

**Communication du Conseil de l'IBPT
du 27 octobre 2020
concernant
la conformité du séparation comptable de Proximus
pour les années 2013-2018**

TABLE DES MATIÈRES

1. OBJET.....	3
2. RETROACTES	4
3. BASE JURIDIQUE.....	5
4. CONSTATATIONS DE L'IBPT.....	7
5. SIGNATURES.....	8
Annexe 1: Conclusion du réviseur d'entreprises pour l'année 2013	9
Annexe 2: Conclusion du réviseur d'entreprises pour l'année 2014	11
Annexe 3: Conclusion du réviseur d'entreprises pour l'année 2015	13
Annexe 4: Conclusion du réviseur d'entreprises pour l'année 2016	15
Annexe 5: Conclusion du réviseur d'entreprises pour l'année 2017	17
Annexe 6: Conclusion du réviseur d'entreprises pour l'année 2018	19

1. OBJET

1. Par la présente communication, l'IBPT publie, sur base des rapports de mission du réviseur d'entreprises désigné à cet effet, les déclarations de conformité concernant le respect de l'obligation de séparation comptable de Proximus pour les années 2013 à 2018, en application de la décision du 15 avril 2010 concernant les modalités de l'obligation de séparation comptable de Proximus (ci-après la décision du 15 avril 2010) et conformément à l'article 60, § 1^{er}, de la loi du 13 juin 2005 relative aux communications électroniques¹ (ci-après LCE).

2. L'objet de la séparation comptable est de représenter le plus fidèlement possible le comportement de parties de l'entreprise comme si elles avaient fonctionné en qualité d'entreprises distinctes.

¹ Loi du 13 juin 2005 relative aux communications électroniques, M.B., 20 juin 2005, 28070

2. RETROACTES

3. Pour chaque année de 2013 à 2018, Proximus a transmis à l'IBPT les documents suivants:

- La version confidentielle et publique de la documentation fonctionnelle ;
- Le modèle Excel des comptes séparés ;
- La description méthodologique du modèle des comptes séparés
- Un rapport détaillé et confidentiel des travaux du réviseur d'entreprises concernant les comptes séparés de Proximus ;
- L'attestation de conformité du réviseur d'entreprises concernant le schéma des comptes séparés de Proximus.

3. BASE JURIDIQUE

4. L'article 60, § 1^{er}, de la LCE stipule que, conformément à l'article 55, §§ 3 et 4/1, la séparation comptable peut être imposée en ce qui concerne toute activité dans le domaine de l'accès pour laquelle l'opérateur dispose d'une puissance significative sur le marché.
5. Conformément à l'article 60, § 1^{er}, de la LCE, l'IBPT spécifie également le modèle et la méthodologie comptable à utiliser par l'opérateur visé à l'alinéa premier.
6. Conformément à l'article 60, § 1^{er}, de la LCE, un réviseur d'entreprises agréé désigné par l'opérateur vérifie le respect de l'obligation de séparation comptable de cet opérateur. L'IBPT publie chaque année une déclaration relative au respect de l'obligation suite au rapport du réviseur d'entreprises.
7. Conformément à l'article 60, § 2, LCE, l'IBPT « *peut publier ces informations [comptables] et peut obliger l'opérateur à qui il a imposé une obligation de séparation comptable à publier également ces informations dans la mesure où elles contribuent à l'instauration d'un marché ouvert et concurrentiel, dans le respect des règles de confidentialité des données d'entreprise* ».
8. La mise en place d'une séparation comptable a été rendue obligatoire pour Proximus suite à plusieurs décisions du Conseil de l'IBPT. Le tableau 1 fournit un aperçu des marchés sur lesquels une obligation de séparation comptable a été imposée à Proximus, pour les différentes années concernées.

(1)	Marchés pertinents ²		Date de la décision analyse de marché
2013-2017	1	Accès au réseau téléphonique en position déterminée	31/01/2013
	2	Services de départ d'appel	11/08/2006
	4	Fourniture en gros d'accès dégroupé	01/07/2011
	5	Fourniture en gros d'accès à large bande	01/07/2011
	6	Fourniture en gros de segments terminaux de lignes louées	17/01/2007 ³
2018	6	Fourniture en gros de segments terminaux de lignes louées	17/01/2007 ⁴

Tableau 1: Aperçu des marchés sur lesquels une obligation de séparation comptable a été imposée à Proximus

(1) Année pour laquelle l'obligation de séparation comptable s'appliquaient à Proximus

9. La décision du 15 avril 2010 a défini les règles à respecter par Proximus dans le cadre de l'application de son système de comptes séparés (exécution de l'article 60, § 1^{er}, alinéa 2, LCE). Ces conditions portent notamment sur les principes généraux, les méthodes et

² Numérotés conformément à la Recommandation de la Commission du 17 décembre 2007 concernant les marchés pertinents de produits et de services dans le secteur des communications électroniques susceptibles d'être soumis à une réglementation ex ante conformément à la directive 2002/21/CE du Parlement européen et du Conseil relative à un cadre réglementaire commun pour les réseaux et services de communications électroniques

³ Telle que corrigée par la décision de réfection du 14 septembre 2010.

