

## 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 OOO (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. 가상 자산 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 발행물량	배분물량			연결회사 보유 물량					
	거래 불가 물량 <sup>주1)</sup>	거래가능		최초 배분	배분 후 재유입	소계	처분 가능 물량	처분 가능 물량의 시장가치 <sup>주2)</sup>	처분 가능 물량의 순실현가치
		물량	거래소 가격 <sup>주2)</sup>						

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 <sup>주1)</sup>	수량				공정가치(개당) <sup>주2)</sup>	
		전기말	취득	처분	당기말	전기말	당기말

주1) 국내 및 국외 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 가상 자산이 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 전년도의 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) <sup>주1</sup>		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	

**주석공시 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 <sup>주)</sup>	수량	거래소가격 <sup>주)</sup>
합계금액				

주) 당기말 및 전기말의 수량에 가상자산거래소 OO(거래소명 명사)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		주식기재	
장부금액	공정가치 (거래소가격)	수량	공정가치 (거래소가격)

주식공시 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, 주식 OO(수익관련), 주식 OO(무형자산 관련) 주식 OO\*의 내용이 상세하게 보완될 것으로 예상됩니다.

\* 영향을 받는 주식사항 모두 기재