

지안회계법인

두나무(주)

디지털자산 및 예금실사보고서

PROJECT U

2021년 1월

지안회계법인

Audit•Tax•Consulting•Financial Advisory

디지털자산 및 예금실사보고서

두나무 주식회사 귀중

2021년 1월 16일

지안회계법인(이하 "당 법인" 이라 함)은 두나무 주식회사(이하 "귀사"라 함)의 요청에 따라 귀사가 운영중인 <https://www.upbit.com>의 디지털자산거래소 업무와 관련하여 보유한 디지털자산수량 및 예치금에 관한 실사보고서(이하 "본 보고서"라 함)를 제출하는 바입니다. 당 법인의 업무의 범위는 용역계약에 따라 실사기준일(2021년 1월 1일 오전 1시) 현재를 기준으로 귀사가 보유중인 디지털자산 및 예금에 대한 실사에 한정됩니다.

본 보고서는 당 법인과 귀사간에 사전에 합의된 상대방을 위한 정보제공 목적만을 위해 작성되었으므로 제3자에 의해 사용될 수 없습니다. 본 보고서는 용역계약에 명시된 목적만을 위하여 귀사만이 사용할 것을 전제로 작성되어, 제3자의 이용은 고려되지 않으므로, 제3자는 어떠한 목적으로도 본 보고서에 의존해서는 안됩니다. 따라서, 귀사 이외의 제3자는 어떠한 목적으로든 본 보고서를 이용할 권리가 없으므로, 당 법인은 용역계약서상 명시된 당사자 이외의 제3자에게 어떠한 책임이나 의무도 부담하지 않습니다. 또한, 당 법인은 본 보고서 제출 이후에 발생하는 사건에 대하여 본 보고서를 갱신할 의무를 부담하지 않습니다.

지 안 회 계 법 인
대표이사 고 준 모



I. 용역의 개요

1. 개요

(1) 용역 기간: 2020년 12월 31일 ~ 2021년 1월 16일

(2) 실사 장소: 회사 본사

(3) 실사 기준일: 2021년 1월 1일 오전 1시

2. 디지털자산 실사 방법

당 법인은 실사기준일에 회사를 직접 방문하여 회사가 관리하는 디지털자산에 대한 실사를 진행하였습니다. 회사는 www.upbit.com에서 거래되는 디지털자산에 대해 회사가 개발한 내부 전자지갑과 전문업체가 제공한 전자지갑에 보관하고 있습니다.

2.1. 자체 개발지갑

회사의 디지털자산 조회시스템상 보유한 디지털자산별 수량과 지갑주소별 외부조회(etherscan.io, neotracker.io 등) 시스템을 통해 조회한 수량을 대사하여 디지털자산의 실재성을 검증하였습니다

2.2. 전문업체 제공지갑

전자지갑 전문업체가 제공한 회사 소유의 전자지갑(BitGo Inc, Bittrex Inc 제공)에 대해서는 회사가 보유한 디지털자산 수량에 대해서 해당 전자지갑을 제공한 전문업체(BitGo Inc 및 Bittrex Inc)에 외부조회서를 발송하고 직접 당 법인이 수령하여 실재성을 검증하였습니다.

3. 예금 실사 방법

당 법인은 실사기준일 현재 회사명의 예금의 실재성을 확인하기 위하여 회사가 제시한 예금명세서를 기초로 해당 은행에 은행조회서를 수령하여 은행별 예금잔액을 확인하였습니다.

II. Executive Summary

1. 디지털자산실사결과

디지털자산실사 결과, 실사 기준일 현재 회사는 고객이 예치한 디지털자산 대비 원화 환산 금액 기준으로 약 **101.07% 규모의 디지털자산을 보유**하고 있습니다.

디지털자산별 원화 금액(가치)는 실사 기준일 기준, 회사가 운영하는 디지털자산거래소 내의 원화 환산 환율을 기준으로 산정하였습니다.

2. 예금실사결과

예금실사 결과, 실사 기준일 현재 **회사가 보유한 예금총액은 소유 회사가 운영하는 디지털자산거래소의 전 고객이 예치한 고객 소유의 고객예치금 총액을 초과하고 있습니다 (고객예치금 총액 대비 약 113.94% 보유).**

3. 실사결과표

회사는 실사기준일 현재, 고객이 예치한 디지털자산 및 현금 대비 약 103.35% 수준의 디지털자산 및 현금을 보유하고 있습니다.

(단위: 디지털자산수량, 원)

구분	고객예치 디지털자산 및 현금		실사기준일 현재 회사보유분		보유비중 (B/A)
	수량	금액(*1,*2)(A)	수량	금액(*1)(B)	
디지털자산					101.07%
현금					113.94%
총계					103.35%

(*1) 업비트 마켓(원화마켓 및 BTC 등 코인마켓)에서 거래 가능한 디지털자산의 경우, 실사기준일 시점 업비트 내 최종 체결가를 적용한 금액이며 업비트에서 거래되지 않는 디지털자산의 경우 실사기준일 시점의 코인마켓캡 (<https://coinmarketcap.com>)의 가격을 준용하여 원화금액 산정함
BTC마켓에서만 거래 가능한 디지털자산의 경우, 해당 디지털자산의 가격을 KRW마켓 상의 BTC가격으로 환산하였으며 USDT마켓에서만 거래 가능한 디지털자산의 경우는 실사기준일 현재 USD 환율로 환산하여 계산함

(*2) 실사기준일 회사의 은행 고객 예치금 전용 계좌의 잔액은 [redacted] 원임, 이는 보유계좌의 2020년 12월 원화마켓 거래 및 출금수수료를 차감하지 않은 금액으로 해당 거래수수료 차감 시 [redacted] 원이 됨

(*3) 실사기준일 현재 회사보유분 디지털자산은 고객예치, 회사소유 및 에어드랍 미지급분 디지털자산으로 구성되어 있음