

DIGITAL X

by Mirae Asset

디지털엑스(주) – Digital X

합의된 절차 수행결과 보고서(AUP)

-가상자산 수량 실사 및 지갑 소유권 확인 실사

회계법인 해솔

2026-08-19

합의된 절차 수행결과 보고서

디지털엑스 주식회사 귀중

2026 년 8 월 19 일

우리는 별도 첨부한 디지털엑스 주식회사(이하 "회사")의 요청에 따라 2026 년 7 월 31 일 기준 회사가 운영 중인 가상자산거래소 업무와 관련하여 보유한 가상자산 수량의 확인, 가상자산 지갑 통제권 및 소유권과 관련하여 아래와 같이 회사와 합의한 절차를 수행하였습니다.

본 업무는 한국공인회계사회가 제정한 합의된 절차 수행업무기준에 따라 수행되었습니다. 본 보고서는 '특정 금융거래정보의 보고 및 이용에 관한 법률' 제 8 조 (가상자산 사업자의 조치)와 동법 시행령 제 10 조의 18(실명확인입출금계정의 개시)에 따라, 데이터베이스 상의 가상자산 수량을 실제로 보유하고 있는 지에 대한 확인과 회사가 보유하고 있는 가상자산 지갑 통제권 및 소유권의 실재성에 대한 확인을 목적으로 합니다. 우리가 수행한 절차는 회사가 금융기관에 제출하는 자료를 작성하는데 도움이 되고자 수행한 것이며, 본 보고서는 이 목적 이외에 다른 목적으로는 사용되어서는 아니됩니다. 회사와의 합의에 따라 우리가 수행한 절차를 요약하면 다음과 같습니다.

1. 우리는 회사가 제공한 2026 년 7 월 31 일 24 시 기준 BTC 외 19 종의 가상자산 수량과 내부 데이터베이스에서 관리되는 수량이 일치하는지 여부에 대하여 실사 업무를 수행하였습니다.
2. 우리는 회사가 제공한 지갑 명세 중 중요도 및 위험도를 고려하여 표본 추출된 지갑에 대해 소액이전테스트(Penny Transfer Test)를 실시하여 가상자산의 전송 및 통제 절차가 적절히 수행되는지 여부에 대하여 실사 업무를 수행하였습니다.

업무수행결과는 우리의 발견사항은 다음과 같습니다.

"항목 1" 관련: 회사 소유의 전자지갑을 확인하여 2026 년 7 월 31 일 현재 데이터베이스 상 고객이 예치한 보유수량 대비 100.29%의 가상자산이 보관된 것을 확인하였습니다.

"항목 2" 관련: 소액이전테스트를 직접 실시하고 관련 절차를 직접 관찰한 결과, 회사의 내부 보안 규정에 따른 전송 수행과 통제 절차가 준수되고 있음을 확인하였습니다.

별첨 보고서는 상기 합의된 절차를 적용하여 산출된 보고서입니다. 합의된 절차에 따른 실사의 결과, 회사는 '특정 금융거래정보의 보고 및 이용에 관한 법률' 제 8 조(가상자산사업자의 조치)와 동법 시행령 제 10 조의 18(실명확인입출금계정의 개시)에 따라, 회사의 데이터베이스에서 관리되는 수량은 회사가 제시한 가상자산의 보유수량과 일치하며 회사 보유의 가상자산 지갑 통제권 및 소유권이 실재하고 있습니다. 상기 절차는 회계감사기준에 따른 감사나 재무제표 등에 대한 검토업무기준을 적용한 검토업무가 아니므로 우리는 2026 년 7 월 31 일 현재 고객별 거래내역 분리관리절차와 가상자산 지갑 통제권 및 소유권에 대하여 어떠한 확신도 표명하지 않습니다. 또한, 회계기록 유지 및 재무제표 산출에 대한 책임은 회사의 경영자에게 있으며, 우리의 업무는 경영자의 승인을 받지 아니한 계정, 거래 또는

회계기록에 대한 회계처리의 결정, 변경 또는 재분류 및 거래의 결제 또는 승인과 같은 경영의사결정을 포함하고 있지 아니합니다.

따라서, 우리가 회사와 합의한 절차 외에 추가적인 절차를 수행하거나 회계감사기준에 따른 감사나 검토업무기준에 따른 검토업무를 수행하였다면 회사에 보고할 다른 문제가 발견될 수도 있습니다.

본 보고서는 첫번째 문단에서 언급된 목적 및 회사의 정보 제공용도로만 이용되어야 되는 것이며 제 3 자에게 배포되거나 다른 목적으로는 사용될 수 없습니다. 또한, 본 보고서는 상기에서 언급한 특정 항목에만 관련된 것이며, 회사의 전체 재무제표로 확대될 수 없습니다.

