

# 주주총회소집공고

2024년 02월 23일

회 사 명 : (주)모나리자  
대 표 이 사 : 주 광 옥  
본 점 소 재 지 : 서울특별시 동작구 보라매로 5길 15 전문건설회관 21층  
(전 화) 02-829-8800  
(홈페이지)<http://www.monalisa.co.kr>

작 성 책 임 자 : (직 책) 경영기획팀장 (성 명) 이 준 영  
(전 화) 02-829-8802

# 주주총회 소집공고

(제47기 정기)

주주님의 건승과 닥내의 평안을 기원합니다. 우리 회사는 상법 제365조와 정관 제15조에 의하여 제47기 정기주주총회를 아래와 같이 소집하오니 참석하여 주시기 바랍니다. 또한, 의결권있는 발행주식총수의 100분의 1이하의 주식을 소유한 소액주주에 대해서는 상법 제542조의4 및 당사 정관 제15조에 의거 본 공고로 소집통지를 갈음하오니 이 점 양지하여 주시기 바랍니다.

아 래

1. 일시 : 2024년 3월 26일(화) 오전 09시

2. 장소 : 서울특별시 동작구 보라매로5길 15 전문건설회관 2층 소회의실  
(☎02-829-8802)

3. 회의목적사항

제 1 호 의안 : 제 47기 정기주주총회 소집의 건

《보고안건》

가. 감사보고

나. 영업보고

《부의안건》

제1호 의안 : 제47기(2023.1.1~2023.12.31) 재무제표(이익잉여금처분계산서 포함) 승인의 건

※ 현금배당: 1주당50원, 배당액 1,828,038,750원

제2호 의안 : 정관 변경의 건

제3호 의안 : 이사 선임의 건

제4호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건

제5호 의안 : 임원 퇴직금 지급규정 개정 승인의 건

제 2 호 의안 : 제 47기 현금배당 기준일 설정의 건

1. 배당기준일 : 2024년 3월 15일

2. 배당금액 : 1주당 50원, 배당액 1,828,038,750원

4. 주주총회 소집통지 또는 경영참고사항 비치

상법 제542조의4에 의한 경영참고사항은 당사의 본점 및 당사의 인터넷 홈페이지(www.monalisa.co.kr), 명의개서대행회사, 금융위원회, 한국거래소에 비치하고 있사오니 참고하시기 바랍니다.

5. 실질주주의 의결권 행사에 관한 사항

우리 회사의 이번 주주총회에서는 한국예탁결제원이 주주님들의 의결권을 행사할 수 없습니다. 따라서 주주님께서 한국예탁결제원에 의결권행사에 관한 의사표시를 하실 필요가 없으며, 종전과 같이 주주총회에 참석하여 의결권을 직접행사하시거나 또는 위임장에 의거 의결권을 간접행사할 수 있습니다.

※ 당사는 의결권대리행사를 권유하지 않으며, 주주님께서 자유롭게 위임여부를 결정할수 있도록 참조로 보내드리는 위임장임을 알려드립니다.

6. 주주총회 참석시 준비물

- 직접참석 : 본인 신분증

- 대리참석 : 위임장(주주와 대리인의 인적사항 기재, 인감날인), 개인 및 법인인감 증명서, 대리인의 신분증

7. 기타사항

- 주주총회 기념품은 회사경비 절감을 위하여 지급하지 않으니 양해바랍니다.

주식회사 모나리자

대표이사 주광욱(직인생략)

## 주주총회참석장

○ 주주명 : (인)

○ 주식보유현황

실질주주번호	
실질주주명부	
주식수계	
의결권수	

○ 회의 개요

▶ 명칭 : ㈜오나라자 제 47기 정기주주총회
▶ 장소 : 서울특별시 동작구 보라매로5길 15 헌문건설회관 2층 소회의실(02-429-8800)
▶ 일시 : 2024년 3월 26일 (화) 09:00

.....할.....취.....선.....

## 대리인 참석용 위임장

대리인 성명 :  
주민등록번호 :  
주소 :

본인은 귀사의 주주로서 금번 제 47기 주주총회에 상기인에게 아래와 같은 사항을 위임합니다.  
다만 본인이 귀사의 주주로서 보유하고 있는 주식수 및 수임인에게 위임되는 주식의 수는 다음과 같습니다.

보통주식 : 주  
· · · · ·  
· · · · ·

1. 2024년 3월 26일 귀사의 정기주주총회에 참석하여 주주로서 받을 또는 정관에 의하여 인정된 회의  
발의 의결권을 행사하는 주주의 제언의 권리를 행사하는 사항.

2. 기타 이와 관련된 일체의 행위

※ 위임장의 인감을 날인하시고, 주주총회 참석서 위임자의 인감증명서 및 대리인의 신분증을 함께 지참  
하시기 바랍니다.

※ 당사는 이결권대리행사를 권유하지 않으며, 주주님께서 자유롭게 위임여부를 결정할수 있도록 참조  
로 보내드리는 위임장임을 알려드립니다.

2024년 월  
주주명 : (인)

2024년 주주총회 참석장

# I. 사외이사 등의 활동내역과 보수에 관한 사항

## 1. 사외이사 등의 활동내역

### 가. 이사회 출석률 및 이사회 의안에 대한 찬반여부

회차	개최일자	의안내용	사외이사 등의 성명	
			김정식 (출석률: 100%)	양호철 (출석률: 100%)
			찬 반 여부	
1	2023.01.20	제 46기 재무제표 승인의 건	찬성	찬성
		제 46기 영업보고서 승인의 건	찬성	찬성
2	2023.01.20	감사위원회의 내부회계관리제도 평가보고의 승인	찬성	찬성
3	2023.01.20	ESG 위원회 운영규정 승인의 건	찬성	찬성
		ESG 위원회 구성 승인의 건	찬성	찬성
4	2023.02.15	관계회사 금전대여 연장의 건	찬성	찬성
5	2023.02.15	한국산업은행 운영자금대출 대환의 건	찬성	찬성
6	2023.02.17	관계회사 금전대여 연장의 건	찬성	찬성
7	2023.03.10	제 46기 정기주주총회 소집의 건	찬성	찬성
8	2023.03.10	ESG 위원회 활동 상황 보고	찬성	찬성
9	2023.06.07	이사회 규정 제정 및 공개 승인의 건	찬성	찬성
		이사회 평가 설문조사 실시 및 공개 승인의 건	찬성	찬성
		지속가능경영을 위한 정책 수립 및 공개 승인의 건	찬성	찬성
		ESG 중대성평가 결과 보고 및 공개 승인의 건	찬성	찬성
10	2023.06.15	타법인 주식 양도의 건	찬성	찬성
		주주간계약 체결의 건	찬성	찬성
11	2023.08.10	제 47기 반기 재무제표 승인의 건	찬성	찬성
		2023년도 수정사업계획 승인의 건	찬성	찬성
		중간배당 지급 결의의 건	찬성	찬성
		ESG 위원회 구성 승인의 건	찬성	찬성
		준법감시인 및 리스크 관리자 선임의 건	찬성	찬성
		2023년도 지속가능경영(ESG) 운영계획 보고	찬성	찬성
		2023년도 지속가능경영(ESG) 등급 보고	찬성	찬성
		2023년도 환경경영 성과 보고	찬성	찬성

