

주식회사 코인원
합의된 절차 수행 결과보고서

2024년 03월 31일

회계법인  동해

합의된 절차 수행 결과보고서

2024년 04월 30일

주식회사 코인원 귀중

회계법인 동행(이하 "당 법인")은 주식회사 코인원(이하 "회사")의 요청에 따라 2024년 03월 31일을 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 103.20%보유).

항목 2관련: 용역 기준일 현재 회사가 보유한 가상자산의 실재성을 확인하였으며, 회사가 보유한 가상자산 수량은 데이터 베이스상 회원의 소유한 가상자산 대비 환산 기준으로 101.42% 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

대 표 이 사 유 환 철



[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	██████████	██████████	██████████	██████████	101.42%
현금	██████████	██████████	██████████	██████████	103.20%
총 계	██████████	██████████	██████████	██████████	101.55%

(*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 2024년 03월 31일 기준 총 371종이며, 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						102.86%
ETH						100.72%
ETC						101.39%
XRP						100.27%
ATOM						101.45%
BCH						101.10%
EOS						102.56%
QTUM						102.77%
IOTA						100.04%
LTC						125.49%
BTG						100.04%
OMG						100.67%
DATA						105.73%
ZIL						100.43%
KNC						101.82%
ZRX						101.70%
XTZ						100.04%
REP						113.87%
SNM						137.76%
ADT						101.36%
STORJ						100.39%

구분	DB상 회원별수량 (가)	실사수량(나)			조과보유 수량 (다=나-가)	보유비율 (나/가)
		Cold Wallet	Hot Wallet	소계		
LOOM						105.04%
USDT						101.79%
BAT						101.15%
THETA						100.12%
STORM						104.32%
CREDO						100.10%
GNO						110.90%
BSV						108.46%
ABL						100.40%
XLM						100.30%
NEO						100.90%
TRX						101.50%
MZK						104.44%
ENJ						118.91%
COSM						122.18%
TFUEL						100.99%
ONT						100.20%
ONG						100.73%
GAS						102.10%
AMO						100.76%
CPT						104.89%
ORBS						102.89%
ANKR						102.95%
SPIN						100.23%
TEMCO						101.72%
LUNC						100.00%
CELR						104.76%
PXL						100.31%
HINT						101.05%
PIB						100.23%
KSC						105.25%
DAPPT						109.27%
EGG						102.85%

구분	DB상 회원별수량 (가)	실사수량(나)			조과보유 수량 (다=나-가)	보유비율 (나/가)
		Cold Wallet	Hot Wallet	소계		
MATIC						102.62%
PROM						144.60%
LAMB						222.35%
DAD						102.72%
HPO						127.83%
ARPA						129.43%
VANTA						101.22%
UOS						111.77%
CLBK						100.29%
BAAS						100.09%
ISR						102.62%
REDI						100.22%
FTM						101.24%
CHZ						100.26%
PCI						121.44%
STPT						145.77%
AXL						133.85%
MBL						100.96%
TROY						107.89%
CEP						100.39%
IOTX						110.57%
PSC						108.81%
SOC						103.97%
KVI						105.72%
BNA						130.74%
HIBS						100.05%
XPN						104.97%
OGN						101.20%
WIKEN						101.85%
LBXC						103.42%
COS						106.01%
DAI						111.36%
SNX						102.23%

구분	DB상 회원별수량 (가)	실사수량(나)			조과보유 수량 (다=나-가)	보유비율 (나/가)
		Cold Wallet	Hot Wallet	소계		
MCH						104.96%
OBSR						204.13%
FET						156.07%
GOM2						119.11%
MNR						100.09%
KAVA						102.74%
QTCON						102.33%
BORA						103.55%
RNX						106.89%
KDAG						132.60%
ASM						107.07%
JST						105.67%
DVX						102.76%
TMTG						107.87%
LMCH						103.72%
EXE						102.71%
KLAY						100.26%
SHOW						107.54%
TRCL						101.12%
COMP						101.52%
KRT						100.75%
GET						108.57%
IBP						100.33%
NFUP						101.21%
SIX						103.15%
MOV						102.66%
STPL						108.36%
BZRX						104.09%
KAI						100.91%
MTA						100.73%
LINK						100.80%
ELLA						100.01%
BAND						100.55%

