al resultado del periodo	-63.458,05	-313.222,05	249.764,00	
a. Operaciones de cobertura	0,00	0,00	0,00	
b. Diferencias de conversión	-14.341,73	-14.341,73	0,00	
c. Participación en resultado integral por las inversiones en negocios conjuntos y otros			0,00	
d. Instrumentos de deuda a valor razonable con cambios en resultado integral	-49.116,32	-298.880,32	249.764,00	4
e. Otros			0,00	
PATRIMONIO NETO ATRIBUIDO A LA ENTIDAD CONTROLADORA	108.836.933,96	108.836.933,96	0,00	
A.3. PARTICIPACIONES NO CONTROLADORAS	0,00	0,00	0,00	
B. PASIVO NO CORRIENTE	1.964.608,73	1.964.608,73	0,00	
1. Subvenciones	0,00	0,00	0,00	
2. Provisiones no corrientes	0,00	0,00	0,00	
3. Pasivos financieros no corrientes	0,00	0,00	0,00	
a. Deudas con entidades de crédito y obligaciones u otros valores negociables	0,00	0,00	0,00	
b. Otros pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	
4. Pasivos por impuesto diferido	397.212,66	397.212,66	0,00	
5. Derivados no corrientes	0,00	0,00	0,00	
a. De Cobertura			0,00	
b. Resto			0,00	
6. Otros pasivos no corrientes	1.567.396,07	1.567.396,07	0,00	
C. PASIVO CORRIENTE	27.504.649,80	27.504.649,80	0,00	
1. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta	0,00	0,00	0,00	
2. Provisiones corrientes	0,00	0,00	0,00	
3. Pasivos financieros corrientes	764.947,77	764.947,77	0,00	
a. Deudas con entidades de crédito y obligaciones u otros valores negociables	764.947,77	764.947,77	0,00	
b. Otros pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	
4. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	26.747.993,81	26.747.993,81	0,00	
a. Proveedores	14.870.384,51	14.870.384,51	0,00	
b. Otros acreedores	11.085.998,62	11.085.998,62	0,00	
c. Pasivos por impuesto corriente	791.610,68	791.610,68	0,00	
5. Derivados corrientes	0,00	0,00	0,00	
a. De Cobertura			0,00	
b. Resto			0,00	
6. Otros pasivos corrientes	-8.291,78	-8.291,78	0,00	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	138.306.192,49	138.306.192,49	0,00	

3.2.1. Explicación de los cambios habidos

Se trata de una mera reclasificación con el fin de registrar el impacto inicial, a 1 de enero de 2018, de la aplicación de la IFRS9, de acuerdo con el siguiente detalle (que aparecen en las Notas a los Estados Financieros Consolidados formuladas por el Consejo de Administración):

El impacto de la adopción de la NIIF 9 al 1 de enero de 2018 ha sido el siguiente:

	<i>Ajustes</i>	<i>000€</i>
		<i>Debe /</i>
		<i>(Haber)</i>
<i>Patrimonio Neto</i>		
<i>Reservas en Sociedades</i>	<i>(a)</i>	<i>249.764</i>
<i>Ajustes de Valor (Fondos de Inversión)</i>	<i>(a)</i>	<i>(249.764)</i>

3.3. Estado Consolidado del Resultado

No se han producido cambios en el Estado Consolidado del Resultado con respecto a las cifras presentadas provisionalmente con fecha 27 de febrero de 2019.