

RAPPORT VAN FEITELIJKE BEVINDINGEN BETREFFENDE
OVEREENSTEMMING VAN GEGEVENS BESTEMD VOOR
HET BESTUURSORGaan VAN SPM 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 o.m. staven en munten, in een online database, gehost op www.goud999safe.com, welke toegankelijk is voor de cliënten van “SPM 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, ofwel door de vennootschap Loomis International GmbH, met zetel gevestigd te 65479 Raunheim (Duitsland), Seinstrasse 3, de vennootschap Loomis International (UK) Ltd, Shepperton Business 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, ofwel in een eigen afgeschermd fysieke kluisruimte van de vennootschap.

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 21 april 2023 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 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, stock keeping unit (unieke interne productcode toegekend aan elk edelmetaal door de vennootschap), massa per eenheid, aantal en totale massa uitgedrukt in gram of kilogram.

Door ondergetekende werden steekproefsgewijs controles uitgevoerd op de correcte vermenigvuldiging van vermelde aantallen met het gewicht volgens de productomschrijving (m.a.w. correcte omzetting naar eenzelfde massa-eenheid (gram) voor een specifiek edelmetaal). Vervolgens werd per edelmetaal (goud, zilver, palladium, platina en rhodium) het totaal gewicht berekend.

- 1.2. Bijkomende lijsten in excel, die de fysieke opslag in de eigen beschermde kluisruimte van de vennootschap weergeven, werden voorgelegd, met omschrijving van de diverse edelmetalen en hun respectievelijke hoeveelheden. Door ondergetekende werden steekproefsgewijze controles uitgevoerd op de fysieke aanwezigheid van deze edelmetalen in de eigen opslagruimte van SPM SAFE in overeenstemming met de hoeveelheden op de voornoemde excel lijsten.
- 1.3. Een lijst werd voorgelegd, afkomstig van het online-platform van Loomis, met aanduiding van storage account nummer, opslagplaats d.m.v. afkortingen, productgroep (t.w. soort edelmetaal : goud, zilver, palladium, platina en rhodium), bruto en netto-gewicht in kilogram, aangevuld met de excel-lijst voor edelmetalen, opgeslagen in de eigen beschermde kluisruimte (verwijzing naar de lijst opgenomen onder supra punt 1.2.). Beide voornoemde lijsten - die de fysieke opslag van de edelmetalen weergeven – werden qua hoeveelheden vergeleken met de geregistreerde hoeveelheden afkomstig uit de lijsten in excel-format die via export uit de database werden verkregen (verwijzing naar supra vermeld punt 1.1. van onderhavig verslag: goud, zilver, palladium, platina en rhodium).

Controlebevindingen

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

- 2.1. Met betrekking tot voorgaand punt 1 is ondergetekende tot de bevinding gekomen, op basis van steekproefcontroles, dat er correcte omzetting is naar een universele massa-eenheid, t.w. grams, en dat de aanduiding van het edelmetaal, t.w. goud, zilver, palladium, platina en rhodium, correct is op basis van de productomschrijving.
- 2.2. Met betrekking tot voorgaand punt 1.2. zijn wij tot de bevinding gekomen, op basis van steekproefcontroles, dat de hoeveelheden opgenomen in de aanvullende excel-lijsten (1.2.) overeenstemmen met de fysiek aanwezige hoeveelheden edelmetalen in de eigen beschermde kluisruimte van de vennootschap.

Controle vond daarbij evenzeer plaats op het niveau van het specifieke product (afstemming tussen productnaam en fysiek edelmetaal).

- 2.3. Met betrekking tot voorgaand punt 1.3. zijn wij tot de bevinding gekomen dat de fysiek aanwezige massa voor elk soort edelmetaal minstens even groot is als de geregistreerde hoeveelheden in de database (zie referentie 1.1.). De controle werd verricht op het niveau van het edelmetaal, t.w. goud, zilver, palladium, platina en rhodium, en uitgedrukt in de massa-eenheid kg. M.a.w. werd er binnen het soort edelmetaal geen verdere uitsplitsing gedaan naar de specifieke onderliggende productomschrijving.

Controle op beveiliging van gegevens in de database

Volgend op onze werkzaamheden werd door Sectricity op 26 mei 2023, 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 26 mei 2023.

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 aan de database, die een impact zouden kunnen hebben op onze voormelde +-controlewerkzaamheden, zijn aangebracht in de periode tussen 21 april 2023 en 26 mei 2023.

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

De fysieke aanwezigheid van de hoeveelheid edelmetalen vermeld door Loomis in haar rapportering van 21 april 2023 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 2022" 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

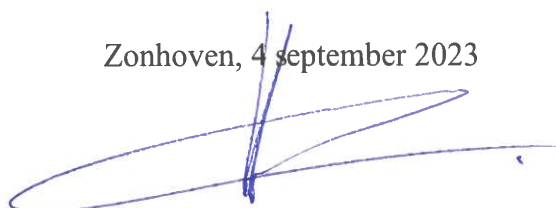
Ondergetekende meldt tevens dat deze specifieke werkzaamheden zijn verricht zonder inzage in de boekhouding van SPM SAFE BV en/of enige andere daarmee verbonden onderneming.

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 hoogste niveau van afstemming, t.w. deze in totale massa-eenheid per edelmetaal.

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 SPM SAFE BV. Dit rapport heeft alleen betrekking op de specifieke elementen hierin uitgedrukt zonder dat dit aanleiding mag geven tot bijkomende vastleggingen.

Zonhoven, 4 september 2023



BV Bedrijfsrevisor M. Massy,
Tiendenstraat 7, 3520 Zonhoven,
Vertegenwoordigd door M. Massy,
Bestuurder