구분	DB상 회원별수량 (가)	실사수량(나)			조과보유 수량 (다=나-가)	보유비율 (나/가)
		Cold Wallet	Hot Wallet	소계		
ISDT						101.71%
FTT						101.10%
AOA						103.16%
VSYS						100.06%
IPX						100.19%
KSM						101.48%
SXP						100.52%
SRM						100.36%
CTSI						108.25%
DOT						100.28%
BAL						100.58%
NEST						105.65%
DIA						103.04%
UMA						102.19%
REN						103.84%
ADA						100.11%
DMG						103.71%
USDC						100.60%
MSB						100.49%
TMC						101.12%
VIC						104.90%
LUA						101.81%
AAVE						103.70%
ALPHA						101.98%
BFC						101.07%
CKB						101.43%
ASTA						103.25%
WBTC						110.23%
WETH						111.64%
BEL						100.50%
MVC						102.93%
PICA						103.51%
DVI						101.39%

구분	DB상 회원별수량 (가)	실사수량(나)			조과보유 수량 (다=나-가)	보유비율 (나/가)
		Cold Wallet	Hot Wallet	소계		
ORC						109.12%
BNT						103.85%
CAMP						106.60%
DODO						100.94%
PURE						109.73%
SKLAY						100.15%
FRONT						105.09%
BMP						101.19%
AXS						103.14%
HANDY						102.84%
INJ						102.60%
MTS						102.67%
DUCATO						130.00%
HARD						108.42%
DON						100.50%
MIR						103.70%
TOM						102.29%
BASIC						102.86%
TIP						103.62%
LINA						160.30%
CBANK						100.17%
CBK						107.07%
DRC						100.14%
ONX						109.76%
FCR						107.95%
QTBK						103.96%
AVAX						100.36%
1INCH						103.50%
AIP						102.11%
RUSH						109.50%
SUSHI						100.98%
CRV						101.11%
TOROCUS						100.31%

구분	DB상 회원별수량 (가)	실사수량(나)			조과보유 수량 (다=나-가)	보유비율 (나/가)
		Cold Wallet	Hot Wallet	소계		
KSP						100.25%
GRT						100.27%
TRIX						104.56%
VIVI						102.38%
TEN						102.94%
CAD						107.32%
MAP						100.98%
POD						100.38%
QI						100.44%
CELEB						100.03%
MLK						100.05%
LZM						100.54%
ATT						100.09%
BIOT						107.54%
IDV						100.19%
FIL						100.01%
UNI						100.50%
ICX						100.28%
PHA						104.09%
TVK						103.19%
SOBA						102.15%
SAND						100.73%
MEGA						101.36%
LIT						100.23%
CRO						103.39%
HOT						100.25%
ANC						106.40%
FIS						104.11%
DOGE						100.19%
STND						107.55%
SUN						100.57%
AUCTION						100.45%
CLV						102.63%

구분	DB상 회원별수량 (가)	실사수량(나)			조과보유 수량 (다=나-가)	보유비율 (나/가)
		Cold Wallet	Hot Wallet	소계		
XEC						100.23%
FLOW						100.05%
ACH						100.48%
SOL						100.51%
WNCG						101.29%
SKU						124.40%
CRU						105.20%
SGB						101.06%
MANA						100.17%
GALA						100.29%
ERN						106.09%
FLUX						105.44%
DAO						150.69%
CVX						100.93%
ILV						101.47%
LDN						101.41%
NFT						100.00%
MEV						102.07%
LBL						102.04%
SPA						120.53%
THN						100.71%
NPT						100.01%
MYCE						101.69%
BTT						100.29%
ORBR						108.51%
NOA						107.58%
EVER						101.01%
BTR						100.01%
REAP						116.58%
WE						100.07%
TARI						100.28%
BWO						100.07%
FNCY						100.00%

