

주식회사 코인원
합의된 절차 수행 결과보고서

2024년 09월 30일

회계법인 **동행**

합의된 절차 수행 결과보고서

2024년 10월 31일

주식회사 코인원 귀중

회계법인 동행(이하 "당 법인")은 주식회사 코인원(이하 "회사")의 요청에 따라 2024년 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 미인출수수료와 미지급 예치금 이용료를 차감한 순회원자금, 데이터베이스에 회원별로 분리 관리된 원화잔고의 합계액, 그리고 재무상태표에 부채로 계상되어 있는 회원 예치금의 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 101.76%보유).

항목 2관련: 용역 기준일 현재 회사가 보유한 가상자산의 실재성을 확인하였으며, 회사가 보유한 가상자산 수량은 데이터 베이스상 회원의 소유한 가상자산 대비 환산 기준으로 100.06% 규모의 가상자산을 보유하고 있습니다.

항목 3관련: 용역 기준일 현재 회사가 보유한 교환유보금에서 미인출수수료와 미지급 예치금 이용료를 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	██████████	██████████	██████████	██████████	100.06%
현금	██████████	██████████	██████████	██████████	101.76%
총 계	██████████	██████████	██████████	██████████	100.17%

(*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

회사가 이용자로부터 위탁을 받아 보관하고 있는 가상자산은 2024년 09월 30일 기준 총 404종이며, 회사가 보유한 가상자산 지갑 또는 관계 법령으로 정하는 기준에 따라 회사가 위탁 보관하고 있는 가상자산 지갑에 보관되어 있습니다. 용역기준일 현재 회사가 보유한 가상자산 지갑 등에는 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						100.00%
ETH						100.00%
ETC						100.00%
XRP						100.03%
ATOM						100.31%
BCH						100.09%
EOS						101.72%
QTUM						101.21%
IOTA						100.00%
LTC						124.93%
BTG						100.02%
OMG						100.00%
DATA						100.08%
ZIL						100.23%
KNC						100.02%
ZRX						100.02%
XTZ						100.46%
REP						101.20%
SNM						100.47%
ADT						100.10%

구분	DB상 회원별수량 (가)	실사수량(나)			초과보유 수량 (다=나-가)	보유비율 (나/가)
		Cold Wallet	Hot Wallet	소계		
STORJ						100.00%
LOOM						100.01%
USDT						100.82%
BAT						100.02%
THETA						100.15%
STORM						100.17%
CREDO						100.01%
GNO						100.00%
BSV						101.57%
ABL						100.00%
XLM						100.12%
NEO						100.09%
TRX						100.00%
MZK						100.02%
ENJ						100.01%
COSM						100.00%
TFUEL						100.03%
ONT						100.00%
ONG						100.00%
GAS						103.55%
AMO						100.00%
CPT						100.01%
ORBS						100.01%
ANKR						100.00%
SPIN						100.00%
TEMCO						100.00%
LUNC						100.00%
CELR						100.02%
PXL						100.00%
HINT						100.00%
PIB						100.00%
KSC						100.00%
DAPPT						100.00%

구분	DB상 회원별수량 (가)	실사수량(나)			초과보유 수량 (다=나-가)	보유비율 (나/가)
		Cold Wallet	Hot Wallet	소계		
EGG						100.00%
POL						100.00%
PROM						100.00%
LAMB						100.01%
DAD						100.08%
HPO						100.02%
ARPA						100.01%
VANTA						100.00%
UOS						100.02%
CLBK						100.00%
BAAS						100.00%
ISR						101.91%
REDI						100.02%
FTM						100.00%
CHZ						100.05%
PCI						100.87%
STPT						100.00%
AXL						100.00%
MBL						100.00%
TROY						100.21%
CEP						100.01%
IOTX						100.04%
PSC						100.00%
SOC						100.00%
KVI						100.02%
BNA						100.00%
HIBS						100.00%
XPX						100.00%
OGN						100.01%
WIKEN						100.01%
LBXC						100.00%
COS						100.02%
DAI						100.00%

구분	DB상 회원별수량 (가)	실사수량(나)			초과보유 수량 (다=나-가)	보유비율 (나/가)
		Cold Wallet	Hot Wallet	소계		
SNX						100.01%
MCH						100.79%
OBSR						100.03%
FET						100.22%
GOM2						100.00%
MNR						100.00%
KAVA						100.00%
QTCON						100.00%
BORA						100.02%
RNX						100.00%
KDAG						100.00%
ASM						100.00%
JST						100.09%
DVX						100.00%
TMTG						100.00%
LMCH						100.02%
EXE						100.00%
KLAY						100.20%
SHOW						100.00%
TRCL						100.00%
COMP						100.06%
KRT						100.21%
GET						100.01%
IBP						100.00%
NFUP						100.00%
SIX						100.00%
MOV						100.00%
STPL						100.00%
BZRX						100.00%
KAI						100.00%
MTA						100.00%
LINK						100.00%
BAND						100.01%

