

 금융감독원	<h1>보 도 자 료</h1>	<div>   </div>
--	------------------	--

보도	2023.7.25.(화) 조간	배포	2023.7.24.(월)
----	------------------	----	---------------

담당 부서	금융감독원 회계관리국 국제회계기준팀	책임자	국 장	김철호 (02-3145-7750)
		담당자	팀 장	윤지혜 (02-3145-7980)
	한국회계기준원 조사연구실	책임자	실 장	최현덕 (02-6050-0166)
		담당자	수석연구원	주성호 (02-6050-0176)
	한국공인회계사회 연구교육부문	책임자	이 사	조연주 (02-3149-0331)
		담당자	팀 장	황근식 (02-3149-0328)

「가상자산 주식공시 모범사례(안)」 공개 및 「가상자산 회계감독 지침(안)」 설명회 등 개최 계획

주요 내용

- 금융감독원은 최근 발표된 K-IFRS 제1001호(재무제표 표시) 공개초안 및 「회계감독 지침(안)」을 반영하여 '22년 가상자산 전문가 간담회 논의를 통해 준비해온 「가상자산 주식공시 모범사례(안)」을 공개하였습니다.
 - 모범사례에는 가상자산 발행회사의 유보물량, 가상자산 사업자의 위탁자산 정보 및 보호수준 등 재무제표 이용자에게 중요한 정보들을 최대한 포함하고 회사의 작성 편의성도 함께 고려하였습니다.
- 금융감독원은 한국회계기준원 및 한국공인회계사회와 함께 가상자산 관련 회계감독 지침(안), 기준서 공개초안, 주식공시 모범사례(안) 및 감사 가이드라인에 대하여 설명회 및 전문가 간담회를 개최할 예정입니다.
 - 가상자산 회계처리가 보다 명확하고 유용한 정보가 충분히 제공될 것으로 기대되며, 의견수렴 및 간담회 논의를 통해 완성도를 높이겠습니다.

□ 설명회는 7.26.부터 8.11.기간 동안 총 3회에 걸쳐 가상자산 사업자, 상장회사 및 회계법인을 직접 찾아가서 양방향 소통 및 누구나 참석할 수 있는 오픈방식으로 진행합니다.

○ 설명회에서 제기된 의견에 대하여는, 9월~10월 전문가 간담회를 2차례 개최하여 쟁점사항에 대해 논의하고 감독지침에 반영합니다.

□ 이를 토대로 감독지침 최종안을 금융위 등과 협의하여 마련하고 10월~11월 중 증선위 심의·의결 등을 거쳐 확정·시행될 예정입니다.

※ 감독지침은 공표 즉시 시행하고, 개정된 기준서(주석공시 의무화)는 '24.1.1. 이후 최초로 개시되는 사업연도부터 적용 예정(조기적용 적극권고)

I 개 요

□ 금융감독원은 가상자산 공시 관련 기준서 공개초안*(회계기준원, '23.7.11.) 및 「회계감독 지침(안)」을 반영하여 「가상자산 주석공시 모범 사례(안)」**을 공개

* 기업회계기준서 제1001호(재무제표 표시)에 가상자산 관련 공시 요구사항 신설

** '22년 하반기 전문가 간담회 등을 통해 마련된 모범사례는 금년초 상장회사, 사업자 및 회계법인 의견수렴 절차를 통해 '22년 재무제표 주석공시에 활용토록 유도한바 있음

□ 또한, 가상자산 회계감독지침(안), K-IFRS 기준서 공개초안, 주석공시 모범사례(안) 및 감사 가이드라인*에 대한 시장의 이해도와 수용성 제고 및 보완 의견수렴을 위해 설명회** 및 전문가 간담회를 개최할 예정

* 외부감사인이 가상자산을 보유발행한 회사 등에 대한 회계감사시 참고할 수 있는 감사절차

** 한국회계기준원 및 한국공인회계사회와 공동으로 실시

< 실시개요 >

- (설명회) '23.7.26.~8.11. 기간 중 3회(거래소(사업자), 상장회사, 회계법인 대상)
- (전문가 간담회) '23.9~10월 중 2회(쟁점 공유·논의 및 결론도출)

