PRIVAT

Informe sobre l'estructura corporativa d'NSO Group

Data: 3 de novembre de 2026

INTRODUCCIÓ

1. En el marc de les Diligències Prèvies núm. 432/2022-D, la Secció d'Instrucció núm. 24 del Tribunal d'Instància de Barcelona («el tribunal») investiga tres societats de l'estructura societària de NSO Group[1] (o «el grup») –**NSO Group Technologies Ltd** («NSO Group Technologies»), **OSY Technologies SARL** («OSY») i **Q Cyber Technologies SARL** («Q Luxemburg»)[2]–, així com tres directius d'aquestes societats: **Yuval Somekh** («Somekh»), **Shalev Hulio** («Hulio») i **Omri Lavie** («Lavie»). Aquestes societats i directius («les entitats investigades» i «les persones investigades», respectivament) estan sent investigats per presumptes delictes contra la intimitat previstos al Codi Penal espanyol, entre els quals: el descobriment i la revelació de secrets, inclosa la intercepció de comunicacions; l'accés no autoritzat a sistemes d'informació i la intercepció de transmissions no públiques de dades; i la producció, adquisició o facilitació de programes informàtics concebuts per cometre aquests delictes. La investigació també inclou la possible responsabilitat penal de les entitats investigades com a persones jurídiques.

2. Aquest informe pericial ha estat encarregat per l'Associació Irídia perquè sigui presentat al tribunal com a contribució a la investigació en curs. [redacted] aquest informe i els annexos adjunts[4] examinen les qüestions següents:

   i. **Secció 1** (pars. 15-43): Les funcions d'OSY i Q Luxemburg dins l'estructura societària i de gestió de NSO Group, particularment durant el període investigat (2019-2020).

   ii. **Secció 2** (pars. 44-63): Les funcions de Somekh, Hulio i Lavie dins l'estructura d'administració, de gestió i direcció i de propietat de NSO Group, principalment en relació amb les tres entitats investigades durant el període investigat (2019-2020).

   iii. **Secció 3** (pars. 64-78): El grau d'implicació i/o de coneixement respectiu de les entitats investigades en el desenvolupament, la comercialització, la venda i l'ús per part dels clients del programari espia Pegasus («Pegasus») durant el període investigat (2019-2020).

[redacted]

3. [redacted]

[1] En aquest informe, utilitzem el terme «NSO Group» (o «el grup») com a terme col·lectiu per referir-nos al conjunt de societats de la cadena de propietat de NSO Group Technologies Ltd, constituïda a Israel, i/o a les que duen a terme operacions comercials relacionades amb els productes i serveis oferts per NSO Group Technologies Ltd.

[2] NSO Group inclou dues entitats amb el nom «Q Cyber»: Q Cyber Technologies SARL (constituïda a Luxemburg) i Q Cyber Technologies Ltd (constituïda a Israel). En tot l'informe, ens referim a «Q Luxemburg» i a «Q Israel» per distingir les dues entitats.

[3] [redacted]

[4] Vegeu el fitxer [redacted]

[5] [redacted]

[redacted]

4. [redacted]

5. [redacted]

Metodologia

6. La recerca d'aquest informe es basa en la recollida i l'anàlisi, [redacted] d'informació procedent de les fonts següents:

    i. [redacted]

    ii. Documents societaris obtinguts del Registre Mercantil i de Societats de Luxemburg (*Registre de commerce et des sociétés*, «RCS de Luxemburg») i de l'Autoritat de Societats d'Israel («ICA»).

    iii. Informacions extretes de mitjans de comunicació i d'organitzacions de la societat civil, incloent-hi articles publicats per Politico, The Washington Post, Forbes, Psakdin, Reuters, The Guardian, Bloomberg News, CNN, NPR, Forbidden Stories, The Jakarta Post, Jewish Telegraph Agency, MIT Technology Review, Amnistia Internacional i The Citizen Lab.

    iv. Informació pública procedent de procediments judicials i administratius, inclosos litigis als Estats Units d'Amèrica («EUA») i a Israel, i investigacions públiques dutes a terme pel Govern de Polònia i la Comissió Europea.

    v. Dades duaneres i comercials agregades disponibles comercialment, procedents de Panjiva i Sayari Graph.[6]

[6] Panjiva (https://panjiva.com/) i Sayari Graph (https://graph.sayari.com/) ofereixen accés per subscripció a dades comercials per enviament, que obtenen principalment d'agències duaneres oficials. Aquestes plataformes comercials consideren les seves pràctiques d'obtenció de dades com a informació reservada i, per tant, no faciliten als subscriptors informació específica sobre les fonts. D'acord amb la nostra experiència en l'ús d'aquestes plataformes per a l'anàlisi de cadenes de subministrament, les dades són fiables. Cal assenyalar que el contracte de subscripció de Sayari Graph estableix que la societat «no garanteix ni pot garantir l'exactitud, l'actualitat o la completesa de cap [dada de la plataforma]»; es tracta d'una clàusula d'exempció de responsabilitat estàndard, habitual en els contractes de llicència de dades.

vi. Activitat a les xarxes socials relacionada amb la gestió, la direcció i les operacions de NSO Group.

vii. Fulletons i catàlegs d'esdeveniments del sector publicats en línia.

viii. Contingut d'internet arxivat, incloent-hi versions anteriors d'informacions publicades als mitjans de comunicació, documents oficials governamentals i la pàgina web de NSO Group.

7. La informació extreta de les fonts anteriors s'ha recopilat i desat com a proves documentals, que es citen al llarg de l'informe i s'aporten en un recull separat (vegeu l'annex 4).

RESUM DE LES CONCLUSIONS

Les funcions d'OSY i Q Luxemburg

8. Des de la seva constitució el 2014, OSY, una societat holding intermèdia registrada a Luxemburg, ha estat titular de participacions en societats operatives de NSO Group, ha finançat les operacions del grup obtenint i concedint préstecs i ha prestat serveis de gestió a altres societats de NSO Group, entre altres activitats. Aquestes activitats són, en termes generals, pròpies de les societats holding intermèdies. A més, OSY, mitjançant un dels seus comitès, fa auditories en matèria de drets humans sobre els clients d'NSO Group. En aquesta funció, OSY ha tingut la potestat d'examinar i vetar possibles relacions comercials i d'investigar presumptes pràctiques il·lícites en l'ús que els seus clients fan de Pegasus, també durant el període investigat (pars. 25-28).

9. Q Luxemburg, societat constituïda a Luxemburg el 2016, ha actuat com l'entitat de vendes, màrqueting i distribució de NSO Group per als mercats de fora d'Israel (pars. 29-43). Durant el període investigat, Q Luxemburg ha subscrit acords amb clients internacionals i ha comptabilitzat la major part dels ingressos del grup: Q Luxemburg va declarar ingressos per vendes d'aproximadament 230 milions d'USD el 2019 i 210 milions d'USD el 2020, que representaven, respectivament, un 80 % i un 90 % estimats del total d'ingressos per vendes declarats per NSO Group. Es tracta, per tant, d'una entitat rellevant dins de NSO Group des del punt de vista comercial. Durant el període investigat, Q Luxemburg va declarar un sol treballador equivalent a temps complet el 2019 i cap el 2020 i, segons sembla, duia a terme les seves activitats operatives mitjançant societats vinculades o subcontractades; per tant, té una rellevància menor des del punt de vista operatiu.

Les funcions de Somekh, Hulio i Lavie

10. Durant el període investigat, Somekh, Hulio i Lavie van ocupar, segons el cas, càrrecs d'administració estatutaris o llocs de direcció executiva i van ser titulars d'accions en les entitats investigades (i en altres societats de NSO Group). En aquest sentit, la seva posició és única: cap altra persona del grup va actuar en tantes capacitats i en un ventall tan ampli de societats del grup durant el període investigat.

i. Participacions: Hulio i Lavie, tots dos fundadors de NSO Group, eren titulars de participacions en el grup durant el període investigat (confirmat en documents

societaris fins al 30 de desembre de 2019; vegeu els pars. 46-47). Segons la informació que hem revisat, Somekh no ha estat titular de participacions en cap societat de NSO Group.

ii. Càrrecs d'administració: durant el període investigat, Somekh i Hulio van ocupar càrrecs d'administració estatutaris a OSY i Q Luxemburg, i Lavie en va ocupar un a OSY. Tots tres van ocupar diversos altres càrrecs d'administració estatutaris en entitats de NSO Group constituïdes a Luxemburg (pars. 48-57).

iii. Direcció executiva: segons les informacions disponibles, Hulio i Somekh van ocupar llocs de direcció executiva a NSO Group: Hulio com a conseller delegat («CEO») del grup, i Somekh com a vicepresident («VP») d'Operacions de Negoci i director financer («CFO») de les operacions del grup amb seu a Luxemburg (pars. 61-62).

Implicació i/o coneixement de l'ús de Pegasus

11. Durant el període investigat, les entitats investigades van estar, segons el cas, implicades en el desenvolupament, la comercialització, la venda i l'ús per part dels clients de Pegasus i/o en van tenir probablement coneixement. NSO Group Technologies ha desenvolupat, fabricat i mantingut Pegasus (pars. 67-69), Q Luxemburg ha actuat com a distribuïdor comercial i part contractant en les vendes de Pegasus fora d'Israel (pars. 70-74), i OSY ha dut a terme l'auditoria prèvia a la venda dels clients i ha investigat els casos de l'anomenat «ús indegut del producte» Pegasus (par. 71).

