REPUBLIC OF CYPRUS
DISTRICT COURT OF NICOSIA
AFFIDAVIT

CỘNG HÒA SÍP
TÒA ÁN QUẬN NICOSIA
BẢN TUYÊN THỆ

TO DECLARE:

I, the undersigned Victoria Danielian of Nicosia, make oath and state the following:

1. I am the Managing Director of Multiglossa Translations Bureau in Nicosia, Cyprus, which is accredited under ISO 9001:2008 and EN 15038 standards
2. The document marked and attached hereto as **Exhibit A** is the translation of the document attached hereto as **Exhibit B** from English to Vietnamese.
3. The translation of **Exhibit B** is true and correct. I verify only the accuracy of this translation and assume no responsibility for the content whereof.

XIN KHAI BÁO NHƯ SAU:

Tôi, Victoria Danielyan của Nicosia ký tên dưới đây, tuyên thệ và tuyên bố như sau:

1. Tôi là Giám đốc điều hành của Văn phòng dịch thuật Multiglossa ở Nicosia, Cộng hòa Síp, được chứng nhận theo tiêu chuẩn ISO 9001:2008 và EN 15038.
2. Tài liệu được đánh dấu và đính kèm trong **Phụ lục A** theo đây là bản dịch từ tiếng Anh sang tiếng Việt của tài liệu đính kèm trong **Phụ lục B** theo đây.
3. Bản dịch **Phụ lục B** là đúng và chính xác. Tôi chỉ xác minh tính chính xác của bản dịch này, tôi không chịu trách nhiệm về nội dung tài liệu.

Affiant/ Người tuyên thệ

Victoria Danielian

Sworn and signed before me/
Đã tuyên thệ và ký tên trước mặt tôi
This day ….05…….. of ……09…….. 2022
Vào ngày ….05…….. tháng ……09…….. năm 2022
At the District Court of Nicosia/ Tại Tòa án quận Nicosia

ΕΛΕΝΗ ΓΕΩΡΓΙΟΥ

REGISTRAR / HỘ TỊCH VIÊN

ΚΥΠΡΟΣ KIBRIS CYPRUS ΚΥΠΡΟΣ KIBRIS CYPRUS

EXHIBIT A

Deloitte.

INVESTORS IN PEOPLE
We invest in people Platinum

Deloitte Limited
Maximos Plaza Tower
1, 3rd Floor
213 Arch. Makariou III Avenue CY-
3030 Limassol, Cyprus Mail: P.O.
Box 58466
CY-3734 Limassol, Cyprus

Tel: +357 25 86 86 86
Fax: +357 25 86 86 00
infolimassol@deloitte.com
www.deloitte.com/cy

05 SEP 2022

Ngày 12/8/2022

Gửi Ban Giám đốc

Exness Global Limited
Siafi 1, Porto Bello, Flat 401
3042, Limassol
Cyprus

Báo cáo các thủ tục theo thoả thuận về Quỹ riêng của Exness và quỹ của khách hàng tại ngày 31/12/2021 của Tập đoàn Exness (như định nghĩa trong Phụ lục A) ("Tập đoàn Exness"), được thực hiện theo Chuẩn mực quốc tế về các dịch vụ liên quan (Sửa đổi) 4400 Thỏa thuận - Khi áp dụng các thủ tục.

Mục đích của Báo cáo các thủ tục theo thoả thuận và việc hạn chế sử dụng và phân phối

Báo cáo của chúng tôi chỉ nhằm mục đích thực hiện các thủ tục theo thoả thuận với quý vị, trong thư cam kết của chúng tôi ngày 08/09/2021 và được trình bày sau đây để hỗ trợ quý vị xác minh sự tồn tại và tính chính xác của quỹ riêng của Exness và quỹ của khách hàng.

Báo cáo này chỉ dành cho Ban Giám đốc của Tập đoàn Exness; không được sử dụng hoặc phân phối cho bất kỳ bên nào khác. Không được sử dụng báo cáo của chúng tôi cho bất kỳ mục đích nào khác, không dẫn lại hoặc tham chiếu

MAKING AN IMPACT THAT MATTERS since 1845

Deloitte đề cập đến một hoặc nhiều công ty thuộc Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), mạng lưới toàn cầu các công ty thành viên và các tổ chức liên quan (gọi chung là "tổ chức Deloitte"). DTTL (còn được gọi là "Deloitte Global") và mỗi công ty thành viên cùng các pháp nhân liên quan là các thực thể độc lập và riêng biệt về mặt pháp lý, không thể bắt buộc hoặc ràng buộc lẫn nhau đối với các bên thứ ba. DTTL và mỗi công ty thành viên của DTTL cùng pháp nhân liên quan chỉ chịu trách nhiệm pháp lý đối với các hành vi và thiếu sót của chính mình, chứ không phải của nhau. DTTL không cung cấp dịch vụ cho khách hàng. Vui lòng xem www.deloitte.com/về để tìm hiểu thêm.

Deloitte & Touche (M.E.) LLP (DME) là chi nhánh của Deloitte NSE LLP ("NSE") cho các lãnh thổ Trung Đông và Síp, NSE là đối tác trách nhiệm hữu hạn của Vương quốc Anh và là công ty thành viên của DTTL. Deloitte Limited, một công ty trách nhiệm hữu hạn tư nhân đăng ký tại Síp (Số đăng ký 162812) là chi nhánh được cấp phép lại của Deloitte NSE cho Síp. Deloitte Limited là một trong những công ty dịch vụ chuyên nghiệp hàng đầu ở Síp, cung cấp dịch vụ kiểm toán & đảm bảo, tư vấn, tư vấn tài chính, tư vấn rủi ro, dịch vụ thuế và các dịch vụ liên quan cùng loạt dịch vụ toàn diện cho doanh nghiệp kinh doanh quốc tế với hơn 750 nhân viên ở Nicosia và Limassol.