II 가상자산 주식공시 모범사례(안)의 주요 내용

※ 모범사례는 초안이므로 의견수렴 과정에서 수정될 수 있음

■ **가상자산 주식공시 모범사례***는 「K-IFRS 제1001호(재무제표 표시)」 공개 초안 및 「가상자산 회계감독지침(안)」 마련에 따른 주식공시의 **표준문안** 및 **작성양식** 등을 **참고목적으로** 제시하는 것임

→ 다만 회사의 **상황과 실정**에 맞게 **가감 또는 변경하여 사용** 가능

* 금융감독원은 K-IFRS 도입 이후 **충실한 공시**를 유도하기 위해 주식공시 모범사례를 **9차례** 발표

1 가상자산 발행회사

- 개발한 가상자산의 **특성 등 주요사항**과 이를 활용한 **사업모형 등 일반 정보**, **회계정책**, **개발사의 의무(백서 등)** 및 **이행정도** 등을 공시
 - 가상자산 매각대가에 대한 수익인식을 위한 **의무이행 경과** 및 **이행 방법**과 의무가 변경되는 경우의 **변경사항** 등을 주식에 공시
 - 가상자산 발행 이후 자체 **유보한(Reserved) 물량**에 대한 **정보** 및 **향후 활용계획** 등도 공시

주식공시 모범사례

- **(발행현황 관련)** 연결회사가 발행한 가상자산은 현재 총 ○개입니다. 이중 유상매각 ○개, 무상배포 ○개, 개발자 배분물량 ○개이며 유보물량은 ○개입니다.

(단위: 개)

총 발행물량	배분물량				유보물량
	유상매각	무상배포	개발자 배분	계	

- **(매각 및 수익인식 관련)** 연결회사는 발행한 가상자산을 유상매각, 생태계 활성촉진 목적의 무상배포(Air Drop), 개발자 배분물량으로 제3자 및 연결회사에 배분하고 있으며, 유상매각 금액은 매각금액 수령 당시 선수수익으로 계상하고 가상자산 백서에서 정하는 발행회사 수행의무 이행시(예시 : 가상자산과 교환하여 플랫폼 서비스 제공 등)에 수익을 계상합니다.

- **(유보물량 관련)** '23년말 연결회사가 발행후 유보중인 가상자산은 ○개입니다. 이중 ○개는 초기 개발 용역회사인 ○에게 용역대가의 잔여 지급을 목적으로 '24년 중 지급할 예정이며, ○개는 '25년까지 소각할 예정입니다.

2 가상자산 보유회사

- 보유 가상자산의 회계정책, 규모(보유수량, 시장가치), 취득보유목적 및 관련 손익 등을 공시
 - 특히, 가상자산 보유위험 등도 공시하여 정보이용자에게 가상자산을 보유한 회사가 받게 될 영향에 대한 정보제공

주석공시 모범사례

- **(보유위험 관련)** 가상자산 백서에 따르면 플랫폼 구축회사 및 가상자산 발행회사는 가상자산이 사용되는 생태계를 지속적으로 활성화하기 위해 ○○○ 의무가 있으나, 사업이 계획대로 진행되지 않을 경우 가상자산이 상장폐지되는 등 가치가 소멸될 수도 있는 상황입니다. 또한, 가상자산 거래소에 위탁보관된 경우 거래소의 파산 및 해킹 사고 발생시 위탁한 가상자산은 반환받지 못할 위험이 있습니다.

3 가상자산 거래소

- 거래소 자체소유 가상자산 관련 공시 뿐만 아니라 고객으로부터 위탁받은 가상자산에 대한 회계정책, 규모 및 관련 위험, 제3자 위탁보관 여부 등을 공시
 - 특히, 고객위탁 가상자산을 사업자의 자산·부채로 인식하는지 여부 및 판단근거 등을 주석에 공시하도록 반영

주석공시 모범사례

- **(보관위험 관련)** 연결회사가 위탁받아 보관하고 있는 가상자산은 연결회사의 전자지갑에 보관되어 있어 연결회사의 파산 및 해킹사고 발생시 고객에게 가상자산을 반환하지 못할 위험이 존재합니다.
- **(분류현황 관련)** 연결회사가 고객위탁 자산 및 고객위탁 부채로 인식한 가상자산은 ○원이고, 연결회사의 자산 및 부채로 인식하지 않은 가상자산의 시가는 ○원입니다.
(※ 경제적 통제권을 근거로 사업자의 자산·부채로 인식여부에 대한 판단근거 상세기술)

(단위 : 개, 원)

자산·부채 인식		주석기재	
장부금액	시장가치	수량	시장가치

☞ 자세한 내용은 (별첨) (2023-●) 가상자산 주석공시 모범사례(안)을 참고하여 주시기 바랍니다.

