

Stato patrimoniale società A al 01/01/(n)			
Immobilizzazioni		Patrimonio netto	
Impianti	3.400	Capitale sociale	2.500
		Riserve e utili a nuovo	1.800
Attivo corrente	4.300	Passività	2.500
		F.do amm.to impianti	900
Totale	7.700	Totale	7.700

Stato patrimoniale società B al 01/01/(n)			
Immobilizzazioni		Patrimonio netto	
Impianti	1.800	Capitale sociale	1.200
		Riserve e utili a nuovo	300
Attivo corrente	600	Passività	300
		Fondo amm.to impianti	600
Totale	2.400	Totale	2.400

Valore economico per azione di A: $7.500 / 500 = 15,0$

Valore del capitale sociale di A	:	Valore economico di A	=	Aumento di capitale sociale di A	:	Valore economico di B
2.500	:	7.500	=	X	:	1.500

dove x = 500,0

La società A dovrà emettere: $500 / 5 = 100$ nuove azioni

Il valore economico di 100 nuove azioni è pari a $100 \times 15,0 = 1.500$

Calcolo avviamento	
Corrispettivo al fair value	1.500
PN (B) a valore di bilancio	1.500
Maggior valore corrente impianti	600
Passività per imposte differite	-180
2) PN (B) a valori correnti	1.920
Eccedenza negativa (1 - 2)	-420

Situazione contabile al 01/01/(n)	Società A (ante fusione)	Società B (incorporata)	Rettifiche	Rettifiche	Società A (post fusione)
Attivo corrente	+ 4.300	+ 600			+ 4.900
Impianti	+ 3.400	+ 1.800	+ 600 A		+ 5.800
Passività	- 2.500	- 300			- 2.800
Fondo imposte differite			- 180 A		- 180
Fondo ammortamento impianti	- 900	- 600			- 1.500
Capitale sociale	- 2.500		- 500 A		- 3.000
Riserve e utili a nuovo	- 1.800				- 1.800
Patrimonio netto contabile incorporata		- 1.500	+ 1.500 A		+ 0
Riserve da fusione			- 1.000 A		- 1.000
Provento da buon affare			- 420 A		- 420
	0	0	0	0	0

Stato patrimoniale società A post fusione al 01/01/(n)			
Immobilizzazioni		Patrimonio netto	
Impianti	5.800	Capitale sociale	3.000
		Riserve e utili a nuovo	1.800
		Riserve da fusione	1.000
		Utile in corso di formazione	420
Attivo corrente	4.900	Passività	2.800
		Fondo imposte differite	180
		F.do amm.to impianti	1.500
Totale	10.700	Totale	10.700

Conto economico A post fusione al 01/01/(n)			
Utile in corso di formazione	420	Provento da buon affare	420
Totale	420	Totale	420