

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

05/09/22

ขอตกลงตามขั้นตอนรายงานเกี่ยวกับปริมาณการซื้อขายการถอนเงินของลูกค้ำและค่าคอมมิชชั่นของตัวแทนสำหรับช่วงวันที่

01 มกราคม 2021 ถึง 31 ธันวาคม 2021 ของกลุ่มบริษัท Exness (ตามที่กำหนดไว้ในภาคผนวก A) ("กลุ่ม Exness")
ดำเนินการตามมาตรฐานสากลของบริการที่เกี่ยวข้อง (แก๊ซ) 4400 ตกลง - เมื่อดำเนินการตามขั้นตอน

วัตถุประสงค์ของรายงานขั้นตอนที่ตกลงกันไว้และการจำกัดการใช้และการแจกจ่าย

รายงานของเรามีวัตถุประสงค์เพื่อดำเนินการตามขั้นตอนที่ตกลงกันไว้ ในจดหมายนัดหมายลงวันที่ 09/08/2021
และอธิบายไว้ด้านล่างเพื่อช่วยคุณในการตรวจสอบตัวตนบริษัทและความถูกต้องของปริมาณการซื้อขายค่าคอมมิชชั่นของตัวแทนการถอนเงินของคุณ**MAKING AN
IMPACT THAT
MATTERS**
since 1845Deloitte นั้น กล่าวถึง การมี Deloitte Touche Tohmatsu Limited หนึ่งหรือมากกว่านั้น ("DTTL") ซึ่งเครือข่ายบริษัทสมาชิกทั่วโลก
และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่ในกลุ่มเดียวกัน (เรียกรวมกันว่า "องค์กร Deloitte") DTTL (เรียกอีกอย่างว่า "Deloitte Global")
บริษัทสมาชิกและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องแต่ละแห่งเป็นนิติบุคคลที่แยกจากกันและเป็นอิสระซึ่งไม่สามารถผูกมัดหรือผูกมัดซึ่งกันและกันในส่วนที่เกี่ยวข้องกับบุคคลที่สาม DTTL และบริษัทสมาชิก DTTL
แต่ละแห่งและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องจะรับผิดชอบเฉพาะการกระทำและการละเว้นของตนเองเท่านั้น ไม่เกี่ยวข้องกันและกัน DTTL ไม่ได้ให้บริการแก่ลูกค้า โปรดดู
www.deloitte.com/ เกี่ยวกับเพื่อเรียนรู้เพิ่มเติมDeloitte & 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
ตลอดจนบริการการบวกรสำหรับธุรกิจระหว่างประเทศผ่านพนักงานกว่า 750 คนในนิโคเซียและลีมาซอล

สำนักงาน: นิโคเซีย ลีมาซอล

การสื่อสารนี้มีข้อมูลที่เป็นความลับ 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
ทางเราไม่ยอมรับหรือความรับผิดชอบต่อบุคคลอื่นใดที่เกี่ยวข้องกับรายงานหรือการดำเนินการตามขั้นตอนที่ตกลงกันได้
รายงานนี้เกี่ยวข้องกับเรื่องที่เราได้ดำเนินการด้านล่างเท่านั้น และไม่ครอบคลุมถึงการเงินของกลุ่ม Exness โดยรวม

ความรับผิดชอบของฝ่ายที่มีส่วนร่วม

ฝ่ายบริหารของ Exness Group
รับทราบว่าขั้นตอนที่ตกลงกันไว้ที่นั่นเหมาะสมสำหรับวัตถุประสงค์ของงานและรับผิดชอบในเรื่องที่ดำเนินการตามขั้นตอนที่ตกลงกันไว้ 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 (ISOC) 1 การควบคุมคุณภาพสำหรับบริษัทที่ดำเนินการตรวจสอบและทบทวนงบการเงิน และการรับประกันอื่นๆ และบริการที่เกี่ยวข้อง

และด้วยเหตุนี้จึงรักษาระบบการควบคุมคุณภาพที่ครอบคลุมรวมถึงนโยบายและขั้นตอนที่จัดทำเป็นเอกสารเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อกำหนดทางจรรยาบรรณ มาตรฐานวิชาชีพ และข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับที่บังคับใช้