III 회사, 사업자 및 회계법인 대상 설명회

■ 7.26.~8.11. 중 총 3회에 걸쳐 가상자산 사업자, 상장회사 및 회계법인을 대상으로 설명회를 통해 질의응답 및 의견청취하는 방식으로 진행

□ (개최기관) 금융감독원(주관), 회계기준원, 한국공인회계사회 공동

※ 각 유관기관의 협조를 받고, 한공회는 회계법인 대상 설명회에만 참여

□ (참석대상) 상장회사, 가상자산 사업자(거래소) 회계책임자 및 회계법인 감사·품질관리 책임자 등

< 주요 참석대상 >

- (상장회사) 가상자산 발행 약 10개사, 가상자산 보유 30여개 상장회사 등
- (회계법인) 가상자산 발행·보유회사 및 사업자의 감사인 등
- (사업자) 두나무 등 5대 가상자산 거래소 사업자 등

□ (일시 및 장소) 7.26.~8.11. 중 사업자-회계법인-상장회사 順으로 총 3차례에 걸쳐 실시(일정 및 순서는 협의과정에서 변경 가능)

○ 유관기관(상장협 또는 코협, 한공회, DAXA) 강당 등을 활용, 참석 희망자를 모두 수용하여 오픈형으로 실시

※ 구체적인 사항은 각 유관기관에서 회원사 등에 안내 예정

□ (내용) 회계감독지침(안), 기준서 개정 공개초안 및 주식공시 모범 사례(안), 감사 가이드라인(안)을 설명한 후 질의응답·의견청취

순서	설명기관
• 가상자산 회계감독지침(안)	• 금융감독원
• K-IFRS 제1001호 개정 공개초안	• 회계기준원
• 가상자산 관련 주식공시 모범사례(안)	• 금융감독원
• 감사 가이드라인(안)	• 한국공인회계사회(회계법인 대상)
• Q&A	

※ 설명회 후 유관기관에 2~3주 내에 의견을 취합하여 제출토록 요청

IV 가상자산 전문가 간담회 개최

- (구성) 금융감독원과 회계기준원 및 한국공인회계사회 등 유관기관, 학계 전문가 등 총 14명으로 구성*

* 금감원(2명), 회계기준원(1명), 공인회계사회(1명), 상장회사협의회(1명), 코스닥협회(1명), 디지털자산거래소 공동협의회(1명), 학계(3명), 사업자·상장회사(2명), 회계법인(2명)

- (일정 및 논의사항) 2차례에 걸쳐 간담회를 실시

- (1차 : 9월초) 각 유관기관*에서 취합한 각 업권의 건의사항을 발표하고 전문가들이 쟁점사항에 대해 논의

* 상장회사협의회·코스닥협회, 디지털자산거래소 공동협의회(DAXA), 공인회계사회

- (2차 : 10월초) 금융감독원 등에서 각 업권의 건의사항 및 1차회의 논의사항에 대한 검토결과를 발표하고 감독지침 반영내용에 대해 합의

- 기타 추가적으로 검토 필요과제에 대한 논의

V 후속 일정

- 설명회·간담회 결과를 바탕으로 금융위 등과 협의하여 감독지침 등의 최종안을 마련

- 회계감독 지침과 기준서 개정안은 회계제도심의위원회* 및 증선위 심의·의결 등을 거쳐 확정·시행(10~11월)

* 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제3조에 따라 회계기준의 제·개정 등의 사항을 심의하는 증선위의 자문기구

- 감독지침은 확정 즉시 시행하고, 개정된 기준서(주석공시 의무화)는 '24.1.1. 이후 최초로 개시되는 사업연도부터 적용예정(조기적용 적극 권고)

- 주석공시 모범사례는 K-IFRS 기준서(제1001호) 확정 즉시 발표

☞ 본 자료를 인용하여 보도할 경우에는 출처를 표기하여 주시기 바랍니다. (<http://www.fss.or.kr>)

