

주식공시 모범사례(안) 목차

I. 가상자산 발행자

1. 중요한 회계정책

- ① 가상자산의 개발 및 발행관련 비용
- ② 가상자산 매각 등 배분 관련
- ③ 유보물량(Reserved) 관련
- ④ 자체발행 가상자산 재취득 관련

2. 가상자산 개발 및 발행 현황

- ① 가상자산의 발행목적 및 관련위험
- ② 가상자산 발행 및 배분현황
- ③ 가상자산 유상매각 등의 수익인식 현황
- ④ 유보물량 현황 및 향후 관리계획
- ⑤ 자체발행 가상자산 상장 및 시장가치 현황

II. 가상자산 보유자

1. 중요한 회계정책

- ① 취득목적별 가상자산 계정 분류
- ② 무형자산으로 분류한 가상자산 상각·후속평가
- ③ 가상자산 손상·처분손익 손익분류 등

2. 가상자산 취득, 보유 및 처분현황

- ① 취득목적
- ② 취득 및 보유현황
- ③ 처분현황

3. 가상자산 보유위험

Ⅲ. 가상자산 거래소

1. 중요한 회계정책

- ① 사업자 자체 소유 가상자산
- ② 고객위탁 가상자산 자산·부채로 인식하였는지 여부 및 그 근거

2. 가상자산 자체취득, 보유 및 처분현황

- ① 가상자산 취득목적
- ② 가상자산 취득 및 처분에 대한 관리기준(리스크관리기준 포함)
- ③ 자체취득 및 보유현황
- ④ 자체취득 가상자산 처분현황

3. 고객위탁 가상자산 현황

- ① 고객위탁 가상자산 현황
- ② 고객위탁 가상자산의 보관정책
- ③ 가상자산 보관 등 고객위탁 자산 관련 위험
- ④ 고객위탁 가상자산의 분류현황(사업자 자산·부채 및 기타)

Ⅳ. 경과규정

1. 중요한 회계정책

2. 재무제표에 대한 영향

3. 조기적용하지 않는 경우 사전공시

주석공시 모범사례의 성격

- 기업의 주석공시 작성 편의를 도모하고 재무정보이용자의 이해가능성을 제고하고자 참고목적으로 제시하는 것으로 해당 기업회계기준서에서 정한 모든 공시사항을 포함하고 있지 않으므로, 기업은 모범사례에서 제시된 사항 이외에 추가로 기재하여야 할 사항이 있는지 검토하여야 함
- 모범사례가 제시하는 양식 및 기재범위는 기업의 합리적인 판단에 따라 조정될 수 있음
 - 따라서 기업은 주석 작성 시 재무정보이용자의 정보이용 효익과 기업의 특성 등을 고려하여 공시사항을 추가하거나 변경·축소하여 사용할 수 있음

※ 주석공시 모범사례에는 '연결회사'라고 표현되어 있으나 회사가 주석공시 대상 가상자산을 보유하고 있다면 연결재무제표뿐만 아니라 개별재무제표나 별도재무제표에서도 이를 공시하여야 함

I. 가상자산 발행자

1. 중요한 회계정책

- ▣ 연결회사는 「가상자산 이용자 보호 등에 관한 법률」에 의한 가상자산을 발행하는 경우 다음과 같이 회계처리하고 있습니다.

① 가상자산의 개발 및 발행관련 비용

(ㄱ) 가상자산 개발비용

- ▣ (비용으로 계상하는 경우) 연결회사는 플랫폼 및 가상자산의 개발활동이 기업 회계기준서 제1038호 문단 57의 무형자산의 인식기준을 충족한다고 보기 어려워 개발원가를 지출 당시 비용으로 계상하고 있습니다.

플랫폼 및 가상자산 개발비용 현황

(단위: 원)

| 가상자산명 | 개발비용(계정명 :) | | | |
|-------|--------------|----|----|---|
| | 전전기 이전 | 전기 | 당기 | 계 |
| | | | | |

- (자산으로 계상하는 경우) 연결회사는 플랫폼 및 가상자산의 개발활동이 기업 회계기준서 제1038호 문단 57의 무형자산의 인식기준을 충족한다고 판단하여 개발원가를 무형자산으로 계상하고 있습니다.

- 무형자산으로 계상한 개발비는 내용연수가 비한정된 것으로 보아 상각하지 아니하며, 매년 또는 손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 회수가액이 장부가액보다 낮은 경우 손상차손을 계상합니다.

플랫폼 및 가상자산 개발원가 현황

- 무형자산 계상

(단위: 원)

| 가상자산명 | 무형자산 총장부금액(A) | | 손상차손 누계액(B) | | 무형자산 장부가액(C=A-B) |
|-------|---------------|----|-------------|----|------------------|
| | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | |
| | | | | | |

(L) 가상자산 발행비용

- (원가를 식별할 수 없는 경우) 연결회사의 가상자산 발행비용은 자산의 정의를 충족하지 않으므로 가상자산 발행과정에서 지출한 원가는 비용으로 계상하였습니다.

