

REPUBLIC OF CYPRUS  
DISTRICT COURT OF NICOSIA  
AFFIDAVIT

REPUBLIK SIPRUS  
PENGADILAN WILAYAH  
NICOSIA  
AFIDAVIT

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 Bahasa.
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.

MENYATAKAN:

Victoria Danielian dari Nicosia yang bertanda tangan di bawah ini, bersumpah dan menyatakan sebagai berikut:

1. Saya merupakan Direktur Pengelola Multiglossa Translations Bureau di Nicosia, Siprus, yang terakreditasi berdasarkan standar ISO 9001:2008 dan EN 15038 .
2. Dokumen yang ditandai dan dilampirkan sebagai **Bukti A** adalah terjemahan dari dokumen yang dilampirkan sebagai **Bukti B** dari Bahasa Inggris ke Bahasa Indonesia.
3. Terjemahan **Bukti B** adalah benar dan tepat. Saya hanya memverifikasi keakuratan terjemahan ini dan tidak bertanggung jawab atas isinya.



Affiant/ Afian

Victoria Danielian

Sworn and signed before me/

Disumpah dan ditandatangani di hadapan saya

This day 07 of 09 2022

Pada hari 07 dari 09 tahun 2022

At the District Court of Nicosia/ Di Pengadilan Wilayah Nicosia

Ειρήνη Νεοκλέους

REGISTRAR / PANITERA





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



07 SEP 2022

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

12 Agustus 2022

Kepada Dewan Direktur

Exness Global Limited

Siafi 1, Porto Bello, Flat 401  
3042, Limassol  
Siprus

**Prosedur yang Disetujui melaporkan dana milik Exness dan dana klien per 31 Desember 2021 untuk Grup Perusahaan Exness (sebagaimana didefinisikan dalam Lampiran A) ("Exness Group"), yang dilakukan sesuai dengan Standar Internasional Layanan Terkait 4400 (Revisi) – Perikatan Prosedur yang Disetujui.**

**Tujuan Laporan Prosedur yang Disetujui serta Pembatasan Penggunaan dan Distribusi**

Laporan kami semata-mata untuk melakukan prosedur yang disepakati dengan Anda, dalam surat perikatan kami tertanggal 09/08/2021, dan dijelaskan di bawah ini untuk membantu Anda dalam memverifikasi keberadaan dan keakuratan volume perdagangan, komisi agen, penarikan klien.



Deloitte mengacu pada satu atau beberapa Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), jaringan global perusahaan anggotanya, dan entitas terkaitnya (secara bersama-sama disebut "organisasi Deloitte"). DTTL (juga disebut sebagai "Deloitte Global") dan masing-masing firma anggotanya dan entitas terkait adalah entitas yang terpisah secara hukum dan independen, yang tidak dapat mewajibkan atau mengikat satu sama lain sehubungan dengan pihak ketiga. DTTL dan setiap firma anggota DTTL dan entitas terkait hanya bertanggung jawab atas tindakan dan kelalaiannya sendiri, dan bukan tindakan dan kelalaian satu sama lain. DTTL tidak memberikan layanan kepada klien. Silakan lihat [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) untuk mempelajari lebih lanjut.

Deloitte & Touche (M.E.) LLP (DME) adalah afiliasi untuk wilayah Timur Tengah dan Siprus dari Deloitte NSE LLP ("NSE"), sebuah kemitraan kewajiban terbatas Inggris dan firma anggota DTTL. Deloitte Limited, sebuah perseroan terbatas swasta yang terdaftar di Siprus (No. Reg. 162812) adalah afiliasi sublisensi Deloitte NSE untuk Siprus. Deloitte Limited adalah salah satu firma jasa profesional terkemuka di Siprus, menyediakan audit & jaminan, konsultasi, penasihat keuangan, penasihat risiko, pajak, dan layanan terkait serta serangkaian layanan untuk bisnis internasional melalui lebih dari 750 orang di Nicosia dan Limassol.

Kantor: Nicosia, Limassol

Komunikasi ini mengandung informasi yang bersifat rahasia dan khusus untuk penerima yang dituju. Jika Anda bukan penerima yang dituju, harap: (1) beri tahu pengirim dengan meneruskan komunikasi ini dan musnahkan semua salinan dan (2) pengungkapan, distribusi, penyalinan, atau penggunaan komunikasi ini sangat dilarang. Pengungkapan, distribusi, atau penyalinan yang salah dari komunikasi ini tidak dapat dijamin.