12. En les seves respectives funcions de fundadors, accionistes, administradors i alts directius de les entitats investigades, Somekh, Hulio i Lavie tenien probablement, en diferents graus, autoritat sobre la comercialització i la venda de Pegasus i/o en tenien probablement coneixement durant tot el període investigat.

13. Un comitè del consell d'administració d'OSY, del qual Hulio sembla haver estat membre durant tot el període investigat, ha revisat des del 2019 informació relativa a presumptes usos indeguts de Pegasus per part de clients (pars. 76-78); és plausible que això inclogui els presumptes usos indeguts de Pegasus que el tribunal investiga en aquest cas, atès que van ser objecte d'un escrutini públic considerable.

14. Els procediments judicials i administratius que hem revisat sostenen que NSO Group mantenia almenys un control parcial sobre Pegasus mentre els clients el feien servir,[7] i que podia accedir a les dades relacionades amb els dispositius objectiu dels seus clients i a les dades extretes d'aquests dispositius (par. 75 i-iii).

[7] Quan ens referim a l'«ús» de Pegasus per part d'un client, ens referim a l'intent d'infecció i/o la infecció efectiva d'un dispositiu objectiu amb aquest programari espia.

SECCIÓ 1: FUNCIONS D'OSY I Q LUXEMBURG

Context: l'estructura societària de NSO Group durant el període investigat (2019-2020)

15. Des de la seva creació el 2010,[8] l'estructura societària de NSO Group s'ha ampliat i reorganitzat diverses vegades i, en diferents moments, ha comprès desenes d'entitats constituïdes en almenys nou jurisdiccions.[9] Des del 2016, quatre entitats han mantingut rols constants dins l'estructura de propietat, d'administració i operativa de NSO Group: les tres entitats investigades (NSO Group Technologies, OSY i Q Luxemburg) i Q Cyber Technologies Ltd («Q Israel»).[10]

16. El diagrama adjunt (annex 1) il·lustra els rols respectius de les entitats investigades i de les persones investigades dins l'estructura de propietat, d'administració i de gestió de NSO Group durant el període investigat. Tot i que l'estructura holding de NSO Group a Luxemburg ha canviat diverses vegades (també durant el període investigat) –i OSY ha adquirit noves filials a Xipre, Bulgària i els EUA–,[11] les funcions de les tres entitats investigades dins d'aquesta estructura no han canviat des del 2016.

OSY Technologies SARL

17. Des de la seva constitució el 2014, OSY[12] ha estat una societat holding intermèdia dins l'estructura societària de NSO Group. Segons els seus documents societaris, l'objecte social declarat d'OSY des de la constitució ha estat «l'adquisició i la tinença directa i indirecta de participacions, en qualsevol forma, a Luxemburg i/o en empreses estrangeres, així com l'administració, el desenvolupament i la gestió d'aquestes participacions».[13] Durant el període investigat, OSY era l'accionista únic de Q Luxemburg, Q Israel, Westbridge Technologies Inc. (constituïda a Virgínia, EUA) i IOTA Holdings Limited (constituïda a Xipre).[14]

18. Com a societat holding intermèdia, OSY exerceix funcions que les societats holding de nivell superior registrades a Luxemburg dins l'estructura societària de NSO Group no exerceixen (exposades més avall als pars. 19-28).[15] A més, OSY supervisa el Comitè de Governança, Risc i

---

[8] La primera entitat de NSO Group que es va constituir va ser NSO Group Technologies Ltd: número de societat a Israel - 514395409; data de constitució: 25 de gener de 2010; original en hebreu: קבוצת אן. אס. או. טכנולוגיות בע"מ.

[9] Entre aquestes jurisdiccions hi ha Israel, Luxemburg, Xipre, Bulgària, el Regne Unit, els Estats Units d'Amèrica («EUA»), les Illes Caiman i les Illes Verges Britàniques. Per a una visió detallada de tota l'estructura de NSO Group, inclosa la llista completa de les entitats que la componien des del 2010 fins a principis del 2021, vegeu l'informe d'Amnistia Internacional «Operating from the Shadows: Inside NSO Group's Corporate Structure» (EX-103). No hem verificat de manera independent l'informe d'Amnistia Internacional; el considerem creïble.

[10] Tot i que Q Israel no és una entitat investigada en aquest cas, en aquest informe hem inclòs l'anàlisi del seu paper (i) en l'estructura d'administració de NSO Group (pars. 58-59); i (ii) en les operacions de NSO Group relacionades amb Pegasus (pars. 67-69 i 71-72).

[11] Per a més detalls, vegeu l'informe d'Amnistia Internacional «Operating from the Shadows: Inside NSO Group's Corporate Structure» (EX-103). La major part de la informació relativa als canvis de propietat de NSO Group i a les adquisicions de societats no és directament rellevant per a aquest informe pericial, atesa la continuïtat de l'estructura de propietat directa i de les operacions de les entitats investigades durant el període investigat.

[12] Número del RCS de Luxemburg - B184226; data de constitució: 7 de febrer de 2014.

[13] Font: RCS de Luxemburg (EX-038 a EX-049).

[14] Font: RCS de Luxemburg (EX-038 a EX-049).

[15] Als efectes d'aquest informe, a més d'OSY i Q Luxemburg, hem analitzat sis entitats constituïdes a Luxemburg dins l'estructura societària de NSO Group: Triangle Holdings SARL, Square 2 SARL, NorthPole Newco SARL, NorthPole Bidco SARL, Diamond LIE SARL i Emerald LIE SARL (totes les societats de la cadena de propietat des de Triangle Holdings SARL cap avall). [redacted] no hem analitzat les deu entitats luxemburgueses controlades per Novalpina Capital dins la cadena de propietat de NSO Group, ni tampoc Dufresne Holding SARL, perquè cap d'aquestes entitats no era rellevant per a la nostra anàlisi de les entitats investigades i de les persones investigades durant el període investigat.

Compliment («GRCC», per les sigles en anglès), el paper del qual en la venda de Pegasus –així com en la investigació del seu presumpte ús indegut– s'analitza a la secció III (pars. 71 i 76-78).

Gestió de les societats del grup

19. Entre l'exercici fiscal («EF»)[16] 2015 i l'EF 2024, OSY va declarar cada any ingressos d'explotació per «serveis de gestió prestats [...] a societats del grup».[17] Els documents societaris d'OSY no donen detalls concrets sobre la naturalesa d'aquests serveis de gestió. Les altres societats holding registrades a Luxemburg dins l'estructura societària de NSO Group no declaren ingressos d'explotació per serveis d'aquest tipus en els comptes anuals dipositats fins ara.[18]

Gestió de l'oficina de Luxemburg

20. Entre l'EF 2015 i l'EF 2024, OSY va declarar cada any entre dues i vuit «persones equivalents» a temps complet («ETC»).[19] Durant el període investigat (EF 2019 i EF 2020), OSY va declarar set ETC.[20] Els documents societaris no donen detalls sobre la naturalesa de la feina que feien aquests empleats[21], [redacted] L'única altra societat de NSO Group registrada a Luxemburg que va declarar despeses de personal durant el període investigat va ser Q Luxemburg, que comparteix domicili social amb OSY i va declarar un ETC l'EF 2019 i cap l'EF 2020.[22]

21. OSY és l'única societat de NSO Group registrada a Luxemburg que ha declarat la titularitat d'actius fixos vinculats a una oficina (mobiliari i maquinari informàtic) i d'actius intangibles (llicències informàtiques), i que esmenta «dipòsits de lloguer» entre els seus actius financers.[23]

Operacions de finançament

22. OSY supervisa les operacions de finançament del grup i canalitza préstecs dels accionistes cap a les entitats operatives de NSO Group. OSY ha rebut préstecs substancials des de la seva constitució, principalment de societats situades més amunt en la cadena de propietat de NSO Group amb seu a Luxemburg (per exemple, NorthPole Bidco SARL i NorthPole Newco SARL),[24] així com, en menor mesura, d'«entitats de crèdit» (és a dir, bancs, entre els quals Société Générale, ING i Credit Suisse).[25] Durant el període investigat, OSY va concedir préstecs a Q

[16] Per a totes les societats de NSO Group constituïdes a Luxemburg, l'exercici fiscal («EF») coincideix amb l'any natural (és a dir, de l'1 de gener al 31 de desembre), excepte l'exercici en què es va constituir la societat, que va del dia de la constitució fins al final d'aquell any natural.

[17] Font: RCS de Luxemburg (EX-038 a EX-049).

[18] Font: RCS de Luxemburg (EX-061 a EX-102). Aquestes proves documentals corresponen a tots els comptes anuals dipositats fins al 22 de setembre de 2026 per Triangle Holdings SARL, Square 2 SARL, NorthPole Newco SARL, NorthPole Bidco SARL, Diamond LIE SARL i Emerald LIE SARL.