※ 제시된 주식공시 모범사례(안)는 기업회계기준서 제1001호(재무제표 표시) 및 가상자산 회계감독 지침(안)에서 정하는 최소한의 수준이며,

- 설명회 및 전문가 간담회 등 의견수렴 과정에서 추가로 파악되는 기업별 실제현황 등을 반영하여 **확정할 예정**

주식공시 모범사례(안) 목차

I. 가상자산 개발(발행)자

1. 중요한 회계정책

- ① 가상자산의 개발 및 발행관련 비용
- ② 가상자산 매각 등 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 재고자산으로 분류한 가상자산 후속평가
- ④ 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 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)

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 재무제표에 대한 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 개발(발행)자

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 지출 당시 무형자산으로 계상하고 있습니다.
- 무형자산으로 계상한 개발비용은 내용연수가 비한정되었다고 보아 상각하지 아니하며, 매년 및 손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 회수 금액이 장부가액보다 낮은 경우 손상손실을 계상합니다.

플랫폼 및 가상자산 개발원가 현황

- 무형자산 계상

(단위: 원)

가상자산명	무형자산 계상				손상차손			무형자산 장부가액
	전전기 이전	전기	당기	계	전기 이전	당기	계	

주석공시 참고사항

■ 토큰 개발비용 관련 회계정책

- 플랫폼 및 토큰 등 개발 시 지출원가 관련 회계정책
- 플랫폼 및 토큰 등 개발 시, 지출된 원가를 자산화 했다면 그 근거*
 - * 제1038호 문단 58의 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

(ㄴ) 가상자산 발행비용

- (원가를 식별할 수 없는 경우) 연결회사의 가상자산 발행비용은 자산의 정의를 충족하지 않으므로 가상자산 발행과정에서 지출한 원가는 비용으로 계상하였습니다.
- (원가를 식별할 수 있는 경우) 연결회사가 식별하는 가상자산 직접 발행비용이 있으며, 제3자 이전되기 전의 가상자산에 대하여는 연결회사가 통제하고 제3자에게 매각 등으로 이전된 후 플랫폼 생태계에서 서비스 대금결제 등으로 사용되어 경제적효익을 창출할 잠재력이 있으므로 동 발행비용은 제3자에게 이전되기 전까지는 재고자산으로 계상합니다.

가상자산 발행원가 현황(누적기준)

(단위: 개, 원)

총 발행물량	발행원가	수익 인식 물량 관련 원가			수익 미인식물량 관련 원가(재고자산 계상)
		전기	당기	누적	

주석공시 참고사항

■ 토큰 발행비용 관련 회계정책

- 토큰 발행에 따른 원가 중, 토큰과 직접 관련된 원가로 판단한 금액이 있다면 그 근거
- 플랫폼 및 토큰과 직접 관련된 원가를 자산화 했다면 그 근거
- 자산화한 토큰과 직접 관련된 원가의 실현시기에 대한 판단에 대한 근거

② 가상자산 매각 등 관련

- 연결회사는 발행한 가상자산을 유상매각, 생태계 활성추진목적의 무상배포(Air Drop), 개발자 배분물량으로 제3자 및 연결회사에 배분하고 있으며, 유상매각 금액은 매각금액 수령 당시 선수수익으로 계상하고 가상자산 백서에서 정하는 발행회사 수행의무 이행시(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 이행시(예시 : 가상자산과 교환하여 플랫폼 서비스 제공 등)에 수익을 계상합니다.
- 연결회사의 주요사업과 관련하여 발생한 수익이므로 영업수익으로 계상합니다.
- 무상배포의 경우 배분 당시에는 별도의 회계처리를 하지 않습니다. 만일 가상자산 백서에서 정하는 수행의무와 관련하여 배분물량의 귀속주체가 구분되지 않는 경우에는 총 배분물량에서 수행의무 제공물량의 비중을 고려하여 수익을 계상합니다.
- 배분된 가상자산이 제3자에게 완전히 이전되는 경우 재고자산으로 계상한 발행비용은 비용으로 계상합니다.