ขอบเขตงาน

เราได้ดำเนินการตามขั้นตอนที่อธิบายไว้ด้านล่างซึ่งตกลงกับฝ่ายที่มีส่วนร่วม เพื่อช่วยในการยืนยันข้อมูลที่มีอยู่ในภาคผนวก C

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

ขั้นตอนและข้อค้นพบ

1. เราได้รับและตรวจสอบรายงานปริมาณการซื้อขาย MT4 และ MT5 รายงานการถอนเงินของลูกค้า และรายงานค่าคอมมิชชั่นของตัวแทนที่ส่งออกโดย Exness Group จากคลังข้อมูลสำหรับเซิร์ฟเวอร์ MT4 ยี่สิบเจ็ด (27) และเซิร์ฟเวอร์ MT5 สิบสอง (12) ในช่วงเวลานั้น 01 มกราคม 2021 ถึง 31 ธันวาคม 2021

Deloitte.

2. เราได้รับข้อมูลการซื้อขาย MT4 จากคลังข้อมูลของ Exness Group สำหรับเซิร์ฟเวอร์ MT4 สาม (3) เซิร์ฟเวอร์ (จริง 3, จริง 9 และ 11 จริง) สำหรับช่วงเวลา 01 มกราคม 2021 ถึง 31 ธันวาคม 2021 เราใช้ข้อมูลการซื้อขาย MT4 และคำนวณ ปริมาณการซื้อขาย (ตามภาคผนวก B) การถอนเงินของลูกค้า และค่าคอมมิชชั่นของตัวแทนสำหรับช่วงวันที่ 1 มกราคม 2564 ถึง 31 ธันวาคม 2564 และกระหนยอดกับรายงานปริมาณการซื้อขายของ Exness Group รายงานการถอนเงินของลูกค้า และรายงานค่าคอมมิชชั่นของตัวแทนสำหรับตัวอย่างที่เลือก เซิร์ฟเวอร์
3. เราได้รับข้อมูลการซื้อขาย MT5 จากคลังข้อมูลของ Exness Group สำหรับหนึ่ง (1) เซิร์ฟเวอร์ MT5 (จริง 1) สำหรับช่วงวันที่ 01 มกราคม 2021 ถึง 31 ธันวาคม 2021 เราใช้ข้อมูลการซื้อขาย MT5 และคำนวณปริมาณการซื้อขาย (ตาม ภาคผนวก B) การถอนเงินของลูกค้า และค่าคอมมิชชั่นของตัวแทน สำหรับช่วงวันที่ 1 มกราคม 2564 ถึง 31 ธันวาคม 2564 และกระหนยอดกับรายงานปริมาณการซื้อขายของ Exness Group รายงานการถอนเงินของลูกค้า และรายงานค่าคอมมิชชั่นของตัวแทนสำหรับตัวอย่างเซิร์ฟเวอร์ที่เลือก
4. จากตัวอย่างเซิร์ฟเวอร์ที่เลือก เราสุ่มตัวอย่างการฝากและถอนเงินแบบสุ่ม และตกลงกับตัวอย่างนี้พร้อมหลักฐานสนับสนุนจากบุคคลที่สามเพื่อยืนยันว่าตัวอย่างนั้นเป็นธุรกรรมจริงที่ลูกค้าวางไว้
5. ตัวอย่างเซิร์ฟเวอร์ที่เลือกเราสุ่มตัวอย่างธุรกรรมนายหน้าตัวแทนจากแพลตฟอร์มการซื้อขายของกลุ่ม และคำนวณค่าคอมมิชชั่นของตัวแทนใหม่ โดยใช้ธุรกรรมโดยละเอียดของลูกค้าแต่ละรายและเปอร์เซ็นต์ค่าคอมมิชชั่นที่เกี่ยวข้องเพื่อยืนยันความถูกต้องของค่าคอมมิชชั่นของตัวแทนที่ได้รับการยอมรับในช่วงระยะเวลาที่เลือก
6. เราทำการทดสอบ GITC กับระบบที่เกี่ยวข้อง (เซิร์ฟเวอร์ MT4 และ MT5 ทั้งหมด Clickhouse และ Vertica) ที่เกี่ยวข้องกับการประมวลผลข้อมูลการค้าและการคำนวณ/เมตริกที่เกี่ยวข้อง

โปรดดูรายละเอียดขั้นตอนที่ดำเนินการในภาคผนวก C

จากการตรวจสอบและการพิจารณาเอกสารและคำอธิบายที่ได้รับ เรารายงานผลการวิจัยของเราด้านล่าง:

ผลการวิจัย	
ปริมาณการซื้อขายทั้งหมด	US\$11.06 ล้านล้าน
ค่าคอมมิชชั่นของตัวแทนทั้งหมด	US\$176.76 ล้าน
ยอดถอนของลูกค้าทั้งหมด	US\$1.85 พันล้าน

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) Ltd

Exness (CY) Ltd

Exness (UK) Ltd

Deloitte.