[19] Font: RCS de Luxemburg (EX-038 a EX-049).

[20] Font: RCS de Luxemburg (EX-044 i EX-045).

[21] Segons informació oficial del Govern dels EUA publicada per Politico (EX-106), entre el maig de 2016 i el gener de 2017 OSY va pagar 40.280 USD a Michael Flynn («Flynn»), aleshores assessor de seguretat nacional de la Casa Blanca. Flynn va ser retribuït pel seu paper de «membre del consell assessor» d'OSY, i el pagament es va classificar com a «sou» (en lloc de «honoraris de consultoria», «guanys de capital» o «bonificació»). No queda clar si aquest pagament a Flynn s'hauria comptabilitzat com a despesa de personal en els estats financers d'OSY.

[22] Font: RCS de Luxemburg (EX-054 i EX-055).

[23] Font: RCS de Luxemburg (EX-044 i EX-045).

[24] Per exemple, el 18 de març de 2019, OSY va subscriure un contracte de préstec, regit pel dret luxemburguès, dels fons d'un préstec a termini B (Term-Loan B) de 258.549.810 USD entre, entre d'altres, NorthPole Bidco SARL («Bidco») com a prestador inicial, OSY com a prestatari i NorthPole Newco SARL com a nou prestador secundari, amb venciment el 18 de març de 2027. Font: RCS de Luxemburg (EX-045, p. 16).

[25] Font: RCS de Luxemburg (EX-038 a EX-049).

Luxemburg i a altres filials.[26] (Q Luxemburg ha dut a terme algunes operacions de finançament, però són molt més limitades que les d'OSY.)

Estructura fiscal

23. La resolució judicial de juliol de 2026 en el cas *Q Cyber Technologies Ltd. c. Kfar Saba Assessing Officer* («*Q Cyber c. Kfar Saba*»)[27] va determinar que entre el 2014 i el 2018 OSY havia rebut 86 milions d'USD de beneficis de NSO Group Technologies sense pagar l'impost corresponent.[28] Entre altres revelacions d'aquest cas, la resolució va establir que la propietat de NSO Group s'havia estructurat a través d'OSY a Luxemburg, almenys en part, per fer més eficients fiscalment les seves operacions d'endeutament i de finançament.[29]

Titularitat de la propietat intel·lectual

24. OSY ha estat titular d'almenys vuit marques de «Q Cyber Technologies» i «Q» (que abasten productes relacionats amb la vigilància de comunicacions) a la UE, el Regne Unit, els EUA i Israel, totes registrades entre el 2016 i el 2019.[30]

Funció en matèria de drets humans i d'auditoria dels clients

25. Des del 2019, OSY ha dut a terme auditories en matèria de drets humans respecte als possibles clients, així com les investigacions sobre denúncies creïbles de presumpte ús indegut dels productes de NSO Group per part dels seus clients.

26. Una carta de 6 de setembre de 2019 publicada al lloc web de NSO Group anunciava que OSY havia «dissenyat i adoptat» el Programa de Drets Humans de NSO Group, i n'atribuïa la supervisió al GRCC,[31] que és un comitè del consell d'administració d'OSY i és designat per aquest. El GRCC va assumir les responsabilitats en matèria de drets humans i d'auditoria dels clients del Comitè d'Ètica Empresarial («BEC», per les sigles en anglès), que, segons una carta enviada a Amnistia Internacional per Francisco Partners (antic accionista principal del grup), havia «revisat totes les possibles vendes i abordat els casos de presumpte ús indegut».[32] No consta que el BEC

[26] Font: RCS de Luxemburg (EX-044 i EX-045).

[27] Número d'assumpte: ITA 59924-03-22. Font: Psakdin (EX-108). Aquesta prova documental és una captura del text original en hebreu; al llarg d'aquest informe, quan se cita, incloem el passatge rellevant en l'hebreu original juntament amb una traducció a l'anglès generada amb Google Translate i contrastada després amb dos grans models de llenguatge («LLM»).

[28] El tribunal va declarar que s'havia ideat una «estructura artificial» per finançar l'adquisició de NSO Group Technologies per part d'OSY el 2014, en virtut de la qual (i) Q Israel, constituïda com a societat preconstituïda (shelf company) i adquirida posteriorment en la seva totalitat per OSY, va rebre un préstec d'OSY per adquirir totes les accions de NSO Group Technologies; (ii) Q Israel va retornar després el préstec canalitzant els beneficis de NSO Group Technologies cap a OSY; (iii) com que els reemborsaments de préstecs estan exempts d'impostos, aquesta estructura va permetre al grup evitar l'impost que s'hauria aplicat si els beneficis s'haguessin enviat directament de NSO Group Technologies a OSY en forma de dividends.

[29] OSY i Q Luxemburg declaren acollir-se al «règim de consolidació fiscal» de Luxemburg des del 28 de novembre de 2017 (EX-043 a EX-049, i EX-053 a EX-060). Segons els seus estats financers, aquest règim «els permet combinar i compensar els seus respectius beneficis o pèrdues en l'impost sobre la renda per tributar per la suma global, com si fossin un únic contribuent»; com a conseqüència, cap de les dues societats no ha declarat el pagament de l'impost sobre societats des de l'EF 2017, ja que els beneficis de Q Luxemburg s'han compensat cada any amb les pèrdues acumulades d'OSY (que són substancialment superiors als beneficis de Q Luxemburg perquè OSY suporta el deute de tot el grup).

[30] Font: WIPO Global Brand Database (EX-107). A 1 de novembre de 2026, sis d'aquestes marques (dues registrades a Israel, dues a la Unió Europea i dues als EUA) continuaven vigents; les dues registrades al Regne Unit van caducar el 15 de juny de 2026.

[31] Font: nsogroup.com (EX-104, p. 10). A la carta, «Governance, Risk and Compliance Committee» s'abreuja «GRC» en lloc de «GRCC»; tanmateix, en comunicats i informacions públiques posteriors, NSO Group es refereix sistemàticament al comitè com a «GRCC», i per això hem optat per utilitzar aquesta abreviatura en el nostre informe.

[32] Font: Amnistia Internacional (EX-103, p. 78).

depengués de cap entitat ni de cap consell en concret, mentre que el GRCC va ser creat expressament per OSY, que el continua supervisant.

27. Segons una carta de NSO Group enviada a Amnistia Internacional el 4 d'octubre de 2020 (de la qual Hulio figura com a autor), el GRCC estava format per «un administrador independent, el CEO del grup i almenys dos administradors més, un dels quals és el director dels serveis jurídics del grup».[33] Segons documents societaris, testimonis judicials, articles de premsa i el lloc web de NSO Group, Hulio va ser el CEO del grup almenys des de l'agost de 2016 fins a la seva dimissió l'agost de 2022 (par. 62); això indica que va ser membre del GRCC des de la seva creació el setembre de 2019 fins a l'agost de 2022.

28. Segons les informacions disponibles, el paper del GRCC comprèn funcions tant prèvies com posteriors a la venda. D'acord amb declaracions de la mateixa NSO Group publicades a MIT Technology Review el 19 d'agost de 2020, el GRCC havia de «donar el vistiplau» abans que es fessin les vendes del grup, i exercia la potestat de «rebutjar vendes o afegir-hi condicions, com ara restriccions tecnològiques, que es decideixen cas per cas».[34] El 2 de maig de 2021, en una carta a Amnistia Internacional, NSO Group va afirmar que el GRCC tenia un «dret de veto sobre determinades oportunitats de negoci del grup, inclosos els productes i serveis del grup».[35] Segons la carta de NSO Group enviada a Amnistia Internacional l'octubre de 2020, el GRCC també era responsable de supervisar les investigacions de denúncies «creïbles» de presumpte ús indegut dels productes del grup per part dels clients.[36] Les investigacions les dirigia el cap de compliment normatiu de NSO Group, que reportava al director dels serveis jurídics, que al seu torn reportava al consell d'administració de NSO Group,[37] del qual sembla que durant el període investigat en formaven part totes les persones investigades (pars. 48-56).

Q Cyber Technologies SARL

29. Q Luxemburg és responsable de la comercialització i la venda dels productes de NSO Group fora d'Israel. Des de la seva constitució el 2016, l'objecte social declarat de Q Luxemburg ha estat: «la venda i revenda de programari informàtic i d'equips físics relacionats, juntament amb la consultoria i la formació associades i la prestació de serveis de suport i d'altres serveis».[38]

30. Segons la carta de NSO Group a Amnistia Internacional de maig de 2021, Q Luxemburg també «actua com a distribuïdor comercial dels productes de les societats de [NSO Group]» i «signa contractes, emet factures i rep pagaments dels clients del grup [NSO]».[39] Els documents societaris i altres fonts públiques confirmen i detallen les diverses funcions de Q Luxemburg dins de NSO Group, tal com s'exposa a continuació (pars. 31-43).

[33] Font: Amnistia Internacional (EX-103, p. 73).
[34] Font: MIT Technology Review (EX-105).
[35] Font: Amnistia Internacional (EX-103, p. 84).
[36] Font: Amnistia Internacional (EX-103, p. 73).
[37] Font: Amnistia Internacional (EX-103, p. 73).
[38] Font: RCS de Luxemburg (EX-050 a EX-060).
[39] Font: Amnistia Internacional (EX-103, p. 84).

