

## 목 차

|                           |    |
|---------------------------|----|
| 감 사 보 고 서 .....           | 1  |
| 독립된 감사인의 감사보고서 .....      | 2  |
| (첨부)재 무 제 표 .....         | 4  |
| 재 무 상 태 표 .....           | 5  |
| 손 익 계 산 서 .....           | 6  |
| 자 본 변 동 표 .....           | 7  |
| 현 금 흐름 표 .....            | 8  |
| 주석 .....                  | 9  |
| 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견 ..... | 20 |
| 외부감사 실시내용 .....           | 23 |

그레이트윈드 주식회사

재무제표에 대한  
**감사보고서**

제 4 기

2020년 09월 01일 부터

2021년 06월 30일 까지

이촌회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

그레이트원드 주식회사  
주주 및 이사회 귀중

2021년 10월 06일

## 감사의견

우리는 그레이트원드 주식회사(이하 “회사”)의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 06월 30일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 06월 30일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

## 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 일반기업회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상

중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

## 기타사항

회사의 2020년 08월 31일로 종료되는 재무제표는 감사받지 않았습니다.

서울시 영등포구 여의나루로 60, 17층  
이 촌 회 계 법 인  
대표이사 김 명 진

## (첨부)재 무 제 표

### 그레이트원드 주식회사

#### 제 4 기

2020년 09월 01일 부터

2021년 06월 30일 까지

#### 제 3 기

2020년 06월 01일 부터

2020년 08월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

그레이트원드 주식회사 대표이사 이 옥 란

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 영등포구 여의대로 66(여의도동)  
(전 화) 02-3997-8952

재 무 상 태 표  
제4(당)기 2021년 06월 30일 현재  
제3(전)기 2020년 08월 31일 현재

그레이트원드 주식회사

(단위 : 원)

| 과목               | 제4(당)기      |             | 제3(전)기<br>"감사받지 아니한 재무제표" |                 |
|------------------|-------------|-------------|---------------------------|-----------------|
| 자 산              |             |             |                           |                 |
| Ⅰ. 유동자산          |             | 306,127,039 |                           | 1,318,763,810   |
| 1. 현금및현금성자산(주석6) | 745,039     |             | 23,126,843                |                 |
| 2. 선급비용          | -           |             | 1,295,636,967             |                 |
| 3. 당기법인세자산       | 305,382,000 |             | -                         |                 |
| Ⅱ. 유동화자산(주석8)    |             | -           |                           | 198,300,000,000 |
| 1. 유동화채권         | -           |             | 198,300,000,000           |                 |
| Ⅲ. 비유동자산         |             | 2,000,000   |                           | 2,000,000       |
| 1. 장기금융상품(주석7)   | 2,000,000   |             | 2,000,000                 |                 |
| 자 산 총 계          |             | 308,127,039 |                           | 199,620,763,810 |
| 부 채              |             |             |                           |                 |
| Ⅰ. 유동부채          |             | 5,514,400   |                           | 14,400          |
| 1. 미지급비용         | 5,500,000   |             | -                         |                 |
| 2. 단기차입금         | 14,400      |             | 14,400                    |                 |
| Ⅱ. 유동화부채(주석9)    |             | 304,032,570 |                           | 200,300,283,318 |
| 1. 유동화기업어음       | -           |             | 200,000,000,000           |                 |
| 2. 유동화사채         | 306,000,000 |             | 306,000,000               |                 |
| 사채할인발행차금         | (1,967,430) |             | (5,716,682)               |                 |
| 부 채 총 계          |             | 309,546,970 |                           | 200,300,297,718 |
| 자 본              |             |             |                           |                 |
| Ⅰ. 자본금(주석4)      |             | 1,200       |                           | 1,200           |
| 1. 자본금           | 1,200       |             | 1,200                     |                 |
| Ⅱ. 결손금(주석5)      |             | (1,421,131) |                           | (679,535,108)   |
| 1. 미처리결손금        | (1,421,131) |             | (679,535,108)             |                 |
| 자 본 총 계          |             | (1,419,931) |                           | (679,533,908)   |
| 부 채 와 자 본 총 계    |             | 308,127,039 |                           | 199,620,763,810 |

