

Addendum bij de geconsolideerde jaarrekening 2013 BNP Paribas Fortis, bladzijde 173

Verduidelijking en wijziging van toelichting 8.b. bij de geconsolideerde jaarrekening 2013 in relatie tot TEB

De termen "exclusieve controle", "verworven exclusieve controle", "verwerving van exclusieve controle" of gelijkaardige, mogen enkel gelezen worden vanuit een boekhoudkundige benadering en in verband met de toelichting 1.c.2 Consolidatiemethodes. Deze termen houden niets anders in dan het feit dat, in overeenstemming met de boekhoudkundige grondslagen voor de financiële rapportering de TEB entiteiten volledig worden geconsolideerd. Meer bepaald is het respectievelijke aandeelhouderschap van de betrokken partijen ongewijzigd gebleven.

Teneinde mogelijke verschillen te vermijden met de wijze waarop BNP Paribas deze zelfde omstandigheden heeft omschreven in zijn geconsolideerde jaarrekening (toelichting 8.d, bladzijde 113), wordt het aangewezen geacht om de toelichting 8.b. met betrekking tot TEB aan te passen en als volgt te vervangen:

TEB

Op 20 december 2013 werd een wijziging aan de aandeelhoudersovereenkomst van 23 juli 2010 tussen BNP Paribas, BNP Paribas Fortis, BNP Paribas Fortis Yatirimlar Holding en de Colakoglu Partij (die 50% van TEB Holding A.S. bezitten) ondertekend, wat de volledige consolidatie van de TEB entiteiten gebaseerd op IFRS 3 - Bedrijfscombinaties mogelijk maakte.

In overeenstemming hiermee, heeft BNP Paribas Fortis:

- de identificeerbare activa en verplichtingen van de joint venture TEB geherwaardeerd tegen reële waarde. Het verschil tussen de reële waarde van de netto activa van TEB en de nettoboekwaarde plus historische goodwill wordt verantwoord als een winst in de resultatenrekening en bedroeg EUR 1,7 miljoen.
- een globale goodwill berekend van EUR 156 miljoen, rekening houdend dat de aanschaffingsprijs gelijk is aan de reële waarde van de netto activa van TEB.

Voor de wijziging van de aandeelhoudersovereenkomst werden TEB Holding A.S., TEB Bank en TEB ShA opgenomen in de geconsolideerde balans van BNP Paribas Fortis op basis van de proportionele consolidatiemethode. Als gevolg van de wijziging, worden deze entiteiten nu voor 100% opgenomen in de geconsolideerde balans van BNP Paribas Fortis op 31 december 2013. Dit leidde tot een stijging in de balans van EUR 9.963 miljoen, hoofdzakelijk toewijsbaar aan TEB Bank. Voordien werd TEB Bank geconsolideerd voor 58,63% met een minderheidsbelang van 13,88% vergeleken met een 100% consolidatie met een minderheidsbelang van 55,25% na de verwerving van controle).

Naar aanleiding van de wijziging, wordt de openstaande put-optie toegekend aan de Colakoglu partij door BNP Paribas Fortis, vanaf 31 december 2013, beschouwd als een financiële verplichting gewaardeerd tegen de actuele waarde van de terugbetalingswaarde en werd geherclassificeerd uit minderheidsbelangen in overeenstemming met IAS 32 'Financiële instrumenten: Presentatie'. Op 31 december 2013 bedroeg de financiële verplichting EUR 334 miljoen. Daarvoor werd de put-optie boekhoudkundig verwerkt als een financieel derivaat waarbij de wijzigingen in de reële waarde van de put-optie werden verantwoord in de resultatenrekening.

Bedrijfscombinaties in 2012

In 2012 omvatte de belangrijkste aankopen, het bijkomend aandeel verworven in BNP Paribas Leasing Solutions (BPLS) door BGL BNP Paribas op 30 maart 2012 en de overdracht van de activiteiten van het Noorse bijkantoor van BNP Paribas naar het nieuwe BNP Paribas Fortis bijkantoor in Noorwegen.

Er waren geen belangrijke verkopen in 2012.

Details van deze transacties zijn terug te vinden in het Jaarverslag 2012 van BNP Paribas Fortis, noot 8.b 'Bedrijfscombinaties'.