Vendes a l'exterior

31. En els seus estats financers (que abasten de l'EF 2016 a l'EF 2025), Q Luxemburg ha descrit de manera constant el seu import net de la xifra de negocis de cada any com a «ingressos per la venda i distribució d'equips i serveis informàtics».[40] A partir de la informació que consta en procediments judicials (*Q Cyber c. Kfar Saba*), entenem que els ingressos de Q Luxemburg provenen principalment de vendes a clients estrangers (és a dir, no israelians).[41]

32. Els dos imports nets anuals de la xifra de negocis més elevats de Q Luxemburg es van registrar durant el període investigat: 229.839.361 USD l'EF 2019,[42] seguits de 209.791.558 USD l'EF 2020.[43] Aquestes xifres van representar el 79 % i el 93 % dels ingressos totals de NSO Group el 2019 i el 2020, respectivament, d'acord amb les dades obtingudes per Bloomberg News.[44]

33. Els estats financers de Q Luxemburg ometen intencionadament els detalls sobre productes o tecnologies concrets, sobre els seus clients i sobre els mercats geogràfics.[45] Hem identificat tres casos en documents judicials i/o governamentals en què consta que Q Luxemburg era la part contractant (venedora) en acords de llicència amb clients de NSO Group just abans del període investigat i durant aquest període:

    i. <u>*Client desconegut*</u>: entre els documents aportats en el procediment WhatsApp Inc. *c.* NSO Group Technologies Limited («*WhatsApp c. NSO*»)[46] hi havia un acord de llicència d'usuari final de Pegasus de data 11 de novembre de 2018, signat entre Q Luxemburg i un client el nom del qual s'ha censurat.[47]

    ii. <u>*Brasil*</u>: Q Luxemburg figura com a part contractant en un document oficial de licitació, signat el juny de 2020, que detalla la venda d'un IMSI catcher i d'una plataforma d'intel·ligència web a la delegació de São Paulo de la Policia Federal del Brasil.[48]

    iii. <u>*Polònia*</u>: segons informació oficial del Govern polonès, Q Luxemburg va signar un acord amb la Fiscalia Nacional del país el novembre de 2020 per a la venda del sistema de vigilància Hermes de NSO Group.[49]

[40] Font: RCS de Luxemburg (EX-050 a EX-060).

[41] Font: Psakdin (EX-108). Cita: «La mateixa [Q Israel] duia a terme les activitats de comercialització i distribució, però no necessàriament les vendes en si (es va al·legar que la part de les vendes relativa a entitats estrangeres es feia a través d'una societat amb seu a Luxemburg, Q Luxemburg).» [Original en hebreu: המערערת עצמה ביצעה את פעולות השיווק והפצה, אך לא בהכרח את המכירות עצמן (אשר נטען כי חלקן הנוגע לחברות הזרות, נעשה באמצעות חברה תושבת לוקסמבורג – קיו לוקסמבורג)].

[42] Font: RCS de Luxemburg (EX-054).

[43] Font: RCS de Luxemburg (EX-055).

[44] Font: Bloomberg News (EX-155). Citant «una persona coneixedora de l'assumpte i documents financers privats consultats per Bloomberg News», aquest article afirma que els ingressos totals de NSO Group van ser «lleugerament superiors a 290 milions [d'USD] [el 2019] abans de baixar a poc més de 225 milions [d'USD] el 2020».

[45] Q Luxemburg al·lega que divulgar aquests detalls «perjudicaria greument la societat».

[46] Número d'assumpte: 4:19-cv-07123.

[47] Font: CourtListener (EX-111). Totes les proves documentals extretes del procediment *WhatsApp v. NSO* s'han obtingut de CourtListener (courtlistener.com), un arxiu públic de dades judicials i escrits oficials dels EUA.

[48] Font: Gov.br (EX-112).

[49] Font: Najwyższa Izba Kontroli [Tribunal Suprem de Comptes de Polònia, «NIK»] (EX-113, p. 9).

Distribució

34. NSO Group qualifica Q Luxemburg de «distribuïdor comercial» de les tecnologies de NSO Group (par. 30), activitat que la mateixa Q Luxemburg confirma en els seus estats financers (par. 31).

35. Les dades comercials disponibles comercialment han permès conèixer alguns acords de distribució. En dues plataformes de dades comercials, hem identificat 26 enviaments, lliurats entre el 2020 i el 2023, en què l'adreça del «subministrador»[50] (és a dir, el remitent) era «2 rue Edward Steichen L-2540 Luxembourg» (és a dir, el domicili social de Q Luxemburg quan es van lliurar aquests enviaments)[51] i el nom del subministrador era «Q Cyber Technologies» o «Q Cyber Technologies SARL».[52] Aquests enviaments consistien majoritàriament en maquinari electrònic (per exemple, servidors informàtics, monitors, encaminadors i suports de bastidor) lliurat des de Luxemburg, els Països Baixos, el Regne Unit i el Japó, segons el cas, a revenedors i/o autoritats governamentals d'Indonèsia i Mèxic.

36. Un dels enviaments esmentats, lliurat des dels Països Baixos a Indonèsia el març de 2023, indicava com a «consignatari»[53] (és a dir, el destinatari) «KOMISI PEMEBERANTASAN KORUPSI (KPK)» (el nom de la Comissió per a l'Erradicació de la Corrupció del Govern d'Indonèsia). La descripció del producte era «HERMES SOFTWARE»,[54] que podria referir-se al mateix sistema de vigilància que Q Luxemburg va vendre a la Fiscalia Nacional de Polònia (par. 33 iii).

37. Atès el paper aparent de Q Luxemburg com a subministrador en els lliuraments esmentats, considerem que la implicació de Q Luxemburg en el lliurament de productes de NSO Group mereix un examen més profund, inclosa la qüestió de si necessitava una llicència d'exportació per vendre a parts de fora de la UE.[55]

38. Dos dels 26 enviaments que hem identificat van arribar dins el període investigat, el 15 de desembre de 2020. Segons dues plataformes de dades comercials diferents,[56] aquests enviaments es descriuen com a «DELL SERVER KOND.BAIK/BARU» i «CISCO ROUTER KOND.BAIK/BARU», respectivament,[57] i com a destinatari hi figura «PT. MANDALA WANGI

[50] Panjiva anomena el remitent de l'enviament «shipper» (subministrador), mentre que Sayari Graph utilitza el terme «supplier» (proveïdor).

[51] Font: RCS de Luxemburg (EX-055 a EX-058).

[52] Fonts: Sayari Graph (EX-148) i Panjiva (EX-149 i EX-150). A les dades de Sayari Graph, el carregador figura com a «Q Cyber Technologies», sense especificar la forma jurídica (és a dir, SARL o Ltd); tanmateix, l'adreça del carregador figura com a «2 RUE EDWARD STEICHEN L-2540 LUXEMBOURG» (domicili social de Q Luxemburg des de l'EF 2018 fins a l'EF 2023), o alguna variant, en els 25 enviaments que hem identificat a la plataforma, cosa que els vincula a Q Luxemburg i no a Q Israel. Els quatre enviaments que recull Panjiva –dos dels quals coincideixen amb els que recull Sayari Graph– indiquen específicament «Q Cyber Technologies SARL» com a carregador.

[53] Panjiva anomena el destinatari de l'enviament «consignee» (consignatari), mentre que Sayari Graph utilitza el terme «buyer» (comprador).

[54] Font: Sayari Graph (EX-148).

[55] En el seu Informe de Transparència i Responsabilitat del 2023 (publicat el mateix any en què es va lliurar l'enviament «HERMES SOFTWARE» des dels Països Baixos), NSO Group afirma que les seves «activitats de comercialització i venda estan subjectes a la revisió de les autoritats de control de les exportacions dels països des dels quals exportem els nostres productes: Israel, pel que fa a Pegasus, i Bulgària, pel que fa a altres productes tàctics i de xarxa». Font: nsogroup.com (EX-114). No hem trobat cap menció de llicències d'exportació de Luxemburg o dels Països Baixos ni en aquest ni en cap altre dels informes de transparència de NSO Group. La informació disponible sobre la tecnologia «HERMES» de NSO Group és limitada; les informacions sobre la investigació del Govern polonès sobre la seva adquisició i desplegament (vegeu el par. 33 iii) indiquen que podria haver requerit una llicència d'exportació d'acord amb el Reglament de productes de doble ús de la UE (UE 2021/821) si es lliurava des d'un país de la UE. Caldrien més indagacions per confirmar-ho.

[56] Fonts: Sayari Graph (EX-148) i Panjiva (EX-149).

[57] El terme «KOND.BAIK/BARU» és una abreviatura de l'expressió indonèsia «Kondisi: Baik / Baru», que es tradueix com «Estat: bo / nou».

KREASINDO», nom d'una societat indonèsia amb un perfil públic limitat.[58] Tant The Jakarta Post[59] com Amnistia Internacional[60] han informat sobre aquests dos enviaments en el context de l'adquisició i el desplegament de tecnologies de NSO Group, inclòs Pegasus, per part de les autoritats indonèsies.

