

**Deloitte.****INVESTORS IN PEOPLE**  
We invest in people PlatinumDeloitte Limited Maximos  
พลาซ่า ทาวเวอร์ ชั้น 2  
213 อารีสมาศรีโอ 3  
อาเวนนิว CY-3030 ลีมาซอล  
ไซปรัส  
กล่องไปรษณีย์: P.O. Box  
58466 CY-3734 ลีมาซอล  
ไซปรัส12 สิงหาคม 2022  
ถึงคณะกรรมการบริษัทExness Global Limited  
เซย์ฟี่ 1, ปอร์โตเบลโล, แพลต 401  
3042 ลีมาซอล ไซปรัสเบอร์โทรศัพท์ติดต่อ: +357 25 86 86 86  
แฟกซ์: +357 25 86 86 00  
infolimassola@deloitte.com  
www.deloitte.com/cy

ตกลงตามขั้นตอนรายงานเกี่ยวกับเงินทุนของ Exness และเงินทุนของลูกค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 สำหรับกลุ่มบริษัท Exness (ตามที่กำหนดไว้ในภาคผนวก A) ("กลุ่มบริษัท Exness") ดำเนินการตามมาตรฐานสากลของบริการที่เกี่ยวข้อง (แก้ไข) 4400 ตกลง - เมื่อดำเนินการตามขั้นตอน

วัตถุประสงค์ของรายงานขั้นตอนที่ตกลงกันไว้และข้อจำกัดในการใช้และแจกจ่าย

รายงานของเรามีวัตถุประสงค์เพื่อดำเนินการตามขั้นตอนที่ตกลงกับคุณเท่านั้น ในจดหมายนัดหมายของเราวันที่ 09/08/2021 และอธิบายไว้ด้านล่างเพื่อช่วยคุณในการตรวจสอบการมีอยู่และความถูกต้องของเงินทุนของ Exness และของลูกค้า รายงานนี้จัดทำขึ้นเพื่อการจัดการของ Exness Group เท่านั้น และไม่ควรถูกใช้หรือแจกจ่ายให้กับบุคคลอื่น ห้ามใช้รายงานของเราเพื่อวัตถุประสงค์อื่นใด ท่องหรืออ้างอิง



Deloitte นั้น กล่าวถึง การมี Deloitte Touche Tohmatsu Limited หนึ่งในหรือมากกว่านั้น ("DTTL") ซึ่งเครือข่ายบริษัทสมาชิกทั่วโลก และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่ในกลุ่มเดียวกัน (เรียกรวมกันว่า "องค์กร Deloitte") DTTL (เรียกอีกอย่างว่า "Deloitte Global") บริษัทสมาชิกและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องแต่ละแห่งเป็นนิติบุคคลที่แยกจากกันและเป็นอิสระ

ซึ่งไม่สามารถผูกมัดหรือผูกมัดซึ่งกันและกันในส่วนที่เกี่ยวข้องกับบุคคลที่สาม DTTL และบริษัทสมาชิก DTTL แต่ละแห่งและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องจะรับผิดชอบเฉพาะการกระทำและการละเว้นของตนเองเท่านั้น ไม่ใช่ของกันและกัน DTTL ไม่ได้ให้บริการแก่ลูกค้า โปรดดู [www.deloitte.com/](http://www.deloitte.com/) เกี่ยวกับเพื่อเรียนรู้เพิ่มเติม

Deloitte & Touche (M.E.) LLP (DME) เป็น บริษัท ในเครือของดินแดนตะวันออกกลางและไซปรัสของ Deloitte NSE LLP ("NSE") ห้างหุ้นส่วนจำกัดความรับผิดชอบในสหราชอาณาจักรและบริษัทสมาชิกของ DTTL Deloitte Limited ซึ่งเป็นบริษัทจำกัดส่วนตัวที่จดทะเบียนในไซปรัส (Reg. No. 162812) เป็นบริษัทในเครือที่ได้รับอนุญาตของ Deloitte NSE สำหรับไซปรัส Deloitte Limited เป็นหนึ่งในบริษัทผู้ให้บริการระดับมืออาชีพชั้นนำในไซปรัส ให้บริการด้านการตรวจสอบและรับรอง ให้คำปรึกษา ที่ปรึกษาทางการเงิน ที่ปรึกษาความเสี่ยง ภาษี และบริการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนบริการครบวงจรสำหรับธุรกิจระหว่างประเทศผ่านพนักงานกว่า 750 คนในนิโคเซียและลีมาซอล

