두나무 주식회사의

디지털자산 및 예치금 실사보고서

2024 년 6 월 30 일

합의된 절차 수행결과 보고서

두나무 주식회사 귀중

서울특별시 서초구 강남대로 369

우리의 보고서(이하 “보고서”)는 두나무 주식회사(이하 “회사”)가 운영 중인 https://www.upbit.com (이하 “업비트”)의 디지털자산거래소 업무와 관련하여, 회사가 보유한 디지털자산, 현금및현금성자산 및 고객예치금에 관하여 대한민국 표준시(KST) 2024년 6월 30일 24시(2024년 7월 1일 00시, 이하 “실사기준일”) 기준으로 실사를 수행하고 그 결과를 보고하기 위한 목적으로만 작성되었습니다. 본 합의된 절차에서 디지털자산은 경제적 가치를 지닌 것으로서 전자적으로 거래 또는 이전될 수 있는 전자적 증표를 뜻합니다.

우리는 2024년 3월 14일자 계약을 통해 회사와 합의된 절차를 아래와 같이 수행하였으며, 발견사항은 다음과 같습니다.

절차 1: 우리는 실사기준일 현재 회사가 보유한 디지털자산 종류별 수량 및 원화환산금액을 업비트 고객이 예치한 디지털자산 종류별 수량 및 원화환산금액과 비교하였습니다. 디지털자산의 수량을 원화 금액으로 환산 시 적용한 원화환산가치는 업비트의 실사기준일 현재 거래가격을 사용하였습니다. 절차 수행 결과, 회사가 보유한 디지털자산 종류별 수량 및 원화환산금액은 업비트 고객이 예치한 디지털자산 종류별 수량 및 원화환산금액을 초과하고 있음을 확인하였습니다.

절차 2: 우리는 실사기준일 현재 회사가 보유한 디지털자산 종류별 수량을 블록체인 데이터 수량조회 결과 및 기타 회사가 제시한 증빙과 대사하였습니다. 절차 수행 결과, 회사가 보유한 디지털자산의 수량은 블록체인 데이터에서 조회한 수량 및 기타 회사가 제시한 증빙 상 수량과 일치하였음을 확인하였습니다.

절차 3: 우리는 실사기준일 현재 회사가 소유 및 통제하고 있는 지갑 중 임의의 지갑을 선정하여 회사가 보유하는 다른 지갑으로 우리가 제시한 소량의 디지털자산을 이전하도록 요청하고, 해당 요청대로 디지털자산이 이전되었는지 확인하는 절차(이하 “소액 이전 테스트”)를 수행하였습니다. 절차 수행 결과, 블록체인 데이터를 통해 회사가 우리의 요청대로 디지털자산을 이전하였음을 확인하였습니다.

절차 4: 우리는 실사기준일 현재 회사가 소유 및 통제하고 있는 지갑 중 임의의 지갑을 선정하여 우리가 제시한 원본 메시지를 암호학적 알고리즘에 따라 회사가 전자서명 하도록 요청하고, 해당 전자서명이 유효한지 검증하는 절차(이하 "전자서명 검증")를 수행하였습니다. 절차 수행 결과, 회사가 제공한 전자서명은 유효한 서명임을 확인하였습니다.

절차 5: 우리는 실사기준일 현재 회사가 보유한 현금및현금성자산 및 업비트 고객예치금 금액을 회사의 금융기관 잔액 증명서와 대사하였습니다. 절차 수행 결과, 회사가 보유한 현금및현금성자산 및 업비트 고객예치금 금액이 금융기관 잔액 증명서 상 금액과 일치하며, 회사가 업비트 고객예치금을 별도의 고객예치금 계좌에 분리보관하고 있음을 확인하였습니다.

절차 6: 우리는 실사기준일 현재 회사가 보유한 업비트 고객예치금 금액을 회사가 제시한 현금및현금성자산 금액과 비교하였습니다. 절차 수행 결과, 회사가 보유한 현금및현금성자산 금액이 회사가 제시한 업비트 고객예치금 금액을 초과하고 있음을 확인하였습니다.

