

목 차

정 정 신 고 (보 고)	1
의결권 대리행사 권유 참고서류	2
<의결권 대리행사 권유 요약>	3
I. 의결권 대리행사 권유에 관한 사항	4
1. 권유자에 관한 사항	4
2. 권유자의 대리인에 관한 사항	4
가. 주주총회 의결권행사 대리인 (의결권 수입인)	4
나. 의결권 대리행사 권유업무 대리인	4
3. 권유기간 및 피권유자의 범위	5
가. 권유기간	5
나. 피권유자의 범위	5
II. 의결권 대리행사 권유의 취지	6
1. 의결권 대리행사의 권유를 하는 취지	6
2. 의결권의 위임에 관한 사항	6
가. 전자적 방법으로 의결권을 위임하는 방법 (전자위임장)	6
나. 서면 위임장으로 의결권을 위임하는 방법	6
다. 기타 의결권 위임의 방법	7
3. 주주총회에서 의결권의 직접 행사에 관한 사항	7
가. 주주총회 일시 및 장소	7
나. 전자/서면투표 여부	7
다. 기타 주주총회에서의 의결권 행사와 관련한 사항	8
III. 주주총회 목적사항별 기재사항	9
<input type="checkbox"/> 재무제표의 승인	9
<input type="checkbox"/> 정관의 변경	175
<input type="checkbox"/> 이사의 선임	177
확인서	178
<input type="checkbox"/> 이사의 보수한도 승인	180

정정신고(보고)

2021년 03월 10일

1. 정정대상 공시서류 : 의결권 대리행사 권유 참고서류
2. 정정대상 공시서류의 최초제출일 : 2021년 2월 26일
3. 정정사항

항 목	정정사유	정 정 전	정 정 후
<의결권 대리행사 권유 요약> 1. 의결권 대리행사 권유에 관한 사 항 마. 권유 시작일	위임장 단순오기재 정정에 따라 정정공시 진행하며 권유기간 변경	2021년 03월 04일	2021년 03월 15일
1. 의결권 대리행사 권유에 관한 사 항 3. 권유기간 및 피권유자의 범위 가. 권유기간 - 권유 시작일	위임장 단순오기재 정정에 따라 정정공시 진행하며 권유기간 변경	2021년 03월 04일	2021년 03월 15일

의결권 대리행사 권유 참고서류

금융위원회 / 한국거래소 귀중

2021년 2월 26일

권 유 자: 성 명: 주식회사 엘지생활건강
주 소: 서울특별시 종로구 새문안로 58
전화번호: 02-3773-1114

작 성 자: 성 명: 하지연
부서 및 직위: IR팀, 파트장
전화번호: 02-6924-6097

<의결권 대리행사 권유 요약>

1. 의결권 대리행사 권유에 관한 사항			
가. 권유자	(주)LG생활건강	나. 회사와의 관계	본인
다. 주총 소집공고일	2021년 02월 26일	라. 주주총회일	2021년 03월 19일
마. 권유 시작일	2021년 03월 15일	바. 권유업무 위탁 여부	미위탁
2. 의결권 대리행사 권유의 취지			
가. 권유취지	원활한 주주총회 진행을 위해 필요한 정족수 확보		
나. 전자위임장 여부	해당사항 없음	(관리기관)	-
(인터넷 주소)	-		
다. 전자/서면투표 여부	전자투표 가능	(전자투표 관리기관)	한국예탁결제원
(전자투표 인터넷 주소)	(PC) https://evote.ksd.or.kr (모바일) https://evote.ksd.or.kr/m		
3. 주주총회 목적사항			
<input type="checkbox"/> 재무제표의승인			
<input type="checkbox"/> 정관의변경			
<input type="checkbox"/> 이사의선임			
<input type="checkbox"/> 이사의보수한도승인			

I. 의결권 대리행사 권유에 관한 사항

1. 권유자에 관한 사항

성명 (회사명)	주식의 종류	소유주식수	소유비율	회사와의 관계	비고
(주)LG생활건강	보통주	958,412	5.41	본인	자사주

주1) 상기 주식 소유 수량은 2020년 12월 31일 기준입니다.

주2) 상기 소유주식수는 보통주 기준이며, 당사는 우선주 3,438주(소유비율 0.02%)를 자기주식으로 소유하고 있습니다.

주3) 현재 발행주식총수는 보통주 15,618,197주, 우선주 2,099,697주로 총 17,717,894주입니다. 이 중 보통주 자기주식 958,412주 및 우선주 2,099,697주는 의결권이 없으므로 의결권을 행사할 수 있는 주식수는 보통주 14,659,785주입니다.

주4) 주식 소유 비율은 의결권이 일부 제한된 주식에 포함된 발행주식총수(17,717,894주) 대비 소유비율을 기재한 것입니다.

- 권유자의 특별관계자에 관한 사항

성명 (회사명)	권유자와의 관계	주식의 종류	소유주식수	소유 비율	회사와의 관계	비고
(주)LG	계열회사 (최대주주)	보통주	5,315,500	30.00	최대주주	-
차석용	등기임원	우선주	10,000	0.06	등기임원	-
계	-	-	5,325,500	30.06	-	-

주1) 상기 권유자의 특별관계자에 관한 사항은 2020년 12월 31일 기준입니다.

주2) 주식 소유 비율은 의결권이 일부 제한된 주식에 포함된 발행주식총수(17,717,894주) 대비 소유비율을 기재한 것입니다.

2. 권유자의 대리인에 관한 사항

가. 주주총회 의결권행사 대리인 (의결권 수입인)

성명 (회사명)	주식의 종류	소유 주식수	회사와의 관계	권유자와의 관계	비고
전재완	보통주	0	직원	직원	-
하지연	보통주	0	직원	직원	-
조현정	보통주	0	직원	직원	-

나. 의결권 대리행사 권유업무 대리인

성명 (회사명)	구분	주식의 종류	주식 소유수	회사와의 관계	권유자와의 관계	비고
-	해당사항없음	-	-	-	-	-

3. 권유기간 및 피권유자의 범위

가. 권유기간

주주총회 소집공고일	권유 시작일	권유 종료일	주주총회일
2021년 02월 26일	2021년 03월 15일	2021년 03월 19일	2021년 03월 19일

나. 피권유자의 범위

2020년 12월 31일 기준일 현재 자사주를 제외한 의결권 있는 주주 전체
--

II. 의결권 대리행사 권유의 취지

1. 의결권 대리행사의 권유를 하는 취지

원활한 주주총회 진행을 위해 필요한 정족수 확보

2. 의결권의 위임에 관한 사항

가. 전자적 방법으로 의결권을 위임하는 방법 (전자위임장)

전자위임장 수여 가능 여부	해당사항 없음
전자위임장 수여기간	-
전자위임장 관리기관	-
전자위임장 수여 인터넷 홈페이지 주소	-
기타 추가 안내사항 등	-

나. 서면 위임장으로 의결권을 위임하는 방법

□ 권유자 등이 위임장 용지를 교부하는 방법

피권유자에게 직접 교부	○
우편 또는 모사전송(FAX)	○
인터넷 홈페이지 등에 위임장 용지를 게시	○
전자우편으로 위임장 용지 송부	○
주주총회 소집 통지와 함께 송부 (발행인에 한함)	○

- 위임장용지 교부 인터넷 홈페이지

홈페이지 명칭	인터넷 주소	비고
(주)LG생활건강 홈페이지	http://www.lghnh.com/index.jsp	-

- 전자우편 전송에 대한 피권유자의 의사표시 확보 여부 및 확보 계획

이메일 또는 전화 등 적절한 방법으로 피권유자의 동의를 얻은 경우, 피권유자에게 참고서류 및 위임장 용지를 송부할 예정이며, 이를 통해 향후 의결권 대리행사 권유 및 의사표시를 확보할 예정입니다.

□ **피권유자가 위임장을 수여하는 방법**

- 위임장 접수 방법: 서면 위임 - 우편 접수 여부: 가능 - 주주총회 전 위임장 우편접수 : 서울특별시 종로구 새문안로 58 LG생활건강 IR팀 - 주주총회 당일 개시 전 위임장 접수처 : 서울특별시 종로구 새문안로 58 LG광화문빌딩 지하 2층 강당

다. **기타 의결권 위임의 방법**

- 해당사항 없음

3. 주주총회에서 의결권의 직접 행사에 관한 사항

가. **주주총회 일시 및 장소**

일시	2021년 3월 19일 오전 9시
장소	서울특별시 종로구 새문안로 58 LG광화문빌딩 지하 2층 강당

나. **전자/서면투표 여부**

□ **전자투표에 관한 사항**

전자투표 가능 여부	전자투표 가능
전자투표 기간	2021년 3월 9일 9시 ~ 2021년 3월 18일 17시 (기간 중 24시간 이용 가능)
전자투표 관리기관	한국예탁결제원
인터넷 홈페이지 주소	(PC) http://evote.ksd.or.kr (모바일) http://evote.ksd.or.kr/m
기타 추가 안내사항 등	1) 인증서를 이용하여 시스템에서 주주 본인 확인 후 의안별 전자투표 행사 (주주확인용 인증서의 종류 : 증권거래전용 인증서, 은행 개인용도제한용 인증서 또는 범용 인증서 등) 2) 수정동의안 처리 : 주주총회에서 상정된 의안에 관하여 수정동의가 제출되는 경우 전자투표는 기관으로 처리

□ **서면투표에 관한 사항**

서면투표 가능 여부	해당사항 없음
서면투표 기간	-
서면투표 방법	-
기타 추가 안내사항 등	-

다. 기타 주주총회에서 의결권 행사와 관련한 사항

□ 코로나바이러스감염증-19(COVID-19)에 관한 사항

제20기 정기주주총회에 관심을 가져주시는 주주 여러분께 감사드립니다.

코로나19 확산에 따라 감염 위험을 낮추고 안전한 총회를 개최하기 위하여 다음과 같이 알려드리오니, 주주 여러분의 많은 협조 부탁드립니다.

1. 질병관리본부에서 코로나바이러스(COVID-19) 예방행동수칙으로 사람 많은 곳의방문 자제를 권고함에 따라, 코로나19 감염 및 전파 예방을 위하여 직접 참석보다는의결권 행사가 가능한 전자투표 활용을 권장 드립니다.
2. 직접 참석시 주주총회 장소 입장 전 체온측정 및 마스크 착용 확인 절차를 진행할예정이며, 체온 측정 결과 및 기타 감염 의심 증상에 따라 행사장 출입이 제한될 수 있음을 알려드립니다. 총회에 참석하시는 주주분들은 감염병 예방을 위해 행사 진행요원의 안내에 적극 협조를 부탁드립니다.
3. 주주총회 개최 전 확진자 발생 등으로 기존에 공고된 행사장이 변경되는 경우, 공시 등으로 지체없이 안내드릴 예정입니다.

III. 주주총회 목적사항별 기재사항

□ 재무제표의 승인

제1호 의안: 제20기 재무제표 승인

가. 당해 사업연도의 영업상황의 개요

당사의 사업은 Beauty(화장품) 사업, Home Care & Daily Beauty(HDB, 생활용품) 사업, Refreshment(음료) 사업으로 구성되어 있으며, 2020년 전사 연결 매출은 전년 대비 2.1% 성장한 7조 8,445억, 영업이익은 3.8% 증가한 1조 2,209억, 당기순이익은 3.2% 증가한 8,131억을 달성하였습니다.

코로나19로 인한 지속적인 경제활동 위축으로 전 세계적으로 소비심리가 악화되었고, 특히 화장품 시장은 매장 섯다운과 관광객수 급감 등의 영향으로 크게 역신장하였습니다. 이러한 어려운 환경 속에서도 전 사업 모두 국내 업계 1위를 달성하는 성과를 거두었습니다. Beauty(화장품)는 강한 브랜드력과 제품력을 기반으로 중국, 미국 등의 시장에서 선전하며 위기를 최소화하였고, HDB(생활용품)와 Refreshment(음료)는 급변하는 소비자 니즈에 기민하게 대응하며 높은 성장을 이루며 사상 최대 실적을 거두었습니다. 또한 2020년에는 더마화장품 및 퍼스널케어사업의 글로벌 경쟁력 강화를 위해 노력하였습니다.

[주요사업 및 향후 전망]

■ Beauty(화장품) 사업

1) 국내시장 여건

국내 화장품 시장은 여성의 경제활동 및 소득 증가, 다 채널/다 브랜드 사용 등 소비자의 구매패턴 변화, 친환경/자연주의 등 새로운 컨셉 브랜드의 지속적인 시장 진입 등으로 안정적인 성장하였습니다. 2012년 이후 내수 경기침체와 소비 위축 등의 영향으로 시장이 정체되는 양상을 보였으나 해외 수요의 유입으로 면세점 등 일부 채널에서 높은 성장을 보였습니다. 동시에 OEM/ODM 전문업체의 발달로 인해 신규 업체와 신규 브랜드의 진입이 지속적으로 이루어지고 있어 경쟁이 점점 치열해지는 상황입니다.

유통환경 또한 정부의 가맹점과 할인점에 대한 신규 출점 제한, 영업일수 제한 등 규제가 강화되어 성장이 어려웠습니다. 최근 코로나19 영향으로 시장이 위축되었고, 어려운 경쟁 환경이 이어지고 있으나, 모바일, 온라인 등 디지털 채널을 중심으로 성장 기회를 모색하고 있습니다.

2) 해외시장 여건

시장 규모가 크고 성장성이 높은 중국시장을 필두로 인접한 홍콩/대만/싱가포르 등 중화권과 일본을 비롯한 아시아 지역에서 '후', '숨', '오ହି', 'CNP' 등 럭셔리 브랜드 중심으로 시장을 공략하고 있습니다.

또한, 화장품 선진 시장인 미국, 유럽 등지로 사업을 확대해 나가고 있으며, 한류

영향이 큰 지역의 글로벌 면세시장에도 적극적으로 진출하여 고객 접점을 확대하고 브랜드 위상을 높여가고 있습니다.

■ Home Care & Daily Beauty(HDB, 생활용품) 사업

1) 국내시장 여건

생활용품은 필수 소비재로 시장은 정체돼 있지만, 한편으로 안정된 시장이기도 합니다. 국내 업체들이 시장점유율 상위를 차지하며 경쟁하고 있으나, 글로벌 업체들이 일부 카테고리에서 강력한 판촉을 전개하고, 유통업체들이 다양한 카테고리로 스토어브랜드 확장에 적극적이어서 점유율 경쟁이 치열해지고 있습니다.

2) 해외시장 여건

당사는 주요 거점지역인 중국, 일본을 중심으로 한 아시아 주요시장에서 사업을 하고 있으며, 시장규모가 크고 사업성이 높은 미주 시장에서도 사업을 확대하고 있습니다. 퍼스널케어의 경우 중국, 대만 등 중화권을 중심으로 성장하고 있으며, 일본에서는 홈케어(세제, 섬유유연제 등) 및 퍼스널케어 제품(치약 등)을 중심으로 유통 채널의 다변화 및 커버리지 확대 노력을 지속하고 있습니다.

■ Refresment(음료) 사업

1) 국내시장 여건

음료시장의 경우 진입장벽이 낮아 신규진입이 용이한 편입니다. 제약업체, 유업체, 유통업체 등의 음료 시장 진출이 확대되고 있으며, 다양한 업체들의 양질의 제품 출시가 이어짐에 따라 경쟁이 더욱 심화될 것으로 보입니다.

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

※ 해당 사업연도의 재무제표는 한국채택국제회계기준(K-IFRS)으로 작성되었으며, 당해 법인의 주주총회 승인 절차를 거쳐 확정된 재무제표가 아니므로 동 승인과정에서 변동될 수 있습니다.

※ 감사보고서(연결/별도)는 2021년 2월 25일 전자공시시스템 (<http://dart.fss.or.kr>)에 공시되었습니다.