ภาคผนวก B

เราได้เตรียมสคริปต์การตรวจสอบคอมพิวเตอร์ที่ใช้ในการคำนวณปริมาณการซื้อขาย การถอนเงินของลูกค้า และค่าคอมมิชชั่นตัวแทนสำหรับตัวอย่างเซิร์ฟเวอร์ MT4 สามเครื่องและเซิร์ฟเวอร์ MT5 หนึ่งเครื่องสำหรับช่วงวันที่ 1 มกราคม 2021 ถึง 31 ธันวาคม 2021

ข้อมูล	ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับธุรกรรมที่เสร็จสมบูรณ์ในช่วงวันที่ 01 มกราคม 2021 ถึง 31 ธันวาคม 2021 สำหรับตัวอย่างเซิร์ฟเวอร์ MT4 สามเครื่องและเซิร์ฟเวอร์ MT5 หนึ่งเครื่องที่เราเลือกโดยการตัดสินใจ จัดทำขึ้นโดยกลุ่ม
เกณฑ์ของโมเดล	<p>ชุดเครื่องมือการซื้อขายสำหรับซื้อขายสำหรับตัวอย่างสามเซิร์ฟเวอร์ MT4 และหนึ่งเซิร์ฟเวอร์ MT5 รวมอยู่ในการคำนวณปริมาณการซื้อขายสำหรับช่วงเวลาที่เลือก (01 มกราคม 2564 ถึง 31 ธันวาคม 2564)</p> <p>สูตรคำนวณปริมาณการซื้อขาย: ปริมาณการซื้อขาย * ขนาดล็อต * USD Spot Rate</p> <p>หมายเหตุ:</p> <ol style="list-style-type: none">1) คุณด้วย 2 สำหรับการซื้อขายที่เปิดและปิดในช่วงเวลา2) ช่วงของขนาดล็อตคือ 1 ถึง 100.000 และขึ้นอยู่กับตราสารอ้างอิง <p>ชุดของธุรกรรมยอดคงเหลือสำหรับตัวอย่างเซิร์ฟเวอร์จะรวมอยู่ในการคำนวณค่าคอมมิชชั่นของตัวแทนและการถอนของลูกค้าทั้งหมดสำหรับช่วงเวลาที่เลือก (01 มกราคม 2021 ถึง 31 ธันวาคม 2021)</p> <p>พ.ศ. 2564)</p> <p>หมายเหตุ:</p> <ol style="list-style-type: none">1) จำนวนการถอนของลูกค้าจะรวมเฉพาะการถอนจากภายนอกโดยลูกค้าไปยังธนาคารและ/หรือสถาบันการเงิน/ตัวแทน และไม่รวมการโอนเงินภายใน โบนัส หรือการโอนอื่นๆ <p>หมายเหตุ:</p> <p>Exness ได้ให้ผลการคำนวณปริมาณการซื้อขาย ค่าคอมมิชชั่นของตัวแทน และการถอนเงินของลูกค้าสำหรับเซิร์ฟเวอร์ MT4 และ MT5 ทั้งหมดในช่วงเวลานั้น แบบจำลองข้อมูลและเกณฑ์ที่อธิบายข้างต้น ใช้กับตัวอย่างของ MT4 สามตัวและเซิร์ฟเวอร์ MT5 หนึ่งตัว ซึ่งผลลัพธ์ได้รับการกระทบยอดกับการคำนวณของ Exness</p>

Deloitte.

