

주식회사 코인원  
합의된 절차 수행 결과보고서

2023년 03월 31일

회계법인 **동행**

# 합의된 절차 수행 결과보고서

2023년 5월 8일

주식회사 코인원 귀중

회계법인 동행(이하 "당 법인")은 주식회사 코인원(이하 "회사")의 요청에 따라 2023년 03월 31일을 기준일(이하 "용역 기준일")로 가상계좌 및 가상자산 수량과 관련하여 아래와 같이 회사와 합의한 절차를 수행하였습니다. 본 업무는 한국공인회계사회가 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 KRW포인트<sup>1)</sup>)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. 상기 가상자산 수량의 실재성 및 과부족 여부에 대한 검증 절차는 [별첨4]에 첨부하였습니다.

### 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 111.62%보유).

항목 2관련: 용역 기준일 현재 회사가 보유한 가상자산의 실재성을 확인하였으며, 회사가 보유한 가상자산 수량은 데이터 베이스상 회원의 소유한 가상자산 대비 환산 기준으로 101.16% 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

[별첨4] 가상자산 수량의 실재성 및 과부족 검증 방법

회 계 법 인 동 행

대 표 이 사 유 환 철