1) 연결 재무제표

연 결 재 무 상 태 표

제 20 (당) 기 2020년 12월 31일 현재

제 19 (전) 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 LG생활건강 및 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제 20 (당) 기 말		제 19 (전) 기 말	
자산					

유동자산			1,982,768,917,805		2,163,074,840,988
현금및현금성자산	9,41,42,43	434,105,464,098		647,104,059,171	
단기금융상품	38,42,43	58,536,528,000		72,263,450,599	
매출채권	10,39,42,43	585,564,696,288		611,044,864,691	
기타채권	10,38,39,42,43	52,226,970,547		34,605,765,138	
재고자산	11	808,965,987,719		746,323,199,447	
기타유동금융자산	12,40,42,43	373,764,592		1,089,659,831	
기타유동자산	13	42,995,506,561		50,643,842,111	
비유동자산			4,818,646,865,905		4,330,594,821,983
장기금융상품	38,42,43	20,000,000		24,000,000	
장기기타채권	14,42,43	50,353,958,215		80,180,225,757	
관계기업및공동기업투자	8,15	59,998,748,118		56,559,112,536	
이연법인세자산	36	38,749,519,773		37,441,744,173	
유형자산	8,16,39,41	2,329,834,013,415		2,036,044,655,189	
사용권자산	8,40	219,793,014,823		273,157,209,374	
투자부동산	8,17,41	24,759,532,927		42,239,252,222	
무형자산	6,8,18,39,41	2,063,442,867,186		1,787,313,564,367	
기타비유동금융자산	12,40,42,43	9,768,003,713		9,467,262,843	
기타비유동자산	13,25	21,927,207,735		8,167,795,522	
자산 총계			6,801,415,783,710		6,493,669,662,971
부채					
유동부채			1,479,723,875,311		1,771,203,779,670
매입채무	19,39,42,43	251,186,196,633		290,674,359,917	
기타채무	19,39,42,43	338,733,244,659		352,651,064,454	
단기차입금	10,20,41,42,43	186,412,985,536		287,644,127,872	
유동성장기차입금	21,41,42,43	3,578,572,000		3,566,080,000	
유동성사채	21,41,42,43	-		99,991,423,464	
당기법인세부채	36	180,411,503,449		200,760,674,566	
환불부채	22	15,621,411,384		17,506,962,997	
기타유동금융부채	23,40,41,42,43	349,310,770,860		351,652,442,060	
기타유동부채	24	154,469,190,790		166,756,644,340	
비유동부채			472,496,209,534		485,378,218,165
장기차입금	21,41,42,43	22,801,783,421		3,566,080,000	
장기기타채무	19,42,43	-		8,646,253,131	
사채	21,41,42,43	29,999,854,078		29,999,727,873	
예수보증금	42,43	4,507,114,651		5,385,999,018	
퇴직급여부채	25	48,752,783,196		67,532,645,988	
이연법인세부채	36	131,795,665,327		95,549,343,156	
기타비유동금융부채	23,40,41,42,43	157,269,496,925		227,136,200,242	
기타비유동부채	24	77,369,511,936		47,561,968,757	
부채 총계			1,952,220,084,845		2,256,581,997,835
자본					
지배기업소유주지분			4,755,979,504,489		4,146,733,740,179
자본금	26	88,589,470,000		88,589,470,000	
자본잉여금	27	97,325,737,783		97,325,737,783	
이익잉여금	28	4,805,404,131,407		4,174,881,534,589	

기타포괄손익누계액	29	(124,122,981,721)		(96,636,000,943)	
기타자본항목	30	(111,216,852,980)		(117,427,001,250)	
비지배지분	7		93,216,194,376		90,353,924,957
자본 총계			4,849,195,698,865		4,237,087,665,136
부채와 자본 총계			6,801,415,783,710		6,493,669,662,971

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 손 익 계 산 서

제 20 (당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 19 (전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 LG생활건강 및 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 20 (당) 기		제 19 (전) 기	
매출액	8,39		7,844,506,057,131		7,685,424,230,297
매출원가	33,39		(2,962,930,553,558)		(2,917,246,274,571)
매출총이익			4,881,575,503,573		4,768,177,955,726
판매비와관리비	31,33,35	(3,660,710,772,262)		(3,591,766,708,822)	
영업이익	8		1,220,864,731,311		1,176,411,246,904
금융수익	8,34,35	15,434,807,035		17,086,461,393	
금융원가	8,34,35	(21,616,953,222)		(17,773,035,035)	
기타영업외수익	32,35	44,819,578,890		32,917,076,235	
기타영업외비용	32,35	(145,452,166,970)		(123,480,423,267)	
지분법손익	8,15	7,024,275,269		6,919,863,873	
법인세비용차감전순이익	8		1,121,074,272,313		1,092,081,190,103
법인세비용	36		(307,973,132,289)		(303,908,097,869)
당기순이익			813,101,140,024		788,173,092,234
당기순이익의 귀속:					
지배기업소유주지분	37		797,628,672,879		778,097,707,167
비지배지분	7		15,472,467,145		10,075,385,067
지배기업소유주지분 귀속 주당이익 :					
기본 및 희석 보통주당이익	37		47,596		46,431
기본 및 희석 우선주당이익	37		47,647		46,481

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 20 (당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 19 (전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

과 목	주석	제 20 (당) 기		제 19 (전) 기	
당기순이익			813,101,140,024		788,173,092,234
기타포괄손익			(10,164,589,640)		13,688,171,271
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			17,224,431,473		(13,553,148,202)
확정급여제도의 재측정요소	25	18,549,466,745		(11,691,231,674)	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	12,29,35	(1,327,783,683)		(1,906,910,378)	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	12,35	2,748,411		44,993,850	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:			(27,389,021,113)		27,241,319,473
지분법자본변동	15,29	(215,096,850)		88,177,739	
해외사업환산손익	29	(27,173,924,263)		27,153,141,734	
총포괄이익			802,936,550,384		801,861,263,505
총포괄손익의 귀속:					
지배기업소유주지분			787,456,912,990		792,025,521,227
비지배지분	7		15,479,637,394		9,835,742,278

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 20 (당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 19 (전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

과 목	주석	자본금	연결자본잉여금	연결이익잉여금	연결기타포괄손익 누계액	연결기타자본항목	지배기업 소유주지분	비지배지분	총 계
2019년 1월 1일(전기초)		88,589,470,000	97,325,737,783	3,563,364,542,417	(121,624,601,514)	(115,588,729,173)	3,512,066,419,513	81,953,708,487	3,594,020,128,000
총포괄손익:									
당기순이익		-	-	778,097,707,167	-	-	778,097,707,167	10,075,385,067	788,173,092,234
확정급여제도의 재측정요소	25	-	-	(11,105,780,361)	-	-	(11,105,780,361)	(585,451,313)	(11,691,231,674)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	12,29,35	-	-	-	(1,906,910,378)	-	(1,906,910,378)	-	(1,906,910,378)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	12,35	-	-	44,993,850	-	-	44,993,850	-	44,993,850
지분법자본변동	15,29	-	-	-	88,177,739	-	88,177,739	-	88,177,739
해외사업환산손익	29	-	-	-	26,807,333,210	-	26,807,333,210	345,808,524	27,153,141,734
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등:									
현금배당	28,41	-	-	(155,098,219,951)	-	-	(155,098,219,951)	(3,280,153,811)	(158,378,373,762)
비지배지분의 변동 등		-	-	(421,708,533)	-	(1,838,272,077)	(2,259,980,610)	1,844,628,003	(415,352,607)
2019년 12월 31일(전기말)		88,589,470,000	97,325,737,783	4,174,881,534,589	(96,636,000,943)	(117,427,001,250)	4,146,733,740,179	90,353,924,957	4,237,087,665,136
2020년 1월 1일(당기초)		88,589,470,000	97,325,737,783	4,174,881,534,589	(96,636,000,943)	(117,427,001,250)	4,146,733,740,179	90,353,924,957	4,237,087,665,136
총포괄손익:									
당기순이익		-	-	797,628,672,879	-	-	797,628,672,879	15,472,467,145	813,101,140,024

확정급여제도의 재측정요소	25	-	-	18,312,461,353	-	-	18,312,461,353	237,005,392	18,549,466,745
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	12,29,35	-	-	-	(1,327,783,683)	-	(1,327,783,683)	-	(1,327,783,683)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	12,35	-	-	2,748,411	-	-	2,748,411	-	2,748,411
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분으로 인한 재분류		-	-	(999,988,875)	999,988,875	-	-	-	-
지분법자본변동	15,29	-	-	-	(215,096,850)	-	(215,096,850)	-	(215,096,850)
해외사업환산손익	29	-	-	-	(26,944,089,120)	-	(26,944,089,120)	(229,835,143)	(27,173,924,263)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등:									
현금배당	28,41	-	-	(184,421,296,950)	-	-	(184,421,296,950)	(12,000,000,000)	(196,421,296,950)
비지배지분의 변동 등		-	-	-	-	6,210,148,270	6,210,148,270	(617,367,975)	5,592,780,295
2020년 12월 31일(당기말)		88,589,470,000	97,325,737,783	4,805,404,131,407	(124,122,981,721)	(111,216,852,980)	4,755,979,504,489	93,216,194,376	4,849,195,698,865

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 20 (당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 19 (전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 LG생활건강 및 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	제 20 (당) 기		제 19 (전) 기	
영업활동으로 인한 현금흐름		1,004,842,472,035		1,139,641,474,935
당기순이익	813,101,140,024		788,173,092,234	
수익 · 비용의 가감	626,194,542,524		651,911,831,070	
감가상각비	233,925,508,629		223,940,938,745	
무형자산상각비	28,295,853,267		27,078,995,902	
퇴직급여	50,474,494,996		46,396,918,588	
대손상각비	595,482,883		231,152,265	
기타의대손상각비	120,354,050		498,555,701	
이자비용	12,507,879,942		13,870,018,114	
외화환산손실	2,555,055,538		2,210,056,526	
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	-		48,496,900	
당기손익-공정가치 측정 금융부채 평가손실	2,431,280,464		-	
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	22,428,828		29,066,269	
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	-		(1,370,300,650)	
당기손익-공정가치 측정 금융부채 평가이익	(3,205,933,336)		(1,405,338,340)	

유형자산처분손실	7,796,049,548		7,471,500,310	
투자부동산처분손실	122,712,135		12,145,224	
무형자산처분손실	1,179,758,364		1,709,806,609	
사용권자산처분손실	12,559,557		40,106,066	
유형자산손상차손	958,695,011		8,172,548,599	
투자부동산손상차손	2,723,414,919		2,076,269,660	
무형자산손상차손	56,925,461		41,517,092,546	
법인세비용	307,973,132,289		303,908,097,869	
이자수익	(4,984,491,548)		(8,700,706,278)	
배당금수익	(933,000,000)		(28,256,000)	
외화환산이익	(1,444,637,923)		(1,771,727,446)	
유형자산처분이익	(3,539,815,333)		(6,156,226,718)	
투자부동산처분이익	(3,740,590,000)		(112,545,282)	
무형자산처분이익	(466,778,724)		(226,562,693)	
사용권자산처분이익	(217,521,224)		(58,412,806)	
지분법손익	(7,024,275,269)		(6,919,863,873)	
영가매수차익	-		(549,994,737)	
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(97,771,906,662)		15,693,436,344	
매출채권	22,475,967,366		(22,581,565,164)	
기타채권	4,352,829,222		17,762,470,159	
재고자산	(67,826,527,783)		(31,006,365,565)	
기타유동자산	12,117,381,977		(6,138,979,641)	
기타유동금융자산	-		734,507,866	
기타비유동자산	(7,901,977,197)		-	
매입채무	(30,067,851,787)		2,410,984,772	
기타채무	22,469,667,835		70,917,430,472	
환불부채	(549,255,134)		(874,540,704)	
기타유동금융부채	(12,986,505,720)		30,299,904,461	
기타유동부채	(8,576,068,399)		21,482,822,264	
예수보증금	(554,689,404)		(2,382,570,699)	
퇴직금의 지급	(7,374,041,609)		(4,565,340,718)	
퇴직급여부채의 관계사 전입	825,666,713		(461,390,214)	
사외적립자산의 기여	(54,936,455,806)		(66,366,829,778)	
기타비유동부채	30,759,953,064		6,462,898,833	
이자의 수취	4,959,977,013		7,587,742,626	
배당금의 수취	4,227,270,000		2,901,037,478	
이자의 지급	(8,700,381,507)		(10,180,156,104)	
법인세의 납부	(337,168,169,357)		(316,445,508,713)	
투자활동으로 인한 현금흐름		(745,883,641,217)		(461,380,844,546)
투자활동으로 인한 현금유입액	109,484,605,784		184,026,907,999	
단기금융상품의 감소	76,200,000,999		15,055,168,850	
단기기타채권의 감소	894,557,167		37,975,273,738	

장기금융상품의 감소	4,000,000		-	
장기기타채권의 감소	9,748,658,623		64,308,271,893	
기타비유동금융자산의 감소	1,173,000,000		558,934,331	
유형자산의 처분	6,797,791,333		12,659,860,186	
투자부동산의 처분	4,760,000,000		340,000,000	
무형자산의 처분	9,906,597,662		463,027,231	
사업결합으로 인한 순현금유입액	-		2,666,361,770	
종속기업의 설립	-		50,000,010,000	
투자활동으로 인한 현금유출액	(855,368,247,001)		(645,407,752,545)	
단기금융상품의 증가	62,500,000,000		70,341,850,599	
단기기타채권의 증가	178,968,162		254,010,544	
장기기타채권의 증가	3,927,857,300		65,426,828,092	
유형자산의 취득	505,743,484,068		326,089,104,184	
무형자산의 취득	13,128,703,763		8,973,731,170	
사업결합으로 인한 순현금유출액	269,889,233,708		174,322,227,956	
재무활동으로 인한 현금흐름		(465,737,759,835)		(429,403,943,010)
재무활동으로 인한 현금유입액	119,681,125,113		301,710,823,706	
단기차입금의 차입	96,944,735,692		271,711,203,706	
장기차입금의 차입	22,736,389,421		-	
사채의 발행	-		29,999,620,000	
재무활동으로 인한 현금유출액	(585,418,884,948)		(731,114,766,716)	
단기차입금의 상환	194,202,086,120		323,425,777,729	
유동성장기차입금의 상환	3,567,121,000		13,566,080,000	
유동성사채의 상환	100,000,000,000		150,000,000,000	
리스부채의 지급	91,236,233,038		80,342,388,920	
종속기업투자의 취득	-		5,190,000,000	
배당금의 지급	196,413,444,790		158,590,520,067	
현금및현금성자산의 증가(감소)		(206,778,929,017)		248,856,687,379
기초의 현금및현금성자산		647,104,059,171		396,643,798,594
현금및현금성자산의 환율변동효과		(300,879,719)		(695,843,313)
해외사업환산차이		(5,918,786,337)		2,299,416,511
기말의 현금및현금성자산		434,105,464,098		647,104,059,171

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 20 (당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 19 (전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

1. 지배기업의 개요

주식회사 LG생활건강(이하 "지배기업")은 2001년 4월 1일을 기준으로 주식회사 LG (구, 주식회사 LGCI)의 생활용품 및 화장품 사업부문 등이 분할되어 설립되었으며, 2001년 4월 25일에 증권거래소에 상장되었습니다. 지배기업은 당기말 현재 서울특별시 종로구 새문안로 58에 본사를 두고 있으며 청주, 울산, 온산, 나주, 대전 및 인천에 제조시설을 가지고 있습니다.

당기말 현재 지배기업의 자본금은 88,589백만원(우선주자본금 10,498백만원 포함)이며, 최대주주는 보통주 지분의 34.03%를 소유하고 있는 주식회사 LG입니다.

당기말 현재 지배기업이 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 70,000,000주, 17,717,894주(보통주: 15,618,197주, 우선주: 2,099,697주) 및 5,000원입니다. 지배기업이 발행한 우선주는 의결권이 없으며, 보통주에 대한 배당보다액면금액을 기준으로 연 1%를 금전으로 추가배당 받게 됩니다.

2020년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 지배기업 및 그 종속기업(이하 "연결기업"), 연결기업의 관계기업 및 공동기업에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

종속기업의 현황은 연결재무제표에 대한 주석 5에서 설명하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

연결기업의 연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택 국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 연결재무제표는 원화로 표시되어있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 백만원 단위로 표시되어 있습니다.