회차	개최일자	의안내용	사외이사 등의 성명	
			김정식 (출석률: 100%)	양호철 (출석률: 100%)
			찬반여부	
12	2023.11.29	2023년도 리스크 관리 활동 보고	찬성	찬성
		2023년도 부패방지 계획 및 실행 내역 보고	찬성	찬성
		인권경영정책 개정 승인의 건	찬성	찬성
		안전보건경영정책 개정 승인의 건	찬성	찬성
		공급망지속관리정책 제정 승인의 건	찬성	찬성
		준법통제규정 제정 승인의 건	찬성	찬성
		감사위원회 규정 제정 승인의 건	찬성	찬성
		이사회규정 개정 승인의 건	찬성	찬성
		내부거래 관리조직 신설 승인의 건	찬성	찬성
13	2024.01.26	제 47기 재무제표 승인의 건	찬성	찬성
		제 47기 영업보고서 승인의 건	찬성	찬성
		감사위원회의 내부회계관리제도 평가보고의 승인	찬성	찬성
		Converting Machine 신규설비 투자의 건	찬성	찬성
14	2024.02.15	관계회사 금전대여 연장의 건	찬성	찬성
15	2024.02.16	관계회사 금전대여 연장의 건	찬성	찬성
16	2024.02.23	제 47기 정기주주총회 소집의 건	찬성	찬성
		제 47기 현금배당 기준일 설정의 건	찬성	찬성
		2023년 이사회 평가 결과 공시 승인	찬성	찬성
		2023년도 환경경영 성과 보고	찬성	찬성

#### 나. 이사회내 위원회에서의 사외이사 등의 활동내역

위원회명	구성원	활동내역		
		개최일자	의안내용	가결여부
감사위원회	서동욱 김정식 양호철	2023.01.10	내부회계관리제도의 설계 및 운영실태	가결
감사위원회	서동욱 김정식 양호철	2023.03.10	2022년도 재무제표 및 검토보고서 작성 및 제출의 건	가결
감사위원회	서동욱 김정식 양호철	2023.08.10	반기 재무제표 및 반기 검토보고서 작성 및 제출의 건	가결
	서동욱			

위원회명	구성원	활동내역		
		개최일자	의안내용	가결여부
감사위원회	김정식 양호철	2023.09.14	내부회계 관리제도 고도화 방안 보고의 건	가결
감사위원회	서동욱 김정식 양호철	2023.10.17	내부감사조직 신설 및 운영을 위한 보고 검토	가결
감사위원회	서동욱 김정식 양호철	2023.11.17	2023년 기말 자산규모에 따른 운영 방안 보고	가결
감사위원회	서동욱 김정식 양호철	2023.11.29	내부감사조직(감사지원팀) 설치 승인의 건	가결
감사위원회	서동욱 김정식 양호철	2023.12.15	내부감사조직(감사지원팀장) 임명 동의의 건	가결
감사위원회	서동욱 김정식 양호철	2024.01.26	내부회계관리제도의 설계 및 운영실태	가결
감사위원회	서동욱 김정식 양호철	2024.02.23	2023년도 재무제표 및 검토보고서 작성 및 제출의 건	가결

## 2. 사외이사 등의 보수현황

(단위 : 천원)

구분	인원수	주총승인금액	지급총액	1인당 평균 지급액	비고
이사	2	1,000,000	84,000	42,000	-

## II. 최대주주등과의 거래내역에 관한 사항

### 1. 단일 거래규모가 일정규모이상인 거래

(단위 : 억원)

거래종류	거래상대방 (회사와의 관계)	거래기간	거래금액	비율(%)
대여금	(주)엠에스에스글로벌(관계기업)	2023.02.17~2024.02.16	25	2.5
대여금	(주)엠에스에스글로벌(관계기업)	2023.02.28~2024.02.27	20	2.0

※ 상기 비율은 최근 사업연도말 현재 자산총액 97,202백만원 대비 비율입니다.

### 2. 해당 사업연도중에 특정인과 해당 거래를 포함한 거래총액이 일정규모이상인 거래

(단위 : 백만원)

거래상대방 (회사와의 관계)	거래종류	거래기간	거래금액	비율(%)
(주)쌍용C&B (관계기업)	매입, 매출, 수익, 비용	2023.01.01~2023.12.31	4,156	4.3%
(주)엠에스에스글로벌 (관계기업)	매입, 매출, 수익, 비용	2023.01.01~2023.12.31	7,786	8.0%
엠에스에스펄프(주) (관계기업)	매입, 매출, 수익, 비용	2023.01.01~2023.12.31	35,959	37.0%
엠에스에스로지스틱스(주) (관계기업)	매입, 매출, 수익, 비용	2023.01.01~2023.12.31	8,851	9.1%
엠에스에스에이치알엠(주) (관계기업)	매입, 매출, 수익, 비용	2023.01.01~2023.12.31	681	0.7%

※ 상기 비율은 최근 사업연도말 현재 자산총액 97,202백만원 대비 비율입니다.



## III. 경영참고사항

### 1. 사업의 개요

#### 가. 업계의 현황

##### (1) 산업의 특성

제지산업은 종이 사용분야에 따라 문화용지(신문용지, 인쇄용지등), 산업용지(골판지, 백판지등), 위생용지(화장지, 기저귀, 생리대등), 특수지(컴퓨터용지등)로 구분되고 있습니다. 위생용지의 사용량은 일반적으로 국민소득 또는 생활수준에 비례하여 수요가 증가하고 있습니다. 제지산업은 원재료 투입에서 초지공정, 가공공정까지 고도의 기술 및 설비투자를 요하는 자본집약적 장치산업입니다. 또한, 장기적인 수요 예측이 필요한 산업이며, 주요 원재료인 펄프, 고지는 해외 수입 의존도가 높은 산업입니다. 특히, 제품원가의 40%~50%가 원재료비로 구성되어 있어 국제 펄프가격 및 환율변동에 의하여 수익구조가 가변적이며, 생활필수품으로 수요의 급격한 변동은 보이지 않고 계절적 요인 및 경기변동성이 타산업에 비해 적은 업종입니다.