# 손익계산서

제4(당)기 2020년 09월 01일부터 2021년 06월 30일까지

제3(전)기 2020년 06월 01일부터 2020년 08월 31일까지

그레이트원드 주식회사

(단위 : 원)

| 과목                  | 제4(당)기        |               | 제3(전)기          |               |
|---------------------|---------------|---------------|-----------------|---------------|
|                     |               |               | "감사받지 아니한 재무제표" |               |
| I. 영업수익             |               | 1,983,000,000 |                 | -             |
| 1. 유동화자산이자수익        | 1,983,000,000 |               | -               |               |
| II. 영업비용            |               | 1,304,895,019 |                 | 679,314,864   |
| 1. 기업어음이자비용         | 1,290,136,967 |               | 405,205,473     |               |
| 2. 유동화사채이자비용        | 3,749,252     |               | 1,077,061       |               |
| 3. 수수료비용(주석10)      | 11,008,800    |               | 273,032,330     |               |
| III. 영업이익(손실)       |               | 678,104,981   |                 | (679,314,864) |
| IV. 영업외수익           |               | 8,996         |                 | 956           |
| 1. 이자수익             | 8,996         |               | 956             |               |
| V. 영업외비용            |               | -             |                 | -             |
| VI. 법인세비용차감전순이익(손실) |               | 678,113,977   |                 | (679,313,908) |
| VII. 법인세비용(주석11)    | -             | -             |                 | -             |
| VIII. 당기순이익(손실)     |               | 678,113,977   |                 | (679,313,908) |

# 자 본 변 동 표

제4(당)기 2020년 09월 01일부터 2021년 06월 30일까지

제3(전)기 2020년 06월 01일부터 2020년 08월 31일까지

"감사받지 아니한 재무제표"

그레이트원드 주식회사

(단위 : 원)

| 과 목             | 자 본 금 | 기타포괄<br>손익누계액 | 이 익<br>잉여금    | 총 계           |
|-----------------|-------|---------------|---------------|---------------|
| 2020.06.01(전기초) | 1,200 | -             | (221,200)     | (220,000)     |
| 당기순손실           | -     | -             | (679,313,908) | (679,313,908) |
| 2020.08.31(전기말) | 1,200 | -             | (679,535,108) | (679,533,908) |
| 2020.09.01(당기초) | 1,200 | -             | (679,535,108) | (679,533,908) |
| 당기순이익           | -     | -             | 678,113,977   | 678,113,977   |
| 2021.06.30(당기말) | 1,200 | -             | (1,421,131)   | (1,419,931)   |

# 현금흐름표

제4(당)기 2020년 09월 01일부터 2021년 06월 30일까지

제3(전)기 2020년 06월 01일부터 2020년 08월 31일까지

그레이트원드 주식회사

(단위 : 원)

| 과목                       | 제4(당)기          |              | 제3(전)기          |             |
|--------------------------|-----------------|--------------|-----------------|-------------|
|                          |                 |              | "감사받지 아니한 재무제표" |             |
| I. 영업활동으로 인한 현금흐름(주석 12) |                 | (22,381,804) |                 | 25,332,443  |
| 1. 영업활동으로 인한 현금유입액       | 200,283,008,996 |              | 398,606,000,956 |             |
| 가. 유동화사채의 발행             | -               |              | 198,606,000,000 |             |
| 나. 유동화기업어음의 발행           | -               |              | 200,000,000,000 |             |
| 다. 유동화자산의 감소             | 198,300,000,000 |              | -               |             |
| 라. 유동화자산이자수익             | 1,983,000,000   |              | -               |             |
| 마. 이자수익                  | 8,996           |              | 956             |             |
| 2. 영업활동으로 인한 현금유출액       | 200,305,390,800 |              | 398,580,668,513 |             |
| 가. 유동화자산의 증가             | -               |              | 198,300,000,000 |             |
| 나. 원천징수세액의 납부            | 305,382,000     |              | -               |             |
| 다. 수수료비용의 지급             | 8,800           |              | 273,032,330     |             |
| 라. 유동화사채의 상환             | -               |              | 198,300,000,000 |             |
| 마. 유동화기업어음의 상환           | 200,000,000,000 |              | -               |             |
| 바. 기업어음이자비용              | -               |              | 1,700,842,440   |             |
| 사. 유동화사채이자비용             | -               |              | 6,793,743       |             |
| II. 투자활동으로 인한 현금흐름       |                 | -            |                 | (2,000,000) |
| 1. 투자활동으로 인한 현금유입액       | -               |              | -               |             |
| 2. 투자활동으로 인한 현금유출액       | -               |              | 2,000,000       |             |
| 가. 장기금융상품의 증가            |                 |              | 2,000,000       |             |
| III. 재무활동으로 인한 현금흐름      | -               | -            |                 | (220,000)   |
| 1. 재무활동으로 인한 현금유입액       | -               |              | -               |             |
| 2. 재무활동으로 인한 현금유출액       | -               |              | 220,000         |             |
| 가. 단기차입금의 감소             | -               |              | 220,000         |             |
| IV. 현금의증가(감소)            |                 | (22,381,804) |                 | 23,112,443  |
| V. 기초의현금                 |                 | 23,126,843   |                 | 14,400      |
| VI. 기말의현금                |                 | 745,039      |                 | 23,126,843  |