연결재무제표는 전기에 대한 비교정보를 제시하고 있으며, 추가적으로 연결기업은 회계정책의 소급적용, 재무제표항목의 소급재작성 또는 소급재분류가 있고 이러한 소급적용, 재무제표항목의 소급재작성 또는 소급재분류가 전기 기초 재무상태표의 정보에 중요한 영향을 미치는 경우에 전기초 재무상태표를 표시하고 있습니다.

2.2 연결기준

연결재무제표는 매 회계연도 12월 31일 현재 연결기업의 재무제표로 구성되어 있습니다. 지배력은 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 획득됩니다. 구

체적으로 연결기업이 다음을 모두 갖는 경우에만 피투자자를 지배합니다.

- 피투자자에 대한 힘(즉, 피투자자의 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하는 현존 권리)
- 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리
- 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력

피투자자의 의결권의 과반수 미만을 보유하고 있는 경우 연결기업은 피투자자에 대한 힘을 갖고 있는지를 평가할 때 다음을 포함한 모든 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 투자자와 다른 의결권 보유자간의 계약상 약정
- 그 밖의 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 연결기업의 의결권 및 잠재적 의결권

연결기업은 지배력의 세 가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 있는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가합니다. 종속기업에 대한 연결은 연결기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 이루어집니다. 기중 취득하거나 처분한 종속기업의 자산, 부채, 수익 및 비용은 연결기업이 지배력을 획득한 날부터 연결기업이 종속기업을 더 이상 지배하지 않게 된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함하고 있습니다.

당기순이익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 필요한 경우 종속기업의 회계정책을 연결기업과 일치시키기 위하여 종속기업의 재무제표를 수정하여 사용하고 있습니다. 연결기업간의 거래로 인해 발생한 모든 연결기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름은 전액 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 지배력을 상실한 날에 종속기업의 자산(영업권 포함), 부채, 비지배지분 및 자본의 기타 항목을 제거하고 그에 따른 손익을 당기순이익으로 인식하고 있습니다. 이전의 종속기업에 대한 잔여 투자는 공정가치로 인식하고 있습니다.

2.3 중요한 회계정책

2.3.1 사업결합 및 영업권

사업결합은 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정된 이전대가와 피취득자에 대한 비지배지분 금액의 합계로 측정하고 있습니다. 각 사업결합에 대해 취득자는 피취득자에 대한 비지배지분을 공정가치 또는 피취득자의 식별가능한 순자산 중의 비지배지분의 비례적 지분으로 측정하고 있으며 취득관련원가는 발생시 비용으로 처리하고 있습니다.

연결기업은 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일에 존재하는 계약조건, 경제상황, 취득자의 영업정책이나 회계정책 그리고 그 밖의 관련조건에 기초하여 분류하거나

지정하고 있습니다. 이러한 분류는 피취득자의 주계약에서 내재파생상품을 분리하는 것을 포함합니다.

취득자가 피취득자에게 조건부 대가를 제공한 경우 동 대가는 취득일의 공정가치로 측정하여 이전대가에 포함하고 있으며 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가의 후속적인 공정가치 변동은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익이나 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 또한 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않고 정산시 자본내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부 대가가 기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 해당되지 않는 경우 적절한 기업회계기준서에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가와 비지배지분 금액 및 이전에 보유하고 있던 지분의 합계액이 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득한 순자산의 공정가치가 이전대가 등의 합계액을 초과하는 경우 연결기업은 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 취득일에 인식한 금액을 측정하는 데 사용한 절차를 재검토하고 있습니다. 만약 이러한 재검토 후에도 여전히 이전대가 등의 합계액이 취득한 순자산의 공정가치보다 낮다면 그 차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

최초 인식 후 영업권은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 계상하고 있습니다. 손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위나 현금창출단위집단에 취득일로부터 배분되며 이는 배분대상 현금창출단위나 현금창출단위집단에 피취득자의 다른 자산이나 부채가 할당되어 있는지와 관계없이 이루어집니다.

영업권이 배분된 현금창출단위 내의 영업을 처분하는 경우 처분되는 영업과 관련된 영업권은 처분손익을 결정할 때 그 영업의 장부금액에 포함하며 현금창출단위 내에 존속하는 부분과 처분되는 부분의 상대적인 가치를 기준으로 측정하고 있습니다.

2.3.2 관계기업 및 공동기업 투자

관계기업은 지배기업이 유의적인 영향력을 보유하는 기업입니다. 유의적인 영향력은 피투자자의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력이지만 그러한 정책의 지배력이나 공동지배력은 아닙니다.

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정입니다. 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련 활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

연결기업은 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 관계기업 및 공동기업 투자는 최초 취득원가로 인식되며, 취득일 이후 관계기업이나 공동기업의 순자산변동액 중 연결기업의 지분 해당액을 인식하기 위하여 장부금액을 가감하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업과 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함되며 상각 또는 별도의 손상검사를 수행하지 아니하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업의 영업에 따른 손익 중 연결기업의 지분 해당분은 연결손익계산서에 직접 반영되며 기타포괄손익의 변동은 연결기업의 기타포괄손익의 일부로 표시하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업의 자본에 직접 반영된 변동이 있는 경우 연결기업의 지분 해당분

은 연결자본변동표에 반영하고 있습니다. 연결기업과 관계기업 및 공동기업 간 거래에 따른 미실현손익은 연결기업의 지분 해당분 만큼 제거하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업에 대한 이익은 세효과 및 관계기업 및 공동기업의 종속기업 비지배지분을 차감한 후의 연결기업 지분에 해당하는 부분을 연결손익계산서 상 영업외손익에 표시하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업의 보고기간은 지배기업의 보고기간과 동일하며 연결기업과 동일한 회계정책의 적용을 위해 필요한 경우 재무제표를 조정하고 있습니다.

지분법을 적용한 이후, 연결기업은 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정합니다. 연결기업은 매 보고기간말에 관계기업 및 공동기업 투자가 손상된 객관적인 증거가 있는지 판단하고, 그러한 객관적인 증거가 있는 경우 관계기업 및 공동기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 하여 '지분법손익'의 계정으로 연결손익계산서에 인식하고 있습니다.

연결기업은 관계기업에 대하여 유의적인 영향력을 상실하거나 공동기업에 대한 공동지배력을 상실한 때에 종전 관계기업이나 공동기업에 대한 잔여 보유 지분이 있다면 그 잔여지분을 공정가치로 측정하고 있으며, 유의적인 영향력 및 공동지배력을 상실한 때의 관계기업 및 공동기업 투자의 장부금액과 잔여지분의 공정가치 및 처분대가와의 차이는 당기손익으로 반영하고 있습니다.

2.3.3 유동성/비유동성 분류

연결기업은 자산과 부채를 유동/비유동으로 연결재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2.3.4 공정가치 측정

연결기업은 파생상품과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치 측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
- 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장

연결기업은 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

연결기업은 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는 데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

연결재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

- 수준1: 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준2: 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준3: 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

연결재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 연결기업은 매 보고기간말 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단하고 있습니다.

투자부동산 및 금융자산과 같은 유의적인 자산 및 부채에 대하여는 외부 평가자가 참여합니다. 외부 평가자의 참여는 재무담당임원의 승인을 받고 있습니다. 이러한 외부평가자의 선정 기준은 시장 지식, 명성, 독립성 및 윤리기준의 유지를 포함하고 있습니다. 연결기업은 외부평가자와의 논의를 통해 각각의 상황에서 어떠한 가치평가기법과 투입변수를 사용할지 결정하고 있습니다.

매 보고기간말에 연결기업은 회계정책에 따라 재측정 또는 재검토가 요구되는 자산과 부채의 가치 변동에 대하여 분석하고 있습니다. 이러한 분석시 가치평가 계산 정보를 계약서나 기타 관련 문서와 대사함으로써 최근의 가치평가에서 사용된 주요 투입변수를 검증하고 있습니다.

연결기업은 외부 평가자들과 함께 각각의 자산과 부채의 공정가치 변동과 관련된 외부 원천을 비교하여 변동이 합리적인지 판단하고 있습니다.

연결기업과 외부 평가자들은 가치평가 결과를 연결기업의 외부감사인에게 제시하고 있습니다. 여기에는 가치평가에 사용된 주요 가정에 대한 기술을 포함하고 있습니다.

공정가치 공시 목적상 연결기업은 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품과 비금융자산의 공정가치에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 평가기법, 유의적 추정치 및 가정: 주석 3,42
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시: 주석 42
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함): 주석 42
- 투자부동산: 주석 17

2.3.5 외화환산

연결기업은 연결재무제표를 지배기업의 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다. 다만 연결기업내 개별기업은 각각의 기능통화를 결정하고 이를 통해 재무제표 항목을 측정하고 있습니다.

(1) 거래와 잔액

연결기업의 개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다.

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다.

이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 해외사업장순투자위험 회피를 위한 항목에서 발생하는 환산차이는 해당 순투자의 처분시점까지 자본에 직접 반영하고 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식 항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 연결기업이 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우 연결기업은 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

(2) 해외사업장의 환산

해외사업장의 자산·부채는 보고기간말 현재 환율을, 연결손익계산서 항목은 거래일의 환율

을 적용하여 원화로 환산하며 이러한 환산에서 발생하는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편 이러한 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 마감환율로 환산하고 있습니다.

2.3.6 유형자산

유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다. 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 연결기업은 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수 동안 감가상각하고 있습니다. 또한 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는 데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재 가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

토지 및 건설중인자산을 제외한 유형자산은 다음의 내용연수에 걸쳐 정액법으로 감가상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다.

구분	내용연수	구분	내용연수
건물	10년 ~ 50년	공구와기구	2년 ~ 20년
구축물	20년 ~ 50년	비품	1년 ~ 20년
기계장치	5년 ~ 12년	기타의유형자산	5년
차량운반구	4년 ~ 10년		

유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법은 적어도 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 예상 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 감가상각비는 해당 유형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

연결기업은 유형자산을 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되며, 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식합니다.

2.3.7 리스

연결기업은 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자로서의 회계처리

연결기업은 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 연결기업은 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

(1) 사용권자산

연결기업은 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 다음과 같은 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각합니다.

구분	내용연수	구분	내용연수
건물	1년 ~ 15년	차량운반구	3년 ~ 5년
IT장비	1년 ~ 6년	기타	1년 ~ 15년

리스기간 종료시점에 연결기업에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 연결기업이 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2.3.12 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

(2) 리스부채

리스개시일에, 연결기업은 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보중에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 연결기업이 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결기업의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생된 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

연결기업은 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

연결기업의 리스부채는 이자부 금융부채에 포함됩니다(주석 43 참조).

(3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

연결기업은 건물과 차량운반구 등의 리스에 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 연결기업은 소액자산으로 간주되는 사무용품 등의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 발생기준으로 비용을 인식합니다.

리스제공자로서의 회계처리

연결기업은 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 발생기준에 따라 인식하며, 영업 성격에 따라손익계산서에서 매출에 포함됩니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 발생기준에 따라 비용으로 인식합니다. 조건부 임대료는 임대료를 수취하는 시점에 매출로 인식합니다.

2.3.8 차입원가

의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다. 차입원가는 이자금의 차입과 관련되어 발생한 이자와 기타 원가로 구성되어 있습니다.

2.3.9 투자부동산

투자부동산은 관련 거래원가를 가산한 취득원가로 측정하고 있으며 발생시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 다만 일상적인 관리활동에서 발생하는 원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 최초인식 이후 투자부동산은 역사적원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 계상하고 있습니다.

토지를 제외한 투자부동산은 다음의 내용연수에 걸쳐 정액법으로 감가상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다.

구분	내용연수
건물	25년 ~ 50년
건축물	25년

투자부동산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법은 적어도 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 예상 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 감가상각비는 해당 투자부동산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

연결기업은 투자부동산을 처분(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날)하거나 사용을 통하여 더 이상 미래경제적효익을 얻을 수 없을 것으로 예상되는 경우 연결재무제표에서 제

거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분금액과 장부금액의 차이는제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인해 발생하는 손익에 포함될 대가(금액)는 기업회계기준서 제1115호의 거래가격 산정에 관한 요구사항에 따라 산정됩니다.

또한 해당자산의 사용목적이 변경된 경우에 한하여 투자부동산에서 다른 계정으로 대체하거나 다른 계정에서 투자부동산으로 대체하고 있습니다.

2.3.10 무형자산

연결기업은 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 취득시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한 내용연수와 상각방법은 적어도 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

비한정 내용연수를 가진 시설물이용권, 기타의무형자산 중 브랜드가치 및 Bottler's Agreement을 제외한 무형자산은 다음의 내용연수에 걸쳐 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수
산업재산권	1년 ~ 10년
소프트웨어	3년 ~ 6년
기타의무형자산	5년 ~ 15년

무형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 연결기업은 무형자산제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

연구개발비

연결기업은 연구개발비를 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

2.3.11 재고자산

연결기업은 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다.

한편 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 총평균법 및 이동평균법(미착품은 개별법)으로 결정하고 있습니다.

한편 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로 산정하고 있습니다.

2.3.12 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우 연결기업은 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 최근거래가격을 고려하고 있습니다. 그러한 거래가 식별되지 않는 경우 적절한 평가모형을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산에는 평가배수, 상장주식의 시가 또는 기타 공정가치 지표를 이용하고 있습니다.

연결기업은 개별자산이 배부된 각각의 현금흐름창출단위에 대하여 작성된 구체적인 재무예산/예측을 기초로 손상금액을 계산하고 있습니다. 재무예산/예측은 일반적으로 5년간의 기간을 다루며 더 긴 기간에 대해서는 장기성장률을 계산하여 5년 이후의 기간에 적용하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 재평가모형을 적용하는 자산으로서 이전에 인식한 재평가잉여금이 있는 경우에는 이전 재평가금액을 한도로 재평가잉여금과 상계하고 있습니다.

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 재평가모형을 적용하고 있는 자산의 경우에는 동 환입액을 재평가잉여금의 증가로 처리하고 있습니다.

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다

영업권

연결기업은 매년 일정한 시기와 손상징후가 발생하였을 때 영업권의 손상검사를 수행하고

있습니다.

영업권에 대한 손상검사는 해당 영업권과 관련된 각각의 현금창출단위 또는 현금창출단위집단의 회수가능액을 추정하는 방식으로 수행되고 있으며 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 손상차손을 인식하고 영업권에 대하여 인식한손상차손은 이후에 환입하지 않습니다.

무형자산

연결기업은 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매년 일정한 시기와 손상징후가 발생하였을 때 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

2.3.13 현금및현금성자산

연결재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다.

2.3.14 금융상품: 최초인식과 후속측정

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약입니다.

(1) 금융자산

최초인식 및 측정

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 연결기업의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결기업은 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감하고 있습니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 연결기업의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 연결기업이 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

후속측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

연결기업은 아래 조건을 모두 만족하는 경우 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

연결기업은 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 연결기업은 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 연결기업이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되며, 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

연결기업은 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측

정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지 않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계 처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

제거

금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸
- 연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through)계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있는 경우에 연결기업은 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 연결기업이 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 연결기업은 관련된 부채를 인식하고 있습니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 연결기업이 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

(2) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시 - 주석3
- 계약자산을 포함한 매출채권 - 주석43

연결기업은 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실 (ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결기업이 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 단계로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권에 대하여, 연결기업은 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 연결기업은 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식하고 있습니다. 연결기업이 매출채권에 대해 설정한 충당금 설정률표는 주석 43에 기술되어 있습니다.

연결기업은 매출채권의 발생일로부터 1년을 초과하는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서 연결기업은 내부 또는 외부 정보가 연결기업에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 연결기업이 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

(3) 금융부채

최초인식과 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

연결기업의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품부채를 포함합니다.

후속측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입할 목적으로 발생한 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 연결기업은 종속기업인 (주)태극제약이 발행한 전환상환우선주를 당기손익-공정가치 항목으로 지정하고 있습니다.

대여금 및 차입금

최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후 원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다. 더 자세한 정보는 차입금 및 사채주식에 언급되어 있습니다(주석 20, 21 참조).

제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2.3.15 파생금융상품

최초인식 및 후속측정

파생금융상품은 파생계약이 체결된 시점인 최초 인식일에 공정가치로 인식되고 후속적으로 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품은 공정가치가 양수이면 금융자산으로 인식되며, 공정가치가 음수이면 금융부채로 인식됩니다.