##### (2) 산업의 성장성

위생용지는 화장지가 수요의 대부분을 차지하고 있으며 생활수준의 고급화로 프리미엄 제품 다변화가 활발히 이루어지고 있습니다. 또한, 소득수준에 비해 아직 보급율이 낮은 성인용 기저귀 시장은 노령인구 및 복지예산의 증가, 성인용기저귀에 대한 인식의 전환 등 향후 성장 잠재력이 큰 시장으로 전망되고 있습니다.

##### (3) 경쟁요소

화장지 제품 시장은 초기 투자비용이 비교적 적고 진입장벽이 낮아 다수 기업이 경쟁하고 있으며, 생리대 및 기저귀 시장은 기술집약적 제품으로 브랜드 인지도 위주의 시장 경쟁력을 갖추고 있습니다.

##### (4) 관련법령 또는 정부의 규제 등

회사는 환경관련 규제사항으로 '저탄소 녹색성장 기본법' 제42조에 따라 산업통상자원부로부터 온실가스, 에너지목표 관리업체로 지정받아, 감축 목표를 설정하여 관리하고 있습니다.

## 나. 회사의 현황

### (1) 영업개황

2023년 영업실적은 매출액 1,298억원으로 전년 대비 약 7.4% 증가, 영업이익은 65억원으로 약 125% 증가한 실적을 기록하였습니다. 대내외 경영환경의 불확실성 확대에 의한 소비심리 및 내수경기의 침체 등이 실적의 부정적 요소였으나, 수익성 개선전략과 매입단가 인하 및 원가절감 노력 등이 영업이익 상승의 주요 원인입니다.

향후 내수경기 침체와 경쟁심화 등으로 인해 유발될 수 있는 미래의 잠재적 위기상황에 대비하기 위하여 신규 가공설비 투자, E-Commerce 시장으로의 적극적 대응, 신규 브랜드 및 신제품 출시 노력 등을 지속할 예정입니다.

당사는 ESG 경영을 도입하여 친환경 제품에 이어 사회공헌활동과 안전한 사업장을 만들기 위한 노력을 하고 있습니다. ESG 경영활동으로 당사는 환경부에서 친환경 인증을 받은 원단을 사용한 두루마리 화장지를 출시하여 생산, 소비, 폐기의 전 과정에서 환경오염을 저감하고 자원순환성 향상 및 유해물질 감소에 기여하고 있습니다.

또한 FSC산림인증 받은 종이를 제작한 아웃박스를 사용하는 등 ESG경영을 위한 노력을 지속적으로 기울이고 있습니다.

### (2) 시장점유율

시장점유율은 합리적인 추정이 곤란하여 기재를 생략함.

### (3) 시장의 특성

위생용지는 화장지가 수요의 대부분을 차지하고 있으며 생활수준의 고급화로 프리미엄 제품 다변화가 활발히 이루어지고 있습니다. 또한, 소득수준에 비해 아직 보급율이 낮은 성인용 기저귀 시장은 노령인구 및 복지예산의 증가, 성인용기저귀에 대한 인식의 전환 등으로 향후 성장 잠재력이 큰 시장으로 전망되고 있습니다. 화장지 제품 시장은 초기 투자비용이 비교적 적고 진입장벽이 낮아 다수 기업이 경쟁하고 있으며, 기저귀 시장은 기술집약적 제품으로 브랜드 인지도 위주의 시장 경쟁력을 갖추고 있습니다.

(4) 신규사업 등의 내용 및 전망

유아 전용 브랜드인 '데이데이비쥬'의 브랜드 확장과 온라인 판매채널 다양화를 통한 홍보활동으로 2023년 유아용기저귀 매출액은 426백만원으로 전년대비 약 181% 증가 하였습니다. 다양한 마케팅 전략과 지속적인 투자활동을 통해 브랜드 경쟁력 강화를 위한 노력을 지속할 예정입니다.

수출 및 온라인등의 판매채널 다양화, 지속적인 홍보 및 투자, 신규브랜드 출시 등을 통한 경쟁력 강화를 지속할 예정입니다.

(5) 조직도

(주) 모나리자 조직도



모나리자 조직도

## 2. 주주총회 목적사항별 기재사항

### □ 재무제표의 승인

가. 해당 사업연도의 영업상황의 개요

※ 영업상황의 개요는 "III. 경영참고사항의 1. 사업의 개요 - 나. 회사의 현황" 참고

나. 해당 사업연도의 대차대조표(재무상태표)·손익계산서(포괄손익계산서)·이익잉여금처분계산서(안) 또는 결손금처리계산서(안)

#### 재무상태표

제 47(당)기 기말 2023년 12월 31일 현재

제 46(전)기 기말 2022년 12월 31일 현재

(단위 : 원)

과 목	주석	제 47(당) 기말		제 46(전) 기말	
자산					
I. 유동자산			47,715,879,379		37,112,904,348
1. 현금및현금성자산	4,5,6,30	19,711,773,102		5,082,689,898	
2. 단기금융상품	5,6,30	2,000,000,000		6,500,000,000	
3. 매출채권	6,7,27,30	13,229,000,024		11,685,482,007	
4. 기타수취채권	6,7,27,30	543,304,375		530,217,594	
5. 기타금융자산	5,6	-		990,465,754	
6. 재고자산	8	12,089,682,612		12,193,066,532	
7. 기타자산	9	142,119,266		130,982,563	
II. 비유동자산			49,486,137,310		60,681,471,826
1. 기타수취채권	5,6,7,27,30	4,785,759,852		4,857,429,444	
2. 관계기업투자주식	10	2,221,123,435		10,991,139,621	
3. 유형자산	11	41,255,108,451		43,261,988,188	
4. 사용권자산	12	929,730,313		1,158,323,951	
5. 무형자산	13	294,415,259		412,590,622	
자산총계			97,202,016,689		97,794,376,174
부채					
I. 유동부채			14,315,902,589		17,942,328,556
1. 매입채무	5,6,27,30	2,010,061,009		5,044,487,059	
2. 기타지급채무	5,6,14,30	3,859,083,150		3,839,600,652	
3. 유동파생상품부채	5,6,26,30	1,631,226,460		-	
4. 차입금	5,6,15,30	-		5,000,000,000	
5. 당기법인세부채		2,532,502,067		424,715,623	
6. 기타부채	9	3,790,769,914		3,180,954,133	
7. 리스부채	5,6,12,30	492,259,989		452,571,089	
II. 비유동부채			1,542,402,450		2,236,830,238
1. 기타지급채무	5,6,14	7,547,170		7,547,170	
2. 리스부채	5,6,12	503,587,330		760,228,457	