39. En resposta a preguntes d'Amnistia Internacional sobre aquests dos enviaments de desembre de 2020 i el paper de Q Luxemburg, NSO Group va afirmar que «Q Cyber Technologies SARL no ha rebut mai cap llicència d'exportació de Luxemburg, ja que mai no ha estat exigida per la llei, atès que no s'ha exportat des de Luxemburg cap article sotmès a control d'exportació».[61] El maquinari electrònic del tipus descrit en els enviaments de desembre de 2020 normalment no requereix llicència d'exportació dins la Unió Europea («UE») (a la secció 3, pars. 73-74, s'analitza com determinat maquinari electrònic –inclosos servidors Dell i encaminadors Cisco– s'ha associat a la infraestructura de Pegasus).

40. En una carta de maig de 2021 a Amnistia Internacional, NSO Group va afirmar que Q Luxemburg «no exporta productes del grup [NSO] i no ha sol·licitat cap llicència d'exportació a Luxemburg».[62] [redacted]

Màrqueting i marca

41. El nom i/o les dades de contacte de Q Luxemburg figuren en materials promocionals de productes de NSO Group almenys des de l'agost de 2018 i fins al desembre de 2021 (tot i que no hem trobat cap material d'aquest tipus elaborat o publicat durant el període investigat). [redacted]

42. Hem identificat quatre fulletons i presentacions comercials revelats dins el procediment *WhatsApp c. NSO* amb la marca «Q» o «Q Cyber».[65] Un d'aquests fulletons, titulat «Pegasus Version 3.0, Product Description» i datat l'agost de 2018, porta el copyright de «Q Cyber

[58] Font: Ministeri de Dret i Drets Humans d'Indonèsia (EX-165). No hem obtingut documents oficials d'aquesta societat. Les úniques dades d'aquesta societat que figuren al portal de cerca de perfils d'empreses del Ministeri de Dret i Drets Humans són (i) la denominació social de la societat; i (ii) el seu domicili social: «GoWork, Pacific Place Mall, 2nd Floor, Unit 2-77, Jl. Jend. Sudirman Kav. 52-53 South Jakarta, DKI Jakarta». Tant la denominació com el domicili social coincideixen amb els que consten a les dades comercials (EX-148 i EX-149).

[59] Font: The Jakarta Post (EX-122).

[60] Font: Amnistia Internacional (EX-153, pp. 24-25).

[61] Font: Amnistia Internacional (EX-153, pp. 24-25).

[62] Font: Amnistia Internacional (EX-103, p. 84).

[63] [redacted]

[64] [redacted]

[65] Font: CourtListener (EX-117, pp. 17-23; EX-118; EX-119; EX-120, pp. 7-45).

Technologies SARL i les seves afiliades», en referència a «Q Cyber Technologies' Pegasus» i afirma que «Q Cyber Technologies –líder mundial en el desenvolupament de productes cibernètics– és propietària de Pegasus i el desenvolupa».[66]

43. En l'edició d'octubre de 2018 del Future Forces Forum, una conferència de seguretat celebrada a la República Txeca, «Q Cyber Technologies» s'anunciava com a expositor,[67] consignantl'antic domicili social de Q Luxemburg[68] entre les dades de contacte, i oferia la seva «Q Suite», que segons les informacions disponibles és un nom alternatiu de Pegasus.[69] Tres anys després, en l'edició de novembre-desembre de 2021 de la fira comercial colombiana Expodefensa, «Q Cyber Technologies» figurava de nou com a empresa amb seu a Luxemburg que exposava «solucions tecnològiques d'avantguarda, dissenyades per ajudar a prevenir el terrorisme i la delinqüència», sense cap menció del nom de NSO Group.[70]

SECCIÓ 2: FUNCIONS DE LES PERSONES INVESTIGADES

44. Les persones investigades tenen una posició única dins de NSO Group, ja que van actuar en diverses condicions com a accionistes, administradors i membres de la direcció executiva. Durant el període investigat, les persones investigades van ser, segons el cas, administradors, membres de la direcció executiva i/o accionistes indirectes de les entitats investigades (a més d'ocupar càrrecs en altres societats de NSO Group):

    i. Hulio, cofundador del grup, va ser administrador d'OSY (de l'1 d'abril de 2019 al 17 de febrer de 2023) i de Q Luxemburg (del 31 de juliol de 2019 al 17 de febrer de 2023); segons les informacions disponibles, va ser CEO de NSO Group i de NSO Group Technologies (de l'agost de 2016 a l'agost de 2022); i va ser titular de participacions de NSO Group a través de Triangle Holdings SA (confirmat de l'1 de desembre de 2014 al 30 de desembre de 2019; els documents societaris no indiquen clarament la seva situació accionarial després d'aquesta data).

    ii. Lavie, cofundador del grup, va ser administrador d'OSY (de l'1 d'abril de 2019 al 8 d'octubre de 2025); i va ser titular de participacions de NSO Group a través de Triangle Holdings SA (confirmat de l'1 de desembre de 2014 al 30 de desembre de 2019; els documents societaris no indiquen clarament la seva situació accionarial després d'aquesta data).

    iii. Somekh va ser administrador d'OSY (de l'1 d'agost de 2018 al 30 de setembre de 2021) i de Q Luxemburg (del 8 de gener de 2016 al 25 de novembre de 2021); i, com a empleat d'OSY, segons les informacions disponibles, va ser VP d'Operacions de Negoci i CFO per a Europa de NSO Group (del juliol de 2015 al setembre de 2021).

45. Aquestes funcions s'exposen amb més detall a continuació i als annexos 1, 2 i 3.

[66] Font: CourtListener (EX-119, pp. 3, 6 i 8).
[67] Font: Future Forces Forum (EX-115, p. 49).
[68] 46A, Avenue John F. Kennedy, 1855 Luxemburg.
[69] Font: The Citizen Lab (EX-154).
[70] Font: Expodefensa (EX-116, p. 139).

Propietat de NSO Group

46. Entre les persones investigades, Hulio i Lavie –tots dos fundadors de NSO Group– eren titulars indirectes de participacions en el grup durant el període investigat. No hem trobat proves que Somekh hagi estat accionista de NSO Group.

47. Durant el període investigat, Hulio i Lavie eren titulars de participacions en el grup –i, per tant, indirectament, en les entitats investigades– a través de les seves participacions directes en Triangle Holdings SA («Triangle»), constituïda a Luxemburg, que va ser la societat matriu de NSO Group durant tot el període investigat.[71] Els documents societaris públics de Triangle acrediten les participacions respectives de Hulio i Lavie en la societat de l'1 de desembre de 2014 fins al 30 de desembre de 2019.[72] Els documents no acrediten clarament les participacions respectives de Hulio i Lavie després d'aquesta data (almenys fins al febrer de 2023, quan Lavie va adquirir la plena propietat del grup). Cal assenyalar que, des de l'1 d'abril de 2019 i durant tot el període investigat, els estatuts socials de Triangle establien que Hulio i Lavie tenien la potestat de nomenar els administradors de la societat, potestat que abans d'aquesta data corresponia expressament als accionistes.[73]

Administració de NSO Group

Administració de l'estructura societària de NSO Group a Luxemburg

48. Entre totes tres, les persones investigades han ocupat càrrecs d'administració en vuit entitats luxemburgueses que formen part de l'estructura societària de NSO Group. La taula adjunta (annex 2) i la cronologia (annex 3) detallen els càrrecs d'administració concrets que van ocupar Lavie, Hulio i Somekh en aquestes societats luxemburgueses, incloses les dues entitats investigades, OSY i Q Luxemburg.

49. De les vuit entitats luxemburgueses, set es van constituir com a *société à responsabilité limitée* («SARL») i una com a *société anonyme* («SA»). Les persones investigades han exercit de «*gérants*» («gerents»)[74] a les SARL i d'«*administrateurs*» («administradors»)[75] o «*membres du conseil d'administration*» («membres del consell d'administració») a la SA. Tots aquests càrrecs (que, per evitar confusions, anomenem de forma general «administradors») són càrrecs estatutaris amb facultats per gestionar i representar tant (a) les seves societats respectives;[76] com (b) en el cas d'OSY i Triangle, el grup societari en conjunt, tal com es detalla més endavant (pars. 52-56).

---

[71] Per a més detalls, vegeu l'informe d'Amnistia Internacional «Operating from the Shadows: Inside NSO Group's Corporate Structure» (EX-103).

[72] Font: RCS de Luxemburg (EX-020 i EX-142). Per a una descripció detallada de com es reconeix la participació de Hulio i Lavie en NSO Group durant tot aquest període, vegeu l'informe d'Amnistia Internacional «Operating from the Shadows: Inside NSO Group's Corporate Structure» (EX-103).

[73] Font: RCS de Luxemburg (EX-159, p. 5, article 11). Vegeu l'EX-158 (p. 6, article 11) per al mateix article abans del canvi de redacció.