파생상품의 공정가치의 변동은 손익계산서에 직접 반영됩니다.

2.3.16 자기주식

연결기업은 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 연결손익계산서에 반영하지 않으며 장부금액과 처분대가의 차이는 연결기타자본항목으로 회계처리하고 있습니다.

2.3.17 지배기업의 소유주에 대한 현금배당

지배기업은 지배기업의 소유주에 대한 현금 또는 비현금자산의 분배가 승인되고 더 이상 기업에게 재량이 없는 시점에 부채를 인식하고 있습니다. 주주에 대한 분배는 주주에 의한 승인을 필요로 합니다. 대응되는 금액은 자본에 직접 반영하고 있습니다.

2.3.18 연금 및 퇴직급여

연결기업은 확정급여형 퇴직연금제도를 운영하고 있는 바 별개로 관리되는 기금에 기여금을 납부하여야 합니다.

확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

순이자는 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 연결기업은 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

한편, 연결기업은 확정기여형 퇴직연금제도도 운영하고 있습니다. 확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다.

2.3.19 총당부채

연결기업은 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 총당부채를 인식하고 있습니다. 총당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결기업이 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의확실하게 되는 때에 한하여 변제금액

을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 연결손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전 이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에 따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

2.3.20 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결기업은 Beauty(화장품) 사업, HDB(생활용품 등) 사업 및 Refreshment(음료) 사업을 영위하고 있으며 고객과의 계약을 통해 제·상품 등 공급 및 기술력 등을 제공하고 있습니다. 고객과의 계약에서 연결기업은 재화나 용역의 통제가 고객에게 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 연결기업은 고객과의 계약에서 재화나 용역을 고객에게 제공하기 전에 정해진 각 재화나 용역을 통제하므로, 해외 고객을 위한 운송 및 보험 서비스를 제공하는 조달 용역을 제외하고는 본인으로 결론 내렸습니다.

제·상품 등의 판매

제·상품 등의 판매 수익은 일반적으로 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점인 제·상품 등의 인도 시점에 인식됩니다. 일반적인 채권 회수기간은 인도 후 30일에서 90일입니다. 연결기업은 계약 내의 다른 약속이 거래대가의 일부분이 배부되어야 하는 별도의 수행의 무인지 고려합니다. 제·상품 등 판매의 거래가격을 산정할 때, 연결기업은 변동대가, 고객에게 지급할 대가, 수행의무의 식별, 본인 및 대리인을 고려합니다.

기술력 제공 등

기술력 제공 등의 수익은 시간 경과에 따라 제공되므로 그 제공 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 일반적인 채권 회수기간은 시간 경과 후 30일에서 90일입니다.

계약 잔액

(1) 매출채권

수취채권은 시간만 경과하면 대가를 지급받을 수 있기 때문에 무조건적인 연결기업의 권리를 나타냅니다. 금융자산 관련 회계정책은 주식 2.3.14에 기술되어 있습니다.

(2) 계약부채

계약부채는 연결기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다. 만약 연결기업이 재화나 용역을 고객에게 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면 지급이 되었거나 지급기일 중 이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 연결기업이 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

반품권에서 생기는 자산과 부채

반품권자산

반품권자산은 고객이 반품할 것으로 예상되는 제,상품을 회수할 연결기업의 권리입니다. 자산은 채고자산의 기존 장부금액에서 제,상품의 회수에 예상되는 원가와 반품된 제,상품의 가치의 잠재적인 감소를 차감하여 측정합니다. 연결기업은 반품 예상량의 변동과 반품될 제,상품에 대한 추가적인 가치 감소 예상을 반영하여 자산의 측정치를 갱신합니다.

환불부채

환불부채는 고객으로부터 수령하였거나 수령할 대가의 일부 또는 전부를 반환할 의무입니다. 환불부채는 연결기업이 최종적으로 고객에 환불해야할 것으로 기대하는 금액으로 측정합니다. 연결기업은 환불부채의 추정과 그에 따른 거래가격의 변동을 매 회계기간말에 갱신합니다.

2.3.21 법인세

(1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을)것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기 법인세는 자본에 반영되며 연결손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

연결기업은 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

연결기업은 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서, 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부

에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세대상기업과 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

사업결합의 일부로 취득한 세무상 효익이 그 시점에 별도의 인식기준을 충족하지 못하였으나 취득일에 존재하는 사실과 상황에 대한 새로운 정보의 결과 측정기간 동안 인식된 경우에는 해당 이연법인세효익을 인식하고 있습니다. 인식된 취득 이연법인세효익은 취득과 관련된 영업권의 장부금액을 감소시키는데 적용되며 영업권의 장부금액이 영(0)인 경우에는 남아 있는 이연법인세효익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 판매세

수익, 비용 및 자산은 관련 판매세를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다. 다만 자산 또는 용역의 구매와 관련한 판매세가 과세당국으로부터 환급받을 수 없는 경우에는 관련 자산의 취득원가의 일부 또는 비용항목의 일부로 인식하고 관련 채권과 채무는 판매세를 포함한 금액으로 표시하고 있습니다.

과세당국으로부터 환급받을 또는 과세당국에 납부해야 할 판매세의 순액은 연결재무상태표의 채권 또는 채무에 포함되어 있습니다.

2.3.22 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 수익관련보조금은 보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 보조금을 수익으로 인식하며 자산 관련 보조금은 이연수익으로 인식하여 관련 자산의 내용연수동안 매년 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

연결기업은 비화폐성자산을 보조금으로 수취한 경우 자산과 보조금을 명목금액으로 기록하고 관련자산의 추정내용연수에 걸쳐 정액으로 연결손익계산서에 수익으로 인식하고 있습니다. 시장이자율보다 낮은 이자율의 대여금 혹은 유사한 지원을 제공받은 경우 낮은 이자율로 인한 효익은 추가적인 정부보조금으로 인식하고 있습니다.

2.4 제 · 개정된 기준서의 적용

연결기업은 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 연결기업은 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

2.4.1 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - 사업의 정의

기업회계기준서 제1103호의 개정사항은 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하기 위해서는 적어도 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함해야 한다는 것을 명확히 하였습니다. 또한 산출물을 창출하는 데 필요한 모든 투입물과 과정을 포함하지 않더라도 사업이 존재할 수 있다는 것을 명확히 하였습니다. 연결기업은 당기 중 발생한 사업결합에서 동 개정사항을 적용하여 사업의 정의 충족 여부를 판단하였습니다(주석 6 참조).

2.4.2 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 표시', 제1109호 '금융상품' 및 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' (개정) - 이자율 지표 개혁

기업회계기준서 제1109호 및 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 개정은 이자율지표 개혁의 직접적인 영향을 받는 모든 위험회피관계에 적용되는 많은 완화 규정을 제공합니다. 위험회피관계는 이자율 지표 개혁이 위험회피대상항목이나 위험회피수단의 이자율지표에 근거한 현금흐름의 시기 또는 금액에 대한 불확실성을 야기하는 경우에 영향을 받습니다. 연결기업의 연결재무제표에는 어떠한 이자율위험회피관계도 없기 때문에 동 개정사항이 미치는 영향은 없습니다.

2.4.3 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' (개정) - 중요성의 정의

기업회계기준서 제1001호와 제1008호 개정사항은 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요'하다는 중요성의 새로운 정의를 제공합니다. 동 개정사항은 중요성이 개별적으로 또는 다른 정보와 결합하여 재무제표에서의 정보의 성격 또는 규모에 의존한다는 것을 명확히 하였습니다. 만약 주요 재무정보이용자의 결정에 영향을 줄 것이라는 합리적으로 예상 가능하다면 해당 정보의 오류는 중요합니다. 동 개정사항이 연결기업의 연결재무제표 및 향후에 미치는 영향은 없을 것으로 예상합니다.

2.4.4 기업회계기준서 제1116호 '리스' (개정) - 코로나바이러스감염증-19('코로나19')관련 임차료 면제 · 할인 · 유예('임차료 할인 등')

2020년 5월 28일에 국제회계기준위원회(IASB)는 기업회계기준서 제1116호 '리스'(개정) - 코로나바이러스감염증-19(이하 '코로나19')와 관련된 임차료 할인 등(rent concession)을 발표하였습니다. 동 개정사항은 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대한 리스이용자의 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 리스변경 회계처리 적용을 완화하였습니다. 실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19와 관련하여 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 연결기업은 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대하여 실무적 간편법을 조기 적용하였으며, 당기 중 임차료 할인 등에 따른 리스

부채의 감소와 관련하여 인식한 당기손익은 2,603백만원입니다(주석 40 참조).

2.4.5 재무보고를 위한 개념체계 (2018)

개념체계는 회계기준이 아니며, 개념체계의 어떠한 내용도 회계기준이나 그 요구사항에 우선하지 않습니다. 개념체계의 목적은 회계기준위원회가 한국채택국제회계기준을 제·개정하는 데 도움을 주며, 적용할 회계기준이 없는 경우에 재무제표 작성자가 일관된 회계정책을 개발하는 데 도움을 줍니다. 또한 모든 이해관계자가 회계기준을 이해하고 해석하는 데 도움을 줍니다. 이 개념체계 개정은 일부 새로운 개념을 포함하고 있으며, 자산과 부채의 정의와 인식기준의 변경을 제시하고, 일부 중요한 개념을 명확히 합니다. 동 개정이 연결기업의 연결 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2.5 연결재무제표 발행승인일과 승인자

연결기업의 연결재무제표는 정기 주주총회 제출을 위하여 2021년 1월 27일에 개최된 이사회에서 승인되었습니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

연결기업의 경영진은 재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주석공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

연결기업이 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 재무위험관리(주석 43), 민감도 분석(주석 25, 42, 43) 등이 있습니다.

3.1 회계적 판단

연결기업의 회계정책을 적용하는 과정에서, 연결재무제표에 인식된 금액에 가장 유의적인 영향을 미친 경영진의 판단은 다음과 같습니다.

고객과의 계약에서 생기는 수익

연결기업이 적용한 고객과의 계약에서 생기는 수익의 금액과 시기를 결정하는데 유의적인 영향을 미치는 판단은 주석 2.3.20 고객과의 계약에서 생기는 수익에 기술하였습니다.

연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정 - 리스이용자

연결기업은 리스기간을 리스의 해지불능기간과 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간 또는 리스 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간을 포함하여 산정합니다.

연결기업은 연장선택권이 있는 계약의 경우 계약기간 종료 전 연장 여부를 확인하여 사용권 자산과 리스부채를 인식합니다.

3.2 회계 추정 및 변경

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 연결기업의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

- 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가 가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다. 주요 가정에 대한 세부사항은 주석 18에 기술하였습니다.

- 매출채권의 기대손실충당금

연결기업은 매출채권에 대한 기대신용손실(ECL)을 계산하는 데 충당금 설정률표를 사용합니다. 충당금 설정률은 비슷한 손실 양상을 가지고 있는 다양한 고객 부문(예를 들어, 지역적 위치, 상품 형태, 고객 형태 및 신용등급, 담보나 거래신용보험)별 묶음의 연체일수에 근거합니다.

충당금 설정률표는 연결기업의 과거에 관찰된 채무불이행률에 근거합니다. 연결기업은 매 결산일에 과거 채무불이행률을 조정하고 있습니다.

과거 채무불이행률과 미래 경제상황 및 기대신용손실(ECL) 사이의 상관관계에 대한 평가는 유의적인 추정입니다. 기대신용손실의 규모는 상황과 미래 경제 환경의 변화에 민감합니다. 연결기업의 과거 신용손실경험과 경제적 환경에 대한 예상은 고객의 미래실제 채무불이행을 나타내지 않습니다. 연결기업 매출채권의 기대신용손실에 대한 정보는 주석 43에 기술하였습니다.

- 이연법인세자산

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 연결기업의 경영진은 향후 세무정책과 과세소득의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 유의적인 판단을 수행합니다.

연결기업은 미래 과세소득과 상계가능한 세무상 결손금을 보유하고 있습니다. 그러나 이 결손금은 연결기업내 과세소득과 상계가능하지 않으므로 이에 대하여 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다. 자세한 내역은 주석 36에 기술하였습니다.

- 퇴직급여제도

확정급여형 퇴직연금제도의 원가와 확정급여채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승률, 사망률 및 미래연금상승률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이

러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

적절한 할인율을 결정하기 위하여 경영진은 우량회사채의 시장수익율을 참조하고 있습니다. 사망률은 공개적으로 활용가능한 표에 기초하고 있으며 미래임금상승률 및 미래연금상승률은 해당 국가의 기대인플레이션율에 기초하고 있습니다. 자세한 내역은 주석 25에 기술하였습니다.

- 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

- 복구충당부채

연결기업은 임차하여 사용중인 건물과 관련하여 복구충당부채를 계상하고 있습니다. 동 충당부채는 경영진의 가정과 추정에 기초한 건물의 철거비용과 할인율을 적용하여 산정되었습니다.

- 투자·상생협력 촉진을 위한 과세특례

연결기업은 '투자·상생협력 촉진을 위한 과세특례'에 따라 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 및 상생협력에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 계산된 법인세를 추가로 부담하게 됩니다. 이에 따라 연결기업은 동 기간의 법인세를 측정할 때 투자·상생협력 촉진을 위한 과세특례에 따른 세효과를 반영하고 있는 바, 연결기업이 향후 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 및 상생협력의 수준에 따라 달라질 수 있습니다.

4. 제정·공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

연결기업의 재무제표 발행승인일 현재 공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결기업이 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

4.1 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류

기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간종료일 현재 존재해야 함
- 기업이 연기할 수 있는 권리를 행사할 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환가능부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성분류에 영향을 미치지 않음

동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 연결기업은 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향을 평가하고 있습니다.

4.2 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 재무보고를 위한 개념체계 참조

동 개정사항의 목적은 1989년에 발표된 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 하는데 있습니다. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'

또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 범위인 부채와 우발부채에서 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 아울러 재무보고를 위한 개념체계 변경의 영향이 없도록, 기업회계기준서 제1103호의 우발자산 관련 지침을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 전진 적용합니다.

4.3 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 매각금액

동 개정사항의 목적은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 순매각가액을 원가에서 차감하지 않도록 하는데 있습니다. 대신에, 기업은 그러한 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간이나 그 후에 경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르는 유형자산에 대해서 소급 적용하여야 합니다. 동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

4.4 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 의무 이행원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야 할 원가를 명확하게 하였습니다. 개정 기준서는 "직접 관련된 원가 접근법"을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용됩니다. 동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

4.5 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업 개정 기준서는 종속기업이 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다. 이 개정사항은 동 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 관계기업 또는 조인트 벤처에도 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용하며 조기적용이 허용됩니다.

기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

동 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업은 동 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 연결기업은 시행일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용할 것입니다. 동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

개정 기준서는 동 기준서의 적용 범위에 포함되는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단22의 요구사항을 제거했습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

5. 종속기업

5.1 당기말 및 전기말 현재 연결대상 종속기업의 개요는 다음과 같습니다.