과 목	주석	제 47(당) 기말		제 46(전) 기말	
3. 이연법인세부채	23	1,031,267,950		1,469,054,611	
부채총계			15,858,305,039		20,179,158,794
자본					
I. 자본금	17		18,885,627,500		18,885,627,500
II. 기타불입자본	17		3,437,386,562		3,437,386,562
III. 이익잉여금	17		55,505,370,737		51,748,970,857
IV. 기타포괄손익누계액	17		3,515,326,851		3,543,232,461
자본총계			81,343,711,650		77,615,217,380
자본과부채총계			97,202,016,689		97,794,376,174

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

### 포괄손익계산서

제 47 (당)기 기말 2023년 01월 01일 부터 2023년 12월 31일 까지

제 46 (당)기 기말 2022년 01월 01일 부터 2022년 12월 31일 까지

주식회사 모나리자

(단위 : 원)

과 목	주석	제 47 기(당) 기	제 46 기(전) 기
I. 매출액	18	129,832,664,770	120,870,094,114
II. 매출원가	19	(98,384,598,762)	(95,138,033,148)
III. 매출총이익		31,448,066,008	25,732,060,966
IV. 판매비와관리비	19,20	(24,937,055,424)	(22,836,681,228)
V. 영업이익(손실)		6,511,010,584	2,895,379,738
기타영업외수익	21	4,951,745,690	82,708,809
기타영업외비용	21	(541,495,532)	(503,543,601)
금융수익	22	797,492,820	457,313,638
금융비용	22	(120,558,981)	(196,345,546)
지분법평가이익		103,360,985	156,410,553
VI. 법인세비용차감전순이익(손실)		11,701,555,566	2,891,923,591
법인세비용(수익)	23	(2,492,864,661)	(556,642,258)
VII. 당기순이익(손실)		9,208,690,905	2,335,281,333
VIII. 기타포괄손익		(27,905,610)	48,089,286
후속적으로 당기순이익으로 재분류 되지 않는 항목			
유형자산 재평가 잉여금		4,434,745	44,347,448
후속적으로 당기순이익으로 분류되는 항목			
관계기업 자본변동에 대한 지분		(32,340,355)	3,741,838
IX. 총포괄손익		9,180,785,295	2,383,370,619
X. 주당이익			
기본 및 희석주당순이익(손실)	24	252	64

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

### 자본변동표

제 47 기 기말 2023년 01월 01일 부터 2023년 12월 31일 까지

제 46 기 기말 2022년 01월 01일 부터 2022년 12월 31일 까지

주식회사 모나리자

(단위 : 원)

과 목	주식	자본				
		자본금	기타불입자본	기타포괄손익누계액	이익잉여금	자본 합계
2022.01.01 (기초자본)		18,885,627,500	3,437,386,562	3,495,143,175	49,413,689,524	75,231,846,761
당기총포괄손익						
당기순이익	17	-	-	-	2,335,281,333	2,335,281,333
유형자산 재평가잉여금		-	-	44,347,448	-	44,347,448
관계기업 자본변동에 대한 지분		-	-	3,741,838	-	3,741,838
2022.12.31 (기말자본)		18,885,627,500	3,437,386,562	3,543,232,461	51,748,970,857	77,615,217,380
2023.01.01 (기초자본)		18,885,627,500	3,437,386,562	3,543,232,461	51,748,970,857	77,615,217,380
당기총포괄손익						
당기순이익	17	-	-	-	9,208,690,905	9,208,690,905
관계기업 자본변동에 대한 지분		-	-	(27,905,610)	31,825,225	3,919,615
연차배당		-	-	-	(1,828,038,750)	(1,828,038,750)
중간배당					(3,656,077,500)	(3,656,077,500)
2023.12.31 (기말자본)		18,885,627,500	3,437,386,562	3,515,326,851	55,505,370,737	81,343,711,650

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

### 현금흐름표

제 47 기 기말 2023년 01월 01일 부터 2023년 12월 31일 까지

제 46 기 기말 2022년 01월 01일 부터 2022년 12월 31일 까지

주식회사 모나리자

(단위 : 원)

과 목	주식	제 47 기 기말		제 46 기 기말	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			7,090,604,440		6,565,472,797
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	25	7,257,914,612		6,228,732,398	
2. 이자의 수취		776,516,013		379,958,521	
3. 이자의 지급		(124,800,077)		(196,345,546)	
4. 배당금 수취		-		506,334,800	
5. 법인세의 납부		(819,026,108)		(353,207,376)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			18,420,967,146		(10,847,568,609)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		21,028,186,774		1,014,300,000	
(1) 금융기관예치금의 감소		4,500,000,000		1,000,000,000	
(2) 당기손익-공정가치 측정 기타금융자산의 감소		990,465,754		-	
(3) 기타수취채권의 감소		-		4,000,000	
(4) 유형자산의 처분		10,398,330		10,300,000	
(5) 관계기업투자주식의 처분		15,527,322,690		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(2,607,219,628)		(11,861,868,609)	
(1) 금융기관예치금의 증가		-		(7,500,000,000)	
(2) 기타금융자산의 증가		-		(990,465,754)	
(3) 기타수취채권의 증가		(5,121,500)		(160,000,000)	
(4) 유형자산의 취득		(2,597,754,288)		(3,134,618,826)	
(5) 무형자산의 취득		(4,343,840)		(76,176,029)	
(6) 사용권자산의 취득		-		(608,000)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(10,933,626,602)		(379,255,670)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		2,000,000,000		5,000,000,000	
(1) 차입금의 증가		2,000,000,000		5,000,000,000	
1. 재무활동으로 인한 현금유출액		(12,933,626,602)		(5,379,255,670)	
(1) 차입금의 감소		(7,000,000,000)		(5,000,000,000)	
(2) 배당금의 지급		(5,484,116,250)		-	
(3) 리스부채의 원금상환		(449,510,352)		(379,255,670)	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)( I+II+III)			14,629,182,717		(4,661,351,482)
V. 기초 현금및현금성자산			5,082,689,898		9,741,944,415
VI. 외화표시현금및현금성자산의환율변동효과			(99,513)		2,096,965
VII. 기말 현금및현금성자산(IV+V+VI)			19,711,773,102		5,082,689,898