สำนักงาน: นิโคเซีย ลีมาซอล

การสื่อสารนี้ไม่มีข้อมูลที่เป็นความลับ เฉพาะผู้ที่ต้องการเท่านั้น หากคุณไม่ใช่ผู้รับตามเจตนา โปรด: (1) แจ้งผู้ส่งโดยส่งต่อการสื่อสารนี้และทำลายสำเนาทั้งหมด และ (2) โปรดทราบว่าห้ามเปิดเผย แจกจ่าย คัดลอก หรือใช้งานการสื่อสารนี้โดยเด็ดขาด การเปิดเผย แจกจ่าย หรือคัดลอกการสื่อสารนี้ที่ผิดพลาดไม่สามารถรับประกันได้

# Deloitte.

รายงานนี้จัดทำขึ้นเพื่อการจัดการของ Exness Group เท่านั้น และไม่ควรถูกแจกจ่ายให้กับบุคคลอื่น ห้ามใช้รายงานของทางบริษัทเพื่อวัตถุประสงค์อื่นใดหรืออ้างถึงในเอกสารใด ๆ คัดลอกหรือทำให้พร้อมใช้งาน (ทั้งหมดหรือบางส่วน) แก่บุคคลอื่นโดยไม่ได้รับความยินยอมเป็นลายลักษณ์อักษรล่วงหน้าจากทางบริษัท  
ทางเราไม่ยอมรับความหรือความรับผิดชอบต่อบุคคลอื่นใดที่เกี่ยวข้องกับรายงานหรือการดำเนินการตามขั้นตอนที่ตกลงกันได้  
รายงานนี้เกี่ยวข้องกับเรื่องที่จะระบุไว้ด้านล่างเท่านั้น และไม่ครอบคลุมถึงการเงินของกลุ่ม Exness โดยรวม

## ความรับผิดชอบของฝ่ายที่มีส่วนร่วม

ฝ่ายบริหารของ Exness Group  
รับทราบว่าขั้นตอนที่ตกลงกันไว้เหมาะสมสำหรับวัตถุประสงค์ของงานและรับผิดชอบในเรื่องที่ดำเนินการตามขั้นตอนที่ตกลงกันไว้  
ฝ่ายบริหารของ Exness Group มีหน้าที่รับผิดชอบต่อความถูกต้องและการนำเสนอข้อมูลที่มอบให้กับบริษัทอย่างยุติธรรม

## ความรับผิดชอบของผู้ประกอบวิชาชีพ

เราได้ดำเนินการตามขั้นตอนที่ตกลงกันไว้ตามมาตรฐานสากลว่าด้วยบริการที่เกี่ยวข้อง 4400 (แก้ไข) ตกลงเมื่อดำเนินการตามขั้นตอน การมีส่วนร่วมตามขั้นตอนที่ตกลงกันไว้เกี่ยวข้องกับการดำเนินการตามขั้นตอนที่ตกลงกันไว้ฝ่ายที่มีส่วนร่วม และการรายงานข้อค้นพบ ซึ่งเป็นผลตามความเป็นจริงของขั้นตอนที่ตกลงกันไว้ซึ่งดำเนินการ

เราไม่รับรองเกี่ยวกับความเหมาะสมของขั้นตอนที่ตกลงกันไว้

การปฏิบัติงานตามขั้นตอนที่ตกลงกันไว้ไม่ใช่งานที่ให้ความเชื่อมั่น  
ดังนั้นทางบริษัทจึงไม่แสดงความคิดเห็นหรือข้อสรุปการรับประกันหากการดำเนินการตามขั้นตอนเพิ่มเติมมีการรายงานเรื่องอื่นๆ