종속기업명	소유지분율		국가	결산일	업종
	당기말	전기말			
코카콜라음료(주)(*1)	90.00%	90.00%	대한민국	12월 31일	청량음료 등의 제조 및 판매
(주)더페이스샵(*2)(*11)	-	100.00%	대한민국	12월 31일	화장품 제조 및 판매
해태에이치티비(주)	100.00%	100.00%	대한민국	12월 31일	청량음료 등의 제조 및 판매
(주)한국음료(*1)	100.00%	100.00%	대한민국	12월 31일	식음료 등의 제조 및 판매
(주)씨애플피코스메틱스(*2)	-	100.00%	대한민국	12월 31일	화장품 판매
케이엔아이(주)(*2)	-	100.00%	대한민국	12월 31일	생활용품 수입 및 판매
(주)에프엠지	77.19%	77.19%	대한민국	12월 31일	화장품 제조
(주)밝은누리	100.00%	100.00%	대한민국	12월 31일	매장운영 및 용역 관리
(주)오비엠텐(*2)	-	100.00%	대한민국	12월 31일	화장품 원료 제조 및 판매
엘지파루크(주)	50.00%	50.00%	대한민국	12월 31일	생활용품 수입 및 판매
태극제약(주)	92.71%	92.71%	대한민국	12월 31일	의약품 제조 및 판매
제이에스제약(주)(*3)	-	100.00%	대한민국	12월 31일	의약품 제조 및 판매
(주)올름샘물	87.03%	87.03%	대한민국	12월 31일	먹는샘물 등의 제조 및 판매
(주)루치벨로코리아	76.00%	76.00%	대한민국	12월 31일	생활용품 판매
(주)미켄스토리	100.00%	100.00%	대한민국	12월 31일	유전자 분석 서비스업
(주)로아코리아(*4)	70.00%	-	대한민국	12월 31일	화장품 판매
락금생활건강무역(상해)유한공사(*5)	100.00%	100.00%	중국	12월 31일	생활용품, 화장품 판매
북경락금일용화학유한공사	78.00%	78.00%	중국	12월 31일	생활용품 제조 및 판매
항주락금화장품유한공사	100.00%	100.00%	중국	12월 31일	화장품 제조 및 판매
락금생활건강화장품연구소(상해)유한공사	100.00%	100.00%	중국	12월 31일	화장품 연구개발
더페이스샵(상해)화장품소수유한공사(*11)	100.00%	100.00%	중국	12월 31일	생활용품, 화장품 판매
더페이스샵무역(광둥)유한공사(*6)	-	100.00%	중국	12월 31일	화장품 판매
Avon Manufacturing(Guangzhou), Ltd.(*11)	100.00%	100.00%	중국	12월 31일	생활용품, 화장품 제조
Ginza Stefany Inc.(*7)	100.00%	100.00%	일본	12월 31일	생활용품, 화장품 판매
Everlife Co., Ltd.(*8)	100.00%	100.00%	일본	12월 31일	건강식품 등 통신판매
Toiletry Japan Inc.(*7)	70.00%	70.00%	일본	12월 31일	생활용품 판매
FMG&MISSION CO., Ltd.(*7)	100.00%	100.00%	일본	12월 31일	화장품, 건강식품 제조 및 판매
Live & Life Co., Ltd.(*7)	100.00%	100.00%	일본	12월 31일	보형중개업
Fleuve Beaute Inc.(*7)	100.00%	100.00%	일본	12월 31일	화장품 제조 및 판매
Everlifeagency Co., Ltd.(*8)	100.00%	100.00%	일본	12월 31일	광고대리업
LG H&H Tokyo R&D Center Inc.	100.00%	100.00%	일본	12월 31일	화장품 연구개발
LG Vina Cosmetics Company Limited	60.00%	60.00%	베트남	12월 31일	생활용품, 화장품 제조 및 판매
LG H&H USA Inc.(*9)	100.00%	100.00%	미국	12월 31일	생활용품, 화장품 판매
The Avon Company (구, New Avon Company)(*9)	100.00%	100.00%	미국	12월 31일	생활용품, 화장품 판매
LG Household & Health Care (Taiwan) Ltd.	100.00%	100.00%	대만	12월 31일	생활용품, 화장품 판매
Everlife H&B Co., Ltd.(*8)	100.00%	100.00%	대만	12월 31일	건강식품 등 판매
LG Household & Health Care (Thailand) Limited	100.00%	100.00%	태국	12월 31일	생활용품, 화장품 판매
LG H&H HK LIMITED(*5)	100.00%	100.00%	홍콩	12월 31일	생활용품, 화장품 판매
TFS Singapore Private Limited(*11)	100.00%	100.00%	싱가폴	12월 31일	생활용품, 화장품 판매

The Avon Company Canada Limited (구, Avon Canada Inc)(*10)(*11)	100.00%	100.00%	캐나다	12월 31일	생활용품, 화장품 판매
LG HOUSEHOLD & HEALTH CARE MALAYSIA SDN. BHD.(*11)	100.00%	100.00%	말레이시아	12월 31일	생활용품, 화장품 판매

- (*1) 종속기업인 코카콜라음료(주)는 당기말 현재 (주)한국음료의 지분 100%를 소유하고 있습니다.
- (*2) 지배기업은 화장품 원료 공급의 안정성 및 처방성분에 대한 보안을 강화하고자, 종속기업인 (주)오비엠랩을 2020년 4월 21일자로 흡수합병하였습니다. 또한 지배기업은 경영 효율성을 제고하고, 사업의 시너지 효과를 극대화하여 경쟁력을 강화하고자 종속기업인 (주)더페이스샵, (주)씨앤피코스메틱스, 케이엔아이(주)를 2020년 11월 26일자로 흡수합병하여 연결범위에서 제외하였습니다.
- (*3) 종속기업인 태극제약(주)은 건강기능식품 운영을 위한 경영효율성 증대를 위해 그 종속기업인 제이에스제약(주)을 2020년 4월 14일자로 흡수합병하여 연결범위에서 제외되었습니다.
- (*4) 지배기업은 색조화장품 사업의 경쟁력 제고를 위하여 2020년 11월 16일에 (주)로아코리아의 의결권 있는 주식 70%를 인수하였습니다.
- (*5) 종속기업인 락금생활건강무역(상해)유한공사는 LG H&H HK LIMITED의 지분 100%를 소유하고 있습니다.
- (*6) 종속기업인 (주)더페이스샵의 종속기업인 Avon Manufacturing(Guangzhou), Ltd.는 (주)더페이스샵의 종속기업인 더페이스샵무역(광둥)유한공사를 2020년 5월 15일자로 흡수합병하여 연결범위에서 제외되었습니다.
- (*7) 종속기업인 Ginza Stefany Inc.는 당기말 현재 FMG&MISSION CO., Ltd., Live& Life Co.,Ltd. 및 Fleuve Beaute Inc.의 지분 100%, Toiletry Japan Inc.의 지분 70%를 소유하고 있습니다.
- (*8) 종속기업인 Everlife Co., Ltd.는 당기말 현재 Everlifeagency Co., Ltd. 및 Everlife H&B Co., Ltd.의 지분 100%를 소유하고 있습니다.
- (*9) 종속기업인 LG H&H USA Inc.는 당기말 현재 The Avon Company의 지분 100%를 소유하고 있습니다. 또한, New Avon Company의 사명이 2020년 12월에 The Avon Company로 변경되었습니다.
- (*10) 종속기업인 Avon Canada Inc.의 사명이 2020년 12월에 The Avon Company Canada Limited로 변경되었습니다.
- (*11) 종속기업인 (주)더페이스샵은 흡수합병 되기 전 더페이스샵(상해)화장품소수유한공사, Avon Manufacturing(Guangzhou), Ltd., TFS Singapore Private Limited, The Avon Company Canada Limited 및 LG HOUSEHOLD & HEALTH CARE MALAYSIA SDN. BHD.의 지분 100%를 소유하였습니다.

5.2 당기말 및 전기말 현재 연결대상 종속기업의 주요 재무현황은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 백만원)

종속기업명	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기순이익	총포괄손익
코카콜라음료(주)와 그 종속기업(*1)	885,046	194,773	690,273	1,338,724	145,325	147,420
해태에이치티비(주)	414,056	148,427	265,629	373,659	7,083	6,572
(주)에프엠지	31,130	8,816	22,314	49,556	(569)	340
(주)밝은누리	1,474	663	811	3,087	127	(55)
엘지파루크(주)	1,790	5	1,785	127	(65)	(65)
태극제약(주)	149,568	49,398	100,170	85,839	8,177	8,554
(주)울릉샘물	54,072	1,339	52,733	-	297	297
(주)루치펠로코리아	2,472	1,149	1,323	6,521	1,184	1,186
(주)미젠스토리	1,882	135	1,747	90	(892)	(892)
(주)로아코리아	234	313	(79)	-	(25)	(25)
락금생활건강무역(상해)유한공사와 그 종속기업(*1)	605,216	299,917	305,299	1,107,334	82,137	80,287
북경락금일용화학유한공사	41,473	16,785	24,688	26,297	950	1,102
항주락금화장품유한공사	11,045	259	10,786	-	(115)	(33)
락금생활건강화장품연구소(상해)유한공사	3,891	1,168	2,723	5,269	155	266
더페이스샵(상해)화장품소수유한공사	43,473	48,047	(4,574)	193,412	5,470	5,272
Avon Manufacturing(Guangzhou), Ltd.	78,556	35,167	43,389	67,250	2,205	3,522
Ginza Stefany Inc.와 그 종속기업(*1)	334,586	146,822	187,764	264,557	(20)	(1,956)
Everlife Co., Ltd.와 그 종속기업(*1)	258,045	29,879	228,166	184,814	22,198	21,001
LG H&H Tokyo R&D Center Inc.	5,758	234	5,524	1,617	(231)	(431)
LG Vina Cosmetics Company Limited	14,779	4,219	10,560	29,264	375	(281)
LG H&H USA Inc.	242,116	27,003	215,113	65,738	(321)	(6,224)
The Avon Company (구, New Avon Company)	286,379	325,660	(39,281)	394,206	2,090	16,130
LG Household & Health Care (Taiwan) Ltd.	19,469	10,649	8,820	46,376	2,139	2,097
LG Household & Health Care (Thailand) Limited	13,787	5,595	8,192	13,961	801	298
TFS Singapore Private Limited	19,939	12,669	7,270	23,590	1,129	813
The Avon Company Canada Limited (구, Avon Canada Inc)	74,882	62,881	12,001	88,953	(4,732)	(1,551)
LG HOUSEHOLD & HEALTH CARE MALAYSIA SDN. BHD.	11,988	6,669	5,319	12,669	(1,304)	(1,555)

(*1) 종속기업이 포함된 중간지배기업의 연결재무정보입니다.

<전기말>

(단위: 백만원)

종속기업명	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기순이익	총포괄손익
코카콜라음료(주)와 그 종속기업(*1)	874,654	211,802	662,852	1,266,919	95,591	90,680
(주)더페이스샵과 그 종속기업(*1)	498,867	311,463	187,404	537,082	1,273	2,158
해태에이치티비(주)	421,951	162,894	259,057	386,731	2,762	1,435
(주)씨앤피코스메틱스	36,841	10,908	25,933	102,772	13,642	13,477
캐이엔아이(주)	5,678	3,339	2,339	15,442	258	258
(주)에프엠지	37,728	15,754	21,974	61,952	1,847	1,437
(주)밝은누리	1,246	379	867	2,816	114	95
(주)오비엘랩	5,066	303	4,763	4,173	1,216	1,216
엘지파루크(주)	1,863	13	1,850	299	(27)	(27)
태극제약(주)과 그 종속기업(*1)	123,271	31,655	91,616	55,680	3,630	2,337
(주)울릉샘물	52,460	23	52,437	-	455	455

(주)루치펠로코리아	1,529	1,294	235	3,770	163	238
(주)미젠스토리	2,871	232	2,639	-	(381)	(381)
락금생활건강무역(상해)유한공사와 그 종속기업(*1)	480,018	255,006	225,012	937,146	86,465	88,165
북경락금일용화학유한공사	40,791	17,204	23,587	28,371	1,133	2,205
항주락금화장품유한공사	11,558	739	10,819	18,754	(1,091)	(859)
락금생활건강화장품연구소(상해)유한공사	4,109	1,556	2,553	4,269	160	200
Ginza Stefany Inc.와 그 종속기업(*1)	309,375	119,654	189,721	263,598	17,045	25,257
Everlife Co., Ltd.와 그 종속기업(*1)	236,575	27,780	208,795	163,304	19,634	19,567
LG H&H Tokyo R&D Center Inc.	1,200	192	1,008	433	(56)	(131)
LG Vina Cosmetics Company Limited	17,105	6,264	10,841	33,449	783	1,142
LG H&H USA Inc. (구, LG Household & Health Care America Inc.)	24,478	10,256	14,222	39,983	1,508	1,934
New Avon Company	359,707	415,118	(55,411)	168,285	(15,124)	19,280
LG Household & Health Care (Taiwan) Ltd.	17,691	10,969	6,722	44,199	(111)	492
LG Household & Health Care (Thailand) Limited	11,164	3,270	7,894	10,959	448	1,290

(*1) 종속기업이 포함된 중간지배기업의 연결재무정보입니다.

6. 사업결합

6.1 일반사항

<당기>

가. 피지오겔 브랜드 아시아 및 북미지역 등 사업권 취득

지배기업은 더마화장품 및 퍼스널케어 사업 글로벌 경쟁력 강화를 위하여 2020년 5월 29일에 Stiefel Consumer Healthcare (UK) Limited 등으로부터 피지오겔 브랜드의 아시아 및 북미지역 등 사업권을 취득하였습니다. 동 취득은 취득법으로 회계처리되었습니다. 연결재무제표는 취득일로부터 당기말까지의 피지오겔의 재무성과를 포함하고 있습니다.

나. REACH 브랜드 북미, 유럽, 중동 및 아프리카 지역 사업권 취득

지배기업은 유럽, 중동, 아프리카 및 북미 지역에서 Oral Care 사업 확장을 위하여 2020년 11월 13일에 REACH 및 Euthymol 치약 상표권 및 사업권을 취득하였습니다. 동 취득은 취득법으로 회계처리되었습니다. 연결재무제표는 취득일로부터 보고기간종료일까지의 REACH의 재무성과를 포함하고 있습니다.

다. 지배기업의 (주)로아코리아 인수

지배기업은 색조화장품 사업의 경쟁력 제고를 위하여 2020년 11월 16일에 (주)로아코리아의 의결권 있는 주식 70%를 인수하였습니다. 동 취득은 취득법으로 회계처리되었습니다. 연결재무제표는 취득일로부터 보고기간종료일까지의 (주)로아코리아의 재무성과를 포함하고 있습니다.

<전기>

가. 지배기업의 (주)루치펠로코리아 인수

지배기업은 Oral Care 사업의 경쟁력 제고를 위하여 2019년 1월 30일에 (주)루치펠로코리아의 의결권 있는 주식 76%를 인수하였습니다. 동 취득은 취득법으로 회계처리되었습니다. 연결재무제표는 취득일로부터 보고기간종료일까지의 (주)루치펠로코리아의 재무성과를 포함하고 있습니다.

나. 지배기업의 (주)미젠스토리 지배력 획득

지배기업은 (주)미젠스토리에 대하여 보유하고 있던 전환권을 2019년 3월 13일자로 행사하여 지분 10%를 추가 취득함에 따라 지배력을 획득하였습니다. 동 취득은 취득법으로 회계처리되었습니다. 연결재무제표는 취득일로부터 보고기간종료일까지의 (주)미젠스토리의 재무성과를 포함하고 있습니다.

다. (주)더페이스샵의 Avon Manufacturing(Guangzhou), Ltd. 인수

종속기업인 (주)더페이스샵은 2019년 2월 15일에 Avon Manufacturing(Guangzhou),Ltd.의 의결권 있는 주식 100%를 취득함에 따라 지배력을 획득하였습니다. Avon Manufacturing(Guangzhou), Ltd.는 화장품 제조회사이며, 연결기업은 사업결합을 통해 중국 화장품 시장에서 경쟁력을 제고하고자 합니다. 동 취득은 취득법으로 회계처리되었습니다. 연결재무제표는 취득일로부터 보고기간종료일까지의 Avon Manufacturing(Guangzhou), Ltd.의 재무성과를 포함하고 있습니다.

라. LG HOUSEHOLD&HEALTH CARE MALAYSIA SDN. BHD.의 '후' 총판 사업부인수
 종속기업인 LG HOUSEHOLD&HEALTH CARE MALAYSIA SDN. BHD.는 2019년 1월 1일에 Flawless Skin Care Sdn. Bhd.의 '후' 총판 사업부를 인수하였습니다. 연결기업은 사업결합을 통해 말레이시아 화장품 시장에서 경쟁력을 제고하고자 합니다. 동 취득은 취득법으로 회계처리되었습니다. 연결재무제표는 취득일로부터 보고기간종료일까지의 '후' 총판 사업부의 재무성과를 포함하고 있습니다.