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

이익잉여금처분계산서

	2023년 01월 01일 부터		2022년 01월 01일 부터
제47기	2023년 12월 31일 까지	제46기	2022년 12월 31일 까지
처분예정일	2024년 03월 26일	처분확정일	2023년 03월 28일

주식회사 모나리자

(단위: 원)

구분	당기		전기	
I. 미처분이익잉여금		53,108,853,503		49,900,865,248
1. 전기이월미처분이익잉여금	47,890,022,623		47,565,583,915	
2. 중간배당 주당현금배당(율) - 당기 : 100원(20%)	(4,021,685,250)		-	
3. 당기순이익	9,208,690,905		2,335,281,333	
4. 지분법이익잉여금변동	31,825,225		-	
II. 이익잉여금처분액		(2,010,842,625)		(2,010,842,625)
1. 이익준비금	182,803,875		182,803,875	
2. 배당금 주당현금배당(율) - 당기 : 50원(10%) - 전기 : 50원(10%)	1,828,038,750		1,828,038,750	
III. 차기이월미처분이익잉여금		51,098,010,878		47,890,022,623



# 재무제표에 대한 주석

제 47 기 2023년 01월 01일 부터 2023년 12월 31일 까지

제 46 기 2022년 01월 01일 부터 2022년 12월 31일 까지

주식회사 모나리자

## 1. 일반 사항

주식회사 모나리자(이하 '회사')는 화장지 및 위생용품 제조 및 판매업을 영위하고 있습니다. 회사는 1988년 10월 14일 주식을 유가증권시장에 상장하였습니다.

당기말 현재 회사의 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수	비율
엠에스에스홀딩스(주)	18,645,995	50.99%
자기주식	10,480	0.03%
등기임원	-	-
미등기임원	1,000	0.003%
기타	17,913,780	48.98%
합계	36,571,255	100.00%

## 2. 재무제표 작성기준

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

### 2.1 재무제표 작성기준

회사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산
- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

#### 2.1.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

##### (1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책' 공시

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

##### (2) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

##### (3) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

## 2.1.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

### (1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

## 2.2 중요한 회계정책

재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책과 계산방법은 주석 2.1.1에서 설명하는 제·개정 기준서의 적용으로 인한 변경 및 아래 문단에서 설명하는 사항을 제외하고는 전기 재무제표 작성에 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

## 2.3 금융자산

### (1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

## (2) 측정

회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

### ① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가측정 금융자산

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타영업외수익' 또는 '기타영업외비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타영업외비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타영업외수익' 또는 '기타영업외비용'으로 표시합니다.

## ② 지분상품

회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타영업외수익' 또는 '기타영업외비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

## (3) 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

## (4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

## (5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

## 2.4 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타영업외수익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

## 2.5 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

## 2.6 재고자산

원가는 미착품을 제외하고는 이동평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용 가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타원가를 포함하고 있습니다.

## 2.7 유형자산

토지와 건물을 제외한 자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 토지와 건물은 최초 인식 후에 재평가일의 공정가치에서 이후의 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 재평

가금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
건물	6 ~ 60년
건축물	10 ~ 50년
기계장치	5 ~ 40년
차량운반구	4 ~ 5년
공기구비품	2 ~ 20년
기타자산	2 ~ 5년

## 2.8 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

## 2.9 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

## 2.10 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 회사가 보고기간말 전에 제공받은 재화나 용역에 대하여 지



급하지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 인식 후에 통상 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 보고기간 후 12개월 후에 지급기일이 도래하는 것이 아니라면 재무상태표에서 유동부채로 표시합니다. 해당 채무는 최초에 공정가치로 인식하고 이후 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정합니다.

## 2.11 금융부채

### (1) 분류 및 측정

회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무' '기타지급채무' 및 '차입금' 등으로 표시됩니다.

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높다(는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유동성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 '금융비용'으로 인식됩니다.

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

## 2.12 종업원급여

### (1) 퇴직급여

회사의 모든 임직원에 대해 확정기여제도를 운영하고 있습니다. 확정기여형퇴직급여 제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

### (2) 장기종업원급여

회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 10년 이상 및 25년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식하며 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리인에 의해 평가됩니다.

## 2.13 수익인식

### (1) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 이전되어 고객이 인수한 시점에 인식하고 있습니다. 재화의 인도는 재화가 특정 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 고객이 자산을 인수한 시점에 통제가 이전됩니다.

### (2) 변동대가

회사는 고객에게 쿠폰 등 가격할인을 제공하기 때문에 고객에게서 받은 대가가 변동될 수 있습니다. 회사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 가격할인을 통해 이미 인식한 누적

수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다.

### (3) 고객에게 지급할 대가

회사는 고객의 물류센터 사용에 따른 대가, 고객이 수행하는 광고용역에 대한 대가를 고객에게 직접 지급하고 있습니다. 이러한 고객에게 지급할 대가가 고객이 회사에 구별되는 재화나 용역을 이전함에 따른 대가로 지급하는 것이 아니라면 그 대가는 거래가격에서 차감하여 인식합니다.

## 2.14 리스

### (1) 리스제공자

회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스로 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

### (2) 리스이용자

회사는 다양한 사무실, 창고, 장비, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 3~8년의 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 회사는 리스

이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스이용자가 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 그 선택권의 행사에 따라 지급할 리스료 또한 리스부채의 측정에 포함됩니다.

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 회사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

### (3) 연장선택권

회사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 시설장치 리스계약에 연장선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권은 해당 리스제공자가 아니라 회사가

행사할 수 있습니다.

## 2.15 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2024년 1월 26일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

## 3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어 집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

### 3.1 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라 지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

### 3.2 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품 및 재평가모형을 적용하는 토지의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장 상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 4 및 10 참조).

### 3.3 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

### 3.4 재고자산의 평가

재고자산은 순실현가능가치와 취득원가 중 낮은 금액으로 평가하고 있으며, 순실현가능가치는 예상되는 판매가격과 판매부대비용 등의 추정에 기초하여 결정하고 있습니다. 또한, 진부화 재고자산에 대해서도 순실현가능가치를 추정하여 평가하고 있습니다. 이러한 추정은 시장상황 및 과거 경험 등에 기초하여 이루어집니다.