ภาคผนวก C

ขั้นตอนโดยละเอียดและผลการวิจัย

1. เราได้รับและตรวจสอบปริมาณการซื้อขาย MT4 และ MT5 รายงานการถอนเงินของลูกค้า และรายงานค่าคอมมิชชั่นของตัวแทนที่ส่งออกโดย Exness Group จากคลังข้อมูลสำหรับเซิร์ฟเวอร์ MT4 จำนวน 27 (เซิร์ฟเวอร์ และเซิร์ฟเวอร์ MT5 สิบสอง (12) ตัวในช่วงเวลานั้น 01 มกราคม 2021 ถึง 31 ธันวาคม 2021
2. เราได้รับข้อมูลการค้า 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 เราใช้ข้อมูลการซื้อขาย MT4 และฟิลดส์ที่เกี่ยวข้อง เช่น วันที่เปิดและปิดของการซื้อขาย กำไร ขนาดล๊อต ฯลฯ และคำนวณปริมาณการซื้อขาย (ตามภาคผนวก B) การถอนเงินของลูกค้า และค่าคอมมิชชั่นของตัวแทนสำหรับช่วงวันที่ 1 มกราคม 2021 ถึง 31 ธันวาคม 2021 เรากระทบยอดการคำนวณเหล่านี้ด้วยตัวเลขที่พบในรายงานปริมาณการซื้อขายของ Exness Group รายงานการถอนเงินของลูกค้า และรายงานค่าคอมมิชชั่นของตัวแทนสำหรับตัวอย่างเซิร์ฟเวอร์ที่เลือก ไม่มีข้อบกพร่องที่ระบุไว้
3. เราได้รับข้อมูลการซื้อขาย MT5 (การซื้อขาย การฝาก การถอน ค่าคอมมิชชั่นตัวแทน) จากคลังข้อมูลของ Exness Group สำหรับหนึ่ง (1) เซิร์ฟเวอร์ MT5 (จริง 1) สำหรับช่วงเวลา 01 มกราคม 2021 ถึง 31 ธันวาคม 2021 เราใช้ MT5 ข้อมูลการซื้อขายและสาขาที่เกี่ยวข้อง เช่น วันที่เปิดและปิดของการซื้อขายแต่ละครั้ง กำไร ขนาดล๊อต ฯลฯ และคำนวณปริมาณการซื้อขาย (ตามภาคผนวก B) การถอนเงินของลูกค้าและค่าคอมมิชชั่นของตัวแทนสำหรับช่วงเวลา 01 มกราคม 2021 ถึง 31 ธันวาคม 2021 เรากระทบยอดการคำนวณเหล่านี้ด้วยตัวเลขที่พบในรายงานปริมาณการซื้อขายของ Exness Group รายงานการถอนเงินของลูกค้า และรายงานค่าคอมมิชชั่นของตัวแทนสำหรับตัวอย่างเซิร์ฟเวอร์ที่เลือก ไม่มีข้อบกพร่องที่ระบุไว้
4. สำหรับตัวอย่างเซิร์ฟเวอร์ที่เลือก เราสุ่มตัวอย่างการฝากและถอนเงิน 15 ตัวอย่างสำหรับ MT4 และ 27 ตัวอย่างสำหรับ MT5 ข้อตกลงนี้เป็นข้อตกลงกับหลักฐานสนับสนุนของบุคคลที่สามเพื่อยืนยันว่าตัวอย่างเป็นธุรกรรมจริงที่ลูกค้าทำขึ้น ไม่มีข้อบกพร่องที่ระบุไว้
5. สำหรับตัวอย่างเซิร์ฟเวอร์ที่เลือก เราสุ่มตัวอย่างสิบสองบัญชี (12) และค่าคอมมิชชั่นตัวแทนตามลำดับสำหรับช่วงเวลาการรายงานการซื้อขายที่ลูกค้าให้มา และคำนวณค่าคอมมิชชั่นของตัวแทนใหม่โดยใช้ธุรกรรมโดยละเอียดของลูกค้าแต่ละราย และเปอร์เซ็นต์ที่เกี่ยวกับเซนต์ค่าคอมมิชชั่นที่เกี่ยวข้องเพื่อยืนยันความถูกต้องของค่าคอมมิชชั่นของตัวแทนที่ระบุไว้ในช่วงเวลาที่เราเลือก
6. เราทำการทดสอบ GATC กับระบบที่เกี่ยวข้อง (เซิร์ฟเวอร์ MT4 และ MT5 ทั้งหมด Clickhouse และ Vertica) ที่เกี่ยวข้องกับการประมวลผลข้อมูลการค้าและการคำนวณ/เมตริกที่เกี่ยวข้อง เราได้รับความเข้าใจและดำเนินการทดสอบการควบคุมที่เกี่ยวข้องกับความปลอดภัยในการเข้าถึง การควบคุมการเปลี่ยนแปลงระบบ และการทำงานของศูนย์ข้อมูลและเครือข่าย เราได้รับหลักฐานและดำเนินการทดสอบการออกแบบและการใช้งานและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของการควบคุมไอทีทั่วไปสำหรับองค์ประกอบไอทีที่ระบุ:

- MT4, MT5
- Clickhouse
- Vertica

ขั้นตอนที่ดำเนินการเกี่ยวกับ GIACS

ขั้นตอนด้านแสงใช้กับองค์ประกอบที่เกี่ยวข้องทั้งหมดที่ระบุไว้ข้างต้น เงินแต่ละระบุไว้เป็นเงินอื่น

ความปลอดภัยในการเข้าถึง

AS1. เราได้รับรายชื่อการเลิกจ้างและการโอนสำหรับพนักงานและผู้รับเหมาในช่วงระยะเวลาที่ตั้งใจไว้ ตามความถี่และความถี่ที่เกี่ยวข้องกับการควบคุม เราได้สุ่มเลือกผู้ใช้ที่ถูกยกเลิก/โอน สำหรับผู้ใช้แต่ละรายที่เลือก เราได้ทดสอบว่าสิทธิ์การเข้าถึงสำหรับผู้ใช้ที่ยุติ/โอนแล้วไม่มีการใช้งานในแอปพลิเคชันอีกต่อไป และการเข้าถึงดังกล่าวถูกลบออกอย่างทั่วทั้งที่

AS2. เราได้รับรายชื่อของการเข้าถึงแอปพลิเคชันใหม่และที่แก้ไขสำหรับช่วงเวลาที่ตั้งใจไว้ จากความถี่และความถี่ที่เกี่ยวข้องกับการควบคุม เราได้สุ่มเลือกผู้ใช้ที่ได้รับการจัดเตรียมด้วยการเข้าถึงแอปพลิเคชัน สำหรับผู้ใช้แต่ละรายที่เลือก เราได้ทดสอบว่าค่าของการเข้าถึงของผู้ใช้ได้รับการอนุมัติโดยการจัดการที่เหมาะสม การเข้าถึงที่ร้องขอของนั้นสอดคล้องกับการเข้าถึงที่ได้รับในระบบ

การเข้าถึงที่ได้นั้นเทียบเท่ากับหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายของผู้ใช้ และบังคับใช้การแบ่งแยกหน้าที่อย่างเหมาะสม และการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างผู้ดูแลและผู้ดูแลระบบ

AS3. เราได้รับรายชื่อผู้ใช้ที่ถูกต้องและครบถ้วนที่มีสิทธิ์เข้าถึงระดับสิทธิ์พิเศษในแอปพลิเคชัน เราใช้การสอบถามที่ดำเนินการสนับสนุนจากการตรวจสอบหรือการปรับปรุงประสิทธิภาพเพื่อประเมินว่าการ

เข้าถึงที่มีสิทธิ์พิเศษนั้นได้รับอนุญาตและเหมาะสมกับหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายของผู้ใช้หรือไม่

AS4. จากความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมและความถี่ของการตรวจสอบ เราได้เลือกการตรวจสอบการเข้าถึงของผู้ใช้และได้ตรวจสอบสิ่งต่อไปนี้:

- การตรวจสอบการเข้าถึงของผู้ใช้ประกอบด้วยจำนวนผู้ใช้ที่สมัครและถูกต้อง
- การตรวจสอบการเข้าถึงของผู้ใช้จะต้องและดำเนินการในระบอบการเข้าถึงที่สอดคล้องกับความรู้ปัจจุบันของผู้ใช้แต่ละรายหรือไม่
- สอดทานโดยผู้บริหารที่เหมาะสมและมีกรรมการแบ่งแยกหน้าที่การบังคับใช้ได้อย่างเหมาะสม
- การเข้าถึงระบบได้รับการแก้ไขอย่างเหมาะสมในเวลาที่เหมาะสมสำหรับผู้ใช้ที่ถูกตั้งค่าสถานะว่าเป็นข้อยกเว้นระหว่างการตรวจสอบ