구분	DB상 회원별수량 (가)	실사수량(나)			조과보유 수량 (다=나-가)	보유비율 (나/가)
		Cold Wallet	Hot Wallet	소계		
SML						100.69%
WEMIX						100.50%
IOST						114.25%
STX						100.09%
ORB						260.64%
SUI						100.24%
ARB						100.05%
ONIT						291.26%
ASTR						100.03%
RPL						100.56%
GRND						139.85%
HVH						101.31%
APT						100.04%
WAXL						100.92%
SEI						100.03%
OP						100.03%
CFX						100.09%
SKL						100.22%
RDNT						100.10%
STG						101.40%
AGIX						100.08%
PEPE						100.30%
PENDLE						100.68%
MASK						100.31%
SHIB						100.06%
ARKM						100.14%
WLD						100.04%
MINA						100.27%
MNT						102.94%
HFT						100.63%
HIGH						101.18%
VOLT						100.19%
LBR						100.94%

구분	DB상 회원별수량 (가)	실사수량(나)			조과보유 수량 (다=나-가)	보유비율 (나/가)
		Cold Wallet	Hot Wallet	소계		
MAV						100.26%
BNB						100.57%
FORTH						101.89%
CYBER						101.34%
FXS						101.29%
LQTY						102.28%
APE						100.91%
NEAR						100.01%
TWT						100.07%
CELO						100.02%
NEXT						101.23%
SEILOR						260.12%
AMP						103.10%
WAVES						100.00%
RUNE						100.06%
HIFI						100.77%
BLUR						100.15%
ALGO						100.00%
IMX						100.30%
GMT						100.00%
DYDX						100.21%
TON						100.04%
KAS						100.05%
GLM						100.71%
T						100.20%
ISK						101.33%
ZTX						100.08%
TIA						100.97%
BIGTIME						100.38%
MTL						100.46%
SPURS						123.66%
IQ						100.20%
SNT						100.27%

구분	DB상 회원별수량 (가)	실사수량(나)			조과보유 수량 (다=나-가)	보유비율 (나/가)
		Cold Wallet	Hot Wallet	소계		
MEME						102.61%
GAL						102.04%
FNSA						101.44%
HUNT						102.77%
TIDE						100.09%
HBAR						100.01%
PYTH						100.05%
EDU						195.97%
RNDR						100.12%
SSG						106.56%
VET						100.02%
JTO						100.01%
ICP						100.00%
BONK						100.01%
NTRN						100.10%
PAXG						102.33%
TOKAMAK						141.57%
NFP						100.07%
PRIME						101.15%
ALEX						103.88%
AI						100.50%
BEAM						104.67%
APP						100.44%
MANTA						100.10%
ZETA						114.70%
ONDO						100.02%
MKR						100.51%
DMAIL						100.61%
JUP						100.03%
ALT						100.27%
NEON						100.03%
RON						101.45%
CAKE						100.11%

구분	DB상 회원별수량 (가)	실사수량(나)			조과보유 수량 (다=나-가)	보유비율 (나/가)
		Cold Wallet	Hot Wallet	소계		
MYRO						100.03%
CETUS						100.07%
PIXEL						100.01%
STRK						100.08%
ENS						100.15%
SLN						100.03%
MBX						105.52%
MAVIA						100.94%
NAVX						100.03%
ORCA						100.01%
AEVO						100.05%
EXFI						101.48%
BOBA						101.38%
SOLO						100.22%
AQUA						100.23%
CTX						526.03%
LUNA2						133.37%
OGV						100.69%
FLR						101.12%
ETHW						100.00%

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 103.20%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)					

[REDACTED]

[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 잔액 명세서로부터 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	