Văn phòng: Nicosia, Limassol

Tài liệu này chứa thông tin bí mật. Chỉ dành riêng cho (những) người nhận dự định. Nếu bạn không phải là người nhận dự định, vui lòng: (1) thông báo cho người gửi bằng cách chuyển tiếp tài liệu này và hủy tất cả các bản sao và (2) lưu ý rằng việc tiết lộ, phân phối, sao chép hoặc sử dụng tài liệu này bị nghiêm cấm. Mọi hành động tiết lộ, phân phối hoặc sao chép trái phép tài liệu này đều không thể được đảm bảo cho

© 2022 Deloitte Limited

trong bất kỳ tài liệu nào, không sao chép hoặc cung cấp (toàn bộ hoặc một phần) cho bất kỳ người nào khác mà không có sự đồng ý trước bằng văn bản của chúng tôi. Chúng tôi không chấp nhận nghĩa vụ, trách nhiệm hoặc nghĩa vụ pháp lý đối với bất kỳ bên nào khác liên quan đến báo cáo hoặc cam kết theo thủ tục theo thoả thuận này. Báo cáo này chỉ liên quan đến các vấn đề được nêu dưới đây và không mở rộng đến bất kỳ báo cáo tài chính nào của Tập đoàn Exness nói chung.

Trách nhiệm của Bên tham gia

Ban lãnh đạo Tập đoàn Exness thừa nhận rằng các thủ tục theo thoả thuận phù hợp với mục đích của cam kết và chịu trách nhiệm về vấn đề mà các thủ tục theo thoả thuận được thực hiện. Ban lãnh đạo Tập đoàn Exness chịu trách nhiệm về tính chính xác và trình bày hợp lý của dữ liệu được cung cấp cho chúng tôi.

Trách nhiệm của Người hành nghề

Chúng tôi đã tiến hành cam kết về các thủ tục theo thỏa thuận phù hợp với Chuẩn mực quốc tế về các dịch vụ liên quan 4400 (Sửa đổi), *Các cam kết thủ tục theo thỏa thuận.* Cam kết thủ tục theo thỏa thuận bao gồm việc chúng tôi thực hiện các thủ tục đã được thỏa thuận với Bên tham gia và báo cáo phát hiện, là kết quả thực tế khi thực hiện các thủ tục theo thoả thuận.

Chúng tôi không đưa ra tuyên bố về sự phù hợp của các thủ tục theo thoả thuận.

Cam kết thủ tục theo thoả thuận này không phải là cam kết đảm bảo. Theo đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến hoặc kết luận đảm bảo. Nếu chúng tôi thực hiện các thủ tục bổ sung, có thể là chúng tôi đã chú ý đến các vấn đề khác và sẽ báo cáo chúng.

Đạo đức nghề nghiệp và kiểm soát chất lượng

Chúng tôi đã tuân thủ các yêu cầu về đạo đức và tính độc lập của Hội đồng tiêu chuẩn đạo đức quốc tế về Quy tắc đạo đức quốc tế dành cho kế toán viên (bao gồm cả Tiêu chuẩn độc lập quốc tế) ("Bộ luật IESBA").

Công ty chúng tôi áp dụng Tiêu chuẩn quốc tế về Kiểm soát chất lượng (ISQC) 1, Kiểm soát chất lượng đối với các doanh nghiệp thực hành kiểm toán và xem xét báo cáo tài chính cũng như các cam kết đảm bảo và dịch vụ liên quan khác, và theo đó, chúng tôi duy trì một hệ thống kiểm soát chất lượng toàn diện bao gồm các chính sách và thủ tục được lập thành văn bản liên quan đến việc tuân thủ các yêu cầu đạo đức, tiêu chuẩn nghề nghiệp, các yêu cầu pháp lý và quy định hiện hành.

Phạm vi công việc

Chúng tôi đã thực hiện các thủ tục được mô tả dưới đây, theo sự thống nhất với Bên tham gia, để hỗ trợ xác nhận thông tin có trong Phụ lục B.

Khi thực hiện các thủ tục dưới đây, chúng tôi đã sử dụng các báo cáo Giao dịch của Tập đoàn Exness cho năm tài khóa kết thúc ngày 31/12/2021, được trích xuất từ kho dữ liệu do Đội ngũ quản lý Tập đoàn Exness cung cấp cho chúng tôi nhằm mục đích kiểm toán báo cáo tài chính của Tập đoàn Exness cho năm tài khóa kết thúc ngày 31/12/2021.

Thủ tục và kết quả

1. Chúng tôi đã chuẩn bị các tập lệnh kiểm tra máy tính được sử dụng để tính toán số tiền quỹ của khách hàng cho một mẫu được lựa chọn một cách thận trọng gồm ba máy chủ MT4 và một máy chủ MT5 tại ngày 31/12/2021.

Deloitte.

1.1 Chúng tôi đã lấy dữ liệu MT4 từ kho dữ liệu của Tập đoàn Exness cho ba (3) máy chủ MT4 (Real 3, Real 9 và Real 11) trong khoảng thời gian từ ngày 1/1/2021 đến ngày 31/12/2021. Chúng tôi đã sử dụng dữ liệu MT4 để tính toán biến động vốn tức thời trong giai đoạn từ ngày 1/1/2021 đến ngày 31/12/2021.