주석공시 참고사항

■ 토큰 개발비용 관련 회계정책

- 플랫폼 및 토큰 등 개발 시, 지출된 원가를 자산화 했다면 그 근거*

* 무형자산 기준의 개발활동 6가지 요건 중 특히 '무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법'을 상세히 기술, 재고자산으로 인식한 경우 취득원가 구성 관련 회계정책 및 판단근거

- 플랫폼 및 토큰 등 개발 시, 지출된 원가를 비용화 했다면 그 이유
- 무형자산으로 인식하는 경우, 이후 손상여부 검토 및 재평가모형 적용 여부

② 가상자산 배분 등 관련

- 연결회사는 발행한 가상자산을 유상매각, 생태계 활성촉진목적의 무상배포(Air Drop), 개발자 배분물량으로 제3자 및 연결회사에 배분하고 있으며, 유상매각 금액은 매각금액 수령 당시 선수수익으로 계상하고 가상자산 백서에서 정하는 발행회사 수행의무 이행시점(또는 이행기간)(예시 : 가상자산과 교환하여 플랫폼 서비스 제공 등)에 수익을 계상합니다.

- 개발자 배분물량의 경우 개발자에게 지급해야 할 용역대가로 가상자산을 배분하는 경우 관련 용역대가를 비용으로 계상하고 같은 금액을 선수수익으로 계상하며 가상자산 백서에서 정하는 발행회사 수행의무 이행시점(예시 : 가상자산과 교환하여 플랫폼 서비스 제공 등)에 수익을 계상합니다.
- 무상배포의 경우 배분 당시에는 별도의 회계처리를 하지 않습니다. 만일 가상자산 백서에서 정하는 수행의무와 관련하여 배분물량의 귀속주체가 구분되지 않는 경우에는 수행의무 이행정도를 반영하는 합리적인 방법(예시 : 총배분물량에서 수행의무 제공물량 비중)으로 수익을 인식합니다.

주석공시 참고사항

- 토큰 배분 등에 대한 회계정책
 - 배분된 토큰에 대한 수익인식 정책
 - 현금을 수령하지 않고 배분된 토큰(용역대가, 무상배포 등)에 대한 회계정책

③ 유보물량(Reserved) 관련

- 발행자가 보유하고 있는 유보분(reserved)과 관련하여 자산으로 인식한 금액은 없습니다.

④ 자체발행 가상자산 재취득 관련

- 연결회사는 자체발행 가상자산을 000 (예시 : 용역대가 등)으로 재취득하는 경우가 있는데, 가상자산 취득과 관련한 교환가치에 해당하는 금액을 무형자산으로 계상합니다. 다만, 수행의무 완료 이전 단계에 발행자에게 재유입되는 경우, 계약부채의 잔액이 있다면 우선 계약부채와 지급대가를 상계합니다.

2. 가상자산 개발 및 발행 현황

① 가상자산 발행목적 및 관련위험

- ▣ 연결회사는 0000년 메인넷 000 및 가상자산 000을 개발하였습니다. 가상자산 000은 000 메인넷 이용시 발생하는 각종 수수료의 지급수단으로 사용될 목적으로 개발되었습니다.
- ▣ 회사가 개발한 가상자산 000은 000플랫폼에서 운영되는 다수 게임들의 게임토큰과 교환 가능하며, 연결회사는 000의 가치가 유지되고 생태계가 활성화될 수 있도록 다양한 게임을 지속적으로 000 플랫폼에 온보딩하고, 다수의 이용자가 해당 게임들을 즐길 수 있도록 노력하고 있습니다. 이는 다양한 게임이 하나의 플랫폼을 통해 연결되어 유저간의 상호작용을 바탕으로 공통의 이해 충족을 목적으로 하고 있습니다.
- ▣ 연결회사는 메인넷 활성화 등을 위해 000 등의 의무를 수행해야 합니다. 만일 메인넷이 000 이유로 예상대로 활성화되지 않을 경우, 가상자산 사용가치가 낮아질 위험이 있으며, 총 발행물량 대비 유보물량의 비중이 높은 경우 추가 배분되는 경우 가상자산 가치의 희석요인으로 작용할 수 있습니다.
- ▣ 가상자산 000 유보물량은 총 발행물량의 00%이며, 추가 매각 등으로 유통되는 경우 거래소 시세의 희석요인으로 작용할 수 있습니다.