절차 7: 우리는 절차 1 ~ 절차 6 수행내역 및 결과를 포함하여 회사의 디지털자산 및 예치금 실사 보고서를 작성하였습니다.

우리는 한국공인회계사가 제정한 합의된 절차 수행업무 기준(2006)에 따라 본 합의된 절차 업무를 수행하였습니다. 합의된 절차 업무는 우리가 회사와 합의한 절차를 수행하고, 합의된 절차 수행 결과 발견된 사실을 보고하는 업무입니다. 우리는 위에 설명된 합의된 절차가 본 보고서를 요청받은 목적 또는 다른 목적을 위해 적절한지에 대한 어떠한 진술도 하지 않으며, 디지털자산 및 자금의 출처와 관련 신빙성을 확인할 의무는 없습니다.

우리는 IESBA의 국제윤리기준 및 한국공인회계사회의 공인회계사윤리기준을 준수하였습니다. 이 업무의 목적을 위하여 우리는 공인회계사의 독립성 요구사항을 준수할 의무가 없습니다.

상기 절차는 회계감사기준에 따른 감사나 재무제표 등에 대한 검토업무기준을 적용한 검토업무가 아니므로, 우리는 실사기준일 현재 회사의 디지털자산, 현금및현금성자산 및 고객예치금에 대하여 어떠한 확신도 표명하지 않습니다. 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 하며, 다른 목적으로 사용되거나 배포될 수 없습니다. 또한 본 보고서는 상기에 언급한 특정계정과 항목에만 관련된 것이며, 회사의 전체 재무제표로 확대될 수 없습니다.

성현회계법인

代表理事 유길배

2024년 7월 24일

본 보고서는 보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 본 보고서일 이후 회사의 디지털자산, 현금및현금성자산 또는 고객예치금에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있습니다. 당 법인은 보고서일 이후 인지하거나 발생한 사항에 대하여 본 보고서를 갱신할 의무가 없습니다.

1. 실사용역 개요

1.1 용역의 일반사항

(1) 용역 기간: 2024년 6월 27일 ~ 2024년 7월 19일

(2) 실사 장소: 두나무 본사 및 전산실

(3) 실사기준일: 대한민국표준시(KST) 2024년 6월 30일 24시 (2024년 7월 1일 00시)

1.2 디지털자산 실사 방법

당 법인은 실사기준일에 회사를 직접 방문하여 회사가 관리하는 디지털자산에 대한 실사를 진행하였습니다. 회사는 업비트에서 거래되는 디지털자산에 대해 회사가 생성한 내부 전자지갑에 보관하고 있으며, 업비트에서 스테이킹 서비스를 지원하는 디지털자산에 대해서는 별도의 스테이킹 주소에 보관하고 있습니다.

(1) 내부 전자지갑

회사가 제시한 디지털자산별 수량과, 지갑주소별 블록체인 조회를 통해 확인한 수량을 비교하였습니다. 당 법인은 지갑주소별 블록체인 조회 시 블록체인 익스플로러 사이트가 제공하는 정보를 사용하였습니다. 회사는 지갑주소별 블록체인 조회 시 개별 Node 의 분산원장 직접 확인, 블록체인 익스플로러 사이트가 제공하는 정보 확인 등의 방법을 사용하였습니다.

(2) 스테이킹 주소

회사가 제시한 디지털자산별 스테이킹 수량과, 스테이킹 주소별 블록체인 조회를 통해 확인한 수량을 비교하였습니다. 회사는 스테이킹 주소별 블록체인 조회 시 블록체인 익스플로러 사이트가 제공하는 정보를 사용하였습니다.

1.3 현금및현금성자산 및 고객예치금 실사 방법

당 법인은 실사기준일 기준 회사가 제시한 현금및현금성자산 및 고객예치금의 계좌별 명세서를 기초로 하여 금융기관 잔액증명서와 대사함으로써 금융기관별 계좌 잔액을 확인하였습니다.

2. 실사 결과

2.1 실사 결과 요약

디지털자산 실사 결과, 실사기준일 현재 회사가 보유한 디지털자산 수량 및 원화환산금액은 업비트 고객이 예치한 디지털자산 수량 및 원화환산금액을 초과하고 있습니다. 보유비율은 원화환산금액 기준으로 약 103.23% 입니다.