1.2 Chúng tôi đã lấy dữ liệu MT5 từ kho dữ liệu của Tập đoàn Exness cho một (1) máy chủ MT5 (Real 1) trong khoảng thời gian từ ngày 1/1/2021 đến ngày 31/12/2021. Chúng tôi đã sử dụng dữ liệu MT5 để tính toán biến động vốn tức thời trong giai đoạn từ ngày 1/1/2021 đến ngày 31/12/2021.

1.3 Chúng tôi đã thu thập và kiểm tra báo cáo Giao dịch MT4 và MT5 do Tập đoàn Exness xuất từ Kho dữ liệu cho tất cả hai mươi bảy (27) máy chủ MT4 và cho tất cả mười hai (12) máy chủ MT5 vào ngày 31/12/2021 và so sánh với các tính toán lại của chúng tôi về tổng số tiền do Tập đoàn Exness thay mặt cho khách hàng nắm giữ bao gồm cả tiền thưởng ("vốn tức thời").

1.4 Chúng tôi đã lựa chọn mẫu thông tin đăng nhập và số dư tiền thưởng tương ứng một cách thận trọng từ báo cáo giao dịch do khách hàng cung cấp và thực hiện tính toán lại tiền thưởng cho mẫu này.

1.5 Chúng tôi đã khấu trừ tiền thưởng từ vốn tức thời tại ngày 31/12/2021.

2. Chúng tôi đã lấy bảng sao kê của ngân hàng và thực hiện đối chiếu ngân hàng để xác minh sự tồn tại và tính chính xác của tổng số tiền mà Tập đoàn Exness nắm giữ (cả quỹ riêng và quỹ của khách hàng) tại ngày 31/12/2021.

3. Từ nhóm mẫu máy chủ đã chọn, chúng tôi chọn ngẫu nhiên một mẫu tiền nạp & rút tiền và chấp thuận mẫu này với bằng chứng hỗ trợ của bên thứ ba để xác nhận rằng mẫu này đại diện cho các giao dịch thực tế do khách hàng thực hiện.

4. Chúng tôi đã chọn ngẫu nhiên một mẫu thông tin đăng nhập MT5 và MT4 và thống nhất các số liệu PL thả nổi (chưa thực hiện) về các giao dịch cut-off đóng - mở, với các báo cáo do khách hàng cung cấp, trong khoảng thời gian từ ngày 1/1/2021 đến ngày 31/12/2021.

5. Chúng tôi đã thực hiện thử nghiệm GITC trên các hệ thống liên quan (tất cả các máy chủ MT4 & MT5, Clickhouse và Vertica) liên quan đến việc xử lý dữ liệu giao dịch và tính toán/số liệu liên quan.

Vui lòng tham khảo Phụ lục B để biết chi tiết về các thủ tục đã thực hiện.

Deloitte.

Dựa trên các xem xét và đánh giá của chúng tôi về tài liệu và giải thích có được, chúng tôi báo cáo những phát hiện sau đây:

Kết quả	
Tổng số tiền do Exness nắm giữ trên các tài khoản của chính công ty tại ngày 31/12/2021	**316,3 triệu USD**
Tổng số tiền do Exness nắm giữ trên các tài khoản của khách hàng tại ngày 31/12/2021	**264,8 triệu USD**
Tổng số vốn khách hàng nắm giữ với Exness tại ngày 31/12/2021	**234,8 triệu USD**

Trong trường hợp có bất kỳ sự khác biệt nào giữa các phiên bản ngôn ngữ ở đây, phiên bản tiếng Anh được ưu tiên áp dụng.

Deloitte Limited

Kế toán viên công chứng và Kiểm toán viên đã đăng ký Limassol, ngày

12/8/2022

Deloitte.

PHỤ LỤC A

Các công ty Exness, gọi chung là "Tập đoàn Exness"

Exness (SC) Ltd (ex Nymstar Limited) Exness

(VG) Limited

Exness (CY) Ltd

Exness (UK) Ltd

Exness Limited

Inpay Group Treasury Management Ltd

Danibrook Investments Ltd

Deloitte.

Phụ lục B

CÁC THỦ TỤC CHI TIẾT VÀ KẾT QUẢ

1. Chúng tôi đã chuẩn bị các tập lệnh kiểm tra máy tính được sử dụng để tính toán số tiền quỹ của khách hàng cho một mẫu được lựa chọn một cách thận trọng gồm ba máy chủ MT4 và một máy chủ MT5 tại ngày 31/12/2021.

1.1 Chúng tôi lấy dữ liệu MT4 (giao dịch, nạp tiền, rút tiền, hoa hồng đại lý) từ kho dữ liệu của Tập đoàn Exness cho ba (3) máy chủ MT4 (Real 3, Real 9 và Real 11) trong khoảng thời gian từ ngày 1/1/2021 đến ngày 31/12/2021. Chúng tôi đã sử dụng dữ liệu MT4 và các trường liên quan như ngày mở và đóng của mỗi giao dịch, lợi nhuận, hoa hồng và swap để tính toán biến động vốn tức thời cho mỗi thông tin đăng nhập trong khoảng thời gian từ ngày 1/1/2021 đến ngày 31/12/2021. Chúng tôi không ghi nhận ngoại lệ nào.

1.2 Chúng tôi đã lấy dữ liệu MT5 (giao dịch, nạp tiền, rút tiền, hoa hồng đại lý) từ kho dữ liệu của Tập đoàn Exness cho một (1) máy chủ MT5 (Real 1) trong khoảng thời gian từ ngày 1/1/2021 đến ngày 31/12/2021. Chúng tôi đã sử dụng dữ liệu MT5 và các trường liên quan như ngày mở và đóng của mỗi giao dịch, lợi nhuận, hoa hồng và swap để tính toán biến động vốn tức thời cho mỗi thông tin đăng nhập trong khoảng thời gian từ ngày 1/1/2021 đến ngày 31/12/2021. Chúng tôi không ghi nhận ngoại lệ nào.