# Deloitte.

Laporan ini ditujukan semata-mata untuk Manajemen Exness Group dan tidak boleh digunakan oleh, atau didistribusikan kepada pihak lain mana pun. Laporan kami tidak boleh digunakan untuk tujuan lain, dibacakan atau dirujuk dalam dokumen apa pun, disalin atau disediakan (secara keseluruhan atau sebagian) kepada orang lain tanpa persetujuan tertulis sebelumnya dari kami. Kami tidak menerima tugas, tanggung jawab, atau kewajiban kepada pihak lain mana pun sehubungan dengan laporan atau perikatan prosedur yang disepakati ini. Laporan ini hanya berkaitan dengan hal-hal yang ditentukan di bawah ini dan tidak mencakup laporan keuangan Exness Group secara keseluruhan.

## **Tanggung Jawab Pihak yang Terlibat**

Manajemen Exness Group telah mengakui bahwa prosedur yang disepakati adalah tepat untuk tujuan perikatan dan bertanggung jawab atas hal pokok di mana prosedur yang disepakati telah dilaksanakan. Manajemen Exness Group bertanggung jawab atas keakuratan dan penyajian yang wajar dari data yang diberikan kepada kami.

## **Tanggung Jawab Praktisi**

Kami telah melakukan perikatan prosedur yang disepakati sesuai dengan Standar Internasional tentang Layanan Terkait 4400 (Revisi), *Perikatan Prosedur yang Disetujui*. Perikatan prosedur yang disepakati melibatkan kami untuk melakukan prosedur yang telah disepakati dengan Pihak Pemberi Tugas, dan melaporkan temuan, yang merupakan hasil faktual dari prosedur yang disepakati yang dilakukan.

Kami tidak membuat pernyataan mengenai kelayakan prosedur yang telah disepakati.

Perikatan prosedur yang disepakati ini bukan merupakan perikatan jaminan. Oleh karena itu, kami tidak menyatakan suatu opini atau kesimpulan jaminan. Seandainya kami melakukan prosedur tambahan, hal-hal lain mungkin menjadi perhatian kami yang akan dilaporkan.

## **Etika Profesional dan Kendali Mutu**

Kami telah mematuhi persyaratan etika dan independensi dari Dewan Standar Etika Internasional untuk Kode Etik Internasional bagi Akuntan Profesional (termasuk Standar Independensi Internasional) ("Kode IESBA").

Perusahaan kami menerapkan Standar Internasional tentang Pengendalian Mutu (ISQC) 1, Pengendalian Mutu untuk Perusahaan yang Melakukan Audit dan Penelaahan Laporan Keuangan, serta Penjaminan Lainnya dan Perikatan Layanan Terkait, dan karenanya, mempertahankan sistem pengendalian mutu yang komprehensif termasuk kebijakan dan prosedur terdokumentasi mengenai kepatuhan terhadap persyaratan etika, standar profesional, serta persyaratan hukum dan peraturan yang berlaku.

## **Cakupan Kerja**

Kami telah melakukan prosedur yang dijelaskan di bawah ini, yang telah disepakati dengan Pihak Terlibat, untuk membantu menegaskan informasi yang terkandung dalam Lampiran C.

Dalam melakukan prosedur di bawah ini, kami telah menggunakan laporan Perdagangan Grup Exness selama tahun keuangan yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2021, sebagaimana diambil dari gudang datanya, yang diberikan kepada kami oleh Manajemen Exness Group untuk audit laporan keuangan Exness Group pada tahun yang berakhir 31 Desember 2021.

## **Prosedur dan Temuan**

1. Kami memperoleh dan memeriksa laporan Volume Perdagangan MT4 dan MT5, laporan Penarikan Klien, dan laporan Komisi Agen yang diekspor oleh Exness Group dari Gudang Data untuk dua puluh tujuh (27) server MT4 dan dua belas (12) server MT5 selama periode 01 Januari 2021 hingga 31 Desember 2021.