⁴ Telle que corrigée par la décision de réfection du 14 septembre 2010.

processus, les conclusions du réviseur d'entreprises, le détail des prix de transfert ainsi que sur les délais à respecter.

4. CONSTATATIONS DE L'IBPT

10. L'IBPT a contrôlé le respect par Proximus des règles de séparation comptable, conformément aux dispositions telles que prescrites par:
 - La décision du 15 avril 2010.
 - Les décisions d'analyses de marché indiquées au § 8.
11. L'IBPT a constaté que la réalisation de l'audit avait été confiée par Proximus à la société Deloitte Reviseurs.
12. En tenant compte des renseignements mis à la disposition par Proximus et des procédures de contrôle suivies, le réviseur d'entreprises a constaté que les comptes séparés de Proximus pour tous les exercices de 2013 jusqu'au 2018 inclus satisfont sur tous les points matériels aux dispositions en matière de traitement administratif et de rapportage financier du système de séparation comptable, comme prescrit par le cadre légal.
13. Les conclusions du réviseur d'entreprises figurent en annexe 1 à 6 à la présente communication.
14. L'IBPT a constaté que le contenu de la documentation fonctionnelle et de la description publique du système de séparation comptable était conforme aux prescriptions des points 4 à 8 de la décision du 15 avril 2010 et ce, dans les délais impartis, tels que prévus au chapitre 9.
15. Faisant suite à l'avis du réviseur d'entreprises, l'IBPT constate que, sur base des éléments en sa possession, Proximus a correctement établi ses comptes séparés pour toutes les années de 2013 jusqu'en 2018 inclus.

5. SIGNATURES

Axel Desmedt
Membre du Conseil

Jack Hamande
Membre du Conseil

Luc Vanfleteren
Membre du Conseil

Michel Van Bellinghen
Président du Conseil

Annexe 1: Conclusion du réviseur d'entreprises pour l'année 2013

Deloitte.

Deloitte Bedrijfsrevisoren
Berkenlaan 8b
1831 Diegem
Belgium
Tel. + 32 2 800 20 00
Fax + 32 2 800 20 01
www.deloitte.be

Belgacom NV van publiek recht

Verslag inzake het beperkt nazicht van het schema van gescheiden boekhouding voor het jaar eindigend op 31 december 2013

Aan de raad van bestuur en de directie van Belgacom NV van publiek recht

Wij hebben de eer u verslag uit te brengen over de uitvoering van de opdracht van beperkt nazicht die ons werd toevertrouwd door Belgacom NV van publiek recht (hierna de "Vennootschap") in het kader van haar wettelijke verplichtingen met betrekking tot het schema van gescheiden boekhouding (hierna "Gescheiden Boekhouding"). De Gescheiden Boekhouding van de Vennootschap omvat zowel de tabellen van gescheiden boekhouding als de verklarende toelichtingen. De Gescheiden Boekhouding werd opgenomen in bijlage 1 bij deze verklaring.

Verslag van beperkt nazicht over het schema van Gescheiden Boekhouding

Wij hebben een beperkt nazicht uitgevoerd over de conformiteit van de Gescheiden Boekhouding van de Vennootschap met de bepalingen zoals voorgeschreven door:

- Artikel 60 van de Belgische Wet van 13 juni 2005 betreffende de elektronische communicatie, zoals gewijzigd door de wet van 18 mei 2009 en de wet van 31 mei 2011, en
- Het besluit van de Raad van het Belgisch Instituut voor Postdiensten en Telecommunicatie (hierna "BIPT") van 15 april 2010 betreffende de nadere toepassing- en rapporteringsregels met betrekking tot de verplichting van gescheiden boekhouding van de Vennootschap

(samen hierna het "Wettelijk Kader" genoemd).

Het opstellen van de Gescheiden Boekhouding is de verantwoordelijkheid van de directie en de raad van bestuur. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, implementeren en in stand houden van een interne controle met betrekking tot het opstellen en de getrouwe weergave van de Gescheiden Boekhouding in overeenstemming met het Wettelijk Kader zodat deze geen afwijkingen van materieel belang, als gevolg van fraude of van fouten, bevat. De praktische toepassing door de Vennootschap van de principes van het Wettelijk Kader bij het opstellen van de Gescheiden Boekhouding is beschreven in punt 4 ('Principles and methodologies used for setting up the Separate Accounts') en verder gedetailleerd in punt 6 ('Process used to develop the Separate Accounts') van de Gescheiden Boekhouding.

Onze verantwoordelijkheid bestaat erin een conclusie over de Gescheiden Boekhouding te formuleren op basis van het door ons uitgevoerde beperkt nazicht.

Deloitte.