### 3.5 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 회사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사

하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

※ 상세한 주석사항은 3월 15일 전자공시시스템(<http://dart.fss.or.kr>)에 공시 예정인 당사의 감사보고서를 참조하시기 바랍니다.

- 최근 2사업연도의 배당에 관한 사항

구 분	제 46 기	제 45 기
주당배당금(단위 : 원)	50	-
배당총액(단위 : 원)	1,828,038,750	-
시가배당율(단위: %)	1.65	-

## □ 정관의 변경

### 가. 집중투표 배제를 위한 정관의 변경 또는 그 배제된 정관의 변경

변경전 내용	변경후 내용	변경의 목적
-	-	-

### 나. 그 외의 정관변경에 관한 건

변경전 내용	변경후 내용	변경의 목적
<p>제16조 (의장의 질서 유지권)</p> <p>① 주주총회의 의장은 그 주주총회에서 고의로 의사진행을 방해하기 위한 언행을 하거나 질서를 문란케 하는 자에 대하여 그 발언의 정지, 취소 또는 퇴장을 명할 수 있으며 그 명을 받은 자는 이에 응하여야 한다.</p> <p>② 의장은 의사진행의 원활을 기하기 위하여 필요하다고 인정하는 경우에는 주주의 발언시간, 회수를 제한할 수 있다.</p>	<p>제16조 (의장 및 질서 유지권)</p> <p>① 주주총회의 의장은 대표이사로 한다. 그러나 대표이사 유고시에는 제24조의2 ②항 규정을 준용한다.</p> <p>② 주주총회의 의장은 그 주주총회에서 고의로 의사진행을 방해하기 위한 언행을 하거나 질서를 문란케 하는 자에 대하여 그 발언의 정지, 취소 또는 퇴장을 명할 수 있으며 그 명을 받은 자는 이에 응하여야 한다.</p> <p>③ 의장은 의사진행의 원활을 기하기 위하여 필요하다고 인정하는 경우에는 주주의 발언시간, 회수를 제한할 수 있다.</p>	<p>주주총회의 의장을 대표이사로 정하는 조항 제24조의2(이사의 직무)①에서 제16조 ①로 변경</p> <p>제①항 신설에 따라 기존 ①, ②항을 ②, ③항으로 변경</p>
<p>제24조 (이사회의 구성과 소집)</p> <p>① &lt;생략&gt;</p> <p>② 이사회는 대표이사 사장이 회일 5일 전에 각 이사에 통지하여 소집한다. 대표이사 사장이 유고시에는 제15조 ③항을 준용한다. 그러나 이사 전원의 동의를 있을 때에는 소집절차를 생략할 수 있다.</p>	<p>제24조 (이사회의 구성과 소집)</p> <p>① &lt;현행과 동일&gt;</p> <p>② 이사회는 이사회가 정하는 바에 따라 이사 중에서 이사회 의장을 선임하고, 의장이 출석하지 못하는 경우, 이사회가 지명한 이사가 의장직을 수행한다.</p> <p>③ 이사회는 대표이사(사장) 또는 이사회에서 따로 정한 이사가 있는 때에는 그 이사가 회일의 7일전에 각 이사에 통지하여 소집한다. 그러나 이사 전원의 동의를 있을 때에는 소집절차를 생략할 수 있다.</p>	<p>이사회의 의장을 이사회에서 선임하는 조항 추가</p> <p>이사회 소집통지 시점 변경</p> <p>제②항 신설에 따라 기존 ②항을 ③항으로 변경</p>
<p>제24조의2 (이사의 직무).</p> <p>① 대표이사는 주주총회의 의장이 되며 회사를 대표하고 업무를 총괄한다.</p> <p>② 회장은 이사회의 의장이 된다.</p> <p>③ 부사장, 전무이사, 상무이사 및 이사는 사장을 보좌하며 이사회에서 정한 바에 따라 이 회사의 업무를 분장 집행</p>	<p>제24조의2 (이사의 직무).</p> <p>① 대표이사는 회사를 대표하고 업무를 총괄한다.</p> <p>&lt;삭제&gt;</p> <p>② 부사장, 전무이사, 상무이사 및 이사는 대표이사를 보좌하며 이사회에서 정한바에 따라 이 회사의 업무를</p>	<p>조항 정비</p> <p>제②항 삭제에 따라 기존 ③항을 ②항으로 변경</p>



변경전 내용	변경후 내용	변경의 목적
하며, 회장 및 대표이사(사장)의 유고 시에는 위 순서대로 그 직무를 대행한다.	분장 집행하며, 대표이사 유고시에는 위 순서대로 그 직무를 대행한다.	
부 칙 <신 설>	부 칙 1)이 정관은 2024년 3월 26일부터 시행한다.	정관 개정에 따른 부칙 추가

※ 기타 참고사항

- 해당없음

## □ 이사의 선임

가. 후보자의 성명·생년월일·추천인·최대주주와의 관계·사외이사후보자 등 여부

후보자성명	생년월일	사외이사 후보자여부	감사위원회 위원인 이사 분리선출 여부	최대주주와의 관계	추천인
주광욱	1969.11	해당없음	해당없음	관계회사 등기임원	이사회
정창석	1975.01	해당없음	해당없음	관계회사 등기임원	이사회
서동욱	1974.04	해당없음	해당없음	등기임원	이사회
정희훈	1978.08	해당없음	해당없음	대표이사	이사회
양호철	1955.06	사외이사	해당없음	해당없음	이사회
류재욱	1969.03	사외이사	해당없음	해당없음	이사회
손석우	1966.12	해당없음	해당없음	해당없음	이사회
총 ( 7 ) 명					