[74] Els «*gérants*» es poden classificar de diferent manera; en el cas de les societats aquí analitzades, «*de classe A*» (classe A) o «*de classe B*» (classe B). Les classes de gerents són un mecanisme contractual establert pels estatuts socials de la societat (i, si escau, pel pacte d'accionistes que els acompanyi); en el cas de les societats aquí analitzades, les classes indiquen el grup d'inversors o accionistes que representa cada gerent, i els estatuts determinen si s'adopten els acords del consell, i de quina manera, en funció del nombre de gerents de cada classe que hi voten a favor. Les condicions concretes en què s'elegeix i exerceix cada classe de gerent no són pertinents per a aquest informe.

[75] Igual que en el cas dels «*gérants*», els «*administrateurs*» es poden classificar com a «*de classe A*» (classe A) o «*de classe B*» (classe B) (per a més detalls, vegeu la nota 69).

[76] Per a més detalls sobre el control de la gestió de les SARL i les SA a Luxemburg, vegeu Guichet.lu (EX-127 i EX-128).

50. L'agost de 2024, l'antic CEO de NSO Group Yaron Shohat va manifestar que els consells d'administració de cada societat del grup actuaven de manera concertada:[77]

> «*Òbviament, en cadascuna de les societats de la cadena hi ha un consell. Però en general és un sol consell. En realitat, no hi fem distincions*.»

51. Tot i que el comentari de Shohat és del 2024, coincideix amb la nostra valoració que les persones investigades formaven part d'un petit grup de persones (l'«un sol *consell*» indicat per Shohat) que tenia facultats de decisió sobre tot el grup durant tot el període investigat. Estructuralment, això es fa evident en les facultats atribuïdes als administradors de Triangle i d'OSY, respectivament la societat matriu i la principal societat holding de NSO Group durant el període investigat.

Administració de Triangle

52. Les tres persones investigades van ser administradors de Triangle durant tot el període investigat.[78] Els administradors de Triangle tenien autoritat en relació a canvis substantius o estratègics de les filials directes i indirectes de Triangle, incloses OSY, Q Luxemburg i NSO Group Technologies.

53. Des de la seva modificació l'1 d'abril de 2019, els estatuts socials de Triangle inclouen una disposició que exigeix el vot d'almenys una de les persones investigades (en la seva condició d'administradors) per aprovar:

> «*Canvis significatius en l'orientació estratègica de* [Triangle] *i de qualsevol de les seves filials directes o indirectes* [...]*, en particular, les mesures i decisions sobre l'orientació estratègica i substantiva de* [l']*oferta de productes del grup,* [...] *així com les decisions estratègiques sobre l'ampliació, la limitació o el cessament dels principals canals de distribució;* [i l'a]*dopció d'acords d'accionistes en filials de* [Triangle]*, o d'instruccions a aquestes filials, en la mesura que aquestes instruccions es refereixin a la llista de mesures anterior*»[79]

Administració d'OSY

54. Somekh va ser administrador d'OSY durant tot el període investigat, mentre que Hulio i Lavie en van ser administradors des de l'1 d'abril de 2019 fins al 17 de febrer de 2023 i el 8 d'octubre de 2025, respectivament.[80]

55. La carta de NSO Group a Amnistia Internacional de maig de 2021 identificava els consells d'administració tant d'OSY com de Triangle com a responsables de donar «orientació estratègica a les activitats del grup».[81] L'autoritat d'OSY sobre l'orientació estratègica del grup es recull en

[77] Declaració de Yaron Shohat en el procediment *WhatsApp c. NSO*. Font: CourtListener (EX-139, p. 23).
[78] Font: RCS de Luxemburg (EX-020 a EX-026).
[79] Font: RCS de Luxemburg (EX-159, pp. 7-8, art. 13b1).
[80] Font: RCS de Luxemburg (EX-001 a EX-006).
[81] Font: Amnistia Internacional (EX-103, p. 85).

els estatuts socials de la societat, que, des de la seva modificació l'1 d'abril de 2019, inclouen disposicions idèntiques a les dels estatuts de Triangle (par. 53).[82]

56. Els estatuts d'OSY (d'ençà de les modificacions de l'1 d'abril de 2019) també atribueixen als administradors de la societat facultats d'aprovació específiques que s'apliquen a les operacions tant d'OSY com a les de totes les seves filials directes i indirectes, incloses les relatives a qualsevol «[m]esura i decisió sobre afers reguladors, en particular acords i transaccions amb les autoritats de control de les exportacions (per exemple, el Ministeri de Defensa d'Israel)».[83]

Administració de Q Luxemburg

57. Somekh va ser administrador de Q Luxemburg durant tot el període investigat,[84] mentre que Hulio en va ser administrador des del 31 de juliol de 2019 fins al 17 de febrer de 2023.[85] Lavie en va ser administrador després del període investigat, des del 17 de febrer de 2023 fins al 8 d'octubre de 2025.[86] Segons els estatuts de Q Luxemburg –en el moment de la constitució i durant tot el període investigat–, els administradors han tingut àmplies facultats per actuar en nom de Q Luxemburg.[87]

Administració de NSO Group Technologies

58. Q Cyber Technologies Ltd («Q Israel») és l'administrador únic de NSO Group Technologies des del 19 de març de 2014.[88]

59. Al seu torn, OSY va ser l'administrador únic de Q Israel des del 17 de març de 2014 fins al 19 de març de 2019,[89] data en què es va nomenar Hulio. A partir d'aquella data, ell i OSY en van ser coadministradors fins que van ser cessats dels seus càrrecs el 17 de febrer de 2023.[90]

Direcció

60. Segons les informacions disponibles durant el període investigat, dues de les persones investigades –Hulio i Somekh– van ocupar llocs de direcció executiva a NSO Group: Hulio com a director general («CEO») del grup (par. 62) i Somekh com a vicepresident («VP») i director financer («CFO») de les operacions del grup a Luxemburg (par. 61).

61. Segons un perfil de LinkedIn al seu nom, Somekh va ocupar el càrrec de «VP Business Operations and CFO Europe» (Vicepresident d'operacions i director financer per Europa) d'«A Cyber security company» entre el juliol de 2015 i el setembre de 2021.[91] [redacted] Considerem,

[82] Font: RCS de Luxemburg (EX-160, p. 4, art. 9b).
[83] Font: RCS de Luxemburg (EX-160, p. 5, art. 9b).
[84] Font: RCS de Luxemburg (EX-007 i EX-010).
[85] Font: RCS de Luxemburg (EX-008 i EX-012).
[86] Font: RCS de Luxemburg (EX-012 i EX-015).
[87] Font: RCS de Luxemburg (EX-007, pp. 14-15, art. 11).
[88] Font: Autoritat de Societats d'Israel (EX-161).
[89] Font: Autoritat de Societats d'Israel (EX-162).
[90] Font: Autoritat de Societats d'Israel (EX-162).
[91] Font: LinkedIn (EX-145); també ho recull Amnistia Internacional (EX-103, p. 41).
[92] [redacted]

doncs, que Somekh exercia de «CFO per a Europa» de NSO Group, càrrec que probablement requereix d'un alt grau d'implicació i/o supervisió de les finances tant d'OSY com de Q Luxemburg durant el període investigat.[93]

62. En diversos moments del període investigat, Hulio es va identificar públicament (o va ser identificat per representants de NSO Group) com a CEO de tot NSO Group en conjunt, així com de NSO Group Technologies i de Q Israel en particular.[94] Hulio és l'única persona investigada que apareix a la pàgina «Management» de NSO Group (com a CEO) durant el període investigat.[95] D'acord amb les informacions periodístiques, Hulio sembla haver estat CEO de NSO Group almenys des de l'agost de 2016[96] i fins a la seva dimissió l'agost de 2022.[97]

63. El febrer de 2019, NSO Group va publicar al seu lloc web un comunicat titulat «Adquisició de NSO per la seva direcció», en què se cita Lavie (juntament amb Hulio) com un dels que haurien «liderat» l'adquisició. D'això en concloem que Lavie era reconegut com a part de la direcció de NSO Group, però no hem trobat cap informació pública sobre cap càrrec concret de direcció executiva que aquest ocupés a les entitats investigades durant el període investigat.

SECCIÓ 3: CONEIXEMENT DE PEGASUS I IMPLICACIÓ EN PEGASUS

64. Durant el període investigat, les entitats investigades van estar implicades i/o van tenir coneixement del desenvolupament, la comercialització, la venda i l'ús per part dels clients de Pegasus. En concret:

    i. NSO Group Technologies va desenvolupar Pegasus i altres tecnologies del grup.

    ii. Q Luxemburg, així com Q Israel, eren responsables de les vendes i la comercialització de Pegasus i d'altres tecnologies de NSO Group. Hem arribat a la conclusió que Q Luxemburg supervisava les vendes i la comercialització fora d'Israel i que va participar en certa mesura en la distribució.

    iii. OSY, a través del seu subcomitè GRCC, era responsable de l'auditoria prèvia orientada als drets humans dels clients dels productes de NSO Group, que probablemente incloïa

[93] Diversos factors contribueixen a la nostra conclusió sobre la supervisió efectuada per part de Somekh de les finances d'OSY i de Q Luxemburg com a «CFO per a Europa», entre els quals: (i) Q Luxemburg va representar una majoria significativa dels ingressos de NSO Group durant el període investigat, ocupant-se de les vendes a Europa (par. 32); (ii) OSY només va declarar 7 ETC durant el període investigat, [redacted] (par. 20); i (iii) totes les entitats de NSO Group constituïdes a Luxemburg –incloses OSY i Q Luxemburg– estaven domiciliades a les mateixes oficines, i aparentment hi operaven, abans, durant i després del període investigat (EX-038 a EX-102).

