



KADIJA AMKHAOU

+32 479 910 423

info@amkhaou-revisor.be

www.amkhaou-revisor.be

RAPPORT VAN FEITELIJKE BEVINDINGEN BETREFFENDE OVEREENSTEMMING VAN GEGEVENS BESTEMD VOOR HET BESTUURSORGaan VAN GOUD999 SAFE BV

Doelstellingen en reikwijdte van de opdracht

Ondergetekende heeft de onderstaande met u overeengekomen werkzaamheden uitgevoerd met betrekking tot de elektronische registratie van fysieke hoeveelheden edelmetalen, t.w. goud, zilver, palladium, platina en rhodium en dit onder de vorm van staven, in een online database, gehost op www.goud999safe.com, welke toegankelijk is voor de cliënten van “GOUD999 SAFE” (hierna “de vennootschap”) door middel van een persoonlijke en beveiligde login.

Er werd getracht overeenstemming vast te stellen tussen de gegevens in de voornoemde database enerzijds, en de fysieke hoeveelheden edelmetaal anderzijds. De fysieke hoeveelheden edelmetaal worden bewaard, door de vennootschap Loomis International GmbH, met zetel gevestigd te 65479 Raunheim (Duitsland), Seinstrasse 3, de vennootschap Loomis International (UK) Ltd, Shepperton Busniness Park Unit 13, GB-TW17 8UQ Shepperton, Middlesex en de vennootschap Loomis Schweiz AG, Steinackerstrasse 49, CH-8302 Kloten (hierna de gemeenschappelijke benaming “Loomis”) die de desbetreffende fysieke opslag van de edelmetalen beheert.

Onze opdracht werd uitgevoerd in overeenstemming met de Internationale Standaard inzake Aanverwante diensten (International Standard on Related Services, ISRS 4400) van toepassing op opdrachten tot het uitvoeren van overeengekomen specifieke werkzaamheden, en de algemene norm van het Instituut der Bedrijfsrevisoren van 13 maart 2020, gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad van 20 maart 2020.

Ter beschikking stelling van gegevens en uitgevoerde werkzaamheden

Onze werkzaamheden werden uitsluitend uitgevoerd op 10 april 2024 in het kader van de supra vermelde doelstelling en worden als volgt samengevat en dit met in achtname van de hierna vermelde “security levels” t.a.v. de database op www.goud999safe.com:

1.1. Alle edelmetalen uit de database, hierna genoemd “goud999 safe platform”, werden door de verantwoordelijke van de vennootschap geëxporteerd via een download in excel formaat (.xlsx). Het export bestand bevatte onder andere: een aanduiding van productnaam, serienummer dat gestempeld is op elke baar edelmetaal, merk (refiner van de baar), massa per eenheid in gram.

Vervolgens werd per edelmetaal (goud, zilver, palladium, platina en rhodium) het totaal gewicht berekend.

1.2. Een globale overzichtlijst werd voorgelegd, afkomstig van het online-platform van Loomis, met aanduiding van o.m. storage account nummer, opslagplaats d.m.v. afkortingen, productgroep (t.w. soort edelmetaal : goud, zilver, palladium, platina en rhodium), hoeveelheid en bruto en netto-gewicht in kilogram. Voornoemde globale overzichtlijst - die de fysieke opslag van de edelmetalen weergeeft – werden qua hoeveelheden vergeleken met de geregistreerde hoeveelheden afkomstig uit de samenvattende lijst in excel-format die via export uit het “goud999 safe platform” werd verkregen (verwijzing naar supra vermeld punt 1.1. van onderhavig verslag: goud, zilver, palladium, platina en rhodium).

1.3. Detaillijsten werden bekomen van Loomis met o.m. vermelding van de productgroep (t.w. soort edelmetaal : goud, zilver, palladium, platina en rhodium), het serienummer van de baar edelmetaal, merk, de hoeveelheid en het bruto- en netto-gewicht in kilogram.

Het export bestand, dat de gedetailleerde gegevens weergeeft uit “goud999 safe platform” (verwijzing naar supra vermeld punt 1.1. van onderhavig verslag: goud, zilver, palladium, platina en rhodium), werd geïntegreerd in de voormelde detaillijsten van Loomis, waarbij vooreerst het exportbestand (“goud999 safe platform”) en de detaillijsten van Loomis werden opgesplitst per soort edelmetaal.

