

# **주식회사 포리스닥스코리아리미티드**

가상자산 및 예금

## **실사보고서**

2024년 10월

**기린세무회계컨설팅**

# 실사보고서

주식회사 포리스닥스코리아리미티드

대표이사 귀중

2024년 10월 31일

기린세무회계컨설팅(이하 "당사")은 주식회사 포리스닥스코리아리미티드(이하 "회사")의 요청에 의거 2024년 9월 30일 기준의 회사 보관 고객가상자산 수량과 예금잔액(고객 예치금 및 회사운영자산)에 대한 재무실사(이하 "실사") 업무를 수행하였으며 실사의 방법은 다음과 같습니다.

- 당사는 2024년 9월 30일 24시 UTC 기준 (2024-10-01 09:00 KST 기준) 회사 제시 DB자료상의 고객 가상자산 수량과 회사가 보관하고 있는 전자지갑의 고객 가상자산 수량에 대해 실사를 수행하였습니다.
- 당사는 2024년 9월 30일 기준 회사 제시 DB자료상의 고객 예치금 잔액 및 회사가 보유하고 있는 예금 잔액에 대해 실사를 수행하였습니다.

본 실사업무는 회사가 제시한 자료를 기초로 실사 목적을 충족시키기 위하여 회사와 합의된 절차에 따라 이루어졌습니다. 이러한 절차는 회계감사기준에 따른 감사절차가 아니므로 당 법인은 본 보고서에 포함된 내용에 대하여 감사의견을 표명하지 않으며, 특정항목이나 회사의 재무상태에 대한 어떠한 보증도 제공하지 아니합니다.

당사는 회사가 요청한 업무 범위에 대하여 제한적인 업무를 수행하였기에, 업무의 충분성 여부에 대한 책임은 회사에 있습니다. 따라서 본 보고서의 목적을 위하여 우리가 수행한 업무의 범위가 충분한지 여부에 대해서는 어떠한 보증도 하지 아니합니다. 또한 우리는 회계감사절차에 따른 감사절차를 수행하였다면 본 보고서에 언급되지 아니한 추가적인 발전사항 또는 변경사항이 있을 수도 있습니다. 따라서 본 보고서 이용시에 당 법인이 수행한 업무의 범위 및 한계점을 고려하여

야 합니다.

본 보고서는 보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 보고서일 이후 본 보고서를 열람하는 시점 까지의 기간 사이에 실사 결과에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수 있으며, 이러한 경우 본 보고서의 내용과 상이한 결과가 나타날 수 있음에 유의하시기 바랍니다.

기린세무회계컨설팅  
대표노소이  
공인회계사



## I. 업무 개요

당사는 회사 보관 고객가상자산 수량(위탁 및 위임 포함) 및 회사 보유 예금잔액(고객 예치금 및 회사 운영자금)을 실사하였으며, 이를 회사 제시 DB자료상의 고객 가상자산 수량 및 고객 예치금과 대사하였습니다.

가상자산의 수량은 2024년 9월 30일 24시 UTC (2024년 10월 1일 오전 9시 KST)를 실사 기준시점으로 하여 실사를 수행하였으며, 예금잔액은 2024년 9월 30일을 실사 기준일로 하여 실사를 수행하였습니다.

또한, 예치금 계좌와 회사 운영자금 계좌가 구분 관리되고 있는지 여부를 확인하기 위하여 최근 12개월간 (2023.10.01~2024.09.30) 의 예치금계좌와 운영계좌간의 입출금 거래를 실사하였습니다.

## II. 실사결과표

가상자산 실사 결과, 실사기준일 현재 회사가 보유한 가상자산 수량 및 금액(원화환산)은 고객이 보유한 가상자산 수량 및 금액을 초과하고 있으며, 고객의 가상자산 대비 회사가 보유한 가상자산의 비중은 원화환산금액 기준으로 약 100.30%입니다.

가상자산별 원화환산가치는 실사기준일 현재 보관 중인 총 수량에 최근 1년간 일별종가(원화환산액)의 평균가격을 곱한 금액으로 산정하였습니다. 단, 국내거래소 거래지원이 종료된 가상자산의 경우 마지막으로 확인되는 국내거래소의 종가 금액으로 산정하였습니다.

예금 실사 결과, 실사기준일 현재 회사가 보유한 예금 잔액은 고객이 예치한 고객예치금 총액을 초과하고 있으며, 고객예치금 총액 대비 회사가 보유한 예금잔액의 보유비중은 약 11,823.63%입니다.

(단위:가상자산 수량, 원, %)

구 분	고객자산		회사보유자산		보유비중 (B/A)
	수량	금액(A)	수량	금액(B)	
가상자산					100.30%
예금					11,823.63%

### III. 가상자산 실사 결과

회사가 보관하고 있는 고객 가상자산은 총 8종으로, 회사가 보유한 전자지갑에 보관되어 있으며, 실사기준일 현재 위탁 및 위임 중인 자산은 없습니다.

회사가 보관하고 있는 가상자산에 대한 실사내역은 다음과 같습니다.

(단위:가상자산 수량, %)

구분	DB 상 수량 (A) CDC(*1)	실사 수량				초과보유수량 (C)=(B)-(A)	보유비율 (D)=(B)÷(A)
		Hot Wallet	Cold Wallet CDC	Cold Wallet Okbit(*2)	소계 (B)		
BTC							100.06%
ETH							100.68%
SOL							111.51%
USDT							100.35%
CRO							100.26%
XRP							100.68%
BCH							100.00%
LTC							100.15%

(\*1) CDC(Crypto.com) : 현재 운영 중인 가상자산거래소(크립토닷컴코리아)를 의미함.

(\*2) Okbit(ok-bit.com) : 2024년 4월 중 운영 종료한 가상자산거래소를 의미함.

## IV. 예금잔액 실사 결과

실사를 통해 확인한 회사 보유 예금잔액과 회사 제시 DB자료상의 예치금 잔액은 아래와 같습니다. 회사가 보유한 예금잔액은 회사 제시 DB자료상의 고객예치금 잔액 대비 약 11,823.63% 보유하고 있습니다. 또한, 예치금 계좌의 예금잔액은 회사 제시 DB자료상의 고객예치금 잔액 대비 약 209.11% 보유하고 있습니다.

(단위:원, %)			
구 분	금융기관	금액	사용제한금액
예치금 계좌 (*1)	[REDACTED]	[REDACTED]	-
소계(a)	[REDACTED]	[REDACTED]	-
운영자금 계좌	[REDACTED]	[REDACTED]	-
	[REDACTED]	[REDACTED]	-
	[REDACTED]	[REDACTED]	-
소계(b)	[REDACTED]	[REDACTED]	-
합계(A)=(a)+(b)	[REDACTED]	[REDACTED]	-
DB 상 고객 예치금 잔액(B) (*1)	[REDACTED]	[REDACTED]	-
초과보유예금(C)=(A)-(B)	[REDACTED]	[REDACTED]	-
보유비중(D)=(A)÷(B)		11,823.63%	-

(\*1) 고객예치금 계좌에는 DB상 회원 예치금 잔액 외에 입금자 식별이 불가한 잔액이 포함되어 있음

## V. 예치금 계좌와 회사 운영자금 계좌간의 구분관리

고객 예치금 계좌의 실사일 직전 12개월간(2023.10.01~2024.09.30)의 거래내역을 징구하여 입출금 내역을 확인한 결과, 운영계좌와의 입출금 거래는 발견되지 아니하였습니다.