

| <u>Item</u> | | <u>Giornale di Consolidamento</u> | | | |
|-------------|---|-----------------------------------|--|---------|-----------|
| | | 31/12/17 | | | |
| 1 | diversi | @ | diversi | | |
| | Eliminazione partecipazione in Beta | | | | |
| | Capitale sociale Beta | | 50.000 | | |
| | Riserve | | 364.766 | | |
| | A) Totale equity all'acquisto | | 414.766 | | |
| | B) %le di possesso | | 80% | | |
| | C=AxB) patrimonio netto acquisito | | 331.813 | | |
| | D) costo della partecipazione | | 1.000.000 | | |
| | E=D-C) goodwill | | 668.187 | | |
| | F) %le possesso terzi | | 20% | | |
| | G=FxA) minorities | | 82.953 | | |
| | A.I) Capitale sociale | | | 50.000 | |
| | A.VIII) Utile (perdita) portato a nuovo | | | 364.766 | |
| | B.I.5bis) differenza da consolidamento | | | 668.187 | |
| | | @ | Patrimonio netto dei terzi | | 82.953 |
| | | @ | B.III.1-a) in imprese controllate | | 1.000.000 |
| 2 | diversi | @ | diversi | | |
| | Purchase Price Allocation | | | | |
| | A) valore terreno da perizia | | 600.000 | | |
| | B) valore terreno a bilancio | | 250.000 | | |
| | C=A-B) maggior valore terreno | | 350.000 | | |
| | D) quotata di possesso | | 80% | | |
| | E=DxC) maggior valore in quota | | 280.000 | | |
| | B.II.1) Terreni e fabbricati | @ | B.I.5bis) differenza da consolidamento | 280.000 | 280.000 |
| 3 | diversi | @ | diversi | | |
| | <i>Ammortamento goodwill 2017</i> | | | | |
| | A) valore goodwill | | 668.187 | | |
| | B) PPA goodwill | | 280.000 | | |
| | C=A-B) Goodwill non allocato | | 388.187 | | |
| | Ammortamento in 5 esercizi | | | | |
| | <i>Amm.to 2017</i> | | 77.637 | | |
| | <i>Amm.to 2018</i> | | 77.637 | | |
| | <i>Amm.to 2019</i> | | 77.637 | | |
| | <i>Amm.to 2020</i> | | 77.637 | | |
| | <i>Amm.to 2021</i> | | 77.637 | | |
| | | | 388.187 | | |
| | B.10.a) ammortamento immobilizzazioni immateriali | @ | Utile (perdita) P&L gruppo | 77.637 | 77.637 |
| | Utile (perdita) S&P gruppo | @ | B.I.5bis) differenza da consolidamento | 77.637 | 77.637 |

| Item | Giornale di Consolidamento | | | |
|------|--|----------|--|---------------------|
| | | 31/12/17 | | |
| 4 | | | | |
| | diversi | @ | diversi | |
| | Assegnazione alle minoranze risultato 2017 | | | |
| | A) risultato beta 2017 | | (55.891) | |
| | B) %le di possesso terzi | | 20% | |
| | C=AxB) risultato dei terzi | | (11.178) | |
| | Utile (perdita) P&L gruppo | | Utile (perdita) P&L terzi | 11.178 11.178 |
| | Utile (perdita) S&P terzi | | Utile (perdita) S&P Gruppo | 11.178 11.178 |
| 5 | | | | |
| | diversi | @ | diversi | |
| | eliminazione mark-up vendite intercompany | | | |
| | A) valore merce venduta da Alfa a Beta | | 100.000,00 | |
| | B) mark-up di vendita | | 20% | |
| | C=100.000x20:120) mark up | | 16.667 | |
| | D) tax rate (3,9%+24%) | | 27,9% | |
| | E=CxD) deffered tax | | 4.650 | |
| | B.11) variaz. rimanenze m. prime, sussid., cons. e merci | @ | Utile (perdita) P&L gruppo | 16.667 16.667 |
| | Utile (perdita) S&P Gruppo | @ | C.I.1) materie prime, sussidiarie e di consumo | 16.667 16.667 |
| | C.II.4Ter) Imposte anticipate < 12 m | @ | Utile (perdita) S&P Gruppo | 4.650 4.650 |
| | Utile (perdita) P&L gruppo | @ | Deferred tax | 4.650 4.650 |
| 6 | | | | |
| | diversi | @ | diversi | |
| | Elisione intercompany | | | |
| | D.10) Debiti verso controllanti > 12 M | | | 26.250 |
| | D.10) Debiti verso controllanti <12 M | | | 127.509 |
| | | @ | B.III.2 a) crediti verso imprese controllate >12m | 26.250 |
| | | | C.II.2) Controllate <12 m | 127.509 |
| | A1) Ricavi delle Vendite | @ | b.6) Per materie prime, sussidiarie , di consumo e merci | 1.500.000 1.500.000 |