[94] El comunicat de premsa de NSO Group sobre la compra de la societat pels seus directius (, de 14 de febrer de 2019 i publicat al lloc web del grup, identifica Hulio com a «conseller delegat de NSO Group» (EX-143, p. 2). En la declaració escrita presentada en el procediment *WhatsApp c. NSO* i signada el 6 de març de 2020, Hulio s'identifica com a «conseller delegat de NSO Group [Technologies] i de la seva accionista, Q [Israel]» (EX-125, p. 2). En la declaració de Shohat en el mateix procediment, aquest va afirmar que entre el maig de 2019 i l'agost de 2022, mentre ell exercia de director d'operacions (COO), Hulio era el CEO del grup (EX-140, p. 92). En la junta anual de NSO Group Technologies del 7 de gener de 2019, Hulio va ser confirmat com a gerent únic de la societat (EX-163).

[95] Entre el setembre de 2019 i el gener de 2021, Hulio figura com a CEO en set versions arxivades de la pàgina «Management» de NSO Group. Font: nsogroup.com (EX-146 i EX-147).

[96] La referència més antiga a Hulio com a CEO que hem trobat en mitjans de comunicació és del 26 d'agost de 2016, quan la Jewish Telegraph Agency el va descriure com a «conseller delegat de NSO» (EX-151).

[97] Font: Reuters (EX-152).

Pegasus, així com de la investigació dels presumptes usos indeguts d'aquests productes. OSY tenia dret de veto sobre les vendes de productes.

65. A tall de context, Pegasus era un producte principal de NSO Group. Segons les informacions disponibles, el desembre de 2021 la «unitat» Pegasus de NSO Group representava aproximadament la meitat dels ingressos totals del grup.[98]

66. D'acord amb el Codi de comerç de Luxemburg, les societats luxemburgueses i els seus administradors estan obligats a conservar els documents o la informació relatius als seus comptes durant almenys 10 anys.[99] Per tant, és raonable suposar que OSY i Q Luxemburg, i/o els seus administradors, disposen d'informació rellevant sobre la comercialització, la venda, la distribució i l'ús de Pegasus.[100]

Desenvolupament i fabricació de Pegasus

67. NSO Group Technologies va desenvolupar i fabricar Pegasus durant el període investigat, tal com confirmen les declaracions i els testimonis de representants de NSO Group:

    i. En el procediment *WhatsApp c. NSO*, quan se li va preguntar quina entitat desenvolupava Pegasus, Yaron Shohat va declarar que «el desenvolupament és, diguem-ne, NSO [Group Technologies]».[101]

    ii. En una carta de maig de 2021 a Amnistia Internacional, Chaim Gelfand, vicepresident de compliment normatiu de NSO Group, va afirmar que NSO Group Technologies, així com Q Israel, «desenvolupen, comercialitzen i exporten Pegasus i altres productes d'anàlisi relacionats per a ús governamental».[102] (El de Chaim Gelfand és l'únic comentari que hem trobat en els materials revisats que barreja totes aquestes funcions en aquestes dues entitats.)

68. Representants de NSO Group han confirmat que NSO Group Technologies és responsable del desenvolupament i la fabricació dels productes:

    i. En el procediment *Q Cyber c. Kfar Saba,* Q Israel va al·legar que la fabricació dels productes estava reservada exclusivament a NSO Group Technologies per agilitar el procés de compliment normatiu davant l'Agència de Control de les Exportacions de Defensa d'Israel («DECA», per les sigles en anglès).[103] Pegasus és una de les diverses tecnologies de NSO Group l'exportació de les quals requeria llicència.

---

[98] Font: Bloomberg News (EX-156).

[99] Font: Guichet.lu (EX-131).

[100] Font: Guichet.lu (EX-131).

[101] Inicialment, Shohat va afirmar que tant NSO Group Technologies com Q Israel en eren responsables, abans d'aclarir que «el desenvolupament és, diguem-ne, NSO [Group Technologies] […] però les funcions de suport són Q [Israel]». Font: CourtListener (EX-121, p. 37).

[102] Font: Amnistia Internacional (EX-103, p. 85).

[103] Font: Psakdin (EX-108). Original en hebreu: «כמי שאינה עוסקת בייצור, לא צריכה לעמוד בדרישות אגף הפיקוח על הייצוא הביטחוני במשרד הביטחון»; traducció: «Com a entitat que no es dedica a la fabricació, [Q Israel] no està obligada a complir els requisits de l'Agència de Control de les Exportacions de Defensa del Ministeri de Defensa.»

ii. En el procediment *WhatsApp c. NSO*, Hulio va declarar que NSO Group Technologies «innova en solucions cibernètiques».[104] Pegasus és una de les diverses «solucions cibernètiques» de NSO Group.

69. La naturalesa precisa del paper de Q Israel en el desenvolupament i la fabricació de Pegasus no queda clara a partir de les declaracions públiques i la informació de la que es disposa. En el procediment *WhatsApp c. NSO*, Shohat va declarar que Q Israel era responsable de «funcions de suport».[105] També en el procediment *WhatsApp c. NSO*, Hulio, administrador de Q Israel, va declarar que «Q [Israel] no du a terme cap activitat operativa».[106] Tal com s'exposa més endavant, Q Israel va participar probablement en la comercialització de Pegasus.

Venda i comercialització de Pegasus

70. Q Luxemburg era responsable de les vendes i la comercialització de Pegasus als mercats de fora d'Israel durant el període investigat:

i. Tal com s'indica a la secció 1 (par. 32), els ingressos totals de Q Luxemburg van representar aproximadament el 79 % i el 93 % dels ingressos totals de NSO Group el 2019 i el 2020, respectivament. Segons les informacions disponibles, el desembre de 2021 les vendes de Pegasus representaven al voltant de la meitat dels ingressos totals de NSO Group.[107] Per tant, és raonable sostenir que Q Luxemburg va tramitar un volum considerable de vendes de Pegasus durant el període investigat.[108]

ii. [redacted] Sembla que això ho corroboren els materials amb la marca Q que es van utilitzar per comercialitzar Pegasus durant aquell període, en què figuren el nom i les dades de contacte de Q Luxemburg (pars. 41-43). Entre les entitats que, segons les informacions disponibles, van adquirir Pegasus a Q Luxemburg hi ha el Ministeri de l'Interior d'Hongria el 2017 (segons una investigació del Parlament Europeu);[110] i el Govern del Regne de l'Aràbia Saudita, també el 2017 (segons informacions de The Washington Post).[111]

---

[104] Font: CourtListener (EX-125, p. 2).

[105] Font: CourtListener (EX-121, p. 37).

[106] Font: CourtListener (EX-125, p. 2).

[107] Font: Bloomberg News (EX-156).

[108] Suposant que les vendes de Pegasus van representar de manera constant el 50 % dels ingressos totals del grup durant el període investigat, Q Luxemburg hauria dut a terme entre el 58 % i el 100 % de les vendes de Pegasus el 2019, i entre el 86 % i el 100 % el 2020.

[109] [redacted]

[110] Font: Parlament Europeu (EX-109). Segons aquest informe de maig de 2023 publicat per la Comissió d'Investigació del Parlament Europeu encarregada d'investigar l'ús de Pegasus i de programari espia de vigilància equivalent («comitè PEGA»), «[e]l Ministeri de l'Interior d'Hongria va comprar Pegasus per 6 milions d'EUR indirectament, a través de Communication Technologies Ltd, a la societat de NSO Group a Luxemburg [...] el 2017». Tot i que no s'esmenta cap entitat concreta, aquesta afirmació sembla referir-se a Q Luxemburg, atès que era l'única societat de NSO Group a Luxemburg que en aquell moment declarava ingressos per vendes en els seus estats financers.

[111] Font: The Washington Post (EX-110). Segons informacions de The Washington Post, el Govern de l'Aràbia Saudita va adquirir Pegasus el 2017, i diverses fonts afirmen que els representants saudites «van treballar en part a través d'una filial de NSO anomenada Q Cyber Technologies, amb seu a Luxemburg».

iii. Durant la seva declaració del 29 d'agost de 2024 en el procediment *WhatsApp c. NSO*, Shohat va al·ludir a la importància que tenia per a l'equip financer de NSO Group el paper de Q Luxemburg en la formalització de les vendes de Pegasus (tot i reconèixer alhora que el desplegament operatiu de Pegasus no depenia de Q Luxemburg).[112]

71. Tal com es detalla a la secció 1 (pars. 25-28), des del 2019 un comitè del consell d'administració d'OSY –el GRCC– ha estat responsable de dur a terme l'auditoria en drets humans i dels clients, i ha de «donar el vistiplau» a la venda dels productes del grup, inclòs Pegasus.