마. (주)더페이스샵의 Avon Canada Inc. 인수

종속기업인 (주)더페이스샵은 2019년 8월 14일에 Avon Canada Inc.의 의결권 있는 주식 100%를 취득함에 따라 지배력을 획득하였습니다. Avon Canada Inc.는 화장품판매회사이며, 연결기업은 사업결합을 통해 북미 화장품 시장에서 경쟁력을 제고하고자 합니다. 동 취득은 취득법으로 회계처리되었습니다. 연결재무제표는 취득일로부터 보고기간종료일까지의 Avon Canada Inc.의 재무성과를 포함하고 있습니다.

바. 지배기업의 New Avon Company인수

지배기업은 2019년 8월 14일에 New Avon Company의 의결권 있는 주식 100%를 취득함에 따라 지배력을 획득하였습니다. New Avon Company는 화장품 판매회사이며, 연결기업은 사업결합을 통해 북미 화장품 시장에서 경쟁력을 제고하고자 합니다. 동 취득은 취득법으로 회계처리되었습니다. 연결재무제표는 취득일로부터 보고기간종료일까지의 New Avon Company의 재무성과를 포함하고 있습니다.

6.2 식별가능한 자산과 부채

<당기>

(단위: 백만원)

구분	피지오겔	REACH(*1)	로아코리아(주)
자산:			
현금및현금성자산	-	-	13
매출채권	-	-	32
기타채권	-	-	38
재고자산	-	-	92

기타유동자산	-	-	1
유형자산	-	-	10
사용권자산	-	-	76
무형자산	172,500	-	-
자산 총계	172,500	-	262
부채:			
기타채무	-	-	12
단기차입금	-	-	127
리스부채	-	-	80
기타유동부채	-	-	21
장기차입금	-	-	66
이연법인세부채	40,600	-	-
퇴직급여부채	-	-	10
부채 총계	40,600	-	316
(a)식별가능한 순자산 공정가치	131,900	-	(54)
(b)취득으로 인한 영업권(*2)	59,471	77,334	1,816
총 이전대가 [(a)+(b)]	191,371	77,334	1,762

(*1) 당기말 현재 식별 가능한 자산 및 부채의 공정가치 측정 및 이전가격 배분을 진행 중이며, 동 영업권은 잠정금액으로 순자산 공정가치 확정에 따라 변동될 수 있습니다.

(*2) 영업권은 사업결합으로 기대되는 시너지효과 등의 가치로 이루어져 있습니다.

<전기>

(단위: 백만원)

구분	(주)루치펠로 코리아	(주)미젠스토리	Avon Manufacturing (Guangzhou), Ltd	말레이시아 '후' 총판 사업부	Avon Canada Inc.	New Avon Company
자산:						
현금및현금성자산	76	109	3,318	-	2,558	45,021
매출채권	447	-	8,703	-	3,757	17,545
기타채권	55	72	26,355	-	26,288	16,782
재고자산	420	-	12,249	440	8,127	78,185
기타유동자산	1	49	345	-	1,241	13,146
유형자산	78	35	38,127	210	2,309	34,665
사용권자산	92	-	6,705	-	19,678	138,094
이연법인세자산	45	-	437	-	379	-
기타비유동자산	-	-	3	-	-	528
자산 총계	1,214	265	96,242	650	64,337	343,966
부채:						
매입채무	138	-	10,961	-	4,937	56,284
기타채무	122	240	3,695	-	10,527	63,128
단기차입금	610	-	-	-	15,950	116,131
리스부채	90	-	-	-	19,678	146,810
기타유동부채	32	5	21	-	15,456	28,846

이연법인세부채	-	-	-	267	-	-
퇴직급여충당부채	356	27	-	-	15,795	33,207
기타비유동부채	-	-	-	-	843	17,698
부채 총계	1,348	272	14,677	267	83,186	462,104
(a)식별가능한 순자산 공정가치	(134)	(7)	81,565	383	(18,849)	(118,138)
(b)취득으로 인한 무형자산	6	29	-	1,113	5,233	162,309
(c)취득으로 인한 영업권(*1)	3,598	1,560	-	824	13,616	103,473
(d)영가매수차익	-	-	(550)	-	-	-
(e)비지배지분	-	(8)	-	-	-	-
(f)전환사채의 공정가치	-	(525)	-	-	-	-
(g)관계기업투자의 공정가치	-	(1,049)	-	-	-	-
총 이전대가 [(a)+(b)+(c)+(d)+(e)+(f)+(g)]	3,470	-	81,015	2,320	-	147,644

(*1) 영업권은 사업결합으로 기대되는 시너지효과 등의 가치로 이루어져 있습니다.

6.3 사업결합으로 인한 순현금흐름

<당기>

(단위: 백만원)

구분	피지오겔	REACH	로아코리아(주)
총 이전대가	191,371	77,334	1,762
차감: 취득한 종속기업의 현금및현금성 자산	-	-	(13)
차감: 잔여지분 취득 관련 부채	-	-	(565)
사업결합으로 인한 순현금유출	191,371	77,334	1,184

<전기>

(단위: 백만원)

구분	(주)루치펠로 코리아	(주)미젠스토리	Avon Manufacturing (Guangzhou), Ltd.	말레이시아 '후' 총판 사업부	Avon Canada Inc.	New Avon Company
총 이전대가(*1)	3,470	-	81,015	-	-	147,644
차감: 미지급금(*2)	-	-	(8,558)	-	-	-
차감: 취득한 종속기업의 현금및현금성자산	(76)	(109)	(3,318)	-	(2,557)	(45,021)
차감: 잔여지분 취득 관련 부채	(833)	-	-	-	-	-
사업결합으로 인한 순현금유출(유입)	2,561	(109)	69,139	-	(2,557)	102,623

(*1) 전기 중 (주)미젠스토리 전환권을 행사하면서 발생한 이전대가가 없었으며, 말레이시아 '후' 총판 사업부 인수를 위한 총 이전대가 2,320백만원은 2018년 중 지급 되었습니다.

(*2) 미지급금은 거래종결일인 2019년 2월 15일로부터 에스크로 계좌에 예치되어 있으며, 거래종결일 이후 24개월간 미해결된 클레임 건이 존재하지 않으면 Avon Manufacturing (Guangzhou), Ltd.의 기존 주주에게 지급이 될 예정입니다. 한편, 에스크로 계좌에 예치되어 있는 금액은 연결재무상태표상 단기보증금으로 인식되어 있습니다.

6.4 사업결합 관련 비용

당기 및 전기 중 사업결합과 관련하여 발생한 법률 수수료와 실사 수수료 등 각각 1,556백만원 및 1,279백만원은 연결기업의 손익계산서상 판매비와관리비로 인식되었으며 현금흐름표상 영업활동의 일부로 포함되었습니다.

6.5 취득한 사업의 기여수익

<당기>

(단위: 백만원)

구분	피지오겔	REACH	(주)로아코리아
매출액	39,567	177	-
당기순이익(손실)	15,837	129	(25)

<전기>

(단위: 백만원)

구분	(주)루치펠로 코리아	(주)미젠스토리	Avon Manufacturing (Guangzhou), Ltd.	말레이시아 '후' 총판 사업부	Avon Canada Inc.	New Avon Company
매출액	3,770	-	47,489	2,305	27,841	168,285
당기순이익(손실)	163	(381)	(2,122)	(463)	(2,259)	(15,124)

7. 비지배지분

당기 및 전기 중 연결기업의 비지배지분과 관련된 주요 종속기업의 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	코카콜라음료 (주)	북경락금일용 화학유한공사	LG Vina Cosmetics Company Limited	태극제약(주)	기타	내부제거 등	합 계
비지배지분 지분율	10.00%	22.00%	40.00%	7.29%			
비유동자산	785,993	16,453	4,542	105,520			
유동자산	255,857	25,019	10,237	41,127			
비유동부채	(63,735)	(12,353)	(905)	(32,925)			
유동부채	(168,233)	(4,432)	(3,314)	(16,473)			
순자산	809,882	24,687	10,560	97,249			
비지배지분	80,988	5,431	4,224	7,089	2,787	(7,303)	93,216
매출	1,338,724	26,297	29,264	85,839			
당기순이익	145,499	950	375	8,086			
기타포괄손익	2,095	152	(656)	377			
총포괄손익	147,594	1,102	(281)	8,463			
비지배지분 당기순손익	14,550	209	150	589	2	(28)	15,472

비지배지분 총포괄손익	14,759	242	(112)	617	1	(27)	15,480
영업활동현금흐름	17,277	682	516	610			
투자활동현금흐름	(11,332)	(421)	(159)	(2,363)			
재무활동현금흐름	(12,928)	(276)	(526)	1,628			
현금및현금성자산 순증감	(6,983)	(15)	(169)	(125)			

상기 주요 종속기업의 재무정보는 사업결합 시 공정가치 조정이 반영된 재무정보입니다.

<전기>

(단위: 백만원)

구분	코카콜라음료 (주)	북경락금일용 화학유한공사	LG Vina Cosmetics Company Limited	태극제약(주)	기타	내부제거 등	합 계
비지배지분 지분율	10.00%	22.00%	40.00%	7.29%			
비유동자산	705,111	17,684	4,960	78,429			
유동자산	326,120	23,107	12,146	35,197			
비유동부채	(73,452)	(13,041)	(1,423)	(9,844)			
유동부채	(175,491)	(4,163)	(4,842)	(21,811)			
순자산	782,288	23,587	10,841	81,971			
비지배지분	78,229	5,189	4,336	5,976	2,777	(6,153)	90,354
매출	1,266,919	28,371	33,449	55,680			
당기순이익	95,765	1,133	783	(3,275)			
기타포괄손익	(4,912)	1,072	359	(1,293)			
총포괄손익	90,853	2,205	1,142	(4,568)			
비지배지분 당기순손익	9,577	249	313	(239)	98	77	10,075
비지배지분 총포괄손익	9,085	485	457	(333)	64	78	9,836
영업활동현금흐름	16,666	1,283	1,353	801			
투자활동현금흐름	(6,416)	2,226	(318)	(2,846)			
재무활동현금흐름	(1,008)	(3,543)	(223)	(27)			
현금및현금성자산 순증감	9,242	(34)	812	(2,072)			

상기 주요 종속기업의 재무정보는 사업결합 시 공정가치 조정이 반영된 재무정보입니다.

8. 영업부문

8.1 연결기업은 재화나 용역의 성격을 기준으로 최고경영자의 의사결정을 위해 다음과 같이 3개의 영업부문으로 구분하여 보고하고 있습니다.

영업부문(*1)	주요 재화 및 용역	주요 고객정보
HDB	치약, 세제, 샴푸 등	백화점, 할인점 등
Beauty	기초화장품, 색조화장품 등	백화점, 면세점, 전문점, 할인점 등
Refreshment	콜라 등 청량음료, 생수 등	할인점 등

(*1) 당기 중 영업부문 명칭을 Healthy, Beautiful, Refreshing에서 각각 HDB(Home Care

& Daily Beauty), Beauty, Refreshment로 변경하였습니다.

8.2 당기말 및 전기말 현재 연결기업의 영업부문별 자산 및 부채의 현황은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 백만원)

구분	HDB	Beauty	Refreshment	합 계
자산:				
부문자산:				
관계기업및공동기업투자	58,844	1,155	-	59,999
유형자산	340,829	642,255	954,068	1,937,152
무형자산	431,917	1,383,509	207,199	2,022,625
기타자산	539,626	889,090	349,613	1,778,329
소 계	1,371,216	2,916,009	1,510,880	5,798,105
공통자산				1,003,311
총자산				6,801,416
부채:				
부문부채	347,103	1,169,906	278,508	1,795,517
공통부채				156,703
총부채				1,952,220

<전기말>

(단위: 백만원)

구분	Healthy	Beautiful	Refreshing	합 계
자산:				
부문자산:				
관계기업및공동기업투자	56,513	46	-	56,559
유형자산	319,798	518,027	863,710	1,701,535
무형자산	120,267	1,410,118	208,850	1,739,235
기타자산	439,962	938,975	431,569	1,810,506
소 계	936,540	2,867,166	1,504,129	5,307,835
공통자산				1,185,835
총자산				6,493,670
부채:				
부문부채	327,826	1,240,268	307,220	1,875,314
공통부채				381,268
총부채				2,256,582

8.3 당기 및 전기 중 연결기업의 영업부문에 대한 주요 손익 정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	HDB	Beauty	Refreshment	합 계
매출액:				
고객과의 계약으로 인한 수익				
한 시점에 인식				
제·상품 등 판매	1,858,719	4,416,183	1,511,555	7,786,457
기간에 걸쳐 인식				
기술력 제공 등	13,808	40,311	636	54,755
소계	1,872,527	4,456,494	1,512,191	7,841,212
임대수익	725	1,572	997	3,294
총매출액	1,873,252	4,458,066	1,513,188	7,844,506
영업이익	205,272	822,834	192,759	1,220,865
금융수익	3,482	10,381	1,572	15,435
금융원가	(7,795)	(12,482)	(1,340)	(21,617)
지분법손익	5,915	1,109	-	7,024
법인세비용차감전순이익	187,116	742,004	191,954	1,121,074
감가상각비	48,235	123,923	61,768	233,926
무형자산상각비	5,465	21,051	1,780	28,296

<전기>

(단위: 백만원)

구분	Healthy	Beautiful	Refreshing	합 계
매출액:				
고객과의 계약으로 인한 수익				
한 시점에 인식				
제·상품 등 판매	1,480,537	4,703,057	1,449,577	7,633,171
기간에 걸쳐 인식				
기술력 제공 등	6,829	41,605	1,003	49,437
소계	1,487,366	4,744,662	1,450,580	7,682,608
임대수익	801	1,147	868	2,816
총매출액	1,488,167	4,745,809	1,451,448	7,685,424
영업이익	125,962	897,708	152,741	1,176,411
금융수익	3,540	11,498	2,048	17,086
금융원가	(2,469)	(13,471)	(1,833)	(17,773)
지분법손익	6,874	46	-	6,920
법인세비용차감전순이익	107,406	837,784	146,891	1,092,081
감가상각비	34,552	123,899	65,490	223,941
무형자산상각비	3,323	22,098	1,658	27,079

8.4 당기 및 전기 중 고객의 지역별 위치에 따른 매출 및 비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기			전기		
	매출	유형자산	무형자산	매출	유형자산	무형자산
한국	5,229,210	2,238,491	1,675,086	5,589,413	1,984,341	1,380,131
중국	1,291,152	77,817	12,792	1,016,398	90,191	10,666
일본	432,193	61,314	224,350	412,828	53,817	231,667
기타 아시아	307,895	19,904	4,915	353,832	22,432	6,308
북미	527,660	176,861	146,300	276,535	200,660	158,542
중남미	2,349	-	-	852	-	-
유럽	31,666	-	-	24,011	-	-
기타	22,381	-	-	11,555	-	-
합 계	7,844,506	2,574,387	2,063,443	7,685,424	2,351,441	1,787,314

매출 정보는 고객의 위치를 기초로 분류하였으며, 유형자산 및 무형자산은 자산의 소재 국가 기준으로 분류하였습니다.

8.5 당기 및 전기 중 연결기업의 매출액에서 10% 이상 비중을 차지하는 주요 고객은 없습니다.

9. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 연결기업의 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
현금	783	434
예적금	433,322	646,670
합 계	434,105	647,104

10. 매출채권 및 기타채권

10.1 당기말 및 전기말 현재 대손충당금 차감 전 총액기준의 매출채권 및 기타채권은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
매출채권	595,027	621,676
미수금	26,931	32,122
기타대여금 및 수취채권	27,852	5,157

합 계	649,810	658,955
-----	---------	---------

10.2 당기 및 전기 중 매출채권 및 기타채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	매출채권	미수금	기타대여금및 수취채권	합 계
기초금액	10,631	2,618	55	13,304
손상차손 인식(환입)금액	595	(18)	3	580
제각금액	(1,856)	(36)	-	(1,892)
사업결합	14	-	-	14
외화환산조정	78	(65)	(1)	12
기말금액	9,462	2,499	57	12,018

<전기>

(단위: 백만원)

구분	매출채권	미수금	기타대여금및 수취채권	합 계
기초금액	10,750	1,357	143	12,250
손상차손 인식(환입)금액	231	760	(81)	910
제각금액	(2,034)	-	-	(2,034)
사업결합	1,535	745	-	2,280
외화환산조정	149	(244)	(7)	(102)
기말금액	10,631	2,618	55	13,304

10.3 연결기업은 양도 또는 할인된 매출채권이 금융상품의 제거 요건을 충족하지 못하는 경우 장부상 매출채권으로 계속 인식하고 있으며, 당기말 및 전기말 현재 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말	비고
매출채권	52,089	50,200	소구의무 부담

연결기업은 양도 또는 할인한 매출채권의 명목금액을 단기차입금으로 인식하고 있습니다.