현금및현금성자산 및 고객예치금 실사 결과, 회사는 업비트 고객예치금을 별도 예치금 계좌에 회사 고유재산과 분리 보관하고 있으며, 고객예치금 계좌의 잔액은 업비트 고객예치금을 초과하고 있습니다. 고객예치금 계좌 잔액 대비 회사의 현금및현금성자산 보유비율은 약 104.56%입니다.

디지털자산별 원화환산가치는 실사기준일 현재 업비트 최종 체결가로 산정하였습니다. BTC 마켓에서만 거래 가능한 디지털자산의 경우 해당 디지털자산의 가격을 KRW 마켓 상의 BTC 가격으로 환산하였으며, USDT 마켓에서만 거래 가능한 디지털자산의 경우에는 실사기준일 현재 USDT 마켓 상의 BTC 가격과 KRW 마켓 상의 BTC 가격을 적용하여 순차적으로 환산하였습니다.

(단위: 디지털자산수량, 원)

구분	고객예치 자산		회사보유 자산		보유비중
	수량	금액(*1)(A)	수량	금액(*2)(B)	(B/A)
디지털자산					103.23%
현금및현금성자산					104.56%
총계					

CONFIDENTIAL

(*1) 실사기준일 현재 회사의 은행 고객예치금 전용 계좌의 잔액입니다. 해당 금액은 회사에 귀속되는 거래 및 출금수수료, 이자수익 및 체납회원 채권추심 선지급액을 차감하지 않은 금액입니다.

(*2) 실사기준일 현재 회사보유분 디지털자산은 고객예치분 및 회사소유분으로 구성되어 있습니다.

2.2 디지털자산 종류별 실사 결과

실사기준일 현재 고객이 예치한 디지털자산, 회사가 보유한 디지털자산 및 보유비율은 다음과 같습니다.

(단위: 디지털자산수량, %)

No	Crypto 심볼	고객예치수량	회사보유수량	보유비율
1	1INCH			100.19%
2	AAVE			100.72%
3	ACM			100.56%
4	ACS			100.00%
5	ADA			100.12%
6	AERGO			100.29%
7	AFC			100.30%
8	AGLD			100.81%
9	AHT			100.01%
10	AKT			100.00%
11	ALGO			100.12%
12	ALT			100.05%
13	ANKR			100.14%
14	APE			100.05%
15	API3			100.15%
16	APT			100.00%
17	AQT			100.16%
18	ARB			100.01%
19	ARDR			100.02%
20	ARK			100.00%
21	ARPA			100.35%
22	ASTR			100.00%
23	ATM			100.38%
24	ATOM			101.48%
25	AUCTION			100.40%
26	AUDIO			100.25%
27	AVAX			100.03%
28	AXL			100.06%
29	AXS			100.06%
30	BAR			100.26%
31	BAT			100.12%

CONFIDENTIAL

No	Crypto 심볼	고객예치수량	회사보유수량	보유비율
32	BCH			100.02%
33	BEAM			100.00%
34	BFC			100.26%
35	BIGTIME			100.03%
36	BLAST			100.00%
37	BLUR			100.05%
38	BNT			101.04%
39	BORA			100.08%
40	BSV			100.01%
41	BTC			108.88%
42	BTG			100.04%
43	BTT			100.04%
44	CBK			100.07%
45	CELO			100.03%
46	CHR			101.60%
47	CHZ			100.13%
48	CITY			100.56%
49	COMP			100.68%
50	CRO			100.88%
51	CRV			100.21%
52	CTC			100.04%
53	CTSI			101.81%
54	CVC			100.09%
55	CYBER			100.89%
56	DAD			100.07%
57	DAI			191.91%
58	DENT			100.07%
59	DGB			100.02%
60	DKA			100.06%
61	DNT			104.15%
62	DOGE			100.32%
63	DOT			100.06%
64	EGLD			100.01%
65	ELF			101.11%
66	ENJ			100.28%