## จรรยาบรรณวิชาชีพและการควบคุมคุณภาพ

เราได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณและความเป็นอิสระของ International Ethics Standards Board for Accountants' International Code of Ethics for Professional Accountants (รวมถึง International Independence Standards) ("IESBA Code")  
บริษัทของเราใช้มาตรฐานสากลว่าด้วยการควบคุมคุณภาพ (ISQC) 1  
การควบคุมคุณภาพสำหรับบริษัทที่ดำเนินการตรวจสอบและทบทวนงบการเงิน และการรับประกันอื่นๆ และบริการที่เกี่ยวข้อง และด้วยเหตุนี้จึงรักษาระบบการควบคุมคุณภาพที่ครอบคลุมรวมถึงนโยบายและขั้นตอนที่จัดทำเป็นเอกสารเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อกำหนดทางจรรยาบรรณ มาตรฐานวิชาชีพ และข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับที่บังคับใช้

## ขอบเขตงาน

ในการดำเนินการตามขั้นตอนด้านล่าง เราได้ใช้รายงานการซื้อขายของ Exness Group สำหรับปีการเงินสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 ซึ่งดึงมาจากคลังข้อมูลของบริษัท ซึ่งฝ่ายบริหารของ Exness Group ได้จัดเตรียมไว้เพื่อวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ งบการเงินของ Exness Group สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

## ขั้นตอนและข้อค้นพบ

1. เราได้เตรียมสคริปต์การตรวจสอบคอมพิวเตอร์ที่ใช้ในการคำนวณจำนวนเงินของลูกค้าสำหรับตัวอย่างที่เลือกโดยพิจารณาจากสามเซิร์ฟเวอร์ MT4 และเซิร์ฟเวอร์ MT5 หนึ่งเครื่อง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2021

# Deloitte.

- 1.1 เราได้รับข้อมูล MT4 จากคลังข้อมูลของ Exness Group สำหรับเซิร์ฟเวอร์ MT4 สาม (3) เซิร์ฟเวอร์ (Real 3, Real 9 และ Real 11) สำหรับช่วงเวลา 01 มกราคม 2021 ถึง 31 ธันวาคม 2021 เราใช้ข้อมูล MT4 เพื่อคำนวณการเคลื่อนไหวของเงินทุนสำหรับระยะเวลา 01 มกราคม 2564 ถึง 31 ธันวาคม 2564.
  - 1.2 เราได้รับข้อมูล MT5 จากคลังข้อมูลของ Exness Group สำหรับหนึ่ง (1) เซิร์ฟเวอร์ MT5 (จริง 1) สำหรับช่วงวันที่ 01 มกราคม 2021 ถึง 31 ธันวาคม 2021 เราใช้ข้อมูล MT5 เพื่อคำนวณการเคลื่อนไหวของส่วนทุนสำหรับรอบระยะเวลา 01 มกราคม 2021 ถึง 31 ธันวาคม 2564
  - 1.3 เราได้รับและตรวจสอบรายงานการซื้อขาย MT4 และ MT5 ที่ส่งออกโดย Exness Group จาก Data Warehouse สำหรับเซิร์ฟเวอร์ MT4 ทั้งหมด 27 (27) เซิร์ฟเวอร์ และสำหรับเซิร์ฟเวอร์ MT5 ทั้งหมดสิบสอง (12) ตัว ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2021 และเปรียบเทียบกับการคำนวณใหม่ของเรา เงินทุนทั้งหมดที่ถือโดย Exness Group ในนามของลูกค้า รวมถึงโบนัส (“ส่วนทุน”)
  - 1.4 เราตัดสินใจเลือกตัวอย่างการเข้าสู่ระบบและยอดโบนัสตามลำดับจากรายงานการซื้อขายที่ลูกค้าให้มา และทำการคำนวณโบนัสสำหรับตัวอย่างนี้ใหม่
  - 1.5 เราหักโบนัสออกจากอควิตี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564
2. เราได้รับใบแจ้งยอดจากธนาคารและดำเนินการกระหนดยอดธนาคารเพื่อตรวจสอบการมีอยู่และความถูกต้องของเงินทุนทั้งหมดที่ถือโดย Exness Group (ทั้งเงินของตัวเองและของลูกค้า) ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564
  3. จากตัวอย่างเซิร์ฟเวอร์ที่เลือก เราสุ่มตัวอย่างการฝากและถอนเงินแบบสุ่ม และตกลงกับตัวอย่างนี้พร้อมหลักฐานสนับสนุนจากบุคคลที่สามเพื่อยืนยันว่าตัวอย่างนั้นเป็นธุรกรรมจริงที่ลูกค้าวางไว้
  4. เราสุ่มตัวอย่างการเข้าสู่ระบบ MT5 และ MT4 และตกลงกับตัวเลข PL แบบลอยตัว (ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง) ของการเปิดและปิดพร้อมข้อความที่ลูกค้าให้มาสำหรับช่วงวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564 และ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564
  5. เราทำการทดสอบ GITC กับระบบที่เกี่ยวข้อง (เซิร์ฟเวอร์ MT4 & MT5 ทั้งหมด, Clickhouse และ Vertica) ที่เกี่ยวข้องกับการประมวลผลข้อมูลการค้าและการคำนวณ/เมตริกที่เกี่ยวข้อง