# Deloitte.

2. Kami memperoleh data perdagangan MT4 dari gudang data Exness Group untuk tiga (3) server MT4 (Real 3, Real 9 dan Real 11) selama periode 01 Januari 2021 hingga 31 Desember 2021. Kami menggunakan data perdagangan MT4 dan menghitung Volume Perdagangan (sesuai lampiran B), Penarikan Klien, dan Komisi Agen selama periode 01 Januari 2021 hingga 31 Desember 2021 dan merekonsiliasikannya dengan laporan Volume Perdagangan Exness Group, laporan Penarikan Klien, dan laporan Komisi Agen untuk sampel yang dipilih dari server.
3. Kami memperoleh data perdagangan MT5 dari gudang data Exness Group untuk satu (1) server MT5 (Real 1) selama periode 01 Januari 2021 hingga 31 Desember 2021. Kami menggunakan data perdagangan MT5 dan menghitung Volume Perdagangan (sesuai lampiran B), Penarikan Klien dan Komisi Agen selama periode 01 Januari 2021 hingga 31 Desember 2021 dan merekonsiliasikannya dengan laporan Volume Perdagangan Exness Group, laporan Penarikan Klien, dan laporan Komisi Agen untuk sampel server yang dipilih.
4. Dari sampel server yang dipilih, kami memilih sampel acak setoran & penarikan dan menyetujui sampel ini dengan bukti pihak ketiga yang mendukung untuk memastikan bahwa sampel tersebut mewakili transaksi aktual yang dilakukan oleh pelanggan.
5. Dari sampel server yang dipilih, kami memilih sampel acak transaksi komisi agen dari platform perdagangan Group dan menghitung ulang komisi agen menggunakan masing-masing transaksi terperinci klien dan persentase komisi yang berlaku untuk memastikan keakuratan komisi agen yang diakui selama periode yang dipilih.
6. Kami melakukan pengujian GITC pada sistem yang relevan (semua server MT4 & MT5, Clickhouse dan Vertica) yang terlibat dalam pemrosesan data perdagangan dan perhitungan/metrik terkait.

Silakan lihat Lampiran C untuk perincian prosedur yang dilakukan.

**Berdasarkan tinjauan dan pertimbangan kami atas dokumentasi dan penjelasan yang diperoleh, kami melaporkan temuan kami di bawah ini:**

<b>Temua</b>	
Total volume perdagangan	<b>US\$11,06 miliar</b>
Total komisi agen	<b>US\$176,76 juta</b>
Total penarikan klien	<b>US\$1,85 miliar</b>

Jika ada perbedaan antara versi bahasa ini, versi bahasa Inggris yang akan berlaku.

**Deloitte Limited**

**Akuntan Publik Bersertifikat dan Auditor Terdaftar**

**Limassol, 12 Agustus 2022**



**LAMPIRAN A**

**Perusahaan Exness, secara bersama-sama disebut sebagai "Perusahaan Exness Group"**

Exness (SC) Ltd (ex Nymstar Limited)

Exness (VG) Ltd

Exness (CY) Ltd

Exness (UK) Ltd



## LAMPIRAN B

Kami menyiapkan skrip audit komputer yang digunakan untuk menghitung jumlah Volume Perdagangan, Penarikan Klien, dan Komisi Agen untuk sampel tiga server MT4 dan satu server MT5 selama periode 01 Januari 2021 hingga 31 Desember 2021.

<b>Data</b>	<p>Data terkait transaksi yang diselesaikan selama periode dari 01 Januari 2021 hingga 31 Desember 2021 untuk sampel tiga server MT4 dan satu server MT5 yang kami pilih, disediakan oleh Grup.</p>
<b>Model Kriteria</b>	<p>Satu set instrumen perdagangan beli / jual untuk sampel tiga server MT4 dan satu server MT5 termasuk dalam perhitungan volume perdagangan selama periode yang dipilih (01 Januari 2021 hingga 31 Desember 2021).</p> <p><i>Rumus perhitungan Volume Perdagangan: Volume Perdagangan * Ukuran Lot * Kurs Spot USD</i></p> <p><u>Catatan:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Dikalikan dengan 2 untuk perdagangan yang dibuka dan ditutup dalam periode</li> <li>2) Kisaran ukuran lot adalah 1 hingga 100.000 dan tergantung pada instrumen yang mendasarinya</li> </ol> <p>Satu set saldo transaksi untuk sampel server termasuk dalam perhitungan total Komisi Agen dan Penarikan Klien selama periode yang dipilih (01 Januari 2021 hingga 31 Desember 2021).</p> <p><u>Catatan:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Jumlah penarikan klien hanya mencakup penarikan eksternal oleh klien ke Bank dan/atau Lembaga Pembayaran/agen, dan tidak termasuk transfer internal, bonus, atau transfer lainnya.</li> </ol> <p><u>Catatan:</u></p> <p>Exness telah memberikan hasil perhitungan volume perdagangan, komisi agen, dan penarikan klien untuk semua server MT4 dan MT5 selama periode tersebut. Model Data dan Kriteria yang dijelaskan di atas, diterapkan pada sampel tiga server MT4 dan satu MT5, yang hasilnya telah direkonsiliasi dengan perhitungan Exness.</p>