CONFIDENTIAL

No	Crypto 심볼	고객예치수량	회사보유수량	보유비율
67	ENS			100.08%
68	EOS			100.01%
69	ETC			100.01%
70	ETH			100.73%
71	FCT2			100.21%
72	FIL			100.01%
73	FLOW			100.01%
74	FOR			100.58%
75	FX			100.92%
76	GAL			100.57%
77	GAME2			100.09%
78	GAS			100.19%
79	GLM			100.16%
80	GLMR			100.00%
81	GMT			100.02%
82	GO			100.00%
83	GRS			100.48%
84	GRT			100.04%
85	GTC			100.12%
86	HBAR			100.06%
87	HBD			107.31%
88	HIFI			100.15%
89	HIVE			100.13%
90	HPO			100.02%
91	HUNT			100.20%
92	ICX			100.00%
93	ID			100.05%
94	IMX			100.13%
95	INJ			101.12%
96	INTER			100.57%
97	IOST			100.00%
98	IOTA			100.00%
99	IOTX			100.47%
100	IQ			100.02%
101	JST			100.29%

CONFIDENTIAL

No	Crypto 심볼	고객예치수량	회사보유수량	보유비율
102	JUV			100.17%
103	KAVA			100.06%
104	KNC			100.36%
105	LINK			100.16%
106	LOOM			100.21%
107	LPT			100.45%
108	LRC			101.86%
109	LSK			100.02%
110	LWA			100.05%
111	MAGIC			100.01%
112	MANA			100.08%
113	MASK			100.12%
114	MATIC			100.77%
115	MBL			100.38%
116	MED			100.06%
117	META			100.00%
118	MINA			100.01%
119	MKR			102.29%
120	MLK			100.06%
121	MNT			100.03%
122	MOC			100.90%
123	MTL			100.36%
124	MVL			100.18%
125	NAP			100.54%
126	NEAR			100.08%
127	NEO			100.03%
128	NKN			100.24%
129	NMR			101.68%
130	OAS			100.00%
131	OBSR			100.37%
132	OCEAN			100.43%
133	OGN			100.50%
134	OMNI			100.02%
135	ONDO			100.00%
136	ONG			100.12%

CONFIDENTIAL

No	Crypto 심볼	고객예치수량	회사보유수량	보유비율
137	ONT			100.02%
138	ORBS			100.17%
139	OXT			100.12%
140	POKT			100.00%
141	POLYX			100.11%
142	POWR			100.49%
143	PROM			104.79%
144	PSG			100.24%
145	PUNDIX			100.07%
146	PYTH			100.00%
147	QKC			100.09%
148	QTCON			100.49%
149	QTUM			100.01%
150	RAD			100.31%
151	RAY			100.07%
152	REI			100.03%
153	RLC			102.56%
154	RLY			100.10%
155	RNDR			100.32%
156	RSR			100.23%
157	RVN			100.03%
158	SAND			100.07%
159	SBD			100.75%
160	SC			100.00%
161	SEI			100.00%
162	SHIB			100.08%
163	SNT			100.21%
164	SNX			100.94%
165	SOL			100.26%
166	SOLVE			100.16%
167	SPURS			100.62%
168	STEEM			100.08%
169	STG			100.02%
170	STMX			100.06%
171	STORJ			100.11%

CONFIDENTIAL

No	Crypto 심볼	고객예치수량	회사보유수량	보유비율
172	STPT			100.19%
173	STRAX			100.10%
174	STRIKE			100.01%
175	STX			100.09%
176	SUI			100.00%
177	SUN			100.02%
178	SXP			100.06%
179	T			100.06%
180	TAIKO			100.26%
181	TFUEL			100.72%
182	THETA			102.16%
183	TON			100.11%
184	TRX			100.53%
185	TT			100.11%
186	TUSD			262.39%
187	UNI			100.41%
188	UPP			100.41%
189	USDP			102.29%
190	USDT			135.58%
191	VAL			100.44%
192	VET			100.19%
193	WAVES			100.08%
194	WAXP			100.13%
195	XEC			100.06%
196	XEM			100.01%
197	XLM			100.01%
198	XRP			100.17%
199	XTZ			100.04%
200	YGG			100.22%
201	ZETA			100.00%
202	ZIL			100.09%
203	ZRO			100.01%
204	ZRX			100.27%

CONFIDENTIAL