

두나무(주)

# 디지털자산 및 예금실사보고서

PROJECT U

2021년 7월

**지안회계법인**

Audit•Tax•Consulting•Financial Advisory

## 디지털자산 및 예금실사보고서

두나무 주식회사 귀중

2021년 7월 15일

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 귀사가 보유한 디지털자산수량 및 예치금에 관한 실사보고서(이하 "본 보고서"라 함)를 제출하는 바입니다. 당 법인의 업무의 범위는 용역계약에 따라 실사기준일(2021년 7월 1일 오전 0시) 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: 2021년 6월 30일 ~ 2021년 7월 15일

(2) 실사 장소: 회사 본사

(3) 실사 기준일: 2021년 7월 1일 오전 0시

### 2. 디지털자산 실사 방법

당 법인은 실사기준일에 회사를 직접 방문하여 회사가 관리하는 디지털자산에 대한 실사를 진행하였습니다. 회사는 [www.upbit.com](http://www.upbit.com)에서 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 **100.99% 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 128.23% 보유).**

### 3. 실사결과표

회사는 실사기준일 현재, 고객이 예치한 디지털자산 및 현금 대비 약 107.22% 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					100.99%
현금					128.23%
<b>총계</b>					<b>107.22%</b>

(\*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 USD마켓에서만 거래 가능한 디지털자산의 경우는 실사기준일 현재 USD 환율로 환산하여 계산함

(\*2) 실사기준일 회사의 은행 고객 예치금 전용 계좌의 잔액은 [redacted] 원임, 이는 보유계좌의 2021년 6월 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