1.3 Chúng tôi đã thu thập và kiểm tra báo cáo Giao dịch MT4 và MT5 do Tập đoàn Exness xuất từ Kho dữ liệu cho tất cả hai mươi bảy (27) máy chủ MT4 và cho tất cả mười hai (12) máy chủ MT5 vào ngày 31/12/2021 và so sánh với các tính toán lại của chúng tôi về tổng số tiền do Tập đoàn Exness thay mặt cho khách hàng nắm giữ bao gồm cả tiền thưởng ("vốn tức thời"). Chúng tôi không ghi nhận ngoại lệ nào.

1.4 Chúng tôi đã lựa chọn một mẫu gồm sáu thông tin đăng nhập (6) và số dư tiền thưởng tương ứng một cách thận trọng từ Báo cáo giao dịch do khách hàng cung cấp. Chúng tôi đã thu thập dữ liệu từ kho dữ liệu của khách hàng và thực hiện tính toán lại tiền thưởng để xác nhận tiền thưởng được phát hành phù hợp với mẫu thông tin đăng nhập này. Chúng tôi không ghi nhận ngoại lệ nào.

1.5 Chúng tôi đã khấu trừ tiền thưởng từ vốn tức thời tại ngày 31/12/2021.

2. Chúng tôi đã lấy bảng sao kê của ngân hàng cho tất cả các pháp nhân trong tập đoàn (như nêu trong Phụ lục A) và thực hiện đối chiếu ngân hàng để xác minh sự tồn tại và tính chính xác của tổng số tiền mà Tập đoàn Exness nắm giữ (cả quỹ riêng và quỹ của khách hàng) tại ngày 31/12/2021. Tổng số tiền do Exness nắm giữ trên các tài khoản của chính công ty tại ngày 31/12/2021 là 316,3 triệu USD. Tổng số tiền do Exness nắm giữ trên các tài khoản của khách hàng tại ngày 31/12/2021 là 264,8 triệu USD. Tổng số vốn khách hàng nắm giữ với Exness tại ngày 31/12/2021 là 234,8 triệu USD.

3. Đối với nhóm mẫu máy chủ đã chọn, chúng tôi đã chọn một nhóm mẫu ngẫu nhiên các giao dịch nạp và rút tiền, 15 giao dịch cho MT4 và 27 giao dịch cho MT5. Việc này được thống nhất với bằng chứng hỗ trợ do bên thứ ba cung cấp để xác nhận rằng mẫu đại diện cho các giao dịch thực tế do khách hàng đặt ra. Chúng tôi không ghi nhận ngoại lệ nào.

4. Chúng tôi đã chọn ngẫu nhiên một mẫu gồm bốn mươi (40) thông tin đăng nhập MT4 và MT5 và thống nhất các số liệu PL thả nổi (chưa thực hiện) về các giao dịch cut-off đóng - mở, với các báo cáo do khách hàng cung cấp từ các nền tảng giao dịch, trong khoảng thời gian từ ngày 1/1/2021 đến ngày 31/12/2021.

5. Chúng tôi đã thực hiện thử nghiệm GITC trên các hệ thống liên quan (tất cả các máy chủ MT4 & MT5, Clickhouse và Vertica) liên quan đến việc xử lý dữ liệu giao dịch và tính toán/số liệu liên quan. Chúng tôi đã nắm được và tiến hành kiểm tra các biện pháp kiểm soát liên quan đến bảo mật truy cập, kiểm soát thay đổi hệ thống và hoạt động của trung tâm dữ liệu & mạng. Chúng tôi đã thu thập bằng chứng và tiến hành kiểm tra Hiệu quả thiết kế, triển khai và hoạt động của các Biện pháp kiểm soát CNTT chung cho các Yếu tố CNTT đã xác định:
   - MT4, MT5
   - Clickhouse
   - Vertica

CÁC THỦ TỤC ĐÃ THỰC HIỆN LIÊN QUAN ĐẾN GITCS

Các thủ tục dưới đây áp dụng cho tất cả các yếu tố liên quan nêu trên, trừ khi có quy định khác.

TRUY CẬP BẢO MẬT

AS1. Chúng tôi đã có danh sách các giao dịch chấm dứt và chuyển giao cho nhân viên và nhà thầu trong khoảng thời gian dự định. Dựa trên tần suất và rủi ro liên quan đến biện pháp kiểm soát, chúng tôi đã lựa chọn ngẫu nhiên những người dùng đã bị chấm dứt/chuyển giao. Đối với mỗi người dùng được chọn, chúng tôi đã kiểm tra để xác định các đặc quyền truy cập dành cho người dùng bị chấm dứt/chuyển giao không còn hoạt động trong ứng dụng nữa và quyền truy cập đó đã được xóa kịp thời.

AS2. Chúng tôi đã lấy danh sách quyền truy cập vào ứng dụng mới và sửa đổi trong khoảng thời gian dự định. Dựa trên tần suất và rủi ro liên quan đến biện pháp kiểm soát, chúng tôi đã lựa chọn ngẫu nhiên những người dùng được cấp quyền truy cập ứng dụng. Đối với mỗi người dùng được chọn, chúng tôi đã kiểm tra để đảm bảo rằng yêu cầu truy cập của người dùng đã được cấp quản lý thích hợp chấp thuận, quyền truy cập được yêu cầu phù hợp với quyền truy cập được cấp trong hệ thống, quyền truy cập được cấp tương xứng với nhiệm vụ được giao của người dùng và thực thi sự phân chia nhiệm vụ phù hợp và sự phân chia nhiệm vụ đó được đảm bảo giữa người phê duyệt và người cấp quyền truy cập trong hệ thống.