โปรดดูภาคผนวก บี สำหรับรายละเอียดของขั้นตอนที่ดำเนินการ

# Deloitte.

จากการตรวจสอบและการพิจารณาเอกสารและคำอธิบายที่ได้รับ เรารายงานผลการวิจัยของเราด้านล่าง:

Findings	
เงินทุนทั้งหมดที่ Exness ถือไว้ในบัญชีบริษัทของตัวเอง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2021	US\$ 316.3 ล้าน
เงินทั้งหมดที่ถือโดย Exness ในบัญชีแยกของลูกค้าย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2021	US\$ 264.8 ล้าน
ลูกค้ายุทธทั้งหมดที่ถือกับ Exness ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564	US\$ 234.8 ล้าน

ในกรณีที่มีความแตกต่างระหว่างเวอร์ชันภาษาในที่นี่ ให้ยึดเวอร์ชันภาษาอังกฤษเป็นหลัก

Deloitte Limited

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ลิมาซอล 12 สิงหาคม 2022

# Deloitte.

## ภาคผนวก A

บริษัท Exness ถูกเรียกรวมกันว่า “กลุ่มบริษัท 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



ภาคผนวก B

ขั้นตอนโดยละเอียดและผลการวิจัย

1. เราได้เตรียมสคริปต์การตรวจสอบคอมพิวเตอร์ที่ใช้ในการคำนวณจำนวนเงินของลูกหนี้สำหรับตัวอย่างที่เลือกโดยพิจารณาจากสามเซิร์ฟเวอร์ MT4 และเซิร์ฟเวอร์ MT5 หนึ่งเครื่อง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2021
  - 1.1 เราได้รับข้อมูล MT4 (การซื้อขาย การฝาก การถอน ค่าคอมมิชชั่นตัวแทน) จากคลังข้อมูลของ Exness Group สำหรับเซิร์ฟเวอร์ MT4 สาม (3) เซิร์ฟเวอร์ (Real 3, Real 9 และ Real 11) สำหรับช่วงเวลา 01 มกราคม 2021 ถึง 31 ธันวาคม 2021 เราใช้ข้อมูล MT4 และฟิลด์ที่เกี่ยวข้อง เช่น วันที่เปิดและปิดของการซื้อขายแต่ละครั้ง กำไร คอมมิชชั่น และสวอป เพื่อคำนวณการเคลื่อนไหวของหุ้นสำหรับการเข้าสู่ระบบแต่ละครั้งสำหรับช่วงเวลา 01 มกราคม 2021 ถึง 31 ธันวาคม 2021 ไม่มีข้อยกเว้น
  - 1.2 เราได้รับข้อมูล MT5 (การซื้อขาย การฝาก การถอน ค่าคอมมิชชั่นตัวแทน) จากคลังข้อมูลของ Exness Group สำหรับหนึ่ง (1) เซิร์ฟเวอร์ MT5 (จริง 1) สำหรับช่วงเวลา 01 มกราคม 2021 ถึง 31 ธันวาคม 2021 เราใช้ข้อมูล MT5 และ ช่องที่เกี่ยวข้อง เช่น วันที่เปิดและปิดของแต่ละการซื้อขาย กำไร คอมมิชชั่น และสวอป เพื่อคำนวณการเคลื่อนไหวของหุ้นสำหรับการเข้าสู่ระบบแต่ละครั้งสำหรับช่วงเวลา 01 มกราคม 2021 ถึง 31 ธันวาคม 2021 ไม่มีข้อยกเว้น
  - 1.3 เราได้รับและตรวจสอบรายงานการซื้อขาย MT4 และ MT5 ที่ส่งออกโดย Exness Group จาก Data Warehouse สำหรับเซิร์ฟเวอร์ MT4 ทั้งหมด 27 (27) เซิร์ฟเวอร์ และสำหรับเซิร์ฟเวอร์ MT5 ทั้งหมดสิบสอง (12) ตัว ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2021 และเปรียบเทียบกับการคำนวณใหม่ของเรา ของเงินทุนทั้งหมดที่ถือโดย Exness Group ในนามของลูกค้า รวมถึงโบนัส (“ส่วนทุน”) ไม่มีข้อยกเว้นที่ระบุไว้