Reikwijdte van het beperkt nazicht

We hebben ons beperkt nazicht uitgevoerd overeenkomstig de internationale standaard ISRE 2400 – Opdrachten tot het uitvoeren van een beoordeling van financiële overzichten. Een beperkt nazicht van het schema van Gescheiden Boekhouding bestaat uit het verzoeken om inlichtingen, in hoofdzaak bij de personen verantwoordelijk voor regulatoire en financiële aangelegenheden, alsmede uit het uitvoeren van cijferanalyses en andere werkzaamheden van beperkt nazicht. De reikwijdte van een beperkt nazicht is aanzienlijk geringer dan die van een overeenkomstig de internationale controlestandaarden (International Standards on Auditing) uitgevoerde controle. Om die reden stelt het beperkt nazicht ons niet in staat de zekerheid te verkrijgen dat wij kennis zullen krijgen van alle aangelegenheden van materieel belang die naar aanleiding van een controle mogelijk worden onderkend. Bijgevolg brengen wij geen controle-oordeel tot uitdrukking over het schema van Gescheiden Boekhouding.

Conclusie

Gebaseerd op het door ons uitgevoerde beperkt nazicht, kwamen er geen feiten onder onze aandacht welke ons doen geloven dat het schema van Gescheiden Boekhouding van Belgacom NV van publiek recht niet, in alle materiële opzichten, is opgesteld overeenkomstig de bepalingen van het Wettelijk Kader.

Dit verslag is opgesteld in het kader van de verplichtingen van de Vennootschap onder het Wettelijk Kader en mag niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Diegem, 28 januari 2015

De commissaris

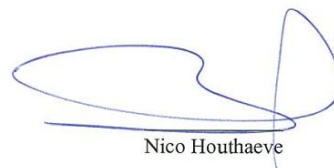
DELOITTE Bedrijfsrevisoren

BV o.v.v.e. CVBA

Vertegenwoordigd door



Geert Verstraeten



Nico Houthaeye

Annexe 2: Conclusion du réviseur d'entreprises pour l'année 2014

Deloitte.

Deloitte Bedrijfsrevisoren
Berkenlaan 8b
1831 Diegem
Belgium
Tel. + 32 2 800 20 00
Fax + 32 2 800 20 01
www.deloitte.be

Proximus NV van publiek recht

Verslag inzake de controle van het schema van gescheiden boekhouding voor het jaar eindigend op 31 december 2014

Aan de raad van bestuur en de directie van Proximus NV van publiek recht

Wij hebben de eer u verslag uit te brengen over de uitvoering van de controleopdracht die ons werd toevertrouwd door Proximus NV van publiek recht (voorheen Belgacom NV van publiek recht) (hierna de "Vennootschap") in het kader van haar wettelijke verplichtingen met betrekking tot het schema van gescheiden boekhouding (hierna "Gescheiden Boekhouding"). De Gescheiden Boekhouding van de Vennootschap omvat zowel de tabellen van gescheiden boekhouding als de verklarende toelichtingen en werd opgenomen in bijlage 1 bij deze verklaring.

Verslag over het schema van Gescheiden Boekhouding

Wij hebben de controle uitgevoerd over de conformiteit van de Gescheiden Boekhouding van de Vennootschap met de bepalingen zoals voorgeschreven door:

- Artikel 60 van de Belgische Wet van 13 juni 2005 betreffende de elektronische communicatie, zoals gewijzigd door de wet van 18 mei 2009 en de wet van 31 mei 2011, en
- Het besluit van de Raad van het Belgisch Instituut voor Postdiensten en Telecommunicatie (hierna "BIPT") van 15 april 2010 betreffende de nadere toepassing- en rapporteringsregels met betrekking tot de verplichting van gescheiden boekhouding van de Vennootschap

(samen hierna het "Wettelijk Kader" genoemd).

De praktische toepassing door de Vennootschap van de principes van het Wettelijk Kader bij het opstellen van de Gescheiden Boekhouding is beschreven in punt 4 ('Principles and methodologies used for setting up the Separate Accounts') en verder gedetailleerd in punt 6 ('Process used to develop the Separate Accounts') van de Gescheiden Boekhouding.

Verantwoordelijkheid van de directie en de raad van bestuur voor het opstellen van de Gescheiden Boekhouding

De directie en de raad van bestuur zijn verantwoordelijk voor het opstellen van de Gescheiden Boekhouding in overeenstemming met de bepalingen van het Wettelijk Kader. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer het ontwerpen, implementeren en in stand houden van een interne controle met betrekking tot het opstellen en de getrouwe weergave van de Gescheiden Boekhouding in overeenstemming met de bepaling van het Wettelijk Kader zodat deze geen afwijkingen van materieel belang, als gevolg van fraude of van fouten, bevat.