11. 재고자산

11.1 당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	

	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
상품	454,862	(59,063)	395,799	396,811	(63,155)	333,656
제품	220,054	(8,879)	211,175	206,225	(7,173)	199,052
재공품	38,066	(1,123)	36,943	35,757	(2,001)	33,756
원재료	101,346	(4,248)	97,098	102,555	(4,244)	98,311
저장품	20,289	(1,377)	18,912	21,231	(2,105)	19,126
미착품	49,039	-	49,039	62,422	-	62,422
합 계	883,656	(74,690)	808,966	825,001	(78,678)	746,323

11.2 당기 및 전기 중 평가손실총당금의 변동내역은 다음과 같습니다

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초금액	78,678	43,697
사업결합으로 인한 증가	-	31,862
재고자산평가손실	2,808	3,569
제각	(6,273)	-
외화환산조정	(523)	(450)
기말금액	74,690	78,678

12. 기타금융자산

12.1 당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수수익	160	-	690	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	5,809	-	4,052
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	2,166	-	3,610
금융리스채권	214	1,746	399	1,758
기타	-	47	-	47
합 계	374	9,768	1,089	9,467

12.2 당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	3,610	6,291

취득	-	1
처분	(1)	(10)
공정가치평가	(1,443)	(2,672)
기말	2,166	3,610

13. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	11,539	1,910	20,159	19
선급비용	25,094	4,257	23,515	4,557
선급부가가치세	2,568	-	3,604	-
당기법인세자산	1,175	-	838	-
확정급여자산(주석25)	-	15,760	-	3,592
기타	2,620	-	2,528	-
합 계	42,996	21,927	50,644	8,168

14. 장기기타채권

14.1 당기말 및 전기말 현재 대손충당금 및 현재가치할인차금 차감 전 총액기준의 장기기타채권은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
장기대여금	43	119
장기보증금	48,373	79,747
기타	5,852	5,928
합 계	54,268	85,794

14.2 당기 및 전기 중 장기기타채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기			전기		
	장기대여금	장기보증금	합계	장기대여금	장기보증금	합계
기초금액	90	4,572	4,662	163	4,778	4,941
손상차손 인식(환입)금액	-	135	135	-	(180)	(180)

제각금액	(90)	(1,864)	(1,954)	-	(167)	(167)
회수금액	-	-	-	(13)	-	(13)
외화환산조정	-	(5)	(5)	(60)	141	81
기말금액	-	2,838	2,838	90	4,572	4,662

14.3 당기말 및 전기말 장기기타채권의 현재가치할인차금은 1,076백만원 및 952백만원입니다.

15. 관계기업및공동기업투자

15.1 당기말 및 전기말 현재 관계기업및공동기업투자에 대한 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

법인명	국가	주요영업활동	결산일	당기말		전기말	
				소유 지분율(%)	장부금액	소유 지분율(%)	장부금액
관계기업투자:							
엘지유니참(주)	한국	위생용 종이제품 제조업	12월 31일	49.00	58,668	49.00	56,195
코티코리아(주)	한국	화장품 등의 수입 및 도매업	12월 31일	49.50	1,155	49.50	46
소 계					59,823		56,241
공동기업투자:							
Emery Oleochemicals Rika (M) Sdn. Bhd.	말레이시아	원료제조업	12월 31일	20.00	144	20.00	227
크린소울(유)	한국	생활용품 수입 및 도매업	12월 31일	50.00	32	50.00	91
소 계					176		318
합 계					59,999		56,559

15.2 당기 및 전기 중 관계기업및공동기업투자의 장부가액 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

법인명	기초금액	배당	지분법손익	지분법자본변동	기말금액
관계기업투자:					
엘지유니참(주)	56,195	(3,294)	5,767	-	58,668
코티코리아(주)	46	-	1,109	-	1,155
소 계	56,241	(3,294)	6,876	-	59,823
공동기업투자:					
Emery Oleochemicals Rika (M) Sdn. Bhd.	227	-	207	(290)	144
크린소울(유)	91	-	(59)	-	32
소 계	318	-	148	(290)	176
합 계	56,559	(3,294)	7,024	(290)	59,999

<전기>

(단위: 백만원)

법인명	기초금액	배당	지분법손익	지분법자본변동	기말금액
관계기업투자:					
엘지유니참(주)	52,214	(2,818)	6,799	-	56,195
코티코리아(주)	-	-	46	-	46
소 계	52,214	(2,818)	6,845	-	56,241
공동기업투자:					
Emery Oleochemicals Rika (M) Sdn. Bhd.	-	(54)	163	118	227
크린소울(유)	179	-	(88)	-	91
소 계	179	(54)	75	118	318
합 계	52,393	(2,872)	6,920	118	56,559

15.3 당기말 및 전기말 현재 관계기업및공동기업투자의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 백만원)

법인명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	영업손익	당기순손익
관계기업투자:							
엘지유니참(주)	102,702	45,581	22,433	1,296	138,492	18,125	14,133
코티코리아(주)	15,580	1,388	6,980	494	21,365	5,728	3,491
소 계	118,282	46,969	29,413	1,790	159,857	23,853	17,624
공동기업투자:							
Emery Oleochemicals Rika (M) Sdn. Bhd.	28,583	6,752	2,855	903	57,646	1,783	1,036
크린소울(유)	318	6	262	-	3,265	(119)	(119)
소 계	28,901	6,758	3,117	903	60,911	1,664	917
합 계	147,183	53,727	32,530	2,693	220,768	25,517	18,541

<전기말>

(단위: 백만원)

법인명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	영업손익	당기순손익
관계기업투자:							
엘지유니참(주)	97,435	47,316	25,863	1,745	137,642	16,573	13,665
코티코리아(주)	12,137	2,552	8,016	670	25,610	4,987	4,773
소 계	109,572	49,868	33,879	2,415	163,252	21,560	18,438
공동기업투자:							
Emery Oleochemicals Rika (M) Sdn. Bhd.	29,667	7,026	3,812	888	49,308	392	829
크린소울(유)	723	6	548	-	3,495	(181)	(176)
소 계	30,390	7,032	4,360	888	52,803	211	653
합 계	139,962	56,900	38,239	3,303	216,055	21,771	19,091

15.4 당기말 및 전기말 현재 관계기업및공동기업투자의 재무정보금액을 관계기업및공동기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 백만원)

법인명	순자산	순자산 지분금액	투자차액	내부거래	손상차손	장부금액
관계기업투자:						
엘지유니참(주)	124,554	61,031	944	(3,307)	-	58,668
코티코리아(주)	9,494	4,700	56	(3,601)	-	1,155
소 계	134,048	65,731	1,000	(6,908)	-	59,823
공동기업투자:						
Emery Oleochemicals Rika (M) Sdn. Bhd.	31,577	6,315	-	(4)	(6,167)	144
크린소울(유)	62	32	-	-	-	32
소 계	31,639	6,347	-	(4)	(6,167)	176
합 계	165,687	72,078	1,000	(6,912)	(6,167)	59,999

<전기말>

(단위: 백만원)

법인명	순자산	순자산 지분금액	투자차액	내부거래	손상차손	장부금액
관계기업투자:						
엘지유니참(주)	117,143	57,400	944	(2,149)	-	56,195
코티코리아(주)	6,003	2,972	56	(2,982)	-	46
소 계	123,146	60,372	1,000	(5,131)	-	56,241
공동기업투자:						
Emery Oleochemicals Rika (M) Sdn. Bhd.	31,993	6,399	-	(5)	(6,167)	227
크린소울(유)	181	91	-	-	-	91
소 계	32,174	6,490	-	(5)	(6,167)	318
합 계	155,320	66,862	1,000	(5,136)	(6,167)	56,559

15.5 연결기업이 참여한 공동약정인 Emery Oleochemicals Rika (M) Sdn. Bhd. 및 크린소울(유)은 각각 원료제조 및 생활용품 판매기업입니다. 연결기업은 해당 기업의순자산에 대한 권리를 보유하고 있습니다. 이에 따라 연결기업은 Emery Oleochemicals Rika (M) Sdn. Bhd. 및 크린소울(유)에 대한 투자자산을 공동기업으로 분류하였습니다.

16. 유형자산

16.1 당기말 및 전기말 현재 연결기업이 보유한 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 백만원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	647,210	622,782	53,879	319,273	15,323	34,985	119,844	2,328	220,421	2,036,045
기초 취득원가	647,210	828,006	86,608	841,397	58,534	165,195	455,451	26,782	220,421	3,329,604
감가상각누계액	-	(202,405)	(32,447)	(515,142)	(43,189)	(129,531)	(324,356)	(24,454)	-	(1,271,524)
손상차손누계액	-	(2,819)	(282)	(6,982)	(8)	(679)	(10,968)	-	-	(21,738)
경부보조금 잔액	-	-	-	-	(14)	-	(283)	-	-	(297)
사업결함으로 인한 증가	-	-	-	-	-	-	10	-	-	10
취득	950	899	491	3,880	178	2,871	23,567	7	424,027	456,870
처분	(750)	(2,749)	(718)	(3,577)	(103)	(105)	(3,318)	-	-	(11,320)

감가상각	-	(20,481)	(3,530)	(54,387)	(4,156)	(24,283)	(40,594)	(1,067)	-	(148,498)
손상차손	-	-	-	-	-	-	(959)	-	-	(959)
기타증감(*1)	12,622	227,206	14,633	62,647	6,372	22,490	11,076	76	(356,290)	832
외화환산조정	(232)	(378)	(216)	(648)	(3)	(25)	(1,404)	(1)	(239)	(3,146)
기말 순장부금액	659,800	827,279	64,539	327,188	17,611	35,933	108,222	1,343	287,919	2,329,834
기말 취득원가	659,800	1,053,673	100,428	864,799	56,523	184,643	434,793	26,313	287,919	3,668,891
감가상각누계액	-	(224,232)	(35,606)	(531,738)	(38,895)	(148,069)	(318,288)	(24,970)	-	(1,321,798)
손상차손누계액	-	(2,162)	(283)	(5,873)	(8)	(641)	(8,124)	-	-	(17,091)
정보부조금 잔액	-	-	-	-	(9)	-	(159)	-	-	(168)

(*1) 기타증감액은 건설중인자산에서 무형자산으로 대체된 (-)13,425백만원 및 차입원가자본화 1,143백만원(자본화이자율: 2.21%) 투자부동산에서 유형자산으로 대체된 13,114백만원을 포함한 금액입니다.

<전기말>

(단위: 백만원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	618,355	586,052	48,390	309,861	12,748	31,347	118,673	3,510	84,352	1,813,288
기초 취득원가	618,355	734,881	78,397	746,206	57,860	148,924	436,204	27,358	84,352	2,932,537
감가상각누계액	-	(148,829)	(29,645)	(432,614)	(45,092)	(117,409)	(304,932)	(23,848)	-	(1,102,369)
손상차손누계액	-	-	(362)	(3,731)	-	(168)	(12,190)	-	-	(16,451)
정보부조금 잔액	-	-	-	-	(20)	-	(409)	-	-	(429)
사업결함으로 인한 증가	2,564	42,744	3,671	8,242	4	455	16,856	-	2,871	77,407
취득	6,848	955	253	2,991	580	5,019	34,038	46	256,231	306,961
처분	(2,368)	(2,832)	(527)	(1,198)	(111)	(221)	(6,606)	-	(266)	(14,129)
감가상각	-	(18,891)	(3,233)	(51,297)	(4,103)	(17,331)	(48,516)	(1,419)	-	(144,790)
손상차손	-	(1,397)	(190)	(3,831)	(8)	(120)	(2,627)	-	-	(8,173)
기타증감(*1)	20,736	15,343	5,580	54,550	6,210	15,820	7,840	188	(122,405)	3,862
외화환산조정	1,075	808	(65)	(45)	3	16	186	3	(362)	1,619
기말 순장부금액	647,210	622,782	53,879	319,273	15,323	34,985	119,844	2,328	220,421	2,036,045
기말 취득원가	647,210	828,006	86,608	841,397	58,534	165,195	455,451	26,782	220,421	3,329,604
감가상각누계액	-	(202,405)	(32,447)	(515,142)	(43,189)	(129,531)	(324,356)	(24,454)	-	(1,271,524)
손상차손누계액	-	(2,819)	(282)	(6,982)	(8)	(679)	(10,968)	-	-	(21,738)
정보부조금 잔액	-	-	-	-	(14)	-	(283)	-	-	(297)

(*1) 기타증감액은 기계장치에서 금융리스채권으로 대체된 (-)2,353백만원, 건설중인자산에서 무형자산으로 대체된 (-)11,645백만원 및 차입원가자본화 2,908백만원(자본화이자율: 2.47%) 선급금에서 건설중인자산으로 대체된 764백만원 및 복구충당부채 설정액 1,335백만원 등을 포함한 금액입니다.

16.2 당기말 현재 연결기업이 담보로 제공한 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	담보제공자산	장부금액	담보설정금액	종류	차입금액	담보권자
해태에이치티비㈜	토지, 건물, 기계장치 등	29,044	26,000	일반자금대출	-	(주)국민은행
㈜에프엠지	토지 및 건물	19,546	3,868	일반자금대출	3,566	(주)신한은행
LG Vina Cosmetics Company Limited	건물 및 기계장치	838	2,784	운영자금대출	-	Shinhan Vina Bank

17. 투자부동산

17.1 당기말 및 전기말 현재 연결기업이 보유한 투자부동산의 장부금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 백만원)

구분	토지	건물	구축물	합계
기초 순장부금액	23,395	18,818	26	42,239
기초 취득원가	23,678	35,061	130	58,869
감가상각누계액	-	(13,113)	(42)	(13,155)
손상차손누계액	(283)	(3,130)	(62)	(3,475)
처분	(1,019)	(122)	-	(1,141)
감가상각	-	(496)	(2)	(498)
손상차손	-	(2,723)	-	(2,723)
기타증감(*1)	(5,207)	(7,907)	-	(13,114)
외화환산조정	(3)	-	-	(3)
기말 순장부금액	17,166	7,570	24	24,760
기말 취득원가	17,449	24,148	130	41,727
감가상각누계액	-	(10,819)	(44)	(10,863)
손상차손누계액	(283)	(5,759)	(62)	(6,104)

(*1) 투자부동산에서 유형자산으로 대체된 금액입니다.

<전기말>

(단위: 백만원)

구분	토지	건물	구축물	합계
기초 순장부금액	23,565	21,591	28	45,184
기초 취득원가	23,876	35,157	130	59,163
감가상각누계액	-	(12,504)	(40)	(12,544)
손상차손누계액	(311)	(1,062)	(62)	(1,435)
처분	(185)	(55)	-	(240)
감가상각	-	(648)	(2)	(650)
손상차손	(6)	(2,070)	-	(2,076)
외화환산조정	21	-	-	21
기말 순장부금액	23,395	18,818	26	42,239
기말 취득원가	23,678	35,061	130	58,869
감가상각누계액	-	(13,113)	(42)	(13,155)
손상차손누계액	(283)	(3,130)	(62)	(3,475)

17.2 당기 및 전기 중 투자부동산과 관련하여 수익과 비용으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
투자부동산에서 발생한 임대수익	651	211
투자부동산에서 발생한 관리비용	1,058	1,163

17.3 당기말 및 전기말 현재 투자부동산에 대한 공정가치 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
투자부동산의 공정가치	26,588	44,717

연결기업은 공정가치 평가일자 이후 공정가치 변동이 중요하지 않은 것으로 판단하여 공정가치 평가를 재수행하지 아니하였습니다.

