

주식회사 코인원
합의된 절차 수행 결과보고서

2023년 09월 30일

회계법인 **동해**

합의된 절차 수행 결과보고서

2023년 10월 31일

주식회사 코인원 귀중

회계법인 동행(이하 "당 법인")은 주식회사 코인원(이하 "회사")의 요청에 따라 2023년 09월 30일을 기준일(이하 "용역 기준일")로 가상계좌 및 가상자산 수량과 관련하여 아래와 같이 회사와 합의한 절차를 수행하였습니다. 본 업무는 한국 공인회계사회가 제정한 합의된 절차 수행업무기준에 따라 수행되었습니다.

당 법인이 수행한 절차는 예·적금과 가상자산이 회사의 고유재산과 회원의 재산이 구분하여 관리되고 있음을 확인하는 회사의 내부통제에 도움이 되고자 수행된 것이며, 본 보고서는 이러한 목적으로만 이용되어야 합니다. 회사와 합의에 따라 당 법인이 수행한 절차를 요약하면 다음과 같습니다.

1. 예금 잔액 실재성 및 과부족 검증

용역 기준일 현재 회사가 보유하고있는 수시 입출금 가능 예금에 대한 잔액 증명서를 징구하여 예금에 대한 실재성 여부를 확인하였으며, 회사가 보유하고 있는 예금 잔액과 회사의 데이터베이스상 회원의 예치금(회원의 KRW포인트¹⁾)잔액을 대사하여 데이터베이스상 회원의 예치금 대비 회사가 보유하고 있는 예금 잔액의 과부족 여부를 확인하였습니다.

2. 가상자산 수량 실재성 및 과부족 검증

용역 기준일 현재 회사가 보유하고 있는 가상자산의 수량은 지갑주소별 외부조회 시스템 및 지갑주소별 스냅샷 등을 확인하여 가상자산 수량에 대한 실재성을 확인하였으며, 회사가 보유하고 있는 가상자산의 수량을 확인하기 위하여 거래소 서버와 연결되어 있는 Hot Wallet과 거래소 서버에 연결되지 않고 별도의 저장장치에 보관되어 있는 Cold Wallet의 수량

1) KRW포인트는 회사의 서비스를 이용하기 위하여 서비스 내에서 사용되고, 회원이 회사의 서비스를 이용하는 동안 현금으로 교환이 가능한 회사가 인정한 지급수단임. 회사는 회원에게 1KRW포인트 당 1원(대한민국 내 법정통화, KRW)의 비율에 따른 교환을 보증함.

을 전수 조사 하였습니다.

회사가 보유하고 있는 가상자산 수량과 회사의 데이터베이스상 회원의 가상자산 수량을 대사하여 데이터베이스상 회원의 가상자산 수량 대비 회사가 보유하고 있는 가상자산 수량의 과부족 여부를 확인하였습니다.

3. 교환유보금과 회사 운영자금의 구분관리

용역 기준일 현재 회사가 보유하고 있는 교환유보금의 잔액증명서를 징구하였으며 교환유보금에서 회사의 미인출수수료를 차감한 순회원자금, 데이터베이스에 회원별로 분리 관리된 원화잔고의 합계액, 그리고 재무상태표에 부채로 계상되어 있는 회원예치금의 상호 일치 여부를 검증하였습니다.

업무수행결과는 다음과 같습니다.

항목 1관련: 용역 기준일 현재 회사가 보유한 예금 총액의 실재성을 확인하였으며, 회사가 보유한 예금 총액은 데이터베이스상 회원의 예치금을 초과하고 있습니다(회원예치금 총액 대비 102.78%보유).

항목 2관련: 용역 기준일 현재 회사가 보유한 가상자산의 실재성을 확인하였으며, 회사가 보유한 가상자산 수량은 데이터 베이스상 회원의 소유한 가상자산 대비 환산 기준으로 101.29% 규모의 가상자산을 보유하고 있습니다.

항목 3관련: 용역 기준일 현재 회사가 보유한 교환유보금에서 미인출수수료를 차감한 순회원자금, 데이터베이스에 회원별로 분리 관리된 원화잔고의 합계액, 그리고 재무상태표에 부채로 계상되어 있는 회원예치금의 상호 일치 여부를 검증하였으며 유의적인 차이는 발견되지 아니하였습니다.