Verantwoordelijkheid van de auditor

Het is onze verantwoordelijkheid een oordeel over de Gescheiden Boekhouding tot uitdrukking te brengen op basis van onze controle. Wij hebben onze controle volgens de internationale controlestandaarden (International Standards on Auditing - ISA) uitgevoerd. Die standaarden vereisen dat wij aan de deontologische vereisten voldoen alsook de controle plannen en uitvoeren teneinde een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de Gescheiden Boekhouding geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de in de Gescheiden Boekhouding opgenomen bedragen en toelichtingen. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de beoordeling door de auditor, met inbegrip van diens inschatting van de risico's van een afwijking van materieel belang in de Gescheiden Boekhouding als gevolg van fraude of fouten. Bij het maken van die risico-inschatting neemt de auditor de interne controle van de Vennootschap in aanmerking die relevant is voor het opstellen van de Gescheiden Boekhouding die een getrouw beeld geeft, teneinde controlewerkzaamheden op te zetten die in de gegeven omstandigheden geschikt zijn, maar die niet gericht zijn op het geven van een oordeel over de effectiviteit van de interne controle van de Vennootschap. Een controle omvat tevens een evaluatie van de geschiktheid van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van de door de raad van bestuur gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van de presentatie van de Gescheiden Boekhouding als geheel. Wij hebben van de aangestelden en van de raad van bestuur van de Vennootschap de voor onze controle vereiste ophelderingen en inlichtingen verkregen.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om daarop ons controleoordeel te baseren.

Oordeel zonder voorbehoud

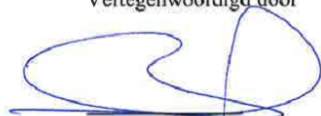
Naar ons oordeel is de Gescheiden Boekhouding van Proximus NV van publiek recht voor het boekjaar eindigend op 31 december 2014, in alle van materieel belang zijnde opzichten, opgesteld overeenkomstig de bepalingen van het Wettelijk Kader.

Dit verslag is opgesteld in het kader van de verplichtingen van de Vennootschap onder het Wettelijk Kader en mag niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Diegem, 15 januari 2016

De commissaris

DELOITTE Bedrijfsrevisoren
BV o.v.v.e. CVBA
Vertegenwoordigd door



Nico Houthaeve

Annexe 3: Conclusion du réviseur d'entreprises pour l'année 2015

Proximus NV van publiek recht

Verslag inzake het beperkt nazicht van de Gescheiden Boekhouding voor het jaar eindigend op 31 december 2015

Aan de raad van bestuur en de directie van Proximus NV van publiek recht

Wij hebben de eer u verslag uit te brengen over de uitvoering van de opdracht van beperkt nazicht die ons werd toevertrouwd door Proximus NV van publiek recht (hierna de "Vennootschap") in het kader van haar wettelijke verplichtingen met betrekking tot het schema van gescheiden boekhouding (hierna "Gescheiden Boekhouding"). De Gescheiden Boekhouding van de Vennootschap omvat zowel de tabellen van gescheiden boekhouding als de verklarende toelichtingen. De Gescheiden Boekhouding werd opgenomen in bijlage 1 bij deze verklaring.

Verslag van beperkt nazicht over de Gescheiden Boekhouding

Wij hebben een beperkt nazicht uitgevoerd over de conformiteit van de Gescheiden Boekhouding van de Vennootschap met de bepalingen zoals voorgeschreven door:

- Artikel 60 van de Belgische Wet van 13 juni 2005 betreffende de elektronische communicatie, zoals gewijzigd door de wet van 18 mei 2009 en de wet van 31 mei 2011, en
- Het besluit van de Raad van het Belgisch Instituut voor Postdiensten en Telecommunicatie (hierna "BIPT") van 15 april 2010 betreffende de nadere toepassing- en rapporteringsregels met betrekking tot de verplichting van gescheiden boekhouding van de Vennootschap

(samen hierna het "Wettelijk Kader" genoemd).

De praktische toepassing door de Vennootschap van de principes van het Wettelijk Kader bij het opstellen van de Gescheiden Boekhouding is beschreven in punt 4 ('Principles and methodologies used for setting up the Separate Accounts') en verder gedetailleerd in punt 6 ('Process used to develop the Separate Accounts') van de Gescheiden Boekhouding.

Verantwoordelijkheid van de directie en de raad van bestuur voor het opstellen van de Gescheiden Boekhouding

De directie en de raad van bestuur zijn verantwoordelijk voor het opstellen van de Gescheiden Boekhouding in overeenstemming met de bepalingen van het Wettelijk Kader. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, implementeren en in stand houden van een interne controle met betrekking tot het opstellen en de getrouwe weergave van de Gescheiden Boekhouding in overeenstemming met het Wettelijk Kader zodat deze geen afwijkingen van materieel belang, als gevolg van fraude of van fouten, bevat.

Verantwoordelijkheid van de auditor

Onze verantwoordelijkheid bestaat erin een conclusie over de Gescheiden Boekhouding te formuleren op basis van het door ons uitgevoerde beperkt nazicht.

Reikwijdte van het beperkt nazicht

We hebben ons beperkt nazicht uitgevoerd overeenkomstig de internationale standaard ISRE 2400 – Opdrachten tot het uitvoeren van een beoordeling van financiële overzichten. Een beperkt nazicht van het schema van gescheiden boekhouding bestaat uit het verzoeken om inlichtingen, in hoofdzaak bij de personen verantwoordelijk voor regulatoire en financiële aangelegenheden, alsmede uit het uitvoeren van cijferanalyses en andere werkzaamheden van beperkt nazicht. De reikwijdte van een beperkt nazicht is aanzienlijk geringer dan die van een overeenkomstig de internationale controlestandaarden (International Standards on Auditing) uitgevoerde controle. Om die reden stelt het beperkt nazicht ons niet in staat de zekerheid te verkrijgen dat wij kennis zullen krijgen van alle aangelegenheden van materieel belang die naar aanleiding van een controle mogelijk worden onderkend. Bijgevolg brengen wij geen controle-oordeel tot uitdrukking over de Gescheiden Boekhouding.