## 주석

제4(당) 기 2021년 06월 30일로 종료되는 회계연도  
제3(전) 기 2020년 08월 31일로 종료되는 회계연도

그레이트원드 주식회사

### 1. 일반사항

#### 1-1. 회사의 개요

그레이트원드 주식회사(이하 "당사")는 2020년 02월 05일에 설립되었으며, 한국산업은행 원화예금을 기초자산으로 하여 유동화증권을 발행한 후 동 기초자산의 관리, 운용, 처분에 의한 수익으로 위 유동화증권의 원리금을 지급하는 방식의 유동화 업무를 영위하고 있는 법인입니다.

#### 1-2. 자산유동화 기간

2021년 06월 04일부터 2021년 12월 06일까지

#### 1-3. 당사의 개황

| 구 분   | 내 용                        |
|-------|----------------------------|
| 회사명   | 그레이트원드 주식회사                |
| 설립연월일 | 2020년 02월 05일              |
| 대표자   | 이옥란                        |
| 본점소재지 | 서울특별시 영등포구 여의대로 66(여의도동)   |
| 자본총액  | 금 1,200원 (1주당 액면가액 : 100원) |
| 출자자현황 | 이옥란 12주 (100.0%)           |
| 기타사항  | 경영컨설팅업                     |

### 2. 중요한 회계처리방침

#### 2-1. 재무제표의 작성기준

당사의 재무제표는 자산유동화법 제22조 제2항의 규정에 의한 유동화전문회사회계처리기준과 일반기업회계기준에 따라 작성되었습니다.

당사가 채택하고 있는 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

#### 2-2. 재무제표의 측정기준

당사의 재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

### 2-3. 재무제표 작성통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화(기능통화)를 이용하여 측정하고 있으며, 당사의 기능통화와 표시통화는 대한민국의 통화(KRW)입니다.

### 2-4. 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기 투자목적의 금융자산을 포함하고 있습니다.

### 2-5. 비파생금융자산

비파생금융자산은 취득목적에 따라 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산으로 분류되며, 계약의 당사자가 되는 때에 인식하고, 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 만약, 양도된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있는 경우에는 당해 금융자산을 계속하여 인식하고 수취한 금액은 부채로 인식하고 있습니다.

비파생금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산하고 있습니다.

#### 가. 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 단기매매금융자산과 최초 인식시 당기손익금융자산으로 지정한 금융자산을 포함하고 있습니다. 단기간내 매각을 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매금융자산으로 분류하고 있으며, 주계약과 분리하여 회계처리하는 내재파생상품을 포함한 모든 파생상품은 해당 파생상품이 유효한 위험회피수단으로 지정되지 않는 한 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기 비용으로 인식하고 있습니다.

#### 나. 만기보유금융자산

상환금액이 확정 또는 확정가능하고, 확정만기일이 있으며 당사가 만기까지 보유하고자 하는 적극적인 의도와 능력이 있는 금융자산은 만기보유금융자산으로 분류합니다. 만기보유금융자산은 유효이자율을 사용하여 측정된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되며 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

#### 다. 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 매도가능항목으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산 또는 대여금및수취채권으로 분류되지 않은 비파생금융자산으로서, 공정가치로 측정하며 손상차손과 외환손익을 제외한 공정가치의 변동에 따른 손익은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품 등은 원가로 측정하고 있습니다. 기타포괄손익누계액은 관련된 금융자산이 제거되거나 손상차손을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하며, 매도가능금융자산에서 발생한 배당금은 지급액을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### 라. 대여금및수취채권

대여금및수취채권은 활성거래시장에서 가격이 공시되지 않는 금융상품으로서 지급금액이 확정되었거나 결정가능한 매출채권, 대여금 및 기타수취채권으로서 최초인식시 공정가치로 측정되어 집니다. 후속적인 측정방법은 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 다만, 명시된 이자율이 없고 할인효과가 중요하지 않은 수취채권은 원가로 측정합니다.