주석공시 참고사항

- 플랫폼 및 토큰 등 개발 프로젝트 성공 여부와 보고기간말 현재 진행 상황
 - 발행자인 회사의 사업모델과 프로젝트의 목적
 - 발행자에게 노출되어 있는 위험(예: 시장위험, 기술적 위험) 등
 - 계약상대방이 발행자인 회사에 무엇을 기대하고 구매하였는지, 받은 대가의 유형(예: 현금, 다른 가상자산)과 금액
 - 계약상대방에 대한 발행자의 의무와 그 이행 상황
 - 특히 백서상 공표한 약속 중 개발사의 의무가 아닌 것은 무엇인지, 백서상 각 약속의 이행 주체는 누구인지 등
 - 발행자의 의무범위에 변경이 있다면 그 변경사항
- 보고기간 후 사건
 - 토큰 등 판매 계약 또는 기타 유의적인 목표치의 달성 또는 실패

② 가상자산 발행 및 배분현황

- 가상자산 000는 현재 총 000개가 발행되었고, 이중 000개가 배분되었으며 000개는 유보물량으로 연결회사가 보관하고 있습니다.
- 가상자산은 유상매각 000개, 무상배포(Air Drop) 000개, 개발자 배분물량 000개(연결회사 000 포함) 등으로 배분되었습니다.
- 가상자산 000는 0000년 총 000개가 발행하였고, 이중 000가 배분되었으며 000는 유보물량으로 연결회사가 보관하고 있습니다. 배분물량은 유상매각 000, 무상배포(Air Drop), 개발자 물량 000(연결회사 000 포함) 등입니다.

가상자산 발행 및 유통현황(누적기준)

(단위: 개)

| 구분 | 총 발행물량 | 배분물량 | | | | 유보물량 |
|----|--------|------|------|--------|---|------|
| | | 유상매각 | 무상배포 | 개발자 물량 | 계 | |
| 전기 | | | | | | |
| 당기 | | | | | | |

주석공시 참고사항

■ 발행 및 배분된 토큰의 현황

- 총발행수량 및 유상매각, 무상배포, 종업원 및 용역제공회사 등에 지급한 물량

③ 가상자산 유상매각 등의 수익인식 현황

- 연결회사는 상기 매각 이후 메인넷의 안정성 및 인터페이스가 목표한 수준에 도달하여 회사가 개발한 가상자산 플랫폼의 의사결정 권한을 000위원회에 이양함으로써 탈중앙화가 이루어졌고 이에 매각과 관련된 수행의무가 모두 이행되었다고 판단하여 당기에 수익으로 인식한 금액은 000원입니다.
- 연결회사는 메인넷의 안정성 및 인터페이스가 목표한 수준에 도달하였다고 보아 회사가 개발한 가상자산 플랫폼의 의사결정 권한을 000위원회에 이양하였으나, 최근 해킹 사건 및 시스템 정지 등의 발생으로 다수의 DApp들이

연결회사의 메인넷과 결별하는 등 메인넷의 안정성이 목표한 수준에 도달하지 못하였음이 판명되었습니다. 이에 연결회사는 매각과 관련된 수행의무가 아직까지 이행되지 못하였다고 판단하여 이를 수익으로 인식하지 아니하였고 매각 대가는 당기말 현재 선수금(계약부채)으로 계상(선수금 인식 금액 : 000원)하였습니다.

- 연결회사는 사전판매계약 등을 통해 일반인에게 가상자산 000개를 000에 매각하고(개당 00원)하고, 메인넷 개발자에게 용역대가 000 대신 가상자산을 000을 지급하였습니다.
- 연결회사는 0000년 가상자산 000개를 000원에 유상매각 하였으며, 이와 관련하여 매출로 인식한 금액은 000원입니다.

(단위 : 개, 원)

| 가상자산 명칭 | 배분방식 | 배분일자 | 연도별 수익인식 금액 | | | |
|---------|------|------|-------------|----|----|----|
| | | | 전전기 | 전기 | 당기 | 합계 |
| | | | | | | |

- (플랫폼 내 서비스대가로 가상자산 결제시 수익을 인식하는 경우) 유상매각, 무상배포 등을 통해 배분된 가상자산 보유자가 플랫폼 내에서 서비스이용 수수료결제시 가상자산을 사용하는 경우 관련 수익을 인식합니다. 총 배분수량 대비 결제시 사용된 수량의 비중을 고려하여 영업수익을 인식합니다.