## PERINCIAN PROSEDUR DAN TEMUAN

1. Kami memperoleh dan memeriksa laporan Volume Perdagangan MT4 dan MT5, laporan Penarikan Klien, dan laporan Komisi Agen yang diekspor oleh Exness Group dari Gudang Data untuk dua puluh tujuh (27) server MT4 dan dua belas (12) server MT5 selama periode 01 Januari 2021 hingga 31 Desember 2021.
2. Kami memperoleh data perdagangan MT4 (perdagangan, setoran, penarikan, komisi agen) dari gudang data Exness Group untuk tiga (3) server MT4 (Real 3, Real 9, dan Real 11) selama periode 01 Januari 2021 hingga 31 Desember 2021. Kami menggunakan data perdagangan MT4 dan bidang terkait yang terkait seperti tanggal pembukaan & penutupan setiap perdagangan, keuntungan, ukuran lot, dll. serta menghitung Volume Perdagangan (sesuai lampiran B), Penarikan Klien, dan Komisi Agen selama periode 01 Januari 2021 hingga 31 Desember 2021. Kami merekonsiliasi perhitungan ini dengan angka yang ditemukan pada laporan Volume Perdagangan Exness Group, laporan Penarikan Klien, dan laporan Komisi Agen untuk sampel server yang dipilih. Tidak ada pengecualian yang dicatat.
3. Kami memperoleh data perdagangan MT5 (perdagangan, setoran, penarikan, komisi agen) dari gudang data Exness Group untuk satu (1) server MT5 (Real 1) selama periode 01 Januari 2021 hingga 31 Desember 2021. Kami menggunakan MT5 data perdagangan dan bidang terkait seperti tanggal pembukaan & penutupan setiap perdagangan, keuntungan, ukuran lot, dll. dan menghitung Volume Perdagangan (sesuai lampiran B), Penarikan Klien, dan Komisi Agen selama periode 01 Januari 2021 hingga 31 Desember 2021. Kami mencocokkan perhitungan ini dengan angka yang ditemukan pada laporan Volume Perdagangan Exness Group, laporan Penarikan Klien, dan laporan Komisi Agen untuk sampel server yang dipilih. Tidak ada pengecualian yang dicatat.
4. Untuk sampel server yang dipilih, kami memilih sampel acak untuk deposit & penarikan, 15 untuk MT4 dan 27 untuk MT5. Ini disetujui untuk mendukung bukti pihak ketiga guna memastikan bahwa sampel mewakili transaksi aktual yang dilakukan oleh pelanggan. Tidak ada pengecualian yang dicatat.
5. Untuk sampel server yang dipilih, kami memilih sampel acak dari dua belas akun (12) dan komisi agen masing-masing selama periode laporan perdagangan yang diberikan oleh klien, dan menghitung ulang komisi agen menggunakan transaksi terperinci klien individu dan persentase komisi yang berlaku guna memastikan keakuratan komisi agen yang diakui selama periode yang dipilih.
6. Kami melakukan pengujian GITC pada sistem yang relevan (semua server MT4 & MT5, Clickhouse dan Vertica) yang terlibat dalam pemrosesan data perdagangan dan perhitungan/metrik terkait. Kami memperoleh pemahaman dan melakukan pengujian kontrol yang relevan terkait dengan keamanan akses, kontrol perubahan sistem dan pusat data & operasi jaringan. Kami memperoleh bukti dan melakukan pengujian Desain dan Implementasi dan Efektivitas Operasi Kontrol TI Umum untuk Elemen TI yang diidentifikasi:
  - MT4, MT5
  - Clickhouse
  - Vertica

## PROSEDUR YANG DILAKUKAN TERKAIT GITCS

**Prosedur di bawah ini berlaku untuk semua elemen relevan yang disebutkan di atas, kecuali dinyatakan lain.**

### KEAMANAN AKSES

AS1. Kami memperoleh daftar pemutusan hubungan kerja dan transfer untuk karyawan dan kontraktor dalam periode ketergantungan yang dimaksudkan. Berdasarkan frekuensi dan risiko yang terkait dengan kontrol, kami membuat pilihan acak dari pengguna yang dihentikan/ditransfer. Untuk setiap pengguna yang dipilih, kami menguji bahwa hak akses pengguna yang dihentikan/ditransfer tidak lagi aktif dalam aplikasi dan bahwa akses tersebut telah dihapus pada waktu yang tepat.