AS3. Chúng tôi đã lấy danh sách chính xác và đầy đủ những người dùng có quyền truy cập cấp đặc quyền trong ứng dụng. Chúng tôi đã sử dụng truy vấn được hỗ trợ bởi kiểm tra hoặc thực hiện lại để đánh giá xem quyền truy cập đặc quyền có được cấp và phù hợp với nhiệm vụ được giao của người dùng hay không.

AS4. Dựa trên rủi ro liên quan đến biện pháp kiểm soát và tần suất đánh giá, chúng tôi đã lựa chọn các đánh giá về quyền truy cập của người dùng và xác định chắc chắn những điều sau:

- Đánh giá quyền truy cập của người dùng bao gồm số lượng người dùng đầy đủ và chính xác;

- Đánh giá được lập thành tài liệu thích hợp và được thực hiện ở mức độ chi tiết thích hợp để xác định quyền truy cập có phù hợp với trách nhiệm công việc hiện tại của mỗi người dùng hay không;

- Đánh giá được thực hiện bởi nhân viên quản lý thích hợp với sự phân chia các nhiệm vụ được thực thi một cách phù hợp;

- Quyền truy cập hệ thống được sửa đổi thích hợp và kịp thời cho những người dùng được gắn cờ là ngoại lệ trong quá trình đánh giá.

AS5. Chúng tôi đã sử dụng truy vấn được hỗ trợ bởi kiểm tra, quan sát và/hoặc thực hiện lại để đánh giá xem người dùng có xác thực ứng dụng thông qua ID người dùng duy nhất hay không và so sánh các thông số mật khẩu tại chỗ với pháp nhân và/hoặc tiêu chuẩn ngành để đánh giá hiệu quả hoạt động.

THAY ĐỔI CÁCH QUẢN LÝ

CM1. Chúng tôi đã lấy danh sách đầy đủ những người dùng có quyền truy cập để thực hiện các thay đổi trong môi trường sản xuất. Chúng tôi đã sử dụng truy vấn được hỗ trợ bởi kiểm tra để xác định rằng những người dùng này không có quyền truy cập trong môi trường phát triển và quyền truy cập sản xuất được cho phép và phù hợp với nhiệm vụ được giao của người dùng. (Áp dụng cho MT4, MT5 & Vertica)

CM2. Chúng tôi đã lấy danh sách chính xác và đầy đủ về những thay đổi được thực hiện đối với môi trường ứng dụng trong suốt thời gian đánh giá. Dựa trên tần suất thay đổi trong khoảng thời gian dự định, chúng tôi xác định cỡ mẫu thích hợp để kiểm tra và chọn mẫu ngẫu nhiên. Đối với mỗi thay đổi đã chọn, chúng tôi đã kiểm tra hoặc thực hiện lại để đánh giá xem thay đổi có được kiểm tra và phê duyệt một cách thích hợp trước khi đưa vào sản xuất hay không.

VẬN HÀNH TRUNG TÂM DỮ LIỆU & MẠNG

DC1. Chúng tôi đã lấy và xem xét báo cáo đảm bảo của bên thứ ba liên quan đến trung tâm dữ liệu lưu trữ các hệ thống có liên quan.

DC2. Dựa trên tần suất và rủi ro liên quan đến biện pháp kiểm soát, chúng tôi đã chọn một mẫu các đánh giá giám sát sao lưu của đội ngũ quản lý và thu thập bằng chứng để kiểm tra rằng hoạt động sao lưu vận hành thành công mà không có lỗi. Trong trường hợp xảy ra lỗi, một cảnh báo đã được tạo ra, nhân viên thích hợp được thông báo và hành động khắc phục được thực hiện để giải quyết lỗi. (Áp dụng cho Vertica, Clickhouse)

DC3. Chúng tôi đã thu được bằng chứng về tần suất các tác vụ sao lưu cho hệ thống/ứng dụng liên quan. Chúng tôi đảm bảo rằng tần suất phù hợp với các chính sách và tiêu chuẩn của công ty và/hoặc nghề nghiệp. (Áp dụng cho Vertica, Clickhouse)

Dựa trên tần suất sao lưu và rủi ro liên quan đến biện pháp kiểm soát, chúng tôi đã lựa chọn các bản sao lưu và kiểm tra các thuộc tính sau:

- Quá trình sao lưu được thực hiện theo lịch trình;
- Quá trình sao lưu kết thúc ở trạng thái thành công;
- Trong trường hợp sao lưu không thành công, các hành động khắc phục đã được thực hiện để khắc phục lỗi, sau đó thực hiện sao lưu thành công;
- Phương tiện sao lưu được lưu trữ ở nơi an toàn.

DC4. Chúng tôi đã lấy danh sách chính xác và đầy đủ các trạng thái tác vụ trong môi trường ứng dụng trong suốt thời gian kiểm toán các tác vụ liên quan. Chúng tôi thực hiện hai quy trình riêng biệt tùy thuộc vào hệ thống:

• Dựa trên tần suất của các tác vụ, chúng tôi xác định cỡ mẫu thích hợp để kiểm tra và chọn một mẫu ngẫu nhiên. Đối với mỗi tác vụ đã chọn, chúng tôi sử dụng kiểm tra hoặc thực hiện lại để đánh giá xem tác vụ có chạy thành công mà không có lỗi hay không và trong trường hợp có lỗi, cảnh báo đã được tạo, thông báo cho nhân viên thích hợp và hành động khắc phục được thực hiện để giải quyết lỗi.