가상자산 유상매각 등 관련 수익인식

(단위: 개, 원)

| 총 배분수량 | 유상매각 등 | | | | 플랫폼 내 사용수량 | | | 수익인식 금액 | | | 선수 수익 잔액 |
|-----------|--------|------|-------|---|------------|----|----|---------|----|----|----------------|
| | 유상매각 | 용역대가 | ...주) | 계 | 전기 | 당기 | 누적 | 전기 | 당기 | 누적 | |
| | | | | | | | | | | | |

주) 기타의 방법을 기재

주석공시 참고사항

■ 토큰 판매 내역

- 회사가 판매한 토큰의 명칭, 수량, 매각일, 매각금액
- 토큰을 판매하고 수익을 인식하였는지 여부와 수익을 인식한 경우 수익을 인식하게 된 이유, 수익인식 금액, 손익계산서에 반영한 계정과목명 공시
- 토큰을 판매하였으나 관련 수익을 인식하지 않은 경우, 수익을 인식하지 않은 이유와 판매와 관련해 재무제표에 반영한 계정과목 및 그 금액

④ 유보물량 현황 및 향후 관리계획

- ▣ '23년말 연결회사가 발행한 가상자산 000의 유보물량은 000개입니다. 이중 000개는 초기 개발 용역회사인 000에게 용역대가의 잔여 지급을 목적으로 '24년 중 지급할 예정이며, 000개는 '25년까지 소각할 예정입니다.

(단위 : 개, 원)

| 가상자산 명칭 | 총발행수량 | 유보물량 | 향후 계획 | | | |
|---------|-------|------|-------|-----|--|--|
| | | | 24년 | 25년 | | |
| | | | | | | |

주석공시 참고사항

- 유보 토큰에 대한 정보
- 개발된 토큰의 총 수량 및 유보 토큰 수량, 시세정보 등
 - 유보 토큰에 대한 향후 활용 및 발행계획

⑤ 자체발행 가상자산 상장 및 거래소가격 현황

- 가상자산 000은 국내 0개 거래소 및 국외 0개 거래소에 상장되어 거래되고 있습니다. 0000.00.00 시 현재 00 거래소가격(거래소 명칭)은 000입니다.
- 총 배분된 물량(연결회사에 재유입된 000포함)의 시가총액은 000원입니다. 이 경우 유보물량은 시가총액에 포함하지 않았습니다.
- 총 배분된 물량 중 연결회사에 배분된 물량 및 재유입된 물량의 거래소가격은 000원이나, 연결회사가 동 가상자산을 000등의 방법으로만 처분할 수 있으므로 실현가치는 000원입니다.

가상자산 상장 및 거래소가격 현황

(단위: 개, 원)

| 총 발행 물량 | 배분물량 | | | 연결회사 보유 물량 | | | | | |
|---------------|-------------------------------|------|-------------------------|------------|-------------|--------|----------------|--|-----------------------|
| | 거래 불가 물량 ^{주1)} | 거래가능 | | 최초 배분 | 배분 후 재유입 | 소 계 | 처분 가능 물량 | 처분 가능 물량의 시장가치 ^{주2)} | 처분 가능 물량의 순실현가치 |
| | | 물량 | 거래소 가격 ^{주)} | | | | | | |
| | | | | | | | | | |

주1) 예약물량 등

주2) 시세 산정방식(거래소 평균 등) 및 시점 등을 기재

주석공시 참고사항

■ 토큰의 거래소가격 현황

- 가상자산거래소 상장일, 상장폐지일
- 당기말 현재 가상자산 거래소가격
- 매각에 제한이 있거나 거래소에서 매각이 어려운 경우 실현가치 산정방식 등

II. 가상자산 보유자

1. 중요한 회계정책

① 취득목적별 가상자산 계정분류

- ▣ (플랫폼 운영으로 인한 취득) 연결회사는 플랫폼 운영(채굴 등)을 통해 가상자산 000개를 수령하였으며, 토큰 취득과 직접 관련된 원가 000원을 취득가액으로 인식하였습니다.
- ▣ (용역제공으로 인한 취득원가) 연결회사는 플랫폼 개발에 기여한 대가로 토큰 000개를 수령하였으며, 용역제공 대가로 취득한 토큰 등의 공정가치로 토큰과 수익 000원을 인식하였습니다.
- ▣ (무상수령) 연결회사는 가상자산 000개는 무상으로 수령하여 보유하고 있습니다. 무상으로 수령하여 보유한 가상자산은 플랫폼내에서 재화나 용역 이용대가로 자유롭게 사용할 수 있고 공정가치가 형성되어 있어 공정가치로 인식하였습니다.
- (마케팅 목적의 Airdrop으로 취득한 경우) 연결회사는 가상자산 000개를 발행 회사로부터 마케팅 목적으로 무상으로 수령하였으나, 상장물량 대비 대규모 Airdrop으로 시가에 영향을 줄 수 있다고 보아 취득원가를 0으로 인식하였습니다.
- ▣ (무형자산 분류시) 연결회사는 취득한 가상자산을 무형자산으로 분류하며, 취득시 구입가격에 취득과 직접 관련된 원가를 가산하여 취득가액을 인식합니다.
- ▣ (재고자산 분류시) 연결회사는 000업을 영위하는 과정에서 000 메인넷 운영과 관련하여 000 역할을 하고 있으며, 용역제공 대가로 가상자산 000을 배분받아 제3자에게 매각할 목적으로 보유하고 있으며 매각되기 전까지 재고자산으로 분류하고 있습니다.
- ▣ (기타자산 분류시) 연결회사(일반기업회계기준 적용시)는 경영진의 판단에 따라 취득한 가상자산을 00자산으로 분류하며, 취득시점에 가상자산에 제공한 대가의 공정가치로 측정하여 자산으로 인식합니다.