  - 1.4 เราตัดสินใจเลือกตัวอย่างการเข้าสู่ระบบทุกครั้ง (6) และยอดโบนัสตามลำดับจากรายงานการซื้อขายที่ลูกค้าเข้ามา เราได้รับข้อมูลจากคลังข้อมูลของลูกค้าและทำการคำนวณโบนัสใหม่เพื่อยืนยันว่าโบนัสที่ออกนั้นเหมาะสมกับตัวอย่างการเข้าสู่ระบบนี้ ไม่มีข้อยกเว้นที่ระบุไว้
  - 1.5 เราทักโบบนส่งออกจากกองทุนไป ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

2. เราได้รับแจ้งแยกจากธนาคารสำหรับทุกหน่วยงานในกลุ่ม (ตามที่อธิบายไว้ในภาคผนวก A) และดำเนินการทยอยถอนการมีอยู่และความถูกต้องของเงินทุนทั้งหมดที่ถือโดย Emess Group (ทั้งเงินของตัวเองและของลูกค้า) ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 เงินทุนทั้งหมดที่ Emess ถือไว้ในบัญชีบริษัทของตัวเอง ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 มีจำนวน 316.3 ล้านเหรียญสหรัฐ เงินทุนทั้งหมดที่ Emess ถือไว้ในบัญชีแยกของลูกค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2021 มีจำนวน 264.8 ล้านเหรียญสหรัฐ ลูกค้าทั้งหมดที่ถือไว้กับ Emess ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 มีมูลค่า 234.8 ล้านเหรียญสหรัฐ
3. สำหรับตัวอย่างเวิร์กโฟลว์ที่เลือก เราส่งตัวอย่างการฝากและถอนเงิน 15 ตัวอย่างสำหรับ MT4 และ 27 สำหรับ MTS ข้อตกลงนี้เป็นการตกลงกับหลักฐานสนับสนุนของบุคคลที่สามเพื่อยืนยันว่าตัวอย่างธุรกรรมจริงที่ลูกค้าทำขึ้น ไม่มีข้อบกพร่องที่ระบุไว้
4. เราส่งตัวอย่างการเข้าสู่ระบบ MT4 และ MTS สี่สิบครั้ง (40) และตกลงตัวเลข PL แบบลอยตัว (ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง) ของการตัดเปิดและปิด พร้อมข้อความที่ลูกค้าได้รับจากแพลตฟอร์มการซื้อขายสำหรับระยะเวลา 1 มกราคม 2564 และ 31 ธันวาคม 2564
5. เราทำการทดสอบ GTC กับระบบที่เกี่ยวข้อง (เซิร์ฟเวอร์ MT4 และ MTS ทั้งหมด Clickhouse และ Vertica) ที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการผลต่อลูกค้าและการคำนวณ/เมตริกที่เกี่ยวข้อง เราได้รับความเข้าใจและดำเนินการทดสอบการควบคุมที่เกี่ยวข้องกับความปลอดภัยในการเข้าถึง การควบคุมการเปลี่ยนแปลงระบบ และการทำงานของศูนย์ข้อมูลและเครือข่าย เราได้รับหลักฐานและดำเนินการทดสอบการออกแบบและการใช้งานและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของคอมพิวเตอร์ที่ทั่วไปสำหรับองค์ประกอบไอทีที่ระบุ:

- MT4, MTS
- Clickhouse
- Vertica

ขั้นตอนด้านส่งใช้บังคับประกอบที่เกี่ยวข้องทั้งหมดที่ระบุไว้ข้างต้น เว้นแต่จะระบุไว้เป็นอย่างอื่น

ความปลอดภัยในการเข้าถึง

- AS1. เราได้รับรายการเอกสารสำหรับการจ้างและการโอนสำหรับพนักงานและผู้รับเหมาในช่วงระยะเวลาที่ตั้งใจไว้ ตามความถี่และความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการควบคุม เราได้สุ่มเลือกผู้ใช้ที่ถูกยกเลิกลง สำหรับผู้ใช้แต่ละรายที่เลือก เราได้ทดสอบว่าสิทธิ์การเข้าถึงสำหรับผู้ใช้ที่ยุติ/โอนแล้วไม่มีการใช้งานในแอปพลิเคชันอีกต่อไป และการเข้าถึงดังกล่าวถูกถอดออกอย่างทันที่
- AS2. เราได้รับรายชื่อของการเข้าถึงแอปพลิเคชันใหม่และที่แก้ไขสำหรับช่วงเวลาที่ตั้งใจไว้ จากความถี่และความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการควบคุม เราได้สุ่มเลือกผู้ใช้ที่ได้รับการจัดเตรียมเดียมด้วยการเข้าถึงแอปพลิเคชัน สำหรับผู้ใช้แต่ละรายที่เลือก เราได้ทดสอบว่าค่าของการเข้าถึงของผู้ใช้ได้รับการอนุมัติโดยการจัดการที่เหมาะสม การเข้าถึงที่ร้องขอในสโตนต้องได้รับการเข้าถึงได้ในระบบ การเข้าถึงที่ได้รับนั้นเทียบเท่ากับหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายของผู้ใช้ และบังคับใช้การแบ่งแยกหน้าที่อย่างเหมาะสม และการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างผู้ดูแลและผู้ดูแลผู้ใช้ได้รับการเก็บรักษาไว้
- AS3. เราได้รับรายชื่อผู้ใช้ที่ถูกต้องและครบถ้วนที่มีสิทธิ์เข้าถึงระดับสิทธิ์พิเศษในแอปพลิเคชัน เราใช้การสอบถามที่ได้รับการตรวจสอบหรือการปรับปรุงประสิทธิภาพเพื่อประเมินว่าการเข้าถึงที่มีสิทธิ์พิเศษนั้นได้รับอนุญาตและเหมาะสมกับหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายของผู้ใช้หรือไม่

AS4. จากความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมและความถี่ของการตรวจสอบ เราได้เลือกการตรวจสอบการเข้าถึงของผู้ใช้และได้ตรวจสอบสิ่งต่อไปนี้:

- การตรวจสอบการเข้าถึงของผู้ใช้ประกอบด้วยจำนวนผู้ใช้ที่สมบูรณ์และถูกต้อง
- การตรวจสอบได้รับบริหารที่กระทำเป็นเอกสารอย่างถูกต้องและดำเนินการในระยะเวลาที่เหมาะสม เพื่อให้แน่ใจว่าการเข้าถึงนั้นสอดคล้องกับความคิดของงานปัจจุบันของผู้ใช้แต่ละรายหรือไม่
- สอบทานโดยผู้บริหารที่เหมาะสมและมีการแบ่งแยกหน้าที่การบังคับใช้ที่เหมาะสม
- การเข้าถึงระบบได้รับการแก้ไขอย่างเหมาะสมในเวลาที่เหมาะสมสำหรับผู้ใช้ที่ถูกตั้งคำถามว่าเป็นข้อบกพร่องระหว่างการตรวจสอบ