나. 후보자의 주된직업·세부경력·해당법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	세부경력		해당법인과의 최근3년간 거래내역
		기간	내용	
주광욱	모나리자 대표이사	2022 ~ 현재	모나리자 대표이사	해당없음
정창석	쌍용C&B 대표이사	2022 ~ 현재	쌍용C&B 대표이사	해당없음
서동욱	Morgan Stanley Private Equity Management Korea 부대표	2015 ~ 현재	Morgan Stanley Private Equity Management Korea 부대표	해당없음
정희훈	Morgan Stanley Private Equity Management Korea 대표이사	2006 ~ 현재	Morgan Stanley Private Equity Management Korea 대표이사	해당없음
양호철	모나리자 사외이사	2018 ~ 2023 2018 ~ 2022 2017 ~ 2018 2016 ~ 2017 1997 ~ 2015	신한투자금융 사외이사 쌍용C&E 사외이사 신한투자금융 상임고문 Morgan Stanley 한국지사 회장 Morgan Stanley 한국지사 대표	해당없음
류재욱	네모파트너즈 컨설팅 그룹 총괄대표	2000 ~ 현재 2023 ~ 현재 2020 ~ 2024 2017 ~ 2022 2014 ~ 2019 2022 ~ 2023	네모파트너즈 컨설팅 그룹 총괄대표 (주)부산에쿼티파트너스 사외이사 현대이노션 사외이사 휴젤 사외이사 현대로템 사외이사 아남정보기술 사외이사	해당없음
손석우	MSS그룹 재무관리실장	2023 ~ 현재 2022 ~ 2023 2021 ~ 2022 2017 ~ 2021	MSS그룹 재무관리실장 로만시스 재경본부장 현대로템 철도관리기획실장 현대로템 재무관리실장	해당없음

다. 후보자의 체납사실 여부 · 부실기업 경영진 여부 · 법령상 결격 사유 유무

후보자성명	체납사실 여부	부실기업 경영진 여부	법령상 결격 사유 유무
주광욱	해당없음	해당없음	해당없음
정창석	해당없음	해당없음	해당없음
서동욱	해당없음	해당없음	해당없음
정회훈	해당없음	해당없음	해당없음
양호철	해당없음	해당없음	해당없음
류재욱	해당없음	해당없음	해당없음
손석우	해당없음	해당없음	해당없음

라. 후보자의 직무수행계획(사외이사 선임의 경우에 한함)

양호철 사외이사 후보자

- 본 후보자는 금융/정책 분야의 전문가로, 과거 Morgan Satnley 한국지사 회장/대표를 역임하여, 조직에 대한 높은 이해도를 바탕으로 이사회에 참여함으로써, 해당회사가 목표로 하는 위생용품 및 생활용품 전문기업 가치를 실현하는데 기여하고자 합니다.  
본 후보자는 선관주의와 충실 의무, 보고 의무, 감시 의무, 상호 업무집행 감시 의무, 경영금지 의무, 자기거래 금지 의무, 기업비밀 준수 의무 등 상법상 사외이사의 의무를 인지하고 있으며 이를 엄수할 것이며, (주) 모나리자가 강조하고 있는 경영원칙을 함께 숙지하고 준수할 것을 약속 드립니다.

류재욱 사외이사 후보자

- 본 후보자는 재무자문 전문가로 현재 네모파트너즈 컨설팅 그룹 총괄대표를 역임하고 있으며, 이를 바탕으로 이사회에 참여함으로써 해당회사가 목표로 하는 위생용품 및 생활용품 전문기업의 가치를 실현하는데 기여하고자 합니다.  
본 후보자는 선관주의와 충실 의무, 보고 의무, 감시 의무, 상호 업무집행 감시 의무, 경영금지 의무, 자기거래 금지 의무, 기업비밀 준수 의무 등 상법상 사외이사의 의무를 인지하고 있으며 이를 엄수할 것이며, (주) 모나리자가 강조하고 있는 경영원칙을 함께 숙지하고 준수할 것을 약속 드립니다.

마. 후보자에 대한 이사회 추천 사유

정회훈 기타비상무이사 후보자는 지난 10년간 기타비상무이사로서 회사 경영에 적극 참여하여 성실히 직무를 수행하였음은 물론 조직에 대한 높은 이해도를 바탕으로 각종 사업현안에 효과적인 의사결정에 기여하여 사업역량 향상 효과 및 지속성장을 위해 큰 역할을 할 것으로 기대하여 추천함

서동욱 기타비상무이사 후보자는 지난 5년간 사내이사로서 회사 경영에 적극 참여하여 성실히 직무를 수행하였음은 물론 조직에 대한 높은 이해도를 바탕으로 각종 사업현안에 효과적인 의사결정에 기여하여 사업역량 향상 효과 및 지속성장을 위해 큰 역할을 할 것으로 기대하여 추천함

사내이사 후보자는 내부 사정에 정통하며 조직에 대한 높은 이해도가 있으며, 내부 구성원들의 통합을 위한 지도력 및 리더십 발휘 가능하고, 해당 산업에서 회사의 정확한 전략 수립이 가능하여 추천함

사외이사 후보자는 각각 정책/금융의 경력을 바탕으로 ㈜모나리자의 의사결정 과정에서 전문적 의견 제시가 가능하며, 전문성과 독립성을 바탕으로 대주주 및 다른 이사로부터 독자적으로 견제, 감시감독 역할을 수행하며, 대안 제시를 통한 해당 기업의 경쟁력 제고에 기여가 가능하여 추천함

## 확인서

### 확인서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제 3-15  
조 제 3 항 제 3 호 가 목부터 다 목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2024년 02월 23일

보고자 : 주광옥

(서명 또는 날인)

이사확인서\_주광옥

확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제 3-15  
조 제 3 항 제 3 호 가 목부터 마 목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2024 년 02 월 23 일

보 고 자 : 정 창 석

(인)

확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제 3-15  
조 제 3 항 제 3 호 가 목부터 마 목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2024년 02월 23일

보 고 자 : 서 동 욱

(서명  확인)

확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제 3-15  
조 제 3 항 제 3 호 가 목부터 마 목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2024 년 02 월 23 일

보 고 자 : 정 회 훈

(서명 또는 날인)





확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제 3-15  
조 제 3 항 제 3 호 가 목부터 바 목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2024년 2월 2일

보고자: 양호철 (서명 또는 날인)

확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제 3-15  
조 제 3 항 제 3 호 가 목부터 마 목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

24년 2월 2일

보 고 자 : 류 재 욱 (서명 또는 날인)



확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제 3-15  
조 제 3 항 제 3 호 가 목부터 마 목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2024 년 02 월 23 일

보 고 자 : 손 석 우

(서명 또는 날인)



※ 기타 참고사항

- 해당없음

□ 감사위원회 위원의 선임

가. 후보자의 성명·생년월일·추천인·최대주주와의 관계·사외이사후보자 등 여부

후보자성명	생년월일	사외이사 후보자여부	감사위원회 위원인 이사 분리선출 여부	최대주주와의 관계	추천인
서동욱	1974.04	해당없음	해당없음	등기임원	이사회
양호철	1955.06	사외이사	해당없음	해당없음	이사회
류재욱	1969.03	사외이사	해당없음	해당없음	이사회
총 ( 3 ) 명					