② 무형자산으로 분류한 가상자산 상각 · 후속평가

- ▣ 무형자산으로 분류한 가상자산은 내용연수가 비한정된 것으로 보아 상각하지 않고 원가는 선입선출법(또는 가중평균법)에 따라 결정됩니다.

- ▣ (원가모형 적용시) 무형자산으로 분류한 가상자산에 대하여는 매년 또는 손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 합니다.
- ▣ (재평가모형 적용시) 무형자산으로 분류한 가상자산의 활성시장이 존재하는 경우에는, 공정가치로 재평가하고 공정가치에서 재평가 이후의 손상차손 누계액을 차감한 금액을 장부가액으로 합니다.
- ▣ (기타자산의 공정가치법 적용시) OO자산으로 인식된 가상자산은 거래되는 항목이 동질적이고, 일반적으로 거래의사가 있는 구매자들과 판매자들을 언제든지 찾을 수 있으며, 가격이 공개되어 이용가능한 시장이 있어, 시장에서 공개되어 이용가능한 가격으로 평가하고 평가손익을 당기손익에 반영하고 있습니다.

③ 가상자산 손상 · 처분손익 손익분류 등

- ▣ 가상자산의 손상차손 및 처분손익은 영업외손익(또는 영업손익)으로 분류하였습니다. (분류한 근거를 기술)

주석공시 참고사항

- 토큰의 계정분류, 인식 및 측정 등 회계정책
 - 토큰의 계정분류 및 판단근거
 - 공정가치로 후속측정하는 토큰 등의 현황 및 판단근거 등

2. 가상자산 취득, 보유 및 처분현황

① 취득목적

- ▣ 연결회사는 가상자산 OOO 플랫폼 구축 및 토큰 개발과정 등에 개발회사로 참여하여 용역을 제공한 대가로 토큰을 분배받았고 당시 가상자산 공정가치 (또는 용역제공대가)에 해당하는 금액을 무형자산(또는 재고자산)으로 계상하였습니다. (보유하고 있는 가상자산의 상장여부 등에 대하여 기재)
- ▣ (취득목적) 연결회사는 주된 OOO업을 영위하는 과정(기타 매매차익 확보 목적 등)에서 가상자산을 취득하여 보유하고 있습니다.

② 취득 및 보유현황

- 가상자산 취득 및 보유현황은 다음과 같습니다.

가상자산 취득 및 보유현황

(단위: 개, 원)

| 가상 자산명 | 상장 여부 ^{주1)} | 수량 | | | | 공정가치(개당) ^{주2)} | |
|-----------|-------------------------|-----|----|----|-----|-------------------------|-----|
| | | 전기말 | 취득 | 처분 | 당기말 | 전기말 | 당기말 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

주1) 국내 및 해외 가상자산 거래소에 상장된 경우 해당내용 기재

주2) 공정가치 산정방식 및 시점 등을 기재

- 가상자산과 관련하여 당기와 전기 중 무형자산손상차손으로 인식한 금액은 각각 000원, 000원입니다.

가상자산 계상현황

(단위: 원)

| 가상 자산명 | 계정 분류 | 평가 방법 | 취득 경로 | 전기말 | | | 당기말 | | |
|-----------|----------|----------|----------|----------|-------------|----------|----------|-------------|----------|
| | | | | 취득 원가 | 손상차손 누계액 | 장부 가액 | 취득 원가 | 손상차손 누계액 | 장부 가액 |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |

③ 처분현황

- 취득한 가상자산은 주로 000 경우 000방법으로 처분하며 당기와 전기의 무형 자산처분손익으로 인식한 금액은 각각 000원, 000원입니다.

가상자산 처분현황

(단위: 개, 원)

| 가상 자산명 | 전기(말) | | | | 당기(말) | | | | 계정분류 |
|-----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|------|
| | 처분 수량 | 처분 가액 | 장부 가액 | 처분 손익 | 처분 수량 | 처분 가액 | 장부 가액 | 처분 손익 | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |

주석공시 참고사항

- 토큰의 취득목적 및 회사의 영업에 활용 계획, 처분계획
- 토큰 취득, 처분 현황
 - 보유 토큰 등의 취득원가, 재무제표에 반영된 계정과목, 취득경로, 보고기간 말 평가금액, 관련 손익현황
 - 보유 토큰 처분에 따른 당기손익 효과
 - 토큰 처분손익을 영업손익으로 분류한 경우 그 판단근거
 - 취득 및 보유토큰의 공정가치 평가방법