AS5. เราใช้การสอบถามที่ได้รับการสนับสนุนโดยการตรวจสอบ การสังเกต และ/หรือประเมินว่าผู้ใช้รับรองความถูกต้องกับแอปพลิเคชันผ่าน ID ผู้ใช้ที่ไม่ซ้ำกันหรือไม่ และเปรียบเทียบกับพารามิเตอร์ที่สัมพันธ์กับหน่วยงานและ/หรือมาตรฐานอุตสาหกรรมเพื่อประเมินประสิทธิภาพในการดำเนินงาน



## การบริหารการเปลี่ยนแปลง

CM1. เราได้รับรายชื่อผู้ใช้งานที่มีสิทธิ์เข้าถึงถึงหน้าการเปลี่ยนแปลงไปใช้ในสภาพแวดล้อมที่ใช้งานจริง

เราใช้การสอบถามที่ได้รับบริการสนับสนุนโดยการตรวจสอบเพื่อพิจารณาว่าผู้ใช้เหล่านี้ไม่มีการเข้าถึงในสภาพแวดล้อมการพัฒนาและการเข้าถึงการผลิตนั้นได้รับอนุญาตและเหมาะสมกับหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายของผู้ใช้ (ใช้ได้กับ MT4, MT5 & Vertica)

CM2. เราได้รับรายการการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นกับสภาพแวดล้อมแอปพลิเคชันที่ถูกต้องและครบถ้วนในระหว่างระยะเวลาการตรวจสอบ ตามความถี่ของการเปลี่ยนแปลงในช่วงเวลาที่ตั้งใจไว้

เราได้กำหนดขนาดตัวอย่างที่เหมาะสมสำหรับการทดสอบและเลือกตัวอย่างแบบสุ่ม สำหรับการเปลี่ยนแปลงที่เลือกแต่ละรายการ

เราใช้การตรวจสอบหรือการปรับปรุงประสิทธิภาพเพื่อประเมินว่าการเปลี่ยนแปลงนั้นได้รับการทดสอบและอนุมัติอย่างเหมาะสมก่อนการย้ายเข้าสู่การผลิตหรือไม่

## ศูนย์ข้อมูลและการดำเนินงานเครือข่าย

DC1 เราได้รับและตรวจสอบรายงานการรับประกันของคุณค่าที่สัมพันธ์กับศูนย์ข้อมูลที่โฮสต์ระบบที่เกี่ยวข้อง

DC2 จากความถี่และความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการควบคุม เราเลือกตัวอย่างการตรวจสอบการสำรองข้อมูลของฝ่ายบริหาร และได้รับหลักฐานเพื่อทดสอบว่าการสำรองข้อมูลทำงานสำเร็จโดยไม่มีข้อผิดพลาด ในกรณีที่เกิดข้อผิดพลาด จะมีการสร้างแจ้งเตือน แจ้งบุคลากรที่เหมาะสม และดำเนินการแก้ไขข้อผิดพลาด (ใช้ได้กับ Vertica, Clickhouse)

DC3. เราได้รับหลักฐานความถี่ของงานสำรองข้อมูลสำหรับระบบ/แอปพลิเคชันที่เกี่ยวข้อง เรามั่นใจในความถี่และสอดคล้องกับนโยบายและมาตรฐานของบริษัทและ/หรือทางวิชาชีพ (ใช้ได้กับ Vertica, Clickhouse)

จากความถี่ของงานสำรองข้อมูลและความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการควบคุม เราได้ทำการเลือกการสำรองข้อมูลและทดสอบคุณลักษณะต่อไปนี้:

- การสำรองข้อมูลได้ดำเนินการตามกำหนด;
- การสำรองข้อมูลสิ้นสุดลงในสถานะสำเร็จ;
- ในกรณีที่การสำรองข้อมูลล้มเหลว จะมีการดำเนินการแก้ไขข้อผิดพลาดและดำเนินการสำรองข้อมูลสำเร็จในภายหลัง
- สื่อสำรองข้อมูลถูกเก็บไว้ในสถานที่ที่ปลอดภัย