#### 마. 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산에 대해서는 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간종료일에 평가하고 있습니다. 최초인식 후 하나 이상의 사건의 결과 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며, 금융자산의 예상미래현금흐름이 영향을 받았을 경우 금융자산이 손상되었다고 판단합니다. 매출채권과 같은 특정 분류의 금융자산에 대해서는 개별적으로 손상되지 않았다고 평가된 자산과 관련하여 후속적으로 집합적인 손상검사를 수행하며, 수취채권 포트폴리오가 손상되었다는 객관적인 증거는 대금회수에 관한 과거 경험과 수취채권의 채무불이행과관련 있는 국가 또는 지역의 경제상황에 있어서 주목할 만한 변화를 포함합니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산의 손상차손은 최초인식시점에 계산된 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 당해 자산의 장부금액에서 직접 차감하거나 총당금 계정을 사용하여 차감하고 당기손익으로 인식하고 있습니다. 후속기간 중 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우, 당초 손상을 인식하지 않았다면 회복일 현재 인식하였을 상각후원가를 초과하지 않는 범위 내에서 손상차손을 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가로 측정되는 금융자산의 손상차손은 유사한 금융자산의 현행 시장수익률로 할인한추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 당기손익으로 인식합니다. 이러한 손상차손은 환입하지 아니합니다.

공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 기타포괄손익으로 인식한 누적손실은 재분류조정으로 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 매도가능지분상품의 경우 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 아니합니다. 한편, 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## 2-6. 비파생금융부채

비파생금융부채는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류되며, 계약의 당사자가 되는 시점에 재무상태표에 인식하고 계약상의 무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

#### 가. 금융보증계약부채

당사가 발행한 금융보증부채는 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급일에 특정 채무자의 지급불능에 따라 채권자가 입은 손실을 보상하기 위해 당사가 특정금액을 지급하여야 하는 의무로서 그 발행과 직접 관련된 거래비용을 차감한 공정가치로 최초 인식하고 있습니다. 최초 인식 후 금융보증부채는 기업회계기준서 제1037호(총당부채, 우발부채 및 우발자산)에 따라 결정된 금액과 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1018호(수익)에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

#### 나. 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식시 당기손익인식금융부채로지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 단기간 내에 재매입할 목적으로 발행된 금융부채나 내재파생상품을 포함한 파생상품이 효과적인 헤지상품으로 지정되지 않은 경우는 단기매매금융부채로 분류하고 있으며, 단기매매금융부채의 평가손익은 당기손익에 반영됩니다. 금융부채에 지급된 이자비용은 당기손익으로 인식됩니다.

#### 다. 기타금융부채

기타금융부채는 최초인식시 공정가치로 측정하며, 당해 금융부채의 발행과 직접 관련된 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 차감하여 인식합니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 측정된 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

### 2-7. 파생금융상품

파생금융상품은 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 거래원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 공정가치 변동에 대한 위험회피는 공정가치위험회피를 적용하며, 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 발생가능성이 높은 예상거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회피는 현금흐름위험회피를 적용하고 있습니다. 위험회피의 개시시점에 위험회피관계, 위험관리목적 및 위험회피전략을 공식적으로 지정하며, 위험회피수단, 위험회피대상항목, 회피대상위험의 성격 및 회피대상위험을 위험회피수단이 상쇄하는 효과를 평가하는 방법 등을 문서화하고 있습니다. 또한 위험회피로 지정된 재무보고기간 전체에 걸쳐 위험회피효과를 계속적으로 평가하고 있습니다.