구분	DB상 회원별수량 (가)	실사수량(나)			초과보유 수량 (다=나-가)	보유비율 (나/가)
		Cold Wallet	Hot Wallet	소계		
ISDT						100.01%
FTT						100.00%
AOA						100.00%
VSYS						100.01%
IPX						100.00%
KSM						100.14%
SXP						100.00%
SRM						100.00%
CTSI						100.01%
DOT						100.00%
BAL						100.03%
NEST						100.10%
DIA						100.09%
UMA						100.11%
REN						100.00%
ADA						100.02%
DMG						100.11%
USDC						100.15%
MSB						100.00%
TMC						100.00%
VIC						100.27%
LUA						100.00%
AAVE						100.28%
ALPHA						100.01%
BFC						100.05%
CKB						100.17%
ASTA						100.00%
WBTC						100.02%
WETH						100.04%
BEL						100.00%
MVC						100.06%
PICA						100.00%
DVI						100.01%

구분	DB상 회원별수량 (가)	실사수량(나)			초과보유 수량 (다=나-가)	보유비율 (나/가)
		Cold Wallet	Hot Wallet	소계		
ORC						100.00%
BNT						100.01%
CAMP						100.00%
DODO						100.03%
PURE						100.00%
SKLAY						100.00%
FRONT						100.02%
BMP						100.00%
AXS						100.73%
HANDY						100.00%
INJ						100.00%
MTS						100.00%
DUCATO						100.15%
HARD						100.01%
DON						100.00%
MIR						100.00%
TOM						100.00%
BASIC						100.00%
TIP						100.00%
LINA						100.00%
CBANK						100.00%
CBK						100.04%
DRC						101.03%
ONX						100.00%
FCR						100.04%
QTBK						100.00%
AVAX						100.00%
1INCH						100.02%
AIP						100.00%
RUSH						100.00%
SUSHI						100.03%
CRV						100.04%
TOROCUS						100.00%

구분	DB상 회원별수량 (가)	실사수량(나)			초과보유 수량 (다=나-가)	보유비율 (나/가)
		Cold Wallet	Hot Wallet	소계		
KSP						100.02%
GRT						100.00%
TRIX						100.00%
VIVI						100.00%
TEN						100.00%
CAD						100.00%
MAPO						100.02%
POD						100.00%
QI						100.44%
CELEB						100.00%
MLK						100.05%
LZM						100.03%
ATT						100.00%
BIOT						100.00%
IDV						100.00%
FIL						100.00%
UNI						100.01%
ICX						100.00%
PHA						100.03%
TVK						100.00%
SOBA						100.00%
SAND						100.01%
MEGA						100.00%
LIT						100.00%
CRO						100.03%
HOT						100.00%
ANC						100.00%
FIS						100.02%
DOGE						100.00%
STND						100.00%
SUN						100.05%
AUCTION						100.00%
CLV						100.02%

구분	DB상 회원별수량 (가)	실사수량(나)			초과보유 수량 (다=나-가)	보유비율 (나/가)
		Cold Wallet	Hot Wallet	소계		
XEC						100.00%
FLOW						100.00%
ACH						100.00%
SOL						100.12%
WNCG						100.01%
SKU						100.00%
CRU						100.14%
SGB						100.00%
MANA						100.00%
GALA						100.01%
ERN						100.04%
FLUX						100.07%
DAO						100.05%
CVX						100.05%
ILV						100.02%
LDN						100.00%
NFT						100.00%
MEV						100.00%
LBL						100.02%
SPA						100.08%
THN						100.00%
NPT						100.00%
MYCE						100.00%
BTT						100.16%
ORBR						100.00%
NOA						100.00%
EVER						100.02%
BTR						100.01%
REAP						100.00%
WE						100.00%
TARI						100.01%
BWO						100.00%
FNCY						100.00%

구분	DB상 회원별수량 (가)	실사수량(나)			초과보유 수량 (다=나-가)	보유비율 (나/가)
		Cold Wallet	Hot Wallet	소계		
SML						100.00%
WEMIX						100.01%
IOST						100.03%
STX						100.02%
ORB						100.00%
SUI						100.02%
ARB						100.00%
LWA						100.03%
ASTR						100.01%
RPL						100.02%
GRND						100.56%
HVH						100.02%
APT						100.01%
WAXL						100.02%
SEI						100.01%
OP						100.01%
CFX						100.01%
SKL						100.01%
RDNT						100.01%
STG						100.06%
AGIX						100.01%
PEPE						100.00%
PENDLE						100.05%
MASK						100.00%
SHIB						100.00%
ARKM						100.00%
WLD						100.00%
MINA						100.04%
MNT						100.05%
HFT						100.02%
HIGH						100.01%
VOLT						100.00%
LBR						100.31%