[별첨1] 가상자산 및 금융기관 예금 등 대사표

[별첨2] 가상자산 및 금융기관 예금 등 상세내역

[별첨3] 교환유보금과 회사 운영자금의 구분관리

회 계 법 인 동 행

대표이사유환철



[별첨1] 가상자산 및 예금 대사표

(단위: 가상자산수량, 원)

구 분	회원예치 가상자산 및 현금		용역기준일 현재 회사보유분		보유비중 (B/A)
	수 량	금 액(*1)(A)	수 량	금 액(*1)(B)	
가상자산					101.29%
현금					102.78%
총 계					101.42%

(*1) 코인원 마켓에서 거래 가능한 가상자산의 경우, 용역기준일 시점 코인원 내 최종 체결가를 적용한 금액이며, 코인원에서 거래되지 아니하는 가상자산의 경우 용역기준일 시점의 코인마켓캡(<https://coinmarketcap.com>)의 가격을 준용하여 원화금액을 산정하였습니다.

[별첨2] 가상자산 및 예금 등 상세내역

1. 가상자산

회사에서 거래되고 있거나 과거에 거래된 적 있는 가상자산은 2023년 09월 30일 기준 총 315종이며, 회사가 보유한 전자지갑 등에 보관되어 있습니다. 용역기준일 현재 회사가 보유한 전자지갑에는 회원계좌의 가상자산 수량보다 많은 수량이 보관되어 있는 것으로 확인되었습니다. 회사가 보관하고 있는 가상자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 가상자산 1단위)

구분	DB상 회원별수량 (가)	실사수량(나)			초과보유 수량 (다=나-가)	보유비율 (나/가)
		Cold Wallet	Hot Wallet	소계		
BTC						103.20%
ETH						100.48%
ETC						101.22%
XRP						100.20%
ATOM						101.18%
BCH						100.79%
EOS						102.15%
QTUM						102.66%
IOTA						100.00%
LTC						124.93%
BTG						100.00%
OMG						100.66%
DATA						105.18%
ZIL						100.34%
KNC						101.96%
ZRX						101.71%
XTZ						100.05%
REP						113.87%
SNM						137.76%

구분	DB상 회원별수량 (가)	실사수량(나)			초과보유 수량 (다=나-가)	보유비율 (나/가)
		Cold Wallet	Hot Wallet	소계		
ADT						105.53%
STORJ						105.64%
LOOM						105.04%
USDT						308.28%
BAT						101.11%
THETA						100.00%
STORM						104.32%
CREDO						100.10%
GNO						110.90%
BSV						109.61%
ABL						100.34%
XLM						100.16%
NEO						100.81%
TRX						101.58%
MZK						104.45%
VNT						101.10%
ENJ						114.72%
COSM						122.18%
TFUEL						100.97%
ONT						100.18%
ONG						100.67%
GAS						109.39%
AMO						100.65%
CPT						104.89%
ORBS						102.78%
ANKR						102.81%
SPIN						100.23%
TEMCO						101.51%
LUNC						100.00%
CELR						104.77%

구분	DB상 회원별수량 (가)	실사수량(나)			초과보유 수량 (다=나-가)	보유비율 (나/가)
		Cold Wallet	Hot Wallet	소계		
PXL						100.31%
HINT						101.05%
PIB						100.16%
KSC						100.32%
DAPPT						109.27%
EGG						102.77%
MATIC						102.58%
PROM						132.16%
LAMB						225.02%
DAD						105.63%
HPO						129.02%
ARPA						127.16%
VANTA						101.22%
UOS						110.64%
CLBK						100.29%
BAAS						100.09%
ISR						101.13%
REDI						100.22%
FTM						101.07%
CHZ						100.31%
PCI						121.42%
STPT						177.44%
AXL						133.85%
MBL						100.86%
TROY						107.89%
DRM						100.39%
IOTX						108.23%
PSC						108.81%
SOC						103.97%