AS2. Kami memperoleh daftar akses baru dan yang dimodifikasi ke aplikasi dalam periode ketergantungan yang dimaksudkan. Berdasarkan frekuensi dan risiko yang terkait dengan kontrol, kami membuat pilihan acak pengguna yang disediakan dengan akses aplikasi. Untuk setiap pengguna yang dipilih, kami menguji bahwa permintaan akses pengguna telah disetujui oleh manajemen yang sesuai, akses yang diminta konsisten dengan akses yang diberikan dalam sistem, akses yang diberikan sepadan dengan tugas yang diberikan pengguna serta memberlakukan pemisahan tugas yang sesuai, dan pemisahan itu tugas dipertahankan antara pemberi persetujuan dan orang yang memberikan akses dalam sistem.

AS3. Kami memperoleh daftar pengguna yang akurat dan lengkap yang memiliki akses tingkat istimewa dalam aplikasi. Kami menggunakan pertanyaan yang didukung oleh inspeksi atau kinerja ulang guna mengevaluasi apakah akses istimewa diotorisasi dan sesuai dengan tugas yang diberikan pengguna.

AS4. Berdasarkan risiko terkait kontrol dan frekuensi peninjauan, kami membuat pilihan ulasan akses pengguna dan memastikan hal-hal berikut:

- Tinjauan akses pengguna mencakup populasi pengguna yang lengkap dan akurat;
  - Tinjauan didokumentasikan dengan baik dan dilakukan pada tingkat detail yang sesuai guna memastikan apakah akses konsisten dengan tanggung jawab pekerjaan setiap pengguna saat ini;
  - Tinjauan dilakukan oleh personel manajemen yang tepat dengan pemisahan tugas yang tepat telah ditegakkan;
  - Akses sistem dimodifikasi dengan tepat pada waktu yang tepat untuk pengguna yang ditandai sebagai pengecualian selama peninjauan.
- AS5. Kami menggunakan pertanyaan yang didukung oleh inspeksi, pengamatan, dan/atau kinerja ulang guna mengevaluasi apakah pengguna mengotentikasi ke aplikasi melalui ID pengguna yang unik dan membandingkan parameter sandi yang ada dengan standar entitas dan/atau industri untuk mengevaluasi efektivitas operasi.



#### PENGELOLAAN PERUBAHAN

CM1. Kami memperoleh daftar lengkap pengguna yang memiliki akses untuk menerapkan perubahan di lingkungan produksi. Kami menggunakan penyelidikan yang didukung oleh inspeksi guna menentukan bahwa pengguna ini juga tidak memiliki akses di lingkungan pengembangan serta akses produksi diizinkan dan sesuai dengan tugas yang diberikan pengguna. (Berlaku untuk MT4, MT5 & Vertica)

CM2. Kami memperoleh daftar perubahan yang akurat dan lengkap yang dibuat pada lingkungan aplikasi selama periode audit. Berdasarkan frekuensi perubahan selama periode ketertarikan yang dimaksudkan, kami menentukan ukuran sampel yang sesuai untuk pengujian dan memilih sampel acak. Untuk setiap perubahan yang dipilih, kami menggunakan inspeksi atau kinerja ulang guna mengevaluasi apakah perubahan telah diuji dan disetujui dengan tepat sebelum migrasi ke produksi.

#### PUSAT DATA & OPERASI JARINGAN

DC1. Kami memperoleh dan meninjau laporan jaminan pihak ketiga terkait dengan pusat data yang menyediakan sistem yang relevan.