공정가치위험회피수단으로 지정된 파생상품의 재측정에 따른 공정가치의 변동과 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

현금흐름위험회피수단으로 지정된 파생상품의 손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고, 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 기타포괄손익으로 인식한 관련 손익은 위험회피대상인 예상거래가 당기손익에 영향을 미치는 회계기간에 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 위험회피대상항목인 예상거래에 따라 향후 비금융자산이나 비금융부채를 인식하게 된다면, 관련 손익은 기타포괄손익에서 제거하여 관련 자산이나 부채의 최초 원가 또는 장부금액에 포함하고 있습니다.

위험회피수단이 소멸, 매각, 청산, 행사되거나, 위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 못하거나, 위험회피수단의 지정이 철회되면 현금흐름위험회피회계는 전진적으로 적용이 중지됩니다. 기타포괄손익으로 인식한 위험회피수단의 누적손익은 예상거래가 발생하는 시점에 상기와 동일하게 처리되나, 예상거래가 더 이상 발생하지 않을 것으로 예상되는 경우에는 즉시 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

위험회피회계의 조건을 충족하지 않거나 위험회피수단으로 지정되지 아니한 파생상품의 공정가치 변동액은 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### 2-8. 수익의 인식

유동화자산과 관련된 수익은 발생주의에 따라 계상하고 있으며, 유동화매도가능금융자산의

처분수익은 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 경우 인식하고, 배당금수익은 배당금을 받을 권리와 금액이 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

## 2-9. 중소기업 회계처리 특례

회사는 중소기업기본법에 의한 중소기업에 해당함에 따라 일반기업회계기준 제31장"중소기업 회계처리 특례"에 의하여 법인세비용은 이연법인세를 계상하지 아니하고 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액을 법인세등의 계정과목으로 표시하고 있습니다.

## 3. 재무제표의 확정일

회사의 2021년 06월 30일로 종료되는 회계연도의 재무제표는 2021년 10월 13일자 주주 총회에서 확정될 예정입니다.

#### 4. 자본금

당기말 및 전기말 현재 당사의 납입자본금은 1,200원이고, 총 발행주식수는 12주이며 1주당 액면금액은 100원입니다.

당기말 및 전기말 현재 당사의 주주, 주식수 및 자본금 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

| 주 주   | 주식수 | 자본금   | 지분율  |
|-------|-----|-------|------|
| 이 옥 란 | 12  | 1,200 | 100% |

#### 5. 결손금처리분계산서

당기 및 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

| 구 분             | 당 기                  |             | 전 기                  |               |
|-----------------|----------------------|-------------|----------------------|---------------|
|                 | 처리에정일: 2021년 10월 13일 |             | 처리확정일: 2020년 11월 30일 |               |
| I. 미처리결손금       |                      | (1,421,131) |                      | (679,535,108) |
| 1. 전기이월미처리결손금   | (679,535,108)        |             | (221,200)            |               |
| 2. 당기순이익(손실)    | 678,113,977          |             | (679,313,908)        |               |
| II. 결손금처리액      |                      | -           |                      | -             |
| III. 차기이월미처리결손금 |                      | (1,421,131) |                      | (679,535,108) |

## 6. 현금및현금성자산

당사의 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 동일하게 관리되고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

| 구분   | 당기      | 전기         |
|------|---------|------------|
| 보통예금 | 745,039 | 23,126,843 |

## 7. 금융상품

7-1. 당기말과 전기말 현재 당사의 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

| 계정과목   | 종류      | 당기        | 전기        |
|--------|---------|-----------|-----------|
| 장기금융상품 | 당좌개설보증금 | 2,000,000 | 2,000,000 |

7-2. 보고기간 종료일 현재 사용이 제한된 금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

| 계정과목   | 당기        | 전기        | 사용제한내용  | 금융기관명   |
|--------|-----------|-----------|---------|---------|
| 장기금융상품 | 2,000,000 | 2,000,000 | 당좌개설보증금 | KEB하나은행 |

## 8. 유동화자산

당사의 유동화자산은 한국산업은행 정기에금으로 그 내역은 다음과 같습니다.