주석공시 참고사항

■ 개발된 토큰 매각 등에 대한 회계정책

- 매각된 토큰에 대한 수익인식 정책
- 현금을 수령하지 않고 발행된 토큰(용역대가, 무상배포 등)의 회계정책

③ 유보물량(Reserved) 관련

- 개발자가 보유하고 있는 유보분(reserved)과 관련하여 자산으로 인식한 금액은 없습니다.
- 가상자산 발행비용을 별도원가로 식별할 수 있는 경우, 연결회사는 발행비용 중 유보물량에 해당하는 원가는 향후 경제적효익을 창출할 가능성이 높은 경우에는 제3자에게 배분될 때까지는 재고자산으로 계상합니다.

주석공시 참고사항

■ 개발된 토큰 중 미발행(reserved) 토큰에 대한 회계정책

- 미발행(Reserved) 토큰에 대한 취득원가가 있다면 이를 결정하기 위한 회사의 회계정책
- 미발행(Reserved) 토큰에 대한 회계처리시 기업이 적용한 판단 사항

④ 자체발행 가상자산 재취득 관련

- 연결회사는 자체발행 가상자산을 000 (예시 : 용역대가 지급대가 등)으로 재취득하는 경우가 있는데, 가상자산 취득과 관련한 교환가치에 해당하는 금액을 무형자산으로 계상합니다. 만일 유상매각 등을 통해 제3자에게 이전된 가상자산이 플랫폼 생태계 내에서 서비스 제공대가로 유입되는 경우에는 서비스 제공대가에 해당하는 수익을 인식하였으므로 가상자산 재유입에 대한 별도의 회계처리는 하지 않습니다.

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 000는 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 미유통 유보물량의 비중이 높은 경우 추가 유통되는 경우 가상자산의 가치의 희석요인으로 작용할 수 있습니다.
- 연결회사가 가상자산의 유통화 및 이로인해 교환, 취득, 운용 및 매출 등의 방법으로 취득한 가상자산의 경우 공정가치 하락으로 인한 가격위험이 존재하고 있습니다.
- 가상자산 000 유보물량은 총 발행물량의 00%로 높은 편이며, 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 투자하였는지, 받은 대가의 유형(예: 현금, 다른 가상자산)과 금액
 - 계약상대방에 대한 개발사의 의무와 그 이행 상황(특히 백서상 공표한 약속 중 개발사의 의무가 아닌 것은 무엇인지, 백서상 각 약속의 이행 주체는 누구인지 등)
 - 개발사의 의무범위에 변경이 있다면 그 변경사항
- 보고기간 후 사건
 - 토큰 등 발행 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.
- 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)

- 당기

(단위: 개)

총 발행물량	배분물량				유보물량
	유상매각	무상배포	개발자 물량	계	

- 전기

(단위: 개)

총 발행물량	배분물량				유보물량
	유상매각	무상배포	개발자 물량	계	

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 이를 수익으로 인식(수익 인식 금액 : 000원) 하였습니다.
- 연결회사는 메인넷의 안정성 및 인터페이스가 목표한 수준에 도달하였다고 보아 회사가 개발한 가상자산 플랫폼의 의사결정 권한을 000위원회에 이양

하였으나, 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)되어 있습니다.)

- 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	유통방식	유통일자	연도별 수익인식 금액			
			21년	22년	23년	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		계	전기	당기	누적	전기	당기	누적	

- 플랫폼 서비스이용 수수료로 사용되어 연결회사에 유입된 가상자산이 바로 소각되는 경우에는 수익인식 전 재고자산으로 계상한 금액을 비용으로 계상하고, 소각되지 않고 제3자에게 유상매각 등이 가능한 경우에는 발행원가를 계속 재고자산으로 계상합니다.

주석공시 참고사항

■ 토큰 매각 내역

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

④ 유보물량 현황 및 향후 관리계획

- ▣ '23년말 연결회사가 발행후 유보중인 가상자산은 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 발행계획			
			24년	25년		

주석공시 참고사항

■ 미발행 토큰에 대한 정보

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

⑤ 자체발행 가상자산 상장 및 시장가치 현황

- ▣ 가상자산 000은 국내 0개 거래소 및 국외 0개 거래소에 상장되어 거래되고 있습니다. 0000.00.00 시 현재 거래소시세는 000입니다.
- ▣ 총 배분된 물량(연결회사에 재유입된 000포함)의 시가총액은 000원입니다. 이 경우 유보물량은 매각 등 배분 전에는 거래소에서 거래가 불가능하고 추가 배분될 경우 시세의 희석요인으로 작용할 수 있으므로 시가총액에 포함하지 않았습니다.

