

<u>Item</u>		<u>Giornale di Consolidamento</u>			
		31/12/17			
<b>1</b>	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
<b>2</b>	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
<b>3</b>	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	
	<b>Elisione intercompany</b>			
	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