### 8-1. 유동화자산의 취득내역

당사가 자산유동화 시 취득한 유동화자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

| 구분   | 금융기관   | 취득일        | 최종만기일      | 취득금액            |
|------|--------|------------|------------|-----------------|
| 원화예금 | 한국산업은행 | 2020-06-04 | 2021-06-04 | 198,300,000,000 |
|      |        | 합계         |            | 198,300,000,000 |

### 8-2. 유동화자산의 세부내역

당기말과 전기말 현재 당사의 유동화자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

| 구 분  | 이자율  | 당 기 | 전 기             |
|------|------|-----|-----------------|
| 원화예금 | 1.0% | -   | 198,300,000,000 |

8-3. 유동화자산의 변동내역

당기 및 전기 중 발생한 유동화자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

| 구 분   | 당 기               | 전 기             |
|-------|-------------------|-----------------|
| 기초금액  | 198,300,000,000   | -               |
| 증(감)액 | (198,300,000,000) | 198,300,000,000 |
| 기말금액  | -                 | 198,300,000,000 |

9. 유동화부채

9-1. 유동화부채의 내역

당기말 현재 당사가 발행한 유동화사채의 미상환 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

| 구분    | 발행일        | 만기일        | 이자율   | 액면금액        | 비고 |
|-------|------------|------------|-------|-------------|----|
| 유동화사채 | 2020-06-05 | 2021-12-06 | 1.50% | 306,000,000 |    |

## 10. 수수료비용

### 10-1. 업무위탁수수료

당사는 업무위탁계약서에 따라 업무수탁자가 위탁업무를 수행하는데 대한 대가로 업무수탁 수수료를 지급하였습니다.

### 10-2. 자산관리수수료

당사는 자산관리위탁계약서에 따라 자산관리자가 계약에 따른 업무를 수행하는 대가로 자산관리수수료를 지급할 예정입니다.

### 10-3. 인수수수료

당사는 유동화증권 인수약정에 따라 인수기관에게 인수수수료를 지급하였습니다.

## 11. 법인세비용

당기의 기업회계상 법인세비용차감전순이익과 세무회계상 과세소득간의 차이는 없습니다.

## 12. 영업활동에서 창출된 현금흐름

당기와 전기 중 영업활동에서 창출(사용) 된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

| 구분                    | 당기                |              | 전기                |            |
|-----------------------|-------------------|--------------|-------------------|------------|
| I. 영업활동으로 인한 현금흐름     |                   | (22,381,804) |                   | 25,332,443 |
| 1. 당기순이익(손실)          | 678,113,977       |              | (679,313,908)     |            |
| 2. 현금유입이 없는 수익등의 차감   | -                 |              | -                 |            |
| 3. 현금유출이 없는 비용등의 가산   | -                 |              | -                 |            |
| 4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동 | (700,495,781)     |              | 704,646,351       |            |
| 가. 유동화자산의 감소(증가)      | 198,300,000,000   |              | (198,300,000,000) |            |
| 나. 선급비용의 감소(증가)       | 1,295,636,967     |              | (1,295,636,967)   |            |
| 다. 당기법인세자산의 증가        | (305,382,000)     |              | -                 |            |
| 라. 미지급비용의 증가          | 5,500,000         |              | -                 |            |
| 마. 유동화기업어음의 증가(감소)    | (200,000,000,000) |              | 200,000,000,000   |            |
| 바. 유동화사채의 증가          | 3,749,252         |              | 300,283,318       |            |

## 13. 포괄손익계산서

회사의 당기와 전기의 포괄손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

| 구 분       | 당 기         | 전 기           |
|-----------|-------------|---------------|
| 당기순이익(손실) | 678,113,977 | (679,313,908) |
| 기타포괄손익    | -           | -             |
| 포괄이익(손실)  | 678,113,977 | (679,313,908) |

# 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

그레이트윈드 주식회사

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 그레이트윈드 주식회사의 2021년 06월 30일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서  
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

그레이트윈드 주식회사  
대표이사 귀하

2021 년 10월 06일

우리는 첨부된 그레이트윈드 주식회사의 2021년 06월 30일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 그레이트윈드 주식회사의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 06월 30일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다."고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래 기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계

관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2021년 06월 30일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2021년 06월 30일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

## 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

그레이트윈드 주식회사 이사회 및 감사(위원회) 귀중

본 내부회계관리자는 2021년 06월 30일 현재 동 일자로 종료되는 회계연도에 대한 당사의 내부 회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 06월 30일 현재 당사의 내부 회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