Nadien werd op deze geïntegreerde detaillijsten een volledige controle van de baren uitgewerkt met het oog op overeenstemming tussen beide bestanden (het ene afkomstig van Loomis, het andere afkomstig van Goud999 Safe) en dit met gebruikmaking van een excel tool; betreffende controle vond plaats op het niveau van serienummer en gewicht.

Vervolgens vond op steekproefbasis nog een individuele controle plaats t.a.v. serienummer en gewicht tussen beide bestanden en dit als bijkomende controle op de juiste werking van de excel tool.

Specifieke controlebevindingen

Ondergetekende brengt u verslag uit van onze feitelijke bevindingen als volgt:

2.1. Met betrekking tot voorgaand punt 1.1 en 1.2 is ondergetekende tot de bevinding gekomen dat de totaliteit, uitgedrukt in kilogram, op het niveau van elk soort edelmetaal, opgenomen in de overzichtlijst van het online-platform van Loomis (zie punt 1.2) groter is dan de hoeveelheden geregistreerd in het “goud999 safe platform” (zie punt 1.1). De reden daartoe is dat nog andere hoeveelheden in de overzichtlijst van het online-platform van Loomis zijn terug te vinden die buiten deze scope vallen.

2.2. Met betrekking tot voorgaand punt 1.3, en dit t.a.v. een individueel serienummer en overeenstemmend gewicht, is ondergetekende tot de bevinding gekomen dat :

- ✓ Met betrekking tot de edelmetalen palladium, rhodium, platina en goud een volledige onderlinge afstemming tussen het bestand afkomstig van Loomis enerzijds en Goud999 Safe anderzijds kon worden gemaakt.
- ✓ Met betrekking tot het edelmetaal zilver een volledige onderlinge afstemming tussen beide bestanden kon worden gemaakt waarbij op te merken valt dat voor sommige serienummers in het ene bestand bijkomende extensies worden gehanteerd (bv. door bijkomende aanduiding van een jaargang,..) t.a.v. het andere.

Met betrekking tot de individuele steekproeven voor de voornoemde baren edelmetalen t.a.v. serienummer en gewicht, is ondergetekende tot de bevinding gekomen :

- ✓ Met betrekking tot de edelmetalen palladium en rhodium kon een volledige onderlinge afstemming worden gemaakt;

- ✓ Met betrekking tot het edelmetaal platina werd een random steekproef uitgevoerd op 10 van de 163 serienummers en werd onderlinge afstemming bekomen;
- ✓ Met betrekking tot het edelmetaal goud bedroeg de steekproefgrootte 20 serienummers op een populatie van 440 serienummers (random start met vervolgens gelijk steekproefinterval) en werd onderlinge afstemming bekomen;
- ✓ Met betrekking tot het edelmetaal zilver, en dit voor het gedeelte van de identieke serienummers, bedroeg de steekproefgrootte 18 serienummers op een populatie van 3.407 serienummers (random start met vervolgens gelijk steekproefinterval) en kon overeenstemming worden bekomen;
- ✓ Met betrekking tot het edelmetaal zilver werden in de database 183 zilver baren aangetroffen die, in de verschillende bestanden gebruikt voor deze controle, een andere vermelding van het serienummer kregen (bijvoorbeeld door toevoeging van een jaartal of een extra digit). Rekening houdend met dit gegeven kon vastgesteld worden dat het over dezelfde baren gaat en kon volledige overeenstemming worden bereikt
- ✓ Met betrekking tot het edelmetaal zilver werden zeer kleine afrondingsverschillen vastgesteld in de onderlinge rapportages. Deze worden veroorzaakt door de omrekening van ounces naar grammen en bedragen gemiddeld 0,001785% van de massa van elke baar (0,5 gram).

Algemene conclusie inzake de controlebevindingen

Onze controle vond plaats met betrekking tot een specifiek gedeelte van de edelmetalen die fysiek bij Loomis zijn opgeslagen, meer bepaald beperkt tot de baren edelmetalen met serienummer aanduiding die geregistreerd zijn in het “Goud999 safe platform”.