Conclusie

Gebaseerd op het door ons uitgevoerde beperkt nazicht, kwamen er geen feiten onder onze aandacht welke ons doen geloven dat de Gescheiden Boekhouding van Proximus NV van publiek recht niet, in alle materiële opzichten, is opgesteld overeenkomstig de bepalingen van het Wettelijk Kader.

Dit verslag is opgesteld in het kader van de verplichtingen van de Vennootschap onder het Wettelijk Kader en mag niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Diegem, 23 december 2016

De commissaris

DELOITTE Bedrijfsrevisoren
BV o.v.v.e. CVBA
Vertegenwoordigd door Nico Houthaeve

Bijlage 1: Gescheiden Boekhouding van Proximus NV van publiek recht eindigend op 31 december 2015

Annexe 4: Conclusion du réviseur d'entreprises pour l'année 2016

Proximus NV van publiek recht | 31 december 2016

Verslag inzake de controle van het schema van gescheiden boekhouding van Proximus NV van publiek recht over het boekjaar afgesloten op 31 december 2016

Aan de raad van bestuur en de directie van Proximus NV van publiek recht

Wij hebben de eer u verslag uit te brengen over de uitvoering van de controleopdracht die ons werd toevertrouwd door Proximus NV van publiek recht (hierna de "Vennootschap") in het kader van haar wettelijke verplichtingen met betrekking tot het schema van gescheiden boekhouding (hierna "Gescheiden Boekhouding"). De Gescheiden Boekhouding van de Vennootschap omvat zowel de tabellen van gescheiden boekhouding als de verklarende toelichtingen en werd opgenomen in bijlage 1 bij deze verklaring.

Verslag over het schema van Gescheiden Boekhouding – Oordeel zonder voorbehoud

Wij hebben de controle uitgevoerd over de conformiteit van de Gescheiden Boekhouding van de Vennootschap met de bepalingen zoals voorgeschreven door:

- Artikel 60 van de Belgische Wet van 13 juni 2005 betreffende de elektronische communicatie, zoals gewijzigd door de wet van 18 mei 2009 en de wet van 31 mei 2011, en
- Het besluit van de Raad van het Belgisch Instituut voor Postdiensten en Telecommunicatie (hierna "BIPT") van 15 april 2010 betreffende de nadere toepassing- en rapporteringsregels met betrekking tot de verplichting van gescheiden boekhouding van de Vennootschap

(samen hierna het "Wettelijk Kader" genoemd).

De praktische toepassing door de Vennootschap van de principes van het Wettelijk Kader bij het opstellen van de Gescheiden Boekhouding is beschreven in punt 4 ('Principles and methodologies used for setting up the Separate Accounts') en verder gedetailleerd in punt 6 ('Process used to develop the Separate Accounts') van de Gescheiden Boekhouding.

Verantwoordelijkheid van de directie en de raad van bestuur voor het opstellen van de Gescheiden Boekhouding

De directie en de raad van bestuur zijn verantwoordelijk voor het opstellen van de Gescheiden Boekhouding in overeenstemming met de bepalingen van het Wettelijk Kader, alsook voor het implementeren van de interne controle die ze noodzakelijk acht voor het opstellen en de getrouwe weergave van de Gescheiden Boekhouding in overeenstemming met de bepalingen van het Wettelijk Kader die geen afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten.

Verantwoordelijkheid van de auditor

Het is onze verantwoordelijkheid een oordeel over de Gescheiden Boekhouding tot uitdrukking te brengen op basis van onze controle. Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens de internationale controlestandaarden (International Standards on Auditing - ISA). Die standaarden vereisen dat wij aan de deontologische vereisten voldoen alsook de controle plannen en uitvoeren teneinde een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de Gescheiden Boekhouding geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de in de Gescheiden Boekhouding opgenomen bedragen en toelichtingen. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de beoordeling door de auditor, met inbegrip van diens inschatting van de risico's van een afwijking van materieel belang in de Gescheiden Boekhouding als gevolg van fraude of fouten. Bij het maken van die risico-inschatting neemt de auditor de interne controle van de Vennootschap in aanmerking die relevant is voor het opstellen van de Gescheiden Boekhouding die een getrouw beeld geeft, teneinde controlewerkzaamheden op te zetten die in de gegeven omstandigheden geschikt zijn, maar die niet gericht zijn op het geven van een oordeel over de effectiviteit van de interne controle van de Vennootschap. Een controle omvat tevens een evaluatie van de geschiktheid van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van de door de raad van bestuur gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van de presentatie van de Gescheiden Boekhouding als geheel. Wij hebben van de aangestelden en van de raad van bestuur van de Vennootschap de voor onze controle vereiste ophelderingen en inlichtingen verkregen.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om daarop ons controleoordeel te baseren.