3. 가상자산 보유위험

- 가상자산 000 백서에 따르면 플랫폼 구축회사 및 가상자산 발행회사는 가상자산이 사용되는 생태계를 지속적으로 활성화하기 위해 000 의무가 있으나, 사업이 계획대로 진행되지 않을 경우 가상자산이 상장폐지되는 등 가치가 소멸될 수도 있는 상황입니다. 또한, 가상자산 거래소에 위탁 보관된 경우 거래소의 파산 및 해킹사고 발생시 위탁한 가상자산을 반환받지 못할 위험이 있습니다.
- 가상자산 000는 000 등 0개 거래소에 상장되어 거래되고 있고 000 거래소 가격을 기준으로 평가하여 재무제표에 무형자산으로 계상하고 있으나, 재평가모형 적용시 공정가치의 변동성이 크기 때문에 회계연도간 자산가액에 큰 영향을 줄 수 있습니다.
- 참고로 전년도에 최고가격은 000, 최저가격은 000이고 당해연도 최고가격은 000, 최저가격은 000입니다.
- 연결회사가 당기말 현재 보유하고 있던 가상자산의 공정가치가 당기말 이후 유의적으로 변동하고 있으나, 감사보고서일 현재 이러한 유의적 변동이 재무제표에 미칠 영향을 예측할 수 없습니다. 회사의 재무제표에는 이러한 불확실성으로 인하여 발생 가능한 조정사항이 반영되어 있지 않습니다.

주석공시 참고사항

- 토큰 보유에 따라 노출된 위험
 - 공정가치 측정과 관련된 사항(예: 거래소, 측정시점 등)과 가격변동위험에 대한 정보
 - 토큰 보유에 따른 위험의 성격에 대한 정보

Ⅲ. 가상자산 거래소

1. 중요한 회계정책

① 사업자 자체 소유 가상자산

- ▣ 연결회사는 주된 영업활동인 가상자산 중개·보관 사업을 영위하는 과정에서 가상자산 취득 및 처분 거래를 하고 있습니다.
- ▣ (무형자산 분류) 연결회사는 관련 법규 등 규제에 의해 취득 후 단기간 내에 처분하지 못하는 가상자산의 경우 무형자산으로 분류하고 있습니다.
- ▣ (무형자산 분류) 취득시 지급한 원가를 무형자산으로 최초 인식한 후 손상차손 누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.
- ▣ (재고자산 분류) 연결회사는 가상자산을 영업과정에서 판매 및 사업에 사용할 목적으로 취득하거나, 단기간 내에 매도하여 가격변동이익이나 중개이익을 얻을 목적으로 취득한 경우에는 재고자산으로 분류합니다.
- ▣ 연결회사는 취득하여 보유하고 있는 가상자산을 재고자산으로 계상하고 있으며, 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다.
- ▣ (일반상품인 경우) 연결회사는 취득하여 보유하고 있는 가상자산을 재고자산으로 계상하고 있으며, 공정가치에서 처분부대원가를 뺀 금액으로 측정하고 있습니다.
- ▣ (기타자산 분류시) 연결회사(일반기업회계기준 적용시)는 경영진의 판단에 따라 취득한 가상자산을 OO자산으로 분류하며, 취득시점에 가상자산에 제공한 대가의 공정가치로 측정하여 자산으로 인식합니다.

주석공시 참고사항

- 토큰 보유목적
- 취득 토큰 등의 계정분류, 인식 및 측정 등 회계정책
 - 취득 토큰 등의 계정분류 및 판단근거(토큰 증권으로 판단한 근거 등 포함)
 - 재고자산으로 분류하였으나 공정가치로 후속측정하는 토큰 등의 현황 및 판단근거

② 고객위탁 가상자산

- ▣ (자산·부채 미인식) 연결회사는 고객으로부터 가상자산을 위탁받아 보관하고 있으며, 해당 가상자산에 대한 통제권이 없다고 보아 이를 연결회사의 자산으로 계상하지 않았습니다. (경제적 통제권을 중심으로 판단근거를 상세기술)
- ▣ (자산·부채 인식) 연결회사 플랫폼의 디지털 지갑에서 고객의 가상자산을 보관하는 업무절차를 고려하여 고객으로부터 위탁받은 가상자산을 고객위탁 자산 및 고객위탁 부채로 인식하였습니다.(경제적 통제권을 근거로 판단근거를 상세기술)
- ▣ 고객위탁 가상자산에서 발생하는 평가손익은 순액으로 표시하였으며, 이와 관련한 평가이익은 000원이고, 평가손실은 000원입니다.
- ▣ 연결회사는 고객으로부터 예치받은 가상자산을 블록체인 검증에 활용하고 가상자산을 보상으로 분배하는 스테이킹 서비스를 제공하고 있으며, 스테이킹된 자산은 고객위탁 자산과 동일하게 콜드월렛에 안전하게 보관하고 있습니다.