DC2. Berdasarkan frekuensi dan risiko terkait kontrol, kami memilih sampel tinjauan pemantauan cadangan manajemen dan memperoleh bukti untuk menguji bahwa pencadangan berjalan dengan sukses tanpa kesalahan. Jika terjadi kesalahan, peringatan dibuat, personel yang tepat diberi tahu, dan dilakukan tindakan korektif untuk mengatasi kesalahan. (Berlaku untuk Vertica, Clickhouse)

DC3. Kami memperoleh bukti frekuensi pekerjaan pencadangan untuk sistem/aplikasi yang relevan. Kami memastikan bahwa frekuensi tersebut sejalan dengan kebijakan dan standar perusahaan dan/atau profesional. (Berlaku untuk Vertica, Clickhouse)

Berdasarkan frekuensi pencadangan dan risiko terkait kontrol, kami membuat pilihan cadangan dan menguji atribut berikut:

- Pencadangan dilakukan sesuai jadwal;
- Pencadangan berakhir dengan status berhasil;
- Jika terjadi kegagalan pencadangan, dilakukan tindakan korektif untuk mengatasi kesalahan dan selanjutnya melakukan pencadangan yang berhasil;
- Media cadangan disimpan di lokasi yang aman.

DC4. Kami memperoleh daftar status pekerjaan yang akurat dan lengkap di lingkungan aplikasi selama periode audit untuk pekerjaan yang relevan. Kami

melakukan dua prosedur terpisah tergantung pada sistem:

- Berdasarkan frekuensi pekerjaan, kami menentukan ukuran sampel yang sesuai untuk pengujian dan memilih sampel acak. Untuk setiap pekerjaan yang dipilih, kami menggunakan inspeksi atau kinerja ulang guna mengevaluasi apakah pekerjaan berjalan dengan sukses tanpa kesalahan dan jika terjadi kesalahan, peringatan dibuat, personel yang sesuai diberi tahu, dan dilakukan tindakan korektif untuk mengatasi kesalahan.
- Berdasarkan frekuensi kegagalan pekerjaan, kami menentukan ukuran sampel yang sesuai untuk pengujian dan memilih sampel. Untuk setiap kegagalan pekerjaan yang dipilih, kami menggunakan inspeksi atau kinerja ulang guna mengevaluasi apakah manajemen mengambil tindakan yang tepat untuk mengatasi kegagalan pekerjaan.

DC5. Kami memperoleh daftar pengguna yang akurat dan lengkap yang memiliki akses ke proses pekerjaan yang memroses data keuangan utama. Kami menggunakan pertanyaan yang didukung oleh inspeksi atau kinerja ulang guna mengevaluasi apakah akses tersebut diotorisasi dan sesuai dengan tugas yang diberikan pengguna.

#### **PENGECUALIAN & TEMUAN**

AS2. Tidak ada bukti yang tersedia untuk pengguna yang dimodifikasi di server MT4.

AS4. Entitas melakukan tinjauan akses pengguna hanya secara adhoc dan tidak memiliki prosedur formal dan mapan terkait tinjauan akses pengguna berkala untuk akses pengguna ke sistem entitas.

AS5. Kebijakan sandi yang diterapkan pada Vertica dan Clickhouse tidak diatur sesuai dengan praktik terbaik.

AS5. Kebijakan kata sandi yang diterapkan pada server OS sistem dalam cakupan tidak diatur sesuai dengan praktik terbaik.

CM2. Tidak ada prosedur yang ditetapkan untuk pemasangan tambalan/pembaruan pada server OS dari sistem dalam ruang lingkup.

# 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](http://www.deloitte.com/cy)

**12 August 2022**

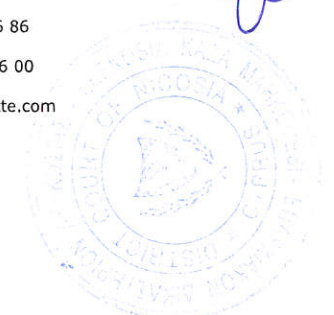
To the Board of Directors

**Exness Global Limited**

Siafi 1, Porto Bello, Flat 401  
3042, Limassol  
Cyprus



07 SEP 2022



**Agreed Upon Procedures report on Trading Volume, Clients' Withdrawals and Agents' Commissions for the period 01 January 2021 to 31 December 2021 of 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 the trading volume, agents' commissions, clients' withdrawals.



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.

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 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 C.

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 obtained and inspected the MT4 and MT5 Trading Volume report, Client Withdrawals report and Agents' Commissions report exported by Exness Group from the Data Warehouse for the twenty-seven (27) MT4 servers and twelve (12) MT5 servers for the period 01 January 2021 to 31 December 2021.