AS5. เราได้ทำการสอบถามที่ได้รับทราบสนับสนุนโดยการตรวจสอบ การสังเกต และ/หรือประสิทธิภาพการทำงานใหม่ เพื่อประเมินว่าผู้ใช้รับรองความถูกต้องกับแอปพลิเคชันผ่าน ID ผู้ใช้ที่ไม่ซ้ำกันหรือไม่ และเปรียบเทียบกับพารามิเตอร์ที่สัมพันธ์กับหน่วยงานและ/หรือมาตรฐานอุตสาหกรรมเพื่อประเมินประสิทธิภาพในการดำเนินงาน

การบริหารการเปลี่ยนแปลง

CM1. เราได้รับรายชื่อผู้ใช้งานที่มีสิทธิ์เข้าถึงฟังก์ชันการเปลี่ยนแปลงไปใช้ในสภาพแวดล้อมที่ใช้จริง

เราใช้การสอบถามที่ได้รับการสนับสนุนโดยการตรวจสอบเพื่อพิจารณาว่าผู้ใช้เหล่านี้ไม่มีการเข้าถึงในสภาพแวดล้อมการพัฒนาและการเข้าถึงการผลิตนั้นได้รับอนุญาตและเหมาะสมกับหน้าที่ได้รับมอบหมายของผู้ใช้ (ใช้ร่วมกับ MT4, MT5 & Vertica)

CM2. เราได้รับรายการการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นกับสภาพแวดล้อมแอปพลิเคชันที่ถูกต้องและครบถ้วนในระหว่างระยะเวลาการตรวจสอบ ตามความถี่ของการเปลี่ยนแปลงในช่วงเวลาที่ตั้งใจไว้

เราได้กำหนดขนาดตัวอย่างที่เหมาะสมสำหรับการทดสอบและเลือกตัวอย่างแบบสุ่ม สำหรับการเปลี่ยนแปลงที่เลือกแต่ละรายการ

เราใช้การตรวจสอบหรือการปรับปรุงประสิทธิภาพเพื่อประเมินว่าการเปลี่ยนแปลงนั้นได้รับการทดสอบและอนุมัติอย่างเหมาะสมก่อนการย้ายเข้าสู่การผลิตหรือไม่

ศูนย์ข้อมูลและการค้าเงินงานเครือข่าย

DC1. เราได้รับและตรวจสอบรายงานการรับประกันของบุคคลที่สามที่เกี่ยวข้องกับศูนย์ข้อมูลที่โฮสต์ระบบที่เกี่ยวข้อง

DC2. จากความถี่และความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการควบคุม เราเลือกตัวอย่างการตรวจสอบการควบคุมข้อมูลของฝ่ายบริหาร และได้รับหลักฐานเพื่อทดสอบว่าการสำรองข้อมูลทำงานสำเร็จโดยไม่มีข้อผิดพลาด ในกรณีที่เกิดข้อผิดพลาด จะมีการสร้างการแจ้งเตือน แจ้งบุคลากรที่เหมาะสม และดำเนินการแก้ไขข้อผิดพลาด (ใช้ร่วมกับ Vertica, Clickhouse)

DC3. เราได้รับหลักฐานความถี่ของงานสำรองข้อมูลสำหรับระบบ/แอปพลิเคชันที่เกี่ยวข้อง เรายืนยันว่าความถี่จะสอดคล้องกับนโยบายและมาตรฐานของบริษัท (ใช้ร่วมกับ Vertica, Clickhouse)

จากความถี่ของการสำรองข้อมูลและความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการควบคุม เราได้ทำการเลือกการสำรองข้อมูลและทดสอบคุณภาพต่อไปนี้:

- การสำรองข้อมูลได้ดำเนินการตามกำหนด;
- การสำรองข้อมูลสิ้นสุดลงในสถานะสำเร็จ;
- ในกรณีที่ทำการสำรองข้อมูลล้มเหลว จะมีการดำเนินการแก้ไขเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดและดำเนินการสำรองข้อมูลสำเร็จในภายหลัง
- สื่อสำรองข้อมูลถูกเก็บไว้ในสถานที่ที่ปลอดภัย