• Dựa trên tần suất tác vụ không thành công, chúng tôi xác định cỡ mẫu thích hợp để kiểm tra và chọn một mẫu. Đối với mỗi tác vụ không thành công đã chọn, chúng tôi sử dụng phương pháp kiểm tra hoặc thực hiện lại để đánh giá xem đội ngũ quản lý có thực hiện hành động thích hợp để giải quyết tác vụ không.

DC5. Chúng tôi đã lấy danh sách chính xác và đầy đủ những người dùng có quyền truy cập vào các quy trình công việc xử lý dữ liệu tài chính quan trọng. Chúng tôi đã sử dụng câu hỏi được hỗ trợ bởi kiểm tra hoặc thực hiện lại để đánh giá xem quyền truy cập có được cấp phép và phù hợp với nhiệm vụ được giao của người dùng hay không.

CÁC NGOẠI LỆ VÀ KẾT QUẢ GITC

AS2. Không có bằng chứng cho người dùng được sửa đổi trên máy chủ MT4.

AS4. Pháp nhân chỉ thực hiện đánh giá quyền truy cập của người dùng trên cơ sở trường hợp đặc biệt và không có quy trình chính thức và được thiết lập liên quan đến việc đánh giá quyền truy cập của người dùng định kỳ để người dùng truy cập vào hệ thống của tổ chức.

AS5. Chính sách mật khẩu được áp dụng trên Vertica và Clickhouse không được thiết lập theo các phương pháp thực hành tốt nhất.

AS5. Chính sách mật khẩu được áp dụng trên máy chủ OS của các hệ thống trong phạm vi không được thiết lập theo các phương

pháp thực hành tốt nhất. CM2. Không có quy trình nào được thiết lập để cài đặt các bản vá/bản cập nhật trên máy chủ hệ điều hành

của các hệ thống trong phạm vi.

EXHIBIT D

Deloitte.

INVESTORS IN PEOPLE
We invest in people Platinum

Deloitte Limited
Maximos Plaza
Tower 1, 3rd Floor
213 Arch. Makariou III Avenue
CY-3030 Limassol, Cyprus
Mail: P.O. Box 58466
CY-3734 Limassol, Cyprus

Tel: +357 25 86 86 86
Fax: +357 25 86 86 00
infolimassol@deloitte.com
www.deloitte.com/cy

05 SEP 2022

12 August 2022

To the Board of Directors

Exness Global Limited
Siafi 1, Porto Bello, Flat 401
3042, Limassol
Cyprus

Agreed Upon Procedures report on Exness own funds and client funds as at 31 December 2021 for the Exness Group of Companies (as defined in Appendix A) ("the Exness Group"), performed in accordance with International Standards of Related Services (Revised) 4400 Agree – Upon Procedures engagement.

Purpose of the Agreed Upon Procedures Report and Restriction on Use and Distribution

Our report is solely for the purpose of performing the procedures agreed with you, in our engagement letter dated 09/08/2021, and described below to assist you in verifying the existence and accuracy of Exness' own and clients' funds.

This report is intended solely for the Management of Exness Group and should not be used by, or distributed to, any other parties. Our report is not to be used for any other purpose, recited or referred

MAKING AN IMPACT THAT MATTERS since 1845

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the "Deloitte organisation"). DTTL (also referred to as "Deloitte Global") and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/ about to learn more.

Deloitte & Touche (M.E.) LLP (DME) is the affiliate for the territories of the Middle East and Cyprus of Deloitte NSE LLP ("NSE"), a UK limited liability partnership and member firm of DTTL. Deloitte Limited, a private limited liability company registered in Cyprus (Reg. No. 162812) is the sub-licensed affiliate of Deloitte NSE for Cyprus. Deloitte Limited is among the leading professional services firms in Cyprus, providing audit & assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services as well as a complete range of services to international business through over 750 people in Nicosia and Limassol.

Offices: Nicosia, Limassol

This communication contains information which is confidential. It is exclusively to the intended recipient(s). If you are not the intended recipient(s), please: (1) notify the sender by forwarding this communication and destroy all copies and (2) note that disclosure, distribution, copying or use of this communication is strictly prohibited. Any erroneous disclosure, distribution or copying of this communication cannot be guaranteed to

© 2022 Deloitte Limited

Deloitte.

to in any document, copied or made available (in whole or in part) to any other person without our prior written express consent. We accept no duty, responsibility or liability to any other party in connection with the report or this agreed upon procedures engagement. This report relates only to the matters specified below and does not extend to any financial statements of Exness Group taken as a whole.

Responsibility of the Engaging Party

Exness Group's management has acknowledged that the agreed upon procedures are appropriate for the purpose of the engagement and is responsible for the subject matter on which the agreed upon procedures are performed. The Management of Exness Group has the responsibility for the accuracy and the fair presentation of the data provided to us.

Practitioner's Responsibilities

We have conducted the agreed upon procedures engagement in accordance with the International Standard on Related Services 4400 (Revised), *Agreed Upon Procedures Engagements.* An agreed upon procedures engagement involves our performing the procedures that have been agreed with the Engaging Party, and reporting the findings, which are the factual results of the agreed upon procedures performed.

We make no representation regarding the appropriateness of the agreed upon procedures.

This agreed upon procedures engagement is not an assurance engagement. Accordingly, we do not express an opinion or an assurance conclusion. Had we performed additional procedures, other matters might have come to our attention that would have been reported.

Professional Ethics and Quality Control

We have complied with the ethical and the independence requirements of the International Ethics Standards Board for Accountants' International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) ("IESBA Code").