# Deloitte.

2. We obtained MT4 trade 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 trade data and calculated the Trading Volume (as per appendix B), Clients' Withdrawals and Agents' Commissions for the period 01 January 2021 to 31 December 2021 and reconciled it with Exness Group's Trading Volume report, Client Withdrawals report and Agents' Commissions report for the selected sample of servers.
3. We obtained MT5 trade 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 trade data and calculated the Trading Volume (as per appendix B), Clients' Withdrawals and Agents' Commissions for the period 01 January 2021 to 31 December 2021 and reconciled it with Exness Group's Trading Volume report, Client Withdrawals report and Agents' Commissions report for the selected sample of servers.
4. 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.
5. From the selected sample of servers, we selected a random sample of agent commission transactions from the Group's trading platform and recalculated the agents' commissions using the individual clients' detailed transactions and the applicable commission percentages to confirm the accuracy of the agents' commissions that were recognised during the selected period.
6. 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 C 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 trading volume	<b>US\$11.06 trillion</b>
Total agents' commissions	<b>US\$176.76 million</b>
Total clients' withdrawals	<b>US\$1.85 billion</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) Ltd

Exness (CY) Ltd

Exness (UK) Ltd

# Deloitte.

## APPENDIX B

We prepared computer audit scripts that were utilised to calculate the amount of Trading Volume, Clients' Withdrawals and Agents' Commissions for a sample of three MT4 servers and one MT5 server for the period 01 January 2021 to 31 December 2021.

<b>Data</b>	<p>Data related to transactions completed for the period from 01 January 2021 to 31 December 2021 for a sample of three MT4 servers and one MT5 server judgementslly selected by us, was made available by the Group.</p>
<b>Criteria Model</b>	<p>A set of buy / sell trading instruments for a sample of three MT4 servers and one MT5 server is included in the calculation of the trading volume for the selected period (01 January 2021 to 31 December 2021).</p> <p><i>Trading Volume calculation formula:</i> Trade Volume * Lot Size * USD Spot Rate</p> <p><u>Notes:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Multiplied by 2 for trades opened and closed in period</li> <li>2) The range of lot size is 1 to 100.000 and depends on the underlying instrument</li> </ol> <p>A set of balance transactions for the sample of servers is included in the calculation of the total Agents' Commissions and Clients' Withdrawals for the selected period (01 January 2021 to 31 December 2021).</p> <p><u>Notes:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) The amount of clients' withdrawals includes only external withdrawals by clients to Banks and / or Payment Institutions / agents, and it does not include internal transfers, bonus, or any other transfers.</li> </ol> <p><u>Notes:</u></p> <p>Exness has provided calculation results of trading volume, agents' commissions and clients' withdrawals for all MT4 and MT5 servers for the period. The Data and Criteria Model described above, is applied to the sample of three MT4 and one MT5 server, results of which has been reconciled with Exness calculations.</p>

### DETAILED PROCEDURES AND FINDINGS

1. We obtained and inspected the MT4 and MT5 Trading Volume report, Client Withdrawals report and Agents' Commissions report exported by Exness Group from the Data Warehouse for the twenty-seven (27) MT4 servers and twelve (12) MT5 servers for the period 01 January 2021 to 31 December 2021.
2. We obtained MT4 trade 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 trade data and associated relevant fields such as opened & closed date of each trade, profit, lot size etc. and calculated the Trading Volume (as per appendix B), Clients' Withdrawals and Agents' Commissions for the period 01 January 2021 to 31 December 2021. We reconciled these calculations with figures found on Exness Group's Trading Volume report, Client Withdrawals report and Agents' Commissions report for the selected sample of servers. No exceptions noted.
3. We obtained MT5 trade 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 trade data and associated relevant fields such as opened & closed date of each trade, profit, lot size etc. and calculated the Trading Volume (as per appendix B), Clients' Withdrawals and Agents' Commissions for the period 01 January 2021 to 31 December 2021. We reconciled these calculations with figures found on Exness Group's Trading Volume report, Client Withdrawals report and Agents' Commissions report for the selected sample of servers. No exceptions noted.
4. 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.
5. For the selected sample of servers, we selected a random sample of twelve accounts (12) and their respective agent commissions for the period from the trading report provided by the client, and recalculated the agents' commissions using the individual clients' detailed transactions and the applicable commission percentages to confirm the accuracy of the agents' commissions that were recognised during the selected period.
6. 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.

#### **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.