주석공시 참고사항

- 고객위탁 토큰을 사업자의 자산·부채로 인식하였는지 여부
 - 고객소유 자산으로 판단한 경우 그 근거
 - 사업자의 자산·부채로 판단한 경우 그 근거

2. 가상자산 자체 취득, 보유 및 처분현황

① 가상자산 취득목적

- ▣ 연결회사는 주된 영업활동인 가상자산 중개·보관 사업을 영위하는 과정에서 가상자산 취득 및 처분 거래를 하고 있습니다.

② 가상자산 취득 및 처분에 대한 관리기준

- ▣ 연결회사는 가상자산의 취득 및 처분에 대한 기준을 마련하여 동 기준을 준수하는 범위에서 거래를 하고 있으며, 동 기준의 주요내용은 000입니다. (재무제표 이용자 및 고객에 대한 거래소의 리스크 관리현황 등을 잘 파악할 수 있도록 해당사항이 있는 경우 기재 필요)

③ 자체취득 및 보유현황

- 연결회사가 가상자산을 자체 취득 및 보유한 현황은 다음과 같습니다.

가상자산 자체 취득 및 보유현황

(단위: 개, 원)

| 가상 자산명 | 계정과목 | 수량 | | 거래소가격(개당) ^{주1} | | 장부금액 | |
|-----------|------|-----|-----|-------------------------|-----|------|-----|
| | | 전기말 | 당기말 | 전기말 | 당기말 | 전기말 | 당기말 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

주1) 산정방식(거래소 평균 등) 및 시점 등을 기재

- 가상자산과 관련하여 당기와 전기 중 무형자산손상차손으로 인식한 금액은 각각 000원, 000원이고, 당기말과 전기말 무형자산손상차손누계액은 각각 000원, 000원입니다.

④ 자체취득 가상자산 처분현황

- 취득한 가상자산은 주로 000 경우 000방법으로 처분하며 당기와 전기의 무형자산 처분손익으로 인식한 금액은 각각 000원, 000원입니다.

자체 취득 가상자산 처분현황

(단위: 개, 원)

| 가상 자산명 | 전기(말) | | | | 당기(말) | | | | 계정분류 |
|-----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|------|
| | 처분 수량 | 처분 가액 | 장부 가액 | 처분 손익 | 처분 수량 | 처분 가액 | 장부 가액 | 처분 손익 | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |

주식공시 참고사항

■ 토큰 취득, 처분 현황

- 보유 토큰 등의 취득원가, 재무제표에 반영된 계정과목, 취득경로, 보고기간 말 평가금액, 관련 손익현황
- 보유한 토큰 처분에 따른 당기손익 효과
- 토큰 처분손익을 영업손익으로 분류한 경우 그 판단근거
- 취득 및 보유 토큰의 거래소가격 평가방법

3. 고객위탁 가상자산 현황

① 고객위탁 가상자산 현황

- 연결회사가 당기말과 전기말 현재 위탁받아 보관하고 있는 가상자산의 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 개, 원)

| 가상자산 명칭 | 당기말 | | 전기말 | |
|---------|-----|---------------------|-----|---------------------|
| | 수량 | 거래소가격 ^{주)} | 수량 | 거래소가격 ^{주)} |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| 합계금액 | | | | |

주) 당기말 및 전기말의 수량에 가상자산거래소 OO(거래소명 명시)에 고시된 해당 가상자산의 당기말 및 전기말 금액을 각각 곱하여 산출하였으며, 여러 거래소 중 OO 거래소의 시세를 적용한 이유는 O입니다.

② 고객위탁 가상자산 보관정책

- 연결회사는 위험을 분산하고자 위탁받아 보관하고 있는 가상자산의 암호키 정보에 대한 관리를 제3자에게 위탁하고 있습니다.
- 연결회사는 고객으로부터 위탁받은 가상자산을 안전하게 저장할 의무가 있으며, 가상자산의 도난 및 분실 위험을 최소화하기 위해 개인키 관리에 대한 보안을 설정했습니다. OOO를 사용하여 보관된 자산을 전략적으로 오프라인에 저장합니다.
- 연결회사는 회사 보유 가상자산과 고객위탁 가상자산을 분리하여 보관하고 있습니다. OOO (콜드월렛 스토리지) 등을 통해 가상자산은 전용주소에 별도로 보관되며 독점적인 하드웨어 보안모듈 조합을 사용하여 원장에 기록됩니다.

③ 가상자산 보관 등 고객위탁자산 관련 위험

- 연결회사가 위탁받아 보관하고 있는 가상자산은 연결회사의 전자지갑에 연결회사 소유의 가상자산과 함께 혼합하여 보관되어 있어 연결회사의 파산 및 해킹사고 발생시 고객에게 가상자산을 반환하지 못할 위험이 존재합니다.