2021 년 06월 30일

내부회계관리 정 회 서  
자

대 표 이 사 이 욱 란



[브이아이 금융투자] / 민병도(byungdo23) / 2021-09-27 16:32:26

## 외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

### 1. 감사대상업무

| 회 사 명     | 그레이트원드        |    |               |    |
|-----------|---------------|----|---------------|----|
| 감사대상 사업연도 | 2020년 09월 01일 | 부터 | 2021년 06월 30일 | 까지 |

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

| 감사참여자<br>\\<br>인원수 및 시간 |          | 품질관리<br>검토자<br>(심리실 등) |    | 감사업무 담당 회계사      |    |             |    |             |    | 전산감사 ·<br>세무 · 가치평가<br>등 전문가 |    | 건설계약 등<br>수주산업<br>전문가 |    | 합계 |    |
|-------------------------|----------|------------------------|----|------------------|----|-------------|----|-------------|----|------------------------------|----|-----------------------|----|----|----|
|                         |          |                        |    | 담당이사<br>(업무수행이사) |    | 등록<br>공인회계사 |    | 수습<br>공인회계사 |    |                              |    |                       |    |    |    |
|                         |          | 당기                     | 전기 | 당기               | 전기 | 당기          | 전기 | 당기          | 전기 | 당기                           | 전기 | 당기                    | 전기 | 당기 | 전기 |
| 투입 인원수                  |          | 1                      | -  | 1                | -  | 2           | -  | -           | -  | -                            | -  | -                     | -  | 4  | -  |
| 투입시<br>간                | 분 · 반기검토 | -                      | -  | -                | -  | -           | -  | -           | -  | -                            | -  | -                     | -  | -  | -  |
|                         | 감사       | 1                      | -  | 6                | -  | 20          | -  | -           | -  | -                            | -  | -                     | -  | 27 | -  |
|                         | 합계       | 1                      | -  | 6                | -  | 20          | -  | -           | -  | -                            | -  | -                     | -  | 27 | -  |

### 3. 주요 감사실시내용

| 구 분                | 내 역           |   |   |        |   |   |     |           |              |   |
|--------------------|---------------|---|---|--------|---|---|-----|-----------|--------------|---|
| 전반감사계획<br>(감사착수단계) | 수행시기          |   |   | -      |   |   |     | -         | 일            |   |
|                    | 주요내용          |   |   | -      |   |   |     |           |              |   |
| 현장감사<br>주요내용       | 수행시기          |   |   | 투입인원   |   |   |     |           | 주요 감사업무 수행내용 |   |
|                    |               |   |   | 상주     |   |   | 비상주 |           |              |   |
|                    | 2021년 09월 10일 | 1 | 일 | -      | 명 | 1 | 명   | 입증감사절차 수행 |              |   |
|                    | -             | - | 일 | -      | 명 | - | 명   | -         |              |   |
|                    | -             | - | 일 | -      | 명 | - | 명   | -         |              |   |
| 재고자산실사(입회)         | 실사(입회)시기      |   | - |        |   |   | -   | 일         |              |   |
|                    | 실사(입회)장소      |   | - |        |   |   |     |           |              |   |
|                    | 실사(입회)대상      |   | - |        |   |   |     |           |              |   |
| 금융자산실사(입회)         | 실사(입회)시기      |   | - |        |   |   | -   | 일         |              |   |
|                    | 실사(입회)장소      |   | - |        |   |   |     |           |              |   |
|                    | 실사(입회)대상      |   | - |        |   |   |     |           |              |   |
| 외부조회               | 금융거래조회        |   | O | 채권채무조회 |   |   | -   | 변호사조회     |              | - |
|                    | 기타조회          |   | - |        |   |   |     |           |              |   |
| 지배기구와의             | 커뮤니케이션 횟수     |   | - | 회      |   |   |     |           |              |   |

|          |          |   |   |   |
|----------|----------|---|---|---|
| 커뮤니케이션   | 수행시기     | - |   |   |
| 외부전문가 활용 | 감사 활용 내용 | - |   |   |
|          | 수행시기     | - | - | 일 |

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자 | 참석자 | 방식 | 주요 논의 내용 |
|----|----|-----|----|----------|
| 1  | -  | -   | -  | -        |
| 2  | -  | -   | -  | -        |
| 3  | -  | -   | -  | -        |
| 4  | -  | -   | -  | -        |