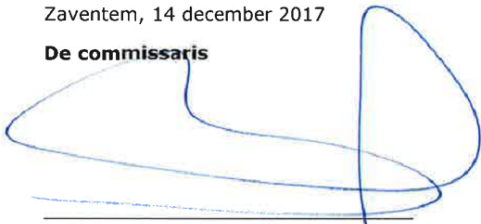
Oordeel zonder voorbehoud

Naar ons oordeel is de Gescheiden Boekhouding van Proximus NV van publiek recht voor het boekjaar eindigend op 31 december 2016, in alle van materieel belang zijnde opzichten, opgesteld overeenkomstig de bepalingen van het Wettelijk Kader.

Dit verslag is opgesteld in het kader van de verplichtingen van de Vennootschap onder het Wettelijk Kader en mag niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Zaventem, 14 december 2017

De commissaris



DELOITTE Bedrijfsrevisoren

BV o.v.v.e. CVBA

Vertegenwoordigd door Nico Houthaeve

Bijlage 1: Gescheiden Boekhouding van Proximus NV van publiek recht eindigend op 31 december 2016

Annexe 5: Conclusion du réviseur d'entreprises pour l'année 2017

Proximus NV van publiek recht | 31 december 2017

Verslag inzake het beperkt nazicht van de Gescheiden Boekhouding voor het jaar eindigend op 31 december 2017

Aan de raad van bestuur en de directie van Proximus NV van publiek recht

Wij hebben de eer u verslag uit te brengen over de uitvoering van de controleopdracht die ons werd toevertrouwd door Proximus NV van publiek recht (hierna de "Vennootschap") in het kader van haar wettelijke verplichtingen met betrekking tot het schema van gescheiden boekhouding (hierna "Gescheiden Boekhouding"). De Gescheiden Boekhouding van de Vennootschap omvat zowel de tabellen van gescheiden boekhouding als de verklarende toelichtingen en werd opgenomen in bijlage 1 bij deze verklaring.

Verslag van beperkt nazicht over de Gescheiden Boekhouding

Wij hebben een beperkt nazicht uitgevoerd over de conformiteit van de Gescheiden Boekhouding van de Vennootschap met de bepalingen zoals voorgeschreven door:

- Artikel 60 van de Belgische Wet van 13 juni 2005 betreffende de elektronische communicatie, zoals gewijzigd door de wet van 18 mei 2009 en de wet van 31 mei 2011, en
- Het besluit van de Raad van het Belgisch Instituut voor Postdiensten en Telecommunicatie (hierna "BIPT") van 15 april 2010 betreffende de nadere toepassing- en rapporteringsregels met betrekking tot de verplichting van gescheiden boekhouding van de Vennootschap

(samen hierna het "Wettelijk Kader" genoemd).

De praktische toepassing door de Vennootschap van de principes van het Wettelijk Kader bij het opstellen van de Gescheiden Boekhouding is beschreven in punt 4 ('Principles and methodologies used for setting up the Separate Accounts') en verder gedetailleerd in punt 6 ('Process used to develop the Separate Accounts') van de Gescheiden Boekhouding.

Verantwoordelijkheid van de directie en de raad van bestuur voor het opstellen van de Gescheiden Boekhouding

De directie en de raad van bestuur zijn verantwoordelijk voor het opstellen van de Gescheiden Boekhouding in overeenstemming met de bepalingen van het Wettelijk Kader, alsook voor het implementeren van de interne controle die ze noodzakelijk acht voor het opstellen en de getrouwe weergave van de Gescheiden Boekhouding in overeenstemming met de bepalingen van het Wettelijk Kader die geen afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten.

Verantwoordelijkheid van de commissaris

Het is onze verantwoordelijkheid om op basis van onze werkzaamheden van beperkt nazicht een conclusie tot uitdrukking te brengen over de Gescheiden Boekhouding opgemaakt door Proximus NV van publiek recht voor het jaar eindigend op 31 december 2017. Wij hebben ons beperkt nazicht over de Gescheiden Boekhouding uitgevoerd overeenkomstig de internationale standaard ISRE 2400 – Opdrachten tot het uitvoeren van een beoordeling van financiële overzichten.

Reikwijdte van het beperkt nazicht

Een beperkt nazicht van het schema van de Gescheiden Boekhouding bestaat uit het verzoeken om inlichtingen, in hoofdzaak bij de personen verantwoordelijk voor regulatoire en financiële aangelegenheden, alsmede uit het uitvoeren van cijferanalyses en andere werkzaamheden van beperkt nazicht. De reikwijdte van een beperkt nazicht is aanzienlijk geringer dan die van een overeenkomstig de internationale controlestandaarden (International Standards on Auditing) uitgevoerde controle. Om die reden stelt het beperkt nazicht ons niet in staat de zekerheid te verkrijgen dat wij kennis zullen krijgen van alle aangelegenheden van materieel belang die naar aanleiding van een controle mogelijk worden onderkend. Bijgevolg brengen wij geen controle-oordeel tot uitdrukking over de Gescheiden Boekhouding.