구분	DB상 회원별수량 (가)	실사수량(나)			초과보유 수량 (다=나-가)	보유비율 (나/가)
		Cold Wallet	Hot Wallet	소계		
MAV						100.01%
BNB						100.09%
FORTH						100.08%
CYBER						100.00%
FXS						100.05%
LQTY						100.01%
APE						100.05%
NEAR						100.01%
TWT						100.03%
CELO						100.03%
NEXT						100.04%
SEILOR						100.00%
XPLA ²⁾						100.00%
AMP						100.06%
WAVES						100.01%
RUNE						100.00%
HIFI						100.02%
BLUR						100.01%
ALGO						100.00%
IMX						100.01%
GMT						100.01%
DYDX						100.05%
TON						100.08%
KAS						100.01%
GLM						100.01%
T						100.12%
ISK						100.00%
ZTX						100.00%
TIA						100.01%
BIGTIME						100.03%
MTL						100.02%
SPURS						100.03%
IQ						100.02%

구분	DB상 회원별수량 (가)	실사수량(나)			초과보유 수량 (다=나-가)	보유비율 (나/가)
		Cold Wallet	Hot Wallet	소계		
SNT						100.00%
MEME						100.01%
HUNT						100.15%
TIDE						100.00%
HBAR						100.00%
PYTH						100.00%
EDU						100.07%
RNDR						100.01%
SSG						146.05%
VET						100.01%
JTO						100.00%
ICP						100.00%
BONK						100.01%
NTRN						100.01%
PAXG						100.14%
TOKAMAK						100.04%
NFP						100.00%
PRIME						100.05%
ALEX						100.05%
AI						100.01%
BEAM						100.02%
APP						100.02%
MANTA						100.01%
ZETA						100.28%
ONDO						100.00%
MKR						100.04%
DMAIL						100.12%
JUP						100.02%
ALT						100.04%
NEON						100.00%
RON						100.03%
CAKE						100.02%
MYRO						100.00%

구분	DB상 회원별수량 (가)	실사수량(나)			초과보유 수량 (다=나-가)	보유비율 (나/가)
		Cold Wallet	Hot Wallet	소계		
CETUS						100.07%
PIXEL						100.01%
STRK						100.00%
ENS						100.01%
VTHO						135.24%
SLN						100.44%
MBX						102.50%
MAVIA						100.01%
NAVX						100.01%
ORCA						100.02%
AEVO						100.01%
ENA						100.01%
W						100.00%
PRCL						100.00%
TNSR						100.01%
ZEUS						100.01%
REZ						100.22%
CFG						100.02%
OAS						100.18%
CORE						139.76%
MON						100.09%
ETHFI						100.04%
ZKL						100.35%
TAIKO						100.10%
ATH						100.16%
EVERY						102.59%
ZK						100.02%
AARK						100.02%
IO						100.01%
MEW						101.93%
BLAST						100.09%
BOME						100.01%
BRETT						100.01%

구분	DB상 회원별수량 (가)	실사수량(나)			초과보유 수량 (다=나-가)	보유비율 (나/가)
		Cold Wallet	Hot Wallet	소계		
MOCA						100.14%
WOO						108.10%
ORDER						130.50%
MASA						106.76%
SCA						368.22%
ZRO						100.08%
WEN						101.61%
CLOUD						100.29%
LISTA						176.17%
G						100.28%
SUNDOG						106.65%
AERO						100.00%
CATI						100.00%
EXFI						101.01%
BOBA						100.24%
SOLO						100.00%
AQUA						100.04%
LUNA2						101.68%
OGV						100.02%
FLR						100.00%
ETHW						100.80%

2) XPLA는 특수관계자 발행 자산으로써 보고일 현재, 이용자보호법 제7조 제4항의 기관에 전량 위탁 보관 중이며, 향후 자조매각금 공탁을 통하여 이용자에게 반환을 진행할 예정임.

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 예치금 총액 [REDACTED]원 보다 [REDACTED]원을 초과하여 보관하고 있습니다(이용자 예치금 총액 대비 101.76%보유). 회사의 예금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	은행명	계좌번호	총잔액	수시입출금가능액	제한사유
운영 자금	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
		[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
		[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
		[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
		[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
		[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
		[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
		[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
		[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
		[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
		[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
		[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
		[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
		[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
		[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
		[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
		[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
		[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
		[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
	소 계		[REDACTED]	[REDACTED]	

구분	은행명	계좌번호	총잔액	수시입출금가능액	제한사유
회원 예치금					
	소 계				
금융기관 예치금 총계					
이용자 예치금 총계					
회사의 고유재산(초과 보유 예금) ⁴⁾					

[별첨3] 교환유보금과 회사 운영자금의 구분관리

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

(단위: 원)

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

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