나. 후보자의 주된직업·세부경력·해당법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	세부경력		해당법인과의 최근3년간 거래내역
		기간	내용	
서동욱	Morgan Stanley Private Equity Management Korea 부대표	2015~현재	Morgan Stanley Private Equity Management Korea 부대표	해당없음
양호철	모나리자 사외이사	2018 ~ 2023 2018 ~ 2022 2017 ~ 2018 2016 ~ 2017 1997 ~ 2015	신한투자금융 사외이사 쌍용C&E 사외이사 신한투자금융 상임고문 Morgan Stanley 한국지사 회장 Morgan Stanley 한국지사 대표	해당없음
류재욱	네모파트너즈 컨설팅 그룹 총괄대표	2000 ~ 현재 2023 ~ 현재 2020 ~ 2024 2017 ~ 2022 2014 ~ 2019 2012 ~ 2013	네모파트너즈 컨설팅 그룹 총괄대표 (주)부산에쿼티파트너스 사외이사 현대이노션 사외이사 휴젤 사외이사 현대로템 사외이사 아남정보기술 사외이사	해당없음

다. 후보자의 체납사실 여부 · 부실기업 경영진 여부 · 법령상 결격 사유 유무

후보자성명	체납사실 여부	부실기업 경영진 여부	법령상 결격 사유 유무
서동욱	해당없음	해당없음	해당없음
양호철	해당없음	해당없음	해당없음
류재욱	해당없음	해당없음	해당없음

라. 후보자에 대한 이사회 추천 사유

감사위원회(기타비상무이사) 후보자는 내부 사정에 정통하며 조직에 대한 높은 이해도가 있으며, 내부 구성원들의 통합을 위한 지도력 및 리더십 발휘 가능하고, 해당 산업에서 회사의 정확한 전략수립이 가능하여 추천함

감사위원회(사외이사) 후보자는 각각 정책/금융의 경력을 바탕으로 (주)모나리자의 의사 결정 과정에서 전문적 의견 제시가 가능하며, 전문성과 독립성을 바탕으로 대주주 및 다른 이사로부터 독자적으로 견제, 감시감독 역할을 수행하며, 대안 제시를 통한 해당 기업의 경쟁력 제고에 기여가 가능하여 추천함

## 확인서

### 확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제 3-15 조 제 3 항 제 3 호 가 목부터 마 목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2024 년 02 월 23 일

보 고 자 : 서 동 욱

(서명 또는 날인)



확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제 3-15  
조 제 3 항 제 3 호 가 목부터 바 목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2024년 2월 2일

보고자: 양호철 (서명 또는 날인)

확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제 3-15  
조 제 3 항 제 3 호 가 목부터 마 목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

24년 2월 2일

보 고 자 : 류 재 욱 (서명 또는 날인)





※ 기타 참고사항

- 해당없음

## □ 이사의 보수한도 승인

가. 이사의 수 · 보수총액 내지 최고 한도액

당기(제48기, 2024년)

이사의 수 (사외이사수)	7명(2명)
보수총액 또는 최고한도액	1,000,000,000

전기(제47기, 2023년)

이사의 수 (사외이사수)	6명(2명)
실제 지급된 보수총액	250,406,000
최고한도액	1,000,000,000

※ 기타 참고사항

- 해당없음

## □ 기타 주주총회의 목적사항

### 가. 의안 제목

임원 퇴직금 지급규정 개정 승인의 건

### 나. 의안의 요지

변경전 내용	변경후 내용	변경의 목적
제 2조 적용범위 <생략>	제 2조 적용범위 ①<현행과 동일> ②이 규정은 회사에 1년미만 임원에 대하여는 적용하지 아니한다.	퇴직금 지급 적용범위 변경
제 4조 퇴직금의 산정 ①임원의 퇴직금 산정은 [평균임금*재임연수*지급률]로 한다.	제 4조 퇴직금의 산정 ①임원의 퇴직금 산정은 [해당연도의 평균임금*지급률]로 하여, 매년말 확정기여형 퇴직연금으로 납부한다. ②임원의 승진시 각 직위의 지급률에 상관없이 퇴직연금 납입시의 최종 직위 지급률을 적용한다.	퇴직금 산정방식 변경 및 지급방식(DC형) 명확화  지급률 적용방식 변경
제 5조 재임연수의 계산 ①<생략> ②1년 미만의 기간은 일할 계산한다. ③재임기간이 1년 미만이라도 일할 계산한다.	제 5조 재임연수의 계산 ①<현행과 동일> ②<삭제> ③<삭제>	퇴직금 지급 적용범위 변경에 따른 규정 삭제
제 7조 퇴직금 지급 퇴직금은 퇴직시 정산하여 지급한다.	제 7조 퇴직금 지급 퇴직금의 지급은 퇴직연금 규약에서 정한바에 따른다.	규정 정비
부칙 <신설>	부칙 3. 이 규정은 2024년 3월 1일부터 개정 시행한다.	개정에 따른 부칙 추가

## IV. 사업보고서 및 감사보고서 첨부

### 가. 제출 개요

제출(예정)일	사업보고서 등 통지 등 방식
2024년 03월 15일	1주전 회사 홈페이지 게재

### 나. 사업보고서 및 감사보고서 첨부

- 사업보고서 및 감사보고서는 주주총회 1주전에 전자공시시스템과 회사 홈페이지에 각각 공시 및 게재 예정입니다.

- 전자공시시스템 : <http://dart.fss.or.kr>

- 회사 홈페이지 : <http://www.monalisa.co.kr/> (상세위치 : 전자공지)

※ 해당 사업보고서는 향후 주주총회 이후 변경되거나 오기 등이 있는 경우 수정될 수 있으며, 수정될 경우 전자공시시스템(<http://dart.fss.or.kr>)에 정정보고서를 공시할 예정이므로 이를 참조하시기 바랍니다.

## ※ 참고사항

□ 해당 사업연도의 재무제표는 외부감사인의 감사가 완료되지 않은 재무제표로서 추후 감사 결과에 따라 변동될 수 있습니다.

□ 주주총회 집중일 개최 사유신고

당시는 주주들의 원활한 참석을 위해 주주총회 집중일이 아닌 2024년 3월 26일(화) 오전 09시 주주총회 개최를 결정하였습니다. 따라서, 주총 집중일 개최 사유 신고 의무가 없습니다.