Conclusie

Gebaseerd op het door ons uitgevoerde beperkt nazicht, kwamen er geen feiten onder onze aandacht welke ons doen geloven dat de Gescheiden Boekhouding van Proximus NV van publiek recht voor het jaar eindigend op 31 december 2017, niet, in alle materiële opzichten, is opgesteld overeenkomstig de bepalingen van het Wettelijk Kader.

Dit verslag is opgesteld in het kader van de verplichtingen van de Vennootschap onder het Wettelijk Kader en mag niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Zaventem, 21 februari 2019

De commissaris

DELOITTE Bedrijfsrevisoren CVBA
Vertegenwoordigd door Nico Houthaeye

Bijlage 1: Proximus NV/SA van publiek recht/de droit public - Regulatory Accounts for the year ended 31 December 2017

Deloitte.

Deloitte Bedrijfsrevisoren/Réviseurs d'Entreprises
Coöperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid/Société coopérative à responsabilité limitée
Registered Office: Gateway building, Luchthaven Brussel Nationaal 1 J, B-1930 Zaventem
VAT BE 0429.053.863 - RPR Brussel/RPM Bruxelles - IBAN BE 17 2300 0465 6121 - BIC GEBABEBB

Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited

Annexe 6: Conclusion du réviseur d'entreprises pour l'année 2018

Proximus NV van publiek recht | 31 december 2018

Verslag inzake de controle van het schema van gescheiden boekhouding van Proximus NV van publiek recht over het boekjaar afgesloten op 31 december 2018

Aan de raad van bestuur en de directie van Proximus NV van publiek recht

Wij hebben de eer u verslag uit te brengen over de uitvoering van de controleopdracht die ons werd toevertrouwd door Proximus NV van publiek recht (hierna de "Vennootschap") in het kader van haar wettelijke verplichtingen met betrekking tot het schema van gescheiden boekhouding (hierna "Gescheiden Boekhouding"). De Gescheiden Boekhouding van de Vennootschap omvat zowel de tabellen van gescheiden boekhouding als de verklarende toelichtingen en werd opgenomen in bijlage 1 bij deze verklaring.

Verslag over het schema van Gescheiden Boekhouding – Oordeel zonder voorbehoud

Wij hebben de controle uitgevoerd over de conformiteit van de Gescheiden Boekhouding van de Vennootschap met de bepalingen zoals voorgeschreven door:

- Belgische Wet van 13 juni 2005 betreffende de elektronische communicatie, zoals gewijzigd door de wet van 18 mei 2009 en de wet van 31 mei 2011;
- Het besluit van de Raad van het Belgisch Instituut voor Postdiensten en Telecommunicatie (hierna "BIPT") van 15 april 2010 betreffende de nadere toepassing- en rapporteringsregels met betrekking tot de verplichting van gescheiden boekhouding van de Vennootschap;
- Het besluit van de Raad van het BIPT van 29 juni 2010 betreffende de definitie van de markten, de analyse van de concurrentievoorwaarden, de identificatie van de operatoren met een sterke machtspositie en de bepaling van de passende verplichtingen voor markt 7;
- Het besluit van de Raad van het BIPT van 2 maart 2012 betreffende de analyse van de FTR-markt 2012;
- Het besluit van de Raad van het BIPT van 29 juni 2018 betreffende de analyse van de markten voor breedband en televisieomroep;
- Het besluit van de Raad van het BIPT van 17 december 2018 betreffende de deregulering van de eindgebruikerstoegang via Carrier Select en Carrier Preselect tot nationale vaste telefoniediensten en de markt voor wholesale vaste gespreksopbouw.

(samen hierna het "Wettelijk Kader" genoemd).

De praktische toepassing door de Vennootschap van de principes van het Wettelijk Kader bij het opstellen van de Gescheiden Boekhouding is beschreven in punt 4 ("Principles and methodologies used for setting up the Separate Accounts") en verder gedetailleerd in punt 6 ("Process used to develop the Separate Accounts") van de Gescheiden Boekhouding.

Verantwoordelijkheid van de directie en de raad van bestuur voor het opstellen van de Gescheiden Boekhouding

De directie en de raad van bestuur zijn verantwoordelijk voor het opstellen van de Gescheiden Boekhouding in overeenstemming met de bepalingen van het Wettelijk Kader, alsook voor het implementeren van de interne controles die ze noodzakelijk acht voor het opstellen en de getrouwe weergave van de Gescheiden Boekhouding in overeenstemming met de bepalingen van het Wettelijk Kader die geen afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten.