72. D'acord amb els documents que hem revisat, entenem que Q Israel participava en les vendes i la comercialització de Pegasus dins d'Israel. En la resolució d'agost de 2026 del cas *Q Cyber c. Kfar Saba*, el jutge va reproduir l'al·legació de Q Israel segons la qual era responsable de la comercialització dels productes de NSO Group perquè «atesa la supervisió de la DECA, hi havia un avantatge –potser fins i tot la necessitat– a dur a terme la comercialització a través d'una empresa israeliana».[113] Amb tot, en les declaracions públiques hi ha una certa confusió pel que fa a les funcions de Q Israel i de NSO Group Technologies. Com s'ha indicat més amunt, Chaim Gelfand, vicepresident de compliment normatiu de NSO Group, va afirmar que tant NSO Group Technologies com Q Israel participaven en el desenvolupament, la comercialització i l'exportació de Pegasus.[114]

Distribució de Pegasus

73. A partir de dades comercials, considerem que Q Luxemburg va participar parcialment en la distribució de Pegasus (també durant el període investigat). Tal com es detalla a la secció 1 (pars. 34-40), en les dades comercials Q Luxemburg figura aparentment com a «subministrador» (és a dir, remitent) de 26 enviaments a Indonèsia i Mèxic entre el 2020 i el 2023 (dos dels quals es van efectuar durant el període investigat). Tot i que aquests enviaments no constitueixen una prova de l'exportació o el lliurament del programari Pegasus en si, considerem que són rellevants perquè:

    i. Diverses de les descripcions dels enviaments –incloses les dels lliurats durant el període investigat– esmenten maquinari que s'hauria utilitzat, entre altres usos, com a part de la infraestructura de desplegament de Pegasus;[115] i

    ii. Els governs tant de Mèxic com d'Indonèsia haurien desplegat Pegasus després de la recepció d'aquests enviaments.[116]

---

[112] Es va preguntar a Shohat, en relació amb les operacions del grup el 2019: «Era important d'alguna manera per a les operacions de NSO [Group] distingir entre un contracte de Pegasus signat per Q Cyber Luxemburg, per exemple, i un contracte de Pegasus signat per NSO Group limited (sic) d'Israel, per exemple?» Shohat va respondre: «En realitat no importa. Importa per als comptables i per a l'equip financer, perquè és més feina, però en realitat no ens importa amb quina entitat signem el contracte.» Font: CourtListener (EX-121, p. 37).

[113] Font: Psakdin (EX-108). Original en hebreu: « המערערת טענה כי מבחינת הפיקוח של אפ"י, היה יתרון ואולי אפילו צורך, בביצוע השיווק באמצעות חברה ישראלית.».

[114] Font: Amnistia Internacional (EX-103, p. 85).

[115] Font: Organized Crime and Corruption Reporting Project (EX-124). Segons aquest informe, servidors informàtics Dell i equips de xarxa Cisco, que figuren tots dos a les dades comercials que hem revisat (EX-148 a EX-150).

[116] Fonts: The Jakarta Post (EX-122) i The Citizen Lab (EX-123).

74. [redacted] Cal tenir present, també aquí, la carta de Chaim Gelfand a Amnistia Internacional de maig de 2021, en què afirmava que NSO Group Technologies i Q Israel exporten Pegasus.[118]

Ús de Pegasus

75. Representants de NSO Group han negat que les societats, els empleats i els directius del grup tinguin cap implicació directa en l'ús[119] de Pegasus per part dels seus clients, i afirmen que no tenen (a) coneixement dels objectius dels seus clients en el moment de la infecció ni (b) accés a la informació extreta dels dispositius infectats. Aquestes afirmacions han estat qüestionades en procediments judicials i investigacions públiques, entre els quals:

    i. ***WhatsApp c. NSO***: a partir del testimoni d'empleats prestat en el procediment *WhatsApp c. NSO*, WhatsApp va argüir que «NSO [Group] controla tots els aspectes del procés d'obtenció i entrega de dades mitjançant el disseny de Pegasus» i que «el paper dels clients és mínim».[120]

    ii. **Procediment judicials a França**: el juliol de 2026, Forbidden Stories va citar un memoràndum emès per la Direcció General de Seguretat Exterior de França el 26 de desembre de 2022, revelat d'un procediment judicial francès en curs no especificat, segons el qual aquest organisme governamental «considera molt probable que NSO, i possiblement Israel, sàpiguen quins telèfons tenen com a objectiu les seves eines, i fins i tot quines dades se n'extreuen».[121]

    iii. **Investigació de la Fiscalia Nacional de Polònia («FNP»)**: el 12 d'octubre de 2026, la FNP va fer públiques les conclusions de l'Agència de Seguretat Interior de Polònia (*Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego*, «ABW») després de la seva investigació sobre la funcionalitat i la seguretat del sistema Pegasus desplegat per les autoritats poloneses entre el 2017 i el 2023.[122] Els experts de l'ABW van determinar que: una part del sistema Pegasus, inclòs el mòdul de servidor responsable d'infectar els dispositius mòbils, continuava sota el control exclusiu del fabricant (és a dir, NSO Group); la transmissió de dades del sistema Pegasus (incloses les dades extretes dels dispositius infectats) també la gestionava el fabricant, i implicava el trasllat de dades fora del territori polonès; i el fabricant tenia accés remot complet i ininterromput al sistema Pegasus del client durant les inspeccions operatives.

[117] [redacted]

[118] Font: Amnistia Internacional (EX-103, p. 85).

[119] Vegeu la nota 7.

[120] Font: CourtListener (EX-133, p. 24).

[121] Font: Forbidden Stories (EX-135).

[122] Font: Fiscalia Nacional de Polònia (Prokuratura Krajowa) (EX-134). Aquesta prova documental és una captura del text original en polonès; més amunt n'hem inclòs un resum basat en una traducció a l'anglès generada amb Google Translate i contrastada després amb dos grans models de llenguatge («LLM»).

Investigacions sobre presumptes usos indeguts de Pegasus

76. OSY, a través del seu subcomitè GRCC (descrit a la secció 1; pars. 25-28), investigava els presumptes usos indeguts de Pegasus. Segons la carta de NSO Group enviada a Amnistia Internacional l'octubre de 2020, el GRCC era responsable de supervisar les investigacions de denúncies «creïbles» d'ús indegut dels productes de NSO Group per part dels clients, incloent Pegasus.[123] Com a membre del GRCC, el CEO del grup (que, segons les informacions disponibles, va ser Hulio durant tot el període investigat; par. 62) tenia probablement un alt grau de coneixement i implicació en les investigacions sobre l'ús indegut de Pegasus per part dels clients.

77. Entre les informacions públiques que fan referència a investigacions de NSO Group sobre presumptes usos indeguts de Pegasus per part dels seus clients, hi ha les següents:

    i. En una entrevista amb Forbes el juliol de 2021, Hulio va confirmar que NSO Group «pot accedir als fitxers de registre d'esdeveniments informàtics (logs) dels clients quan té motius per investigar».[124]

    ii. L'octubre de 2021, Reuters va informar de declaracions de NSO Group segons les quals havia «desactivat sis sistemes [Pegasus] d'antics clients».[125]

    iii. El novembre de 2024, en la sol·licitud de resolució anticipada (summary judgement) en el procediment *WhatsApp c. NSO Group*, els advocats de WhatsApp van sostenir que l'aleshores CEO Yaron Shohat havia admès en la seva declaració que Pegasus «va ser utilitzat abusivament per 10 clients d'una manera tan greu que NSO va desconnectar el servei».[126]

78. Hem trobat una referència pública en què NSO Group admet haver rescindit el contracte de Pegasus d'un client concret després d'una investigació per presumpte ús indegut. El 7 d'octubre de 2021,[127] es va informar que NSO Group havia rescindit el contracte de Pegasus amb els Emirats Àrabs Units l'any anterior –l'agost de 2020, durant el període investigat– després que es publiqués que els EAU havien utilitzat Pegasus per infectar els telèfons mòbils de l'exesposa del xeic Mohammed bin Rashid al-Maktoum i de dos dels seus advocats al Regne Unit.[128] Al marge d'aquest reconeixement, representants de NSO Group han afirmat que la legislació israeliana els impedeix divulgar informació relativa als contractes de Pegasus.[129]

[123] Font: Amnistia Internacional (EX-103, p. 73).

[124] Font: Forbes (EX-138).

[125] Font: Reuters (EX-136).

[126] Font: CourtListener (EX-132, p. 12).

[127] Font: CNN (EX-157). Segons l'article, «[e]l fabricant israelià del programari espia Pegasus va declarar dijous [7 d'octubre de 2021] que havia rescindit el contracte amb els Emirats Àrabs Units (EAU) arran d'una resolució de l'Alt Tribunal d'Anglaterra segons la qual el governant de Dubai havia infectat el telèfon de la seva exesposa amb aquest programari».

[128] Font: Reuters (EX-137).

[129] Per exemple, el 31 de juliol de 2021, poc més de dos mesos abans del reconeixement per part de NSO Group que havia rescindit el contracte de Pegasus amb els Emirats, NPR va publicar un reportatge que citava un empleat de NSO Group segons el qual «la normativa de defensa israeliana prohibeix a l'empresa identificar els seus clients» (EX-164).