DC4. เราได้รับรายการสถานะงานที่ถูกต้องและครบถ้วนในสภาพแวดล้อมการสมัครระหว่างช่วงตรวจสอบสำหรับงานที่เกี่ยวข้อง เราดำเนินการสองขั้นตอนแยกกันขึ้นอยู่กับระบบ:

- จากความถี่ของงาน เรากำหนดขนาดตัวอย่างที่เหมาะสมสำหรับการทดสอบและเลือกตัวอย่างแบบสุ่ม สำหรับงานที่เลือกแต่ละงาน

เราใช้การตรวจสอบหรือการปรับปรุงประสิทธิภาพเพื่อประเมินว่างานนั้นดำเนินไปโดยปราศจากข้อผิดพลาดหรือไม่ และในกรณีที่เกิดข้อผิดพลาด จะมีการสร้างการแจ้งเตือน แจ้งบุคลากรที่เหมาะสม และดำเนินการแก้ไขเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาด

- จากความถี่ของความล้มเหลวของงาน เราได้กำหนดขนาดตัวอย่างที่เหมาะสมสำหรับการทดสอบและเลือกตัวอย่าง สำหรับแต่ละความล้มเหลวของงานที่เลือก เราใช้การตรวจสอบหรือการปรับปรุงประสิทธิภาพเพื่อประเมินว่าฝ่ายบริการลูกค้าได้ดำเนินการอย่างเหมาะสมเพื่อแก้ไขความล้มเหลวของงานหรือไม่ DC5. เราได้รับรายชื่อผู้ใช้ที่ถูกต้องและครบถ้วนที่มีสิทธิ์เข้าถึงกระบวนการงานที่ประมวลผลข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ เราใช้การสอบถามที่ได้รับการสนับสนุนโดยการตรวจสอบหรือการปรับปรุงประสิทธิภาพเพื่อประเมินว่าเราได้รับอนุญาตและเหมาะสมกับหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายของผู้ใช้หรือไม่

ข้อบกพร่องและผลการวิจัย

- AS2. ไม่พบหลักฐานสำหรับผู้ใช้งานเบราว์เซอร์ MT4
- AS2. เอนทิตีดำเนินการตรวจสอบการเข้าถึงของผู้ใช้เฉพาะกิจเท่านั้น และไม่มีขั้นตอนที่เป็นทางการและกำหนดขึ้นเกี่ยวกับการตรวจสอบการเข้าถึงของผู้ใช้ไปยังระบบของนิติบุคคล
- AS5. นโยบายรหัสผ่านที่ใช้นั้น Veritica และ Clickhouse ระบบปฏิบัติการของระบบที่อยู่ในขอบเขตไม่ได้บังคับตามแนวทางการปฏิบัติที่ดีที่สุด
- AS5. นโยบายรหัสผ่านที่ใช้นั้นเบราว์เซอร์ OS ระบบปฏิบัติการของระบบที่อยู่ในขอบเขตไม่ได้บังคับตามแนวทางการปฏิบัติที่ดีที่สุด
- CM2. ไม่มีขั้นตอนที่กำหนดไว้สำหรับการติดตั้งโปรแกรมแก้ไข/อัปเดตบนเซิร์ฟเวอร์ OS ระบบปฏิบัติการของระบบที่อยู่ในขอบเขต

Deloitte.

INVESTORS IN PEOPLE
We invest in people PlatinumDeloitte 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

05/09/22

Tel: +357 25 86 86 86
Fax: +357 25 86 86 00
infolimassol@deloitte.com
www.deloitte.com/cy**12 August 2022**

To the Board of Directors

Exness Global LimitedSiafi 1, Porto Bello, Flat 401
3042, Limassol
Cyprus

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 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:

Findings	
Total trading volume	US\$11.06 trillion
Total agents' commissions	US\$176.76 million
Total clients' withdrawals	US\$1.85 billion

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.

<p style="text-align: center;">Data</p>	<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 judgementally selected by us, was made available by the Group.</p>
<p style="text-align: center;">Criteria Model</p>	<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"> 1) Multiplied by 2 for trades opened and closed in period 2) The range of lot size is 1 to 100.000 and depends on the underlying instrument <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"> 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. <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.