DC4 เราได้รับรายการสถานะงานที่ถูกต้องและครบถ้วนในสภาพแวดล้อมการสมัครระหว่างช่วงตรวจสอบสำหรับงานที่เกี่ยวข้อง เราดำเนินการสองขั้นตอนแยกกันขึ้นอยู่กับระบบ:

- จากความถี่ของงาน เรากำหนดขนาดตัวอย่างที่เหมาะสมสำหรับการทดสอบและเลือกตัวอย่างแบบสุ่ม สำหรับงานที่เลือกแต่ละงาน

เราใช้การตรวจสอบหรือการปรับปรุงประสิทธิภาพเพื่อประเมินว่างานนั้นดำเนินไปโดยปราศจากข้อผิดพลาดหรือไม่ และในกรณีที่เกิดข้อผิดพลาด จะมีการสร้างการแจ้งเตือน แจ้งบุคลากรที่เหมาะสม และดำเนินการแก้ไขข้อผิดพลาด

- จากความถี่ของความล้มเหลวของงาน เราได้กำหนดขนาดตัวอย่างที่เหมาะสมสำหรับการทดสอบและเลือกตัวอย่าง สำหรับแต่ละความล้มเหลวของงานที่เลือก เราใช้การตรวจสอบหรือการปรับปรุงประสิทธิภาพเพื่อประเมินว่าฝ่ายบริหารได้ดำเนินการอย่างเหมาะสมเพื่อแก้ไขความล้มเหลวของงานหรือไม่ DC5. เราได้รับรายชื่อผู้ใช้ที่ถูกต้องและครบถ้วนที่มีสิทธิ์เข้าถึงถึงกระบวนการงานที่ประมวลผลข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ เราใช้การสอบถามที่ได้รับการสนับสนุนโดยการตรวจสอบหรือการปรับปรุงประสิทธิภาพเพื่อประเมินว่าการเข้าถึงข้อมูลและเหมาะสมกับหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายของผู้ใช้หรือไม่

#### ข้อย่อเว็บและผลภากรวิจัยของ GITC

- AS2. ไม่พบหลักฐานสำหรับผู้ที่ใช้เบราว์เซอร์ MT4
- AS2. เอนจินดำเนินการตรวจสอบการเข้าถึงของผู้ใช้เฉพาะกิจเท่านั้น และไม่มีขั้นตอนที่เป็นทางการและกำหนดขึ้นเกี่ยวกับการตรวจสอบการเข้าถึงของผู้ใช้ไปยังระบบของนิติบุคคล
- AS5. นโยบายรหัสผ่านที่ใช้บน Vertica และ Clickhouse ระบบปฏิบัติการของระบบที่อยู่ในขอบเขตไม่ได้ตั้งค่าตามแนวทางการปฏิบัติที่ดีที่สุด
- AS5. นโยบายรหัสผ่านที่ใช้กับเบราว์เซอร์ OS ระบบปฏิบัติการของระบบที่อยู่ในขอบเขตไม่ได้ตั้งค่าตามแนวทางการปฏิบัติที่ดีที่สุด
- CM2. ไม่มีขั้นตอนที่กำหนดไว้สำหรับการติดตั้งโปรแกรมแก้ไข/อัปเดตบนเบราว์เซอร์ OS ระบบปฏิบัติการของระบบที่อยู่ในขอบเขต



EXHIBIT B



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

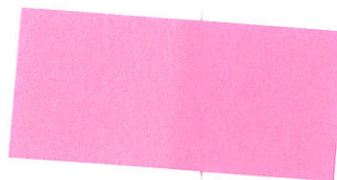


12 August 2022  
To the Board of Directors

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

Tel: +357 25 86 86 86  
Fax: +357 25 86 86 00  
info@limassol@deloitte.com  
[www.deloitte.com/cy](http://www.deloitte.com/cy)

05/09/22



**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



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](http://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

# 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.



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

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

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**



**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





## 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.