Verslag inzake de controle van het schema van gescheiden boekhouding van Proximus NV van publiek recht over het boekjaar afgesloten op 31 december 2018

Aan de raad van bestuur en de directie van Proximus NV van publiek recht

Wij hebben de eer u verslag uit te brengen over de uitvoering van de controleopdracht die ons werd toevertrouwd door Proximus NV van publiek recht (hierna de "Vennootschap") in het kader van haar wettelijke verplichtingen met betrekking tot het schema van gescheiden boekhouding (hierna "Gescheiden Boekhouding"). De Gescheiden Boekhouding van de Vennootschap omvat zowel de tabellen van gescheiden boekhouding als de verklarende toelichtingen en werd opgenomen in bijlage 1 bij deze verklaring.

Verslag over het schema van Gescheiden Boekhouding – Oordeel zonder voorbehoud

Wij hebben de controle uitgevoerd over de conformiteit van de Gescheiden Boekhouding van de Vennootschap met de bepalingen zoals voorgeschreven door:

- Belgische Wet van 13 juni 2005 betreffende de elektronische communicatie, zoals gewijzigd door de wet van 18 mei 2009 en de wet van 31 mei 2011;
- Het besluit van de Raad van het Belgisch Instituut voor Postdiensten en Telecommunicatie (hierna "BIPT") van 15 april 2010 betreffende de nadere toepassing- en rapporteringsregels met betrekking tot de verplichting van gescheiden boekhouding van de Vennootschap;
- Het besluit van de Raad van het BIPT van 29 juni 2010 betreffende de definitie van de markten, de analyse van de concurrentievoorwaarden, de identificatie van de operatoren met een sterke machtspositie en de bepaling van de passende verplichtingen voor markt 7;
- Het besluit van de Raad van het BIPT van 2 maart 2012 betreffende de analyse van de FTR-markt 2012;
- Het besluit van de Raad van het BIPT van 29 juni 2018 betreffende de analyse van de markten voor breedband en televisieomroep;
- Het besluit van de Raad van het BIPT van 17 december 2018 betreffende de deregulering van de eindgebruikerstoegang via Carrier Select en Carrier Preselect tot nationale vaste telefoniediensten en de markt voor wholesale vaste gespreksopbouw.

(samen hierna het "Wettelijk Kader" genoemd).

De praktische toepassing door de Vennootschap van de principes van het Wettelijk Kader bij het opstellen van de Gescheiden Boekhouding is beschreven in punt 4 ("Principles and methodologies used for setting up the Separate Accounts") en verder gedetailleerd in punt 6 ("Process used to develop the Separate Accounts") van de Gescheiden Boekhouding.

Verantwoordelijkheid van de directie en de raad van bestuur voor het opstellen van de Gescheiden Boekhouding

De directie en de raad van bestuur zijn verantwoordelijk voor het opstellen van de Gescheiden Boekhouding in overeenstemming met de bepalingen van het Wettelijk Kader, alsook voor het implementeren van de interne controle die ze noodzakelijk acht voor het opstellen en de getrouwe weergave van de Gescheiden Boekhouding in overeenstemming met de bepalingen van het Wettelijk Kader die geen afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten.

Verantwoordelijkheid van de auditor

Het is onze verantwoordelijkheid een oordeel over de Gescheiden Boekhouding tot uitdrukking te brengen op basis van onze controle. Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens de Internationale controlestandaarden (International Standards on Auditing - ISA). Die standaarden vereisen dat wij aan de deontologische vereisten voldoen alsook de controle plannen en uitvoeren teneinde een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de Gescheiden Boekhouding geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de in de Gescheiden Boekhouding opgenomen bedragen en toelichtingen. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de beoordeling door de auditor, met inbegrip van diens inschatting van de risico's van een afwijking van materieel belang in de Gescheiden Boekhouding als gevolg van fraude of fouten. Bij het maken van die risico-inschatting neemt de auditor de interne controle van de Vennootschap in aanmerking die relevant is voor het opstellen van de Gescheiden Boekhouding die een getrouw beeld geeft, teneinde controlewerkzaamheden op te zetten die in de gegeven omstandigheden geschikt zijn, maar die niet gericht zijn op het geven van een oordeel over de effectiviteit van de interne controle van de Vennootschap. Een controle omvat tevens een evaluatie van de geschiktheid van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van de door de raad van bestuur gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van de presentatie van de Gescheiden Boekhouding als geheel. Wij hebben van de aangestelden en van de raad van bestuur van de Vennootschap de voor onze controle vereiste ophelderingen en inlichtingen verkregen.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om daarop ons controleoordeel te baseren.

Oordeel zonder voorbehoud

Naar ons oordeel is de Gescheiden Boekhouding van Proximus NV van publiek recht voor het boekjaar eindigend op 31 december 2018, in alle van materieel belang zijnde opzichten, opgesteld overeenkomstig de bepalingen van het Wettelijk Kader.

Dit verslag is opgesteld in het kader van de verplichtingen van de Vennootschap onder het Wettelijk Kader en mag niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Zaventem, 9 juni 2020

De Bedrijfsrevisor



Deloitte Bedrijfsrevisoren - CVBA
Vertegenwoordigd door Koen Neljens

Bijlage 1: Gescheiden Boekhouding van Proximus NV van publiek recht eindigend op 31 december 2018