Voor de populatie, zijnde de baren edelmetalen met serienummer aanduiding en bijhorend gewicht, kan gesteld worden dat :

- ✓ Voor de edelmetalen palladium, rhodium, platina, zilver en goud een volledige afstemming mogelijk was op basis van een specifieke excel tool en waarbij elk serienummer uit het “Goud 999 safe platform” terug te vinden was in het aangeleverde bestand van Loomis;
- ✓ Voor de voormelde edelmetalen, bijkomende individuele steekproeven op serienummer en betreffend gewicht werden uitgevoerd als bijkomende controle op de specifieke excel tool;

Controle op beveiliging van gegevens in de database

Voorafgaand aan onze werkzaamheden werd door Sectricity op 4 april 2024, vennootschap gevestigd te 9820 Merelbeke, Gaversesteeweg 94, een “security assessment report” uitgebracht m.b.t. voormelde database, waarbij volgende resultaten kenbaar werden gemaakt :

- De functie “Exporteer totalen”, uitgevoerd door een administrator, voorziet in de totale overbrenging van de actieve klanten aanwezig in het platform in een excel-bestand;
- De export omvat de som van alle waarden op naam van iedere individuele klant;
- De export omvat alle producten (specifieke edelmetalen) van de klanten, geen enkel product ontbreekt daarbij;
- De export van de data naar het excel-bestand verloopt volledig correct t.w. geen typos, fouten, vergissingen,...;
- De export voorziet in een unieke lijst van individuele klanten; geen enkele klant komt meerdere keren in de lijst voor;
- Het serienummer van alle producten in het bestand is uniek; er is geen enkele duplicering van een serienummer;
- Een uniek serienummer van een product kan uitsluitend aan één klant worden toegekend; meerdere klanten kunnen niet gelinkt worden aan één uniek serienummer.

De door Sectricity supra uitgevoerde controles en daaraan gekoppelde vaststellingen geeft de toestand weer per 4 april 2024.

Novation NV – zijnde de vennootschap, gevestigd te 3530 Houthalen-Helchteren, Centrum-Zuid 1527 bus F, die verantwoordelijk is voor de opbouw en het beheren van de website www.goud999safe.com - heeft bevestigd dat er geen wijzigingen zijn aangebracht aan het ontwerp van de database, die een impact zouden kunnen hebben op onze voormelde controlewerkzaamheden, in de periode tussen 4 april 2024 en 10 april 2024.

Controle t.a.v. van de fysiek opgegeven hoeveelheden door Loomis

De fysieke aanwezigheid van de hoeveelheid edelmetalen, door Loomis vermeld, in haar rapportering van 10 april 2024 heeft ondergetekende niet vastgesteld.

Algemeen kan daartoe verwezen worden naar de website “<https://www.loomis.com/en/investors>“, rubriek “Annual Report and Sustainability Report for 2023” waarin o.m. het auditor’s report is opgenomen van Loomis AB, met specifieke verwijzing

naar de paragraaf “Processes and controls related to Cash Management and valuation of cash stock” met betrekking tot de auditprocedures uitgevoerd door de groepsauditor Deloitte AB.

Afbakening van de controlewerkzaamheden

Ondergetekende meldt tevens dat deze specifieke werkzaamheden zijn verricht zonder inzage in de boekhouding van SPM SAFE BV en/of enige andere daarmee verbonden onderneming.

Tijdens de controlewerkzaamheden werd op geen enkele wijze een relatie gelegd met een specifieke klant van SPM SAFE BV, m.a.w. werden de werkzaamheden uitsluitend uitgevoerd op het niveau van afstemming van individuele serienummers en overeenstemmend gewicht.

Doelgroep van het rapport

Onderhavig rapport is uitsluitend bestemd voor het doel aangegeven in de eerste paragraaf van dit rapport en is te uwer informatie, en mag bijkomend uitsluitend en in zijn geheel kenbaar worden gemaakt aan het maatschappelijk verkeer door loutere consultatie ervan op de website van GOUD999 SAFE BV. Dit rapport heeft alleen betrekking op de specifieke elementen hierin uitgedrukt zonder dat dit aanleiding mag geven tot bijkomende vastleggingen.

Maasmechelen, 12 augustus 2024

BV Kadija Amkhaou, Bedrijfsrevisor
Vertegenwoordigd door K. Amkhaou,
Bedrijfsrevisor