- 총 배분된 물량 중 연결회사에 배분된 물량 및 재유입된 물량의 시장가치는 000원이나, 연결회사가 동 가상자산을 000등의 방법으로만 처분할 수 있으므로 실현가치는 000원입니다.

가상자산 상장 및 시세현황

(단위: 개, 원)

총 발행물량	배분물량		거래가능 물량의 총 시장가치 ^{주)}	연결회사 보유 물량				
	거래가 능 물량	최초 배분		배분 후 재유입	계	처분가 능물량	처분가능 물량의 시장가치 ^{주)}	처분가능 물량의 순실현가치

주) 시세 산정방식(거래소 평균 등) 및 시점 등을 기재

주석공시 참고사항

■ 토큰의 시장가치 현황

- 가상자산거래소 상장일, 상장폐지일
- 당기말 현재 가상자산 거래소 시세
- 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 직접관련된 원가 000원을 취득가액으로 인식하였습니다.
- ▣ (용역제공으로 인한 취득원가) 연결회사는 플랫폼 개발에 기여한 대가로 토큰 000개를 수령하였으며, 이는 고객으로부터 비현금대가를 수령한 것으로 용역제공 대가로 취득한 토큰 등의 시세로 토큰과 수익 000원을 인식하였습니다.
- ▣ (무형자산 분류시) 연결회사는 취득한 가상자산을 무형자산으로 분류하며, 취득시 지급한 원가를 무형자산으로 최초 인식합니다. 만일 서비스 제공과 교환하여 취득한 경우 취득 당시 가상자산의 시세로 취득가액을 인식하되, 가상자산 시세를 합리적으로 추정할 수 없는 경우에는 서비스 제공가격으로 취득가액을 인식하였습니다.
- ▣ (무상수령) 연결회사는 가상자산 000개를 무상으로 수령하여 보유하고 있으며 장부가액은 없습니다.
- ▣ (재고자산 분류시) 연결회사는 000업을 영위하는 과정에서 000 메인넷 운영과 관련하여 000 참여하고 있으며, 용역제공 대가로 가상자산 000을 배분받아 제3자에게 매각할 목적으로 보유하고 있습니다. 가상자산 000는 매각되기 전까지 재고자산으로 분류하며, 용역제공 대가를 재고자산 취득가액으로 인식합니다.

② 무형자산으로 분류한 가상자산 상각 · 후속평가

- ▣ 무형자산으로 분류한 가상자산은 내용연수가 비한정되었다고 보아 상각하지 않습니다.
- ▣ (원가모형 적용시) 무형자산으로 분류한 가상자산에 대하여는 매년 또는 손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 합니다.

- ▣ (재평가모형 적용시) 무형자산으로 분류한 가상자산이 거래소에서 매매되는 등 활성시장이 있는 경우, 공정가치로 재평가하고 공정가치에서 이후의 손상차손 누계액을 차감한 재평가금액을 장부가액으로 합니다.

③ 재고자산으로 분류한 가상자산 상각·후속평가

- ▣ (재고자산 분류시) 재고자산을 순실현가치를 고려하여 평가하며, 처분손익을 영업손익으로 분류하고 손상차손은 영업외손익으로 분류합니다.

④ 가상자산 손상·처분손익 손익분류 등

- ▣ 가상자산의 손상차손 및 처분손익은 영업외손익으로 분류하였습니다.