회 계 법 인 해 솔
대 표 이 사 김 성 용



II. 가상자산 보유수량 실사

1) 가상자산 보유수량 실사의 개요

실 사 기 관: 회계법인 해솔

실 사 업 무: 가상자산 보유수량 테스트를 위하여 회사보유 전자지갑에 대한

<http://etherscan.io> 등 외부조회 사이트 조회 및 외부보관 가상자산(Bitgo, Fireblocks 에 보관)에 대해 전자지갑을 제공한 업체의 웹사이트에서 조회

실 사 기 간: 2026. 8. 13 ~ 2026. 8. 18

실 사 장 소: 디지털엑스㈜ 본사(서울시 강남구 테헤란로 5 길 7, 4 층) 및 회계법인 해솔

2) 가상자산 보유수량 실사의 진행 절차

회사의 전자지갑을 조회할 수 있는 외부 사이트(Blockchain Explorer)의 주소와 회사의 전자지갑의 Public key 를 확보하여 직접보관 중인 가상자산을 조회 확인하고, Bitgo, Fireblocks 에 외부보관 중인 전자지갑에 대하여는 전자지갑을 제공한 업체의 웹사이트에서 조회하여 해당 자산이 실재하고 있음을 확인했습니다. 또한 이용자 위탁 가상자산의 종목 및 지갑 수 등을 고려하여 당 법인이 판단한 합리적인 범위내에서 당 법인이 지정하는 다른 공개주소로 소량의 가상자산을 이전하도록 요청하고, 해당 요청대로 가상자산이 이전되었는지를 블록체인에서 확인하는 테스트를 통해 가상자산 지갑소유권 및 개인키 통제여부를 확인하였습니다.

3) 가상자산 보유수량 실사의 결과

회사에서 제시한 가상자산은 총 20 종이며, 회사가 보유한 전자지갑에 보관되어 있습니다.

실사 결과, 실사기준일 현재 회사가 보유한 전자지갑에는 고객이 예치한 보유수량 대비 100.29%의 가상자산이 보관되어 있는 것으로 확인되었으며, 그 실사 결과는 다음과 같습니다. 당 법인은 회사가 제시한 가상자산에 대해 외부사이트 조회 등의 방법으로 실사한 수량과 회사의 내부 데이터베이스에서 관리되는 수량이 일치하는지 대사 하였으며, 회사가 제시하지 않은 가상자산에 대해서는 그 실재성과 완전성 등을 보장하지 않습니다.

구분[*1]	기준일	고객보유수량(A)	실사수량(B)	초과보유수량 (C=B-A)	보유비율 (B/A)
ADA	2026-07-31	11,144,195.60			100.94%
BCH	2026-07-31	14,725.13			100.03%
BTC	2026-07-31	6,200.00			100.07%
CFG	2026-07-31	4,889,531.48			100.32%
DOGE	2026-07-31	110,626,716.71			100.46%
ETC	2026-07-31	480,143.27			100.00%
ETH	2026-07-31	61,042.23			100.48%
FIL	2026-07-31	2,603,346.71			100.04%
FLOW	2026-07-31	52,045,676.80			100.00%
HYPE	2026-07-31	21,844.47			100.01%
LINK	2026-07-31	160,214.14			100.36%
ONDO	2026-07-31	3,222,046.41			100.09%
PCI	2026-07-31	60,369,022.09			102.38%
SHIB	2026-07-31	849,487,289,477.37			100.29%
SOL	2026-07-31	158,123.63			100.75%
TRX	2026-07-31	11,153,556.78			100.60%
USDT	2026-07-31	5,195,531.94			112.24%
WLD	2026-07-31	8,042,600.39			100.00%
XLM	2026-07-31	31,371,614.13			100.14%
XRP	2026-07-31	133,770,485.31			100.12%

III. 지갑 소유권 확인 실사

1) 지갑 소유권 확인 실사의 개요

실 사 기관: 회계법인 해솔

실 사 업무: 가상자산 지갑 소유권 확인 실사

실 사 기간: 2026.07.24

실 사 장소: 디지털엑스(주) 본사(서울시 강남구 테헤란로 5 길 7, 4 층)

2) 지갑 소유권 확인 실사의 의의 및 목적

회사가 보유하고 있다고 주장하는 가상자산 지갑의 통제권 및 소유권이 회사에 실재함을 확인하기 위하여, 감사인이 지정한 외부 지갑주소로 가상자산을 전송하여 가상자산 지갑 보유 및 통제에 대한 독립적 증거를 확보하기 위함입니다.

3) 지갑 소유권 확인 실사의 진행 절차

본 가상자산 지갑 소유권 확인 실사의 진행 절차는 회사가 제시한 지갑 명세 중, 중요도 및 위험도를 고려하여 표본 추출된 지갑에 대해 감사인이 지정한 외부 지갑주소로 가상자산을 실제 전송하는 소액이전테스트(Penny Transfer Test)를 직접 실시하고, 전송 및 통제 절차를 직접 관찰(Observation)하는 방법으로 수행하였습니다.

4) 지갑 소유권 확인 실사의 제한

본 지갑 소유권 확인 실사는 회사 제공자료에 대한 이해를 바탕으로 합리적인 수준의 실사로 제한된 자료 및 시간에 수행되었으며 실사 기준일을 고려하여 현재시점의 현황과 다를 수 있습니다.

5) 지갑 소유권 확인 실사의 결과

실사 결과, 실사기준일 현재 회사는 내부 보안 규정에 따라 전송 수행과 통제 절차가 준수되고 있음을 확인하였으며, 그 실사 결과는 다음과 같습니다. 당 법인이 제시한 수취 지갑 주소로 사전에 합의된 소액을 전송 직후 블록체인 네트워크상에서 해당 트랜잭션이 생성되고 승인되는 과정을 모니터링하여 회사보유 가상자산 지갑의 통제권 및 소유권 확인하였으며, 회사가 제시하지 않은 가상자산 지갑에 대한 통제권과 소유권 등을 보장하지 않습니다.