구분	DB상 회원별수량 (가)	실사수량(나)			초과보유 수량 (다=나-가)	보유비율 (나/가)
		Cold Wallet	Hot Wallet	소계		
KMI						105.72%
BNA						130.74%
HIBS						100.05%
XPN						100.58%
OGN						101.07%
WIKEN						101.11%
LBXC						103.37%
COS						103.45%
DAI						110.89%
SNX						102.19%
MCH						104.44%
OBSR						204.13%
FET						182.10%
GOM2						110.90%
MNR						100.12%
KAVA						102.31%
QTCOIN						101.05%
BORA						103.13%
RNX						106.89%
KDAG						112.91%
ASM						102.92%
JST						105.32%
DVX						102.76%
TMTG						107.87%
LMCH						103.72%
EXE						102.71%
KLAY						100.29%
SHOW						107.54%
TRCL						101.12%

구분	DB상 회원별수량 (가)	실사수량(나)			초과보유 수량 (다=나-가)	보유비율 (나/가)
		Cold Wallet	Hot Wallet	소계		
COMP						101.72%
KRT						100.51%
GET						110.68%
IBP						100.33%
NFUP						101.21%
SIX						102.92%
MOV						102.66%
STPL						108.36%
BZRX						104.09%
KAI						101.21%
MTA						101.83%
LINK						100.62%
ELLA						356.08%
BAND						100.40%
ISDT						101.51%
FTT						101.10%
AOA						101.43%
VSYS						100.05%
IPX						100.20%
KSM						101.31%
SXP						100.51%
SRM						100.36%
CTSI						105.70%
DOT						100.28%
BAL						100.77%
NEST						105.99%
DIA						102.47%
UMA						102.09%
REN						100.96%
ADA						100.16%

구분	DB상 회원별수량 (가)	실사수량(나)			초과보유 수량 (다=나-가)	보유비율 (나/가)
		Cold Wallet	Hot Wallet	소계		
DMG						103.71%
USDC						137.42%
MSB						100.48%
TMC						101.12%
TOMOE						104.48%
LUA						101.81%
AAVE						103.32%
ALPHA						101.20%
BFC						101.02%
CKB						100.75%
ASTA						103.25%
WBTC						107.33%
WETH						111.64%
BEL						100.47%
MVC						103.88%
PICA						103.57%
DVI						100.86%
ORC						102.94%
BNT						103.06%
CAMP						106.60%
DODO						101.50%
PURE						109.73%
SKLAY						100.09%
FRONT						104.46%
BMP						100.12%
AXS						103.30%
HANDY						100.17%
INJ						102.59%
MTS						102.25%

구분	DB상 회원별수량 (가)	실사수량(나)			초과보유 수량 (다=나-가)	보유비율 (나/가)
		Cold Wallet	Hot Wallet	소계		
DUCATO						130.00%
HARD						103.10%
DON						100.50%
MIR						103.70%
TOM						102.29%
BASIC						102.64%
TIP						103.62%
LINA						111.46%
CBANK						100.17%
CBK						106.52%
DRC						100.16%
ONX						109.76%
FCR						107.95%
QTBK						103.96%
AVAX						100.30%
11INCH						104.05%
AIP						102.11%
RUSH						109.50%
SUSHI						100.53%
CRV						100.84%
TOROCUS						100.31%
KSP						100.37%
GRT						100.36%
TRIX						104.55%
VIVI						102.38%
TEN						102.94%
CAD						107.32%
MAP						100.57%
POD						100.38%
QI						100.44%
CELEB						100.03%
MLK						100.00%
LZM						100.50%

구분	DB상 회원별수량 (가)	실사수량(나)			초과보유 수량 (다=나-가)	보유비율 (나/가)
		Cold Wallet	Hot Wallet	소계		
ATT						100.01%
BIOT						107.52%
IDV						100.26%
FIL						100.01%
UNI						100.41%
ICX						100.29%
PHA						103.68%
TVK						100.72%
SOBA						102.15%
SAND						100.70%
MEGA						100.01%
LIT						100.21%
CRO						103.23%
HOT						100.19%
ANC						106.40%
FIS						103.34%
DOGE						100.02%
STND						107.55%
SUN						100.48%
AUCTION						100.57%
CLV						101.61%
XEC						100.19%
FLOW						100.04%
ACH						100.37%
SOL						100.35%
WNCG						100.32%
SKU						101.55%
CRU						103.31%
SGB						101.05%
MANA						100.16%
GALA						100.27%
WEMIXC						100.15%
ERN						102.34%