Our firm applies International Standard on Quality Control (ISQC) 1, Quality Control for Firms that Perform Audits and Reviews of Financial Statements, and Other Assurance and Related Services Engagements, and accordingly, maintains a comprehensive system of quality control including documented policies and procedures regarding compliance with ethical requirements, professional standards and applicable legal and regulatory requirements.

Scope of work

We have performed the procedures described below, which were agreed upon with the Engaging Party, to assist in confirming information contained in Appendix B.

In performing the below procedures, we have used the Trading reports of Exness Group for the financial year ended 31 December 2021, as extracted from its data warehouse, which was provided to us by the Management of Exness Group for the purposes of the audit of the financial statements of Exness Group for the year ended 31 December 2021.

Procedures and Findings

1. We prepared computer audit scripts that were utilised to calculate the amount of clients' funds for a judgementally selected sample of three MT4 servers and one MT5 server as at 31 December 2021.

Deloitte.

1.1 We obtained MT4 data from the data warehouse of Exness Group for three (3) MT4 servers (Real 3, Real 9 and Real 11) for the period 01 January 2021 to 31 December 2021. We used the MT4 data to calculate the equity movement for the period 01 January 2021 to 31 December 2021.

1.2 We obtained MT5 data from the data warehouse of Exness Group for one (1) MT5 server (Real 1) for the period 01 January 2021 to 31 December 2021. We used the MT5 data to calculate the equity movement for the period 01 January 2021 to 31 December 2021.

1.3 We obtained and inspected the MT4 and MT5 Trading report exported by Exness Group from the Data Warehouse for all twenty-seven (27) MT4 servers and for all twelve (12) MT5 servers as at 31 December 2021 and compared this against our recalculations of the total funds that were held by Exness Group on behalf of its clients including bonuses (the "equity").

1.4 We judgementally selected a sample of logins and their respective bonus balances from the trading report provided by the client, and performed a recalculation of the bonus for this sample.

1.5 We deducted the bonuses from equity as at 31 December 2021.

2. We obtained bank statements and performed bank reconciliations to verify the existence and accuracy of the total funds that were held by Exness Group (both own and clients' funds) as at 31 December 2021.

3. From the selected sample of servers, we selected a random sample of deposits & withdrawals and agreed this sample with supporting third-party evidence to confirm that the sample represented actual transactions placed by customers.

4. We selected a random sample of MT5 and MT4 logins and agreed the Floating (Unrealized) PL figures of the opening and closing cut-offs, with statements provided by the client, for the period 01 January 2021 and 31 December 2021.

5. We performed GITC testing on the relevant systems (all MT4 & MT5 servers, Clickhouse and Vertica) involved in the processing of trade data and the related calculations/metrics.

Please refer to Appendix B for details of procedures performed.

Deloitte.

Based on our review and considerations of the documentation and explanations obtained, we report our findings below:

Findings	
Total funds that were held by Exness on own corporate accounts as at 31 December 2021	**US$ 316.3 million**
Total funds that were held by Exness on clients' segregated accounts as at 31 December 2021	**US$ 264.8 million**
Total equity clients held with Exness as at 31 December 2021	**US$ 234.8 million**

In case of any discrepancies between the language versions hereof the English version shall prevail.

Deloitte Limited

Certified Public Accountants and Registered Auditors

Limassol, 12 August 2022

Deloitte.

APPENDIX A

Exness companies, collectively referred to as the "Exness Group of Companies"

Exness (SC) Ltd (ex Nymstar Limited)

Exness (VG) Limited

Exness (CY) Ltd

Exness (UK) Ltd

Exness Limited

Inpay Group Treasury Management Ltd

Danibrook Investments Ltd

Deloitte.

Appendix B

DETAILED PROCEDURES AND FINDINGS

1. We prepared computer audit scripts that were utilised to calculate the amount of clients' funds for a judgementally selected sample of three MT4 servers and one MT5 server as at 31 December 2021.

1.1 We obtained MT4 data (trades, deposits, withdrawals, agent commissions) from the data warehouse of Exness Group for three (3) MT4 servers (Real 3, Real 9 and Real 11) for the period 01 January 2021 to 31 December 2021. We used the MT4 data and relevant fields such as opened & closed date of each trade, profit, commissions and swaps to calculate the equity movement for each login for the period 01 January 2021 to 31 December 2021. No exceptions noted.

1.2 We obtained MT5 data (trades, deposits, withdrawals, agent commissions) from the data warehouse of Exness Group for one (1) MT5 server (Real 1) for the period 01 January 2021 to 31 December 2021. We used the MT5 data and relevant fields such as opened & closed date of each trade, profit, commissions and swaps to calculate the equity movement for each login for the period 01 January 2021 to 31 December 2021. No exceptions noted.

1.3 We obtained and inspected the MT4 and MT5 Trading report exported by Exness Group from the Data Warehouse for all twenty-seven (27) MT4 servers and for all twelve (12) MT5 servers as at 31 December 2021, and compared this against our recalculations of the total funds that were held by Exness Group on behalf of its clients including bonuses (the "equity"). No exceptions noted.

1.4 We judgementally selected a sample of six logins (6) and their respective bonus balances from the Trading Report provided by the client. We obtained data from the clients' data warehouse and performed a recalculation of the bonus to confirm that the bonus issued was appropriate for this sample of logins. No exceptions noted.

1.5 We deducted the bonuses from equity as at 31 December 2021.

2. We obtained bank statements for all entities in the group (as outlined in Appendix A), and performed bank reconciliations to verify the existence and accuracy of the total funds that were held by Exness Group (both own and clients' funds) as at 31 December 2021. The total funds that were held by Exness on own corporate accounts as at 31 December 2021 amounted to US$ 316.3 million. The total funds that were held by Exness on clients' segregated accounts as at 31 December 2021 amounted to US$ 264.8 million. The total equity clients held with Exness as at 31 December 2021 amounted to US$ 234.8 million.