- 연결회사가 위탁받아 보관하고 있는 가상자산의 암호키 정보의 파괴, 망실, 도난 또는 사용 불능 및 연결회사가 위탁받아 보관하고 있는 가상자산의 도난 등이 연결회사의 지속적인 사업, 재무상태, 영업실적 및 현금흐름에 미칠 수 있는 잠재적인 영향은 000원에 달할 수 있는 것으로 판단됩니다. (잠재적 영향 판단 근거를 구체적으로 기술)

④ 고객위탁 가상자산의 분류현황(사업자 자산·부채 및 기타)

- 연결회사가 고객위탁 자산 및 고객위탁 부채로 인식한 가상자산은 000원이고, 연결회사 자산 및 부채로 계상하지 않은 가상자산의 거래소 가격은 000원입니다. (경제적 통제권을 중심으로 판단근거를 상세기술)

(단위 : 개, 원)

| 자산·부채 인식 | | 주석기재 | |
|----------|-----------------|------|-----------------|
| 장부금액 | 공정가치 (거래소가격) | 수량 | 공정가치 (거래소가격) |
| | | | |

주석공시 참고사항

- 고객위탁 토큰의 총수량 및 시세정보 등
 - 고객위탁 토큰 등의 종류, 수량, 기말 거래소가격(사업자의 자산·부채로 인식하는 경우와 그 외로 구분)
- 고객위탁 토큰 등의 계약관계 및 위험 관리 현황
 - 계약관계상 사업자의 권리·의무
 - 사업자 청산 시 고객의 청구권 행사관계
 - 해킹위험 등에서 고객위탁 토큰 등을 보호하기 위한 절차
- 고객위탁 토큰등과 사업자 소유 토큰 등을 분리하기 위해 실시하는 정책
 - 위탁정책 및 위탁현황(사업자가 외부에 위탁한 토큰의 종류, 수량, 공정가치, 위탁기관 현황 등)
 - 고객별 보유토큰 등의 거래원장 관리정책 및 주기적 검증절차 실시내역
 - 전자지갑 등 고객토큰 등의 보관정책

IV. 경과규정

1. 중요한 회계정책

- (소급법) 연결회사는 가상자산 회계처리에 대하여 「가상자산 회계처리 감독지침」을 적용하였습니다. 감독지침의 경과규정에 따라 가상자산 회계처리는 소급적으로 적용되었고 비교 표시된 전기 재무제표는 재작성되었습니다.
- (수정소급법) 연결회사는 가상자산 회계처리에 대하여 「가상자산 회계처리 감독지침」을 적용하였습니다. 감독지침의 경과규정에 따라 가상자산 회계처리는 최초 적용으로 인한 누적효과를 기초자본에서 조정하였습니다. 그러므로 비교표시 기간의 정보는 재작성되지 않았습니다.

2. 재무제표에 대한 영향

- (소급법) 「가상자산 회계처리 감독지침」 최초 적용일(당기초)과 비교표시되는 기간의 개시일(전기초) 현재 재무상태표에 반영한 수정금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

| 구분 | 전기말 재무제표 | 당기초 수정 재무제표 | 이익잉여금 효과 |
|----|----------|-------------|----------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

- (수정소급법) 다음은 당기말 「가상자산 회계처리 감독지침」 적용으로 인한 연결재무제표의 영향을 요약하였습니다.

연결재무상태표

(단위 : 원)

| 구분 | 장부금액 | | |
|-------|-----------|------|------|
| | 감독지침 적용 전 | 조정금액 | 보고금액 |
| 재고자산 | | | |
| 무형자산 | | | |
| 총자산 | | | |
| 이익잉여금 | | | |
| ... | | | |
| 순자산 | | | |

연결포괄손익계산서

(단위 : 원)

| 구분 | 장부금액 | | |
|----------|-----------|------|------|
| | 감독지침 적용 전 | 조정금액 | 보고금액 |
| 영업외손익 | | | |
| 가상자산손상차손 | | | |
| 가상자산처분손익 | | | |
| ... | | | |
| 당기순이익 | | | |

3. 조기적용하지 않는 경우 사전공시

- 연결회사는 기업회계기준서 제1001호 개정사항(한 138.6, 가상자산 공시)을 조기 적용하지 않으며, '24.1.1. 이후 최초 개시되는 회계연도(의무적용일)부터 적용할 예정입니다.
- 동 기준서 개정으로 인해, 연결회사는 발행 가상자산(보유 가상자산 및 고객위탁 가상자산 등)에 대해 보다 충분하게 공시할 예정이며, 주석 OO(수익관련), 주석 OO(무형자산 관련) 주석 OO*의 내용이 상세하게 보완될 것으로 예상됩니다.

* 영향을 받는 주석사항 모두 기재