구분	DB상 회원별수량 (가)	실사수량(나)			초과보유 수량 (다=나-가)	보유비율 (나/가)
		Cold Wallet	Hot Wallet	소계		
FLUX						101.94%
DAO						124.32%
CVX						100.58%
ILV						100.63%
LDN						100.06%
NFT						100.00%
MEV						101.83%
LBL						100.96%
SPA						100.92%
THN						100.70%
NPT						100.03%
MYCE						101.69%
BTT						100.16%
ORBR						108.49%
NOA						106.87%
EVER						100.87%
BTR						100.01%
REAP						100.40%
WE						100.05%
TARI						100.06%
BWO						100.13%
FNCY						100.00%
SML						100.04%
WEMIX						100.06%
IOST						189.41%
STX						100.07%
ORB						110.22%
SUI						100.06%
ARB						100.07%
ONIT						252.97%
ASTR						100.03%
RPL						100.25%

구분	DB상 회원별수량 (가)	실사수량(나)			초과보유 수량 (다=나-가)	보유비율 (나/가)
		Cold Wallet	Hot Wallet	소계		
GRND						125.93%
HMH						102.99%
APT						100.01%
WAXL						101.11%
SEI						100.02%
OP						100.03%
SKL						100.13%
RDNT						100.09%
STG						101.38%
AGIX						100.08%
PEPE						100.13%
PENDLE						100.77%
MASK						100.22%
SHIB						100.08%
ARKM						101.10%
VLD						100.05%
MINA						100.08%
MNT						114.06%
HFT						100.21%
HIGH						100.23%
VOLT						100.11%
LBR						100.50%
MAV						100.37%
BNB						100.11%
FORTH						101.49%
CYBER						100.29%
FXS						100.32%
LQTY						100.24%
APE						100.71%
NEAR						100.00%
TWT						100.47%
CELO						100.05%

구분	DB상 회원별수량 (가)	실사수량(나)			초과보유 수량 (다=나-가)	보유비율 (나/가)
		Cold Wallet	Hot Wallet	소계		
NEXT						100.16%
SEILOR						700.02%
AMP						100.47%
WAVES						100.00%
HIFI						100.08%
BLUR						100.03%
IMX						100.18%
GMT						100.00%
DYDX						100.25%
EXFI						100.00%
BOBA						101.24%
SOLO						100.22%
AQUA						100.22%
CTX						525.70%
LUNA2						134.91%
OGV						100.67%
FLR						101.10%
ETHW						100.17%
ETHF						101.57%

2. 금융기관 예금 등

용역기준일 현재 현금및현금성자산으로 분류된 회사의 금융기관 예금 총액은 [REDACTED] 원이며 이는 용역기준일 현재 회사의 재무상태표에 표시된 현금및현금성자산과 일치합니다. 이 중 사용제한 금액을 제외한 수시입출금 가능금액은 [REDACTED] 원이며 이용자 예탁금 총액 [REDACTED] 원 보다 [REDACTED] 원을 초과하여 보관하고 있습니다(이용자 예탁금 총액 대비 102.78%보유). 회사의 예금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	은행명	계좌번호	총잔액	수시입출금가능액	제한사유	
운영 자금						
	회원 예치금					
소 계						
금융기관 예치금 총계						
이용자 예탁금총계						
회사의 고유재산(초과 보유 예금)						

[별첨3] 교환유보금과 회사 운영자금의 구분관리

용역기준일 현재 회사의 재무상태표상 현금및현금성자산(자산) 금액은 금융기관 예치금 총계와 일치하며 재무상태표상 회원예치금(부채) 금액은 이용자 예탁금총계와 유의적인 차이를 보이지 않습니다. 또한 은행 발행 잔액명세서로부터 확인한 교환유보금계에서 회사 미인출수수료를 차감한 금액과 회사 데이터베이스로부터 확인한 회원예치금은 유의적인 차이를 보이지 않습니다.

(단위: 원)

계정과목	재무상태표	대사원천	대사금액
현금및현금성자산 (자산)		금융기관 잔액증명서	
회원예치금 (부채)		회사 데이터베이스	

구분		금액	비고
카카오뱅크 예치금			
회사 미인출 수수료 차감			
소계			
데이터베이스 조회 회원예치금			
차이		0	