3. For the selected sample of servers, we selected a random sample of deposits & withdrawals, 15 for MT4 and 27 for MT5. This was agreed against supporting third-party evidence to confirm that the sample represented actual transactions placed by customers. No exceptions noted.

4. We selected a random sample of forty MT4 and MT5 logins (40) and agreed the Floating (Unrealized) PL figures of the opening and closing cut-offs, with statements provided by the client from the trading platforms, for the period 01 January 2021 and 31 December 2021.

5. We performed GITC testing on the relevant systems (all MT4 & MT5 servers, Clickhouse and Vertica) involved in the processing of trade data and the related calculations/metrics. We obtained an understanding and performed testing of relevant controls related to access security, system change control and data centre & network operations. We obtained evidence and performed Design and Implementation and Operating Effectiveness testing of General IT Controls for the identified IT Elements:
   - MT4, MT5
   - Clickhouse
   - Vertica

PROCEDURES PERFORMED RELATING TO GITCS

The below procedures apply to all relevant elements specified above, unless stated otherwise.

ACCESS SECURITY

AS1. We obtained a listing of terminations and transfers for employees and contractors for the period of intended reliance. Based on the frequency and risk associated with the control, we made a random selection of users that were terminated/transferred. For each user selected, we tested that access privileges for the terminated/transferred users are no longer active in the application and that such access was removed in a timely manner.

AS2. We obtained a listing of new and modified access to the application for the period of intended reliance. Based on the frequency and risk associated with the control, we made a random selection of users that were provisioned with application access. For each user selected, we tested that the user's access request was approved by appropriate management, that requested access was consistent with access granted in the system, that access granted was commensurate with the user's assigned duties and enforces appropriate segregation of duties, and that segregation of duties was maintained between the approver and the person granting the access in the system.

AS3. We obtained an accurate and complete list of users that have privileged-level access in the application. We used inquiry supported by inspection or reperformance to evaluate whether the privileged access is authorized and appropriate for the users' assigned duties.

AS4. Based upon the risk associated with the control and frequency of review, we made a selection of user access reviews and ascertained the following:

- User access review included a complete and accurate population of users;

- Review was properly documented and performed at the appropriate level of detail to ascertain whether access was consistent with each user's current job responsibilities;

- Review was performed by appropriate management personnel with proper segregation of duties enforced;

- System access was appropriately modified in a timely manner for users flagged as exceptions during the review.

AS5. We used inquiry supported by inspection, observation and/or reperformance to evaluate whether users authenticate to the application through unique user IDs and compared password parameters in place with entity and/or industry standards to evaluate operating effectiveness.

CHANGE MANAGEMENT

CM1. We obtained a complete list of users that have access to implement changes in the production environment. We used inquiry supported by inspection to determine that these users do not also have access in the development environment and that production access is authorized and appropriate for the users' assigned duties. (Applicable to MT4, MT5 & Vertica)

CM2. We obtained an accurate and complete list of changes made to the application environment during the audit period. Based on the frequency of changes during the intended period of reliance, we determined an appropriate sample size for testing and selected a random sample. For each of the selected changes, we used inspection or reperformance to evaluate whether the change was appropriately tested and approved prior to migration into production.

DATA CENTRE & NETWORK OPERATIONS

DC1. We obtained and reviewed the third-party assurance report related to the data centre hosting the relevant systems.

DC2. Based on the frequency and risk associated with the control, we selected a sample of management's backup monitoring reviews and obtained evidence to test that the backup ran successfully without errors. In case of error, an alert was generated, appropriate personnel notified, and corrective action taken to resolve the error. (Applicable to Vertica, Clickhouse)

DC3. We obtained evidence of the frequency of the backup jobs for the relevant system/application. We ensured that the frequency was in alignment with company and/or professional policies and standards. (Applicable to Vertica, Clickhouse)

Based on the frequency of backups and the risk associated with the control, we made a selection of backups and tested the following attributes:

- The backup was performed as scheduled;
- The backup ended in a successful status;
- In case of backup failure, corrective actions were taken to resolve the error and subsequently perform a successful backup;
- Backup media was stored in a secure location.

DC4. We obtained an accurate and complete list of job statuses in the application environment during the audit period for the relevant jobs. We performed two separate procedures depending on the system:

• Based on the frequency of the jobs, we determined an appropriate sample size for testing and selected a random sample. For each of the selected jobs, we used inspection or reperformance to evaluate whether the job ran successfully without errors and in case of errors, an alert was generated, appropriate personnel notified, and corrective action taken to resolve the error.

• Based on the frequency of job failures, we determined an appropriate sample size for testing and selected a sample. For each of the selected job failures, we used inspection or reperformance to evaluate whether management took appropriate action to resolve the job failure.

DC5. We obtained an accurate and complete list of users that have access to job processes that process key financial data. We used inquiry supported by inspection or reperformance to evaluate whether the access is authorized and appropriate for the users' assigned duties.

GITC EXCEPTIONS & FINDINGS

AS2. No evidence was available for a modified user on MT4 servers.

AS4. The entity performs user access review only on an adhoc basis and it does not have a formal and established procedure regarding periodic user access reviews for user access to the entity's systems.

AS5. The password policy applied on Vertica and Clickhouse is not set according to best practices.

AS5. The password policy applied on the OS servers of the systems in scope is not set according to best practices.

CM2. No established procedure for the installation of patches/updates on the OS servers of the systems in scope.