주석공시 참고사항

- 토큰의 취득목적 및 회사의 영업에 활용 계획, 처분계획
- 취득토큰 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. 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				시세(개당) ^{주2)}	
		전기말	취득	처분	당기말	전기말	당기말

주1) 국내 및 국내 가상자산 거래소에 상장된 경우 해당내용 기재

주2) 시세 산정방식(거래소 평균 등) 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	장부 가액	손상차손 누계액	취득 원가	장부 가액	손상차손 누계액

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				당기말				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
- 당기 중 보유한 토큰 처분에 따른 손익 효과
- 토큰 처분손익을 영업손익으로 분류한 경우 그 판단근거
- 토큰 처분손익을 영업외손익으로 분류한 경우 그 판단근거
- 취득 및 보유토큰의 거래소 시세(회사가 거래 가능한 시세) 등 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 가상자산은 반환받지 못할 위험이 있습니다.
- 가상자산 000는 000 등 0개 거래소에 상장되어 거래되고 있고 000 기준으로 평가하여 재무제표에 무형자산으로 계상하고 있으나, 시세의 변동성이 크기 때문에 회계연도간 자산가액에 큰 영향을 줄 수 있습니다.
- 참고로 전년도의 최고가격은 000 최저가격은 000 이고, 당해연도 최고가격은 000 최저가격은 000입니다.
- 연결회사가 당기말 현재 보유하고 있던 가상자산의 가치가 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

- 시세 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 가상자산

- ▣ 연결회사는 주된 영업활동인 가상자산 중개·보관 사업을 영위하는 과정에서 가상자산 취득 및 처분 거래를 하고 있습니다.
- ▣ (무형자산 분류) 연결회사는 관련법규 등 규제에 의해 취득 후 단기간 내에 처분하지 못하는 가상자산의 경우 무형자산으로 분류하며
- ▣ (무형자산 분류) 취득시 지급한 원가를 무형자산으로 최초 인식한 후 재평가일의 공정가치에서 이후의 손상차손누계액을 차감한 재평가금액을 장부금액으로 하고 있습니다.
- ▣ (재고자산 분류) 연결회사는 가상자산을 영업과정에서 판매 및 사업목적 사용을 취득하거나 일반상품에 해당하며 단기간 내에 매도하여 가격변동이익이나 중개이익을 얻을 목적으로 취득한 경우에는 재고자산으로 분류합니다.
- ▣ (재고자산 분류) 연결회사는 취득하여 보유하고 있는 가상자산을 재고자산으로 계상하고 있으며, 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다.
- ▣ (재고자산 일반상품으로 분류) 연결회사는 취득하여 보유하고 있는 가상자산을 재고자산으로 계상하고 있으며, 공정가치에서 처분부대원가를 뺀 금액으로 측정하고 있습니다.

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 근거로 판단근거를 상세기술)
- ▣ (자산·부채 인식) 연결회사 플랫폼의 디지털 지갑에서 고객의 가상자산을 보호해야 하는 회사의 의무에 따라 고객위탁 자산 및 고객위탁 부채로 인식하였습니다. (경제적 통제권을 근거로 판단근거를 상세기술)

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 ○○○입니다. (재무제표 이용자 및 고객의 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	상장 여부 ^{주1)}	수량				시세(개당) ^{주2)}	
		전기말	취득	처분	당기말	전기말	당기말

주1) 국내 및 국내 가상자산 거래소에 상장된 경우 해당내용 기재

주2) 시세 산정방식(거래소 평균 등) 및 시점 등을 기재

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

자체 취득 가상자산 계상현황

(단위: 개, 원)

가상 자산명	계정 분류	평가 방법	전기말				당기말			
			취득 원가	평가 금액	장부 가액	손상차손 누계액	취득 원가	평가 금액	장부 가액	손상차손 누계액

④ 자체취득 가상자산 처분현황

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

자체 취득 가상자산 처분현황

(단위: 개, 원)

가상 자산명	전기				당기말				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
- 당기 중 보유한 토큰 처분에 따른 손익 효과
- 토큰 처분손익을 영업손익으로 분류한 경우 그 판단근거
- 토큰 처분손익을 영업외손익으로 분류한 경우 그 판단근거
- 취득 및 보유토큰의 거래소 시세(회사가 거래 가능한 시세) 등 공정가치 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	시장가치 ^{주)}	수량	시장가치 ^{주)}
합계금액				

주: 시장가치는 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. 000 (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 시 파산 절연이 되지 않을 수 있는 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.

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 시가는 000원입니다.
(경제적 통제권을 근거로 판단근거를 상세기술)

(단위 : 개, 원)

자산·부채 인식		주식기재	
장부금액	시장가치	수량	시장가치

주식공시 참고사항

- 고객위탁 토큰의 총수량 및 시세정보 등
 - 고객위탁 토큰 등의 종류, 수량, 기말 공정가치(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