18. 무형자산

18.1 당기말 및 전기말 현재 연결기업이 보유한 무형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 백만원)

구분	영업권	산업재산권	소프트웨어	시설물이용권	기타의 무형자산(*1)	합 계
기초금액	902,644	23,978	52,662	19,024	789,006	1,787,314
취득	-	5,334	1,766	-	5,929	13,029
처분	-	(858)	(204)	(9,573)	-	(10,635)
사업결합으로 인한 증가	138,621	-	-	-	172,500	311,121
대체(*2)	107	-	14,201	-	(776)	13,532
손상차손	-	-	(16)	(41)	-	(57)
무형자산상각비	-	(3,779)	(14,939)	-	(9,578)	(28,296)
외화환산조정	(11,259)	(1)	(77)	(2)	(11,226)	(22,565)
기말금액	1,030,113	24,674	53,393	9,408	945,855	2,063,443

(*1) 기타의무형자산에는 Bottler's Agreement, 브랜드가치, 고객관계가치 등이 포함되어 있습니다.

(*2) 건설중인자산에서 무형자산으로의 대체금액 13,425백만원 등을 포함한 금액입니다.

<전기말>

(단위: 백만원)

구분	영업권	산업재산권	소프트웨어	시설물이용권	기타의 무형자산(*1)	합 계
----	-----	-------	-------	--------	--------------	-----

기초금액	824,930	23,708	40,757	18,491	637,087	1,544,973
취득	-	4,666	1,861	446	2,417	9,390
처분	-	(555)	(1,243)	(38)	(110)	(1,946)
사업결합으로 인한 증가	123,071	14	12,487	-	156,188	291,760
대체(*2)	(20,735)	-	11,713	125	(68)	(8,965)
손상차손	(40,259)	-	-	-	(1,258)	(41,517)
무형자산상각비	-	(3,881)	(13,023)	-	(10,175)	(27,079)
외화환산조정	15,637	26	110	-	4,925	20,698
기말금액	902,644	23,978	52,662	19,024	789,006	1,787,314

(*1) 기타의무형자산에는 Bottler's Agreement, 브랜드가치, 고객관계가치 등이 포함되어 있습니다.

(*2) 건설중인자산에서 무형자산으로의 대체금액 11,645백만원 등을 포함한 금액입니다.

18.2 당기 및 전기 중 연구와 개발에 관련된 지출의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
제조원가(매출원가)	10,005	11,923
판매비와관리비	34,058	26,047
합 계	44,063	37,970

18.3 영업권을 보유한 현금창출단위(혹은 집단)에 대한 손상검사

손상검사를 위해 영업권은 연결기업 내에서 내부 관리 목적으로 영업권에 대한 정보를 감독할 수 있는 가장 하위 수준의 단위에 배부되었습니다. 동 단위는 주식 8에서 언급되고 있는 연결기업의 영업부문보다 상위단계에 있지 않습니다.

당기말 및 전기말 현재 각 현금창출단위(혹은 집단)에 배부된 영업권의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

현금창출단위(혹은 집단)	당기말	전기말
국내 화장품사업부문(*1)	254,893	253,076
국내 생활용품사업부문(*1)	207,692	70,781
국내 음료사업부문	34,503	34,503
Everlife Co., Ltd.	229,121	231,123
Ginza Stefany Inc.	94,386	95,132
FMG&MISSION CO ., Ltd	78,866	79,555
TFS Singapore Private Limited	12,905	13,475
LG HOUSEHOLD & HEALTH CARE MALAYSIA SDN. BHD.	4,324	4,523

LG Household & Health Care (Thailand) Limited	1,046	1,113
The Avon Company Canada Limited (구, Avon Canada Inc.)	12,715	13,211
LG H&H HK LIMITED	6,599	7,119
The Avon Company (구, New Avon Company)	93,063	99,033
합 계	1,030,113	902,644

(*1) (주)로아코리아 현금창출단위는 국내 화장품사업부문에, 태극제약(주), (주)루치펠로코리아 현금창출단위는 국내 생활용품사업부문에 포함하여 기재하였습니다.

상기 현금창출단위(혹은 집단)의 사용가치는 해당 현금창출단위(혹은 집단)이 지속적으로 사용됨에 따라 발생할 미래현금흐름의 할인율 통해서 결정되었습니다. 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 2020년의 사용가치는 2019년과 유사하게 결정되었습니다. 사용가치에 대한 계산은 다음의 주요 가정들을 근거로 하였습니다.

- 현금흐름은 과거 경험, 실질적인 영업결과와 향후 5년간의 사업계획을 근거로 추정하였습니다.
- 5년간의 수익 성장률은 주로 과거 평균 성장률의 추세를 분석하여 산정하였으며 5년 이후의 현금흐름은 1%의 영구 성장률을 가정하여 추정하였습니다.
- 현금창출단위(혹은 집단)의 사용가치를 결정하기 위해 각 현금창출단위(혹은 집단)의 가중평균자본비용을 할인율로 적용하였습니다. 당기말 및 전기말 현재 주요 현금창출단위(혹은 집단)의 가중평균자본비용은 다음과 같습니다.

현금창출단위(혹은 집단)	당기말	전기말
국내 화장품사업부문	10.91% ~ 13.88%	11.26% ~ 12.35%
국내 생활용품사업부문	11.49% ~ 13.38%	11.59% ~ 16.81%
국내 음료사업부문	6.40%	6.12%
Everlife Co., Ltd.	8.07%	7.42%
Ginza Stefany Inc.	7.46%	7.36%
FMG&MISSION CO., Ltd	7.98%	7.44%
TFS Singapore Private Limited	5.12%	6.35%
LG HOUSEHOLD & HEALTH CARE MALAYSIA SDN. BHD.	5.24%	8.95%
LG Household & Health Care (Thailand) Limited	8.54%	9.24%
The Avon Company Canada Limited (구, Avon Canada Inc.)	8.13%	8.89%
LG H&H HK LIMITED	13.65%	7.58%
The Avon Company (구, New Avon Company)	8.64%	8.66%

주요 가정을 통한 해당 가치는 경영진의 화장품, 생활용품, 음료 및 건강식품 사업에 대한 미래 추세의 추정을 나타내고 있으며 외부자료와 내부자료(역사적 자료)를 근거로 손상검사 결과 각각의 현금창출단위(혹은 집단)의 사용가치가 장부금액을 초과하였습니다.

보고기간말 현재 연결기업의 영업권이 배분된 총 현금창출단위(혹은 집단)의 회수가능금액은 99,845억원으로 총 현금창출단위(혹은 집단)의 장부금액 47,134억원보다 52,711억원 초과하고 있습니다.

18.4 비한정무형자산을 보유한 현금창출단위(혹은 집단)에 대한 손상검사

당기말 및 전기말 현재 각 현금창출단위(혹은 집단)에 배부된 비한정무형자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

현금창출단위(혹은 집단)	당기말	전기말	비한정무형자산
국내 화장품사업부문	235,043	218,013	브랜드가치
국내 생활용품사업부문	198,387	30,487	브랜드가치
국내 음료사업부문	166,777	166,777	코카콜라음료(주)의 Bottler's Agreement 가치
Everlife Co., Ltd.	86,260	87,013	브랜드가치
Ginza Stefany Inc.	65,215	65,784	브랜드가치
FMG&MISSION CO., Ltd	-	17,179	브랜드가치
The Avon Company Canada Limited (구, Avon Canada Inc.)	4,822	5,010	브랜드가치
The Avon Company (구, New Avon Company)	125,463	133,513	브랜드가치
합 계	881,967	723,776	

비한정무형자산을 보유한 현금창출단위(혹은 집단)에 대한 손상검사시 사용된 주요 가정은 영업권 손상검사시 적용한 가정과 동일하며, 손상검사 결과 사용가치가 장부금액을 초과하였습니다.

19. 매입채무 및 기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말	
	유동	유동	비유동
매입채무	251,186	290,674	-
기타채무:			
미지급금	335,335	348,996	8,646
용기보증금	3,398	3,655	-
소 계	338,733	352,651	8,646
합 계	589,919	643,325	8,646

20. 단기차입금

당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

내역	차입처	당기말 연이자율(%)	당기말	전기말
당좌차월	(주)국민은행	3.13	1,657	-
기업어음	(주)신한은행	-	-	30,000
	Citibank Japan Ltd.	JPY TIBOR 3M + 0.48	5,272	5,317
일반차입금	(주)신한은행	-	-	3,265
	(주)국민은행	-	-	540
	(주)KEB하나은행	2.25	10	-
	중국은행 서울지점	1.63	4,000	13,000
	미쓰이스미토모은행 서울지점	1.53	5,000	9,000
	미쓰이스미토모은행	-	-	31,904
	미쓰비시유에프제이은행 서울지점	1.63	8,000	12,000
	미쓰비시유에프제이은행	JPY TIBOR 3M + 0.48	21,085	21,269
	Citibank Ltd. 등	1.65 ~ 3.50	89,196	111,149
매출채권 담보차입금(*1)	(주)한국씨티은행 등	0.34 ~ 3.87	52,089	50,200
기타	개인	-	104	-
합 계			186,413	287,644

(*1) 연결기업은 (주)한국씨티은행 등 금융기관과 수출채권 할인 약정을 체결하고 있으며, 금융기관에 양도한 상환청구권이 있는 매출채권 중 만기가 도래하지 않은 금액을 단기차입금으로 계상하고 있습니다.

21. 장기차입금 및 사채

21.1 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

내역	차입처	만기일	당기말 연이자율(%)	당기말	전기말
장기시설자금	(주)신한은행	2021-11-25	2.87	3,566	7,132
	(주)국민은행	2025-01-22	3.75	22,737	-
운영자금	(주)KEB하나은행	2024-10-22	1.13	48	-
		2025-05-08	1.43	30	-
소 계				26,381	7,132

차감: 유동성대체		(3,579)	(3,566)
합 계		22,802	3,566

21.2 당기말 및 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

종류	만기일	액면이자율(%)	당기말	전기말
제12-2회 무보증회사채	-	-	-	100,000
제13회 무보증회사채	2022-02-12	2.79	20,000	20,000
제14회 무보증회사채	2022-02-18	2.79	10,000	10,000
소 계			30,000	130,000
차감: 사채할인발행차금			-	(9)
차감: 유동성대체			-	(99,991)
합 계			30,000	30,000

22. 환불부채

당기 및 전기 중 환불부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	17,507	16,700
전입	27,215	12,432
사용	(29,683)	(13,307)
사업결합으로인한 증가	-	1,547
외화환산조정	582	135
기말	15,621	17,507

상기 환불부채를 결제할때 고객에게서 제품을 회수할 연결기업의 권리에 대한 자산 금액은 반품권자산으로 계상하고 있습니다. 한편, 기타유동자산에 포함된 당기말 및 전기말 현재 반품권자산은 각각 1,450백만원 및 1,892백만원입니다.

23. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급비용	259,807	833	272,801	6,704

미지급배당금	135	-	128	-
리스부채	76,130	149,962	77,890	198,587
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	1,344	-	1,576
기타의기타금융부채(*1)	13,239	5,130	833	20,269
합 계	349,311	157,269	351,652	227,136

(*1) (주)에프엠지, 태극제약(주), (주)루치펠로코리아 및 (주)로아코리아 취득 시 주주간 계약으로 잔여지분에 대한 매매합의가 체결된 바 합리적으로 추정한 잔여지분 취득금액을 금융부채로 계상하였습니다.

24. 기타부채

24.1 당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
계약부채	76,045	-	78,273	259
선수금	5,866	8,302	17,235	9,952
예수부가가치세	51,350	-	46,522	-
예수금	18,005	-	20,071	-
기타장기종업원급여부채	-	36,276	-	33,698
기타충당부채	3,203	32,792	4,134	3,653
기타의기타부채	-	-	522	-
합 계	154,469	77,370	166,757	47,562

24.2 당기말 및 전기말 현재 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
이연수익	70,467	69,691
선수금	5,470	8,449
선수수익	108	392
합 계	76,045	78,532

전기말 연결기업이 계상한 계약부채 잔액 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 이연수익 69,691백만원, 선수금 8,499백만원 및 선수수익 203백만원입니다.

24.3 당기말 및 전기말 현재 기타충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
----	-----	-----

	유동	비유동	유동	비유동
복구총당부채(*1)	-	3,318	-	3,323
협력업체지원총당부채(*2)	3,203	-	3,852	-
구조조정총당부채	-	2,541	-	276
기타(*3)	-	26,933	282	54
합 계	3,203	32,792	4,134	3,653

(*1) 연결기업은 임차자산 및 소재 장소에 대해 임차기간이 종료된 후에 원상회복을 위하여 그 자산을 제거, 해체하거나 또는 그 장소를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 비용에 대해 매년 추정하여 총당부채로 계상하고 있습니다.

(*2) 연결기업의 제품 생산을 위해 협력업체가 보유하고 있는 원재료 중 제품의 단종 계획으로 인해 협력업체가 더이상 해당 원재료를 사용하지 못 하게 되는 경우 연결기업이 해당 원재료를 매입하여 폐기하는데 소요될 것으로 추정되는 비용에 대해 총당부채로 계상하고 있습니다.

(*3) 연결기업이 소송 사건과 관련하여 계상한 총당부채를 포함하고 있습니다.

25. 종업원급여

25.1 당기말 및 전기말 현재 퇴직급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치(*1)	985,556	981,946
사외적립자산의 공정가치	(952,563)	(918,005)
차감 후	확정급여자산	15,760
	퇴직급여부채	48,753
		67,533

(*1) 확정급여채무의 현재가치는 기존의 국민연금전환금을 차감한 금액입니다. 당기말 및 전기말 현재 국민연금전환금은 각각 220백만원 및 237백만원입니다.

25.2 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	981,946	338,723
당기근무원가	49,608	45,511
과거근무원가	(546)	-
이자비용	24,922	13,880
확정급여제도의 재측정요소:		
인구통계적가정 변동에 의한 보험수리적손실	1,888	3,502

재무적가정 변동에 의한 보험수리적손실	39,502	131
확정급여채무에 대한 경험적 조정	(3,536)	15,073
퇴직금의 지급	(75,046)	(48,960)
관계사 전입(전출)	621	(807)
사업결합으로인한 증가	10	640,560
외화환산조정	(33,813)	(25,667)
기말	985,556	981,946

25.3 당기 및 전기 중 퇴직급여제도와 관련하여 손익으로 인식한 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
확정급여제도		
근무원가:		
당기근무원가	49,608	45,511
과거근무원가	(546)	-
퇴직급여부채의 순손익:		
확정급여채무의 이자비용	24,922	13,880
사외적립자산의 이자수익	(23,510)	(12,994)
사외적립자산의 관리비용	2,504	1,204
소 계	52,978	47,601
확정기여제도	3,273	3,035
기타	992	1,668
합 계	57,243	52,304

당기 및 전기의 총 비용 중 각각 12,370백만원 및 11,184백만원은 제조원가에 포함되어 있으며, 44,873만원 및 41,120백만원은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

한편, 확정기여제도와 관련하여 당기말 현재 미지급된 금액은 없습니다.

25.4 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	918,005	316,845
이자수익(*1)	23,510	12,994
확정급여제도의 재측정요소	57,758	(653)
기여금	57,546	67,571
퇴직금의 지급	(67,672)	(44,395)
사업결합으로인한 증가	-	573,979
기타(*2)	(36,584)	(8,336)

기말	952,563	918,005
----	---------	---------

(*1) 당기 및 전기 중 사외적립자산에서 발생된 실제 이자수익은 각각 81,268백만원 및 12,341백만원입니다.

(*2) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 관리비용으로 인한 감소 각각 (-)2,504백만원 및 (-)1,204백만원, 외화환산조정으로 인한 증감 각각 (-)33,876백만원 및 (-)6,787백만원, 관계사 간의 제도자산 이동으로 인한 감소 각각 (-)204백만원 및 (-)345백만원이 포함되어 있습니다.

25.5 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
ELS	116,739	-
ELB	300,340	252,720
확정이율보장형상품	79,515	196,900
기타	455,969	468,385
합 계	952,563	918,005

25.6 당기말 및 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
기대임금상승률	1.96% ~ 8.80%	2.61% ~ 10.00%
할인율(*1)	1.03% ~ 3.60%	1.10% ~ 3.91%

(*1) 연결기업은 확정급여채무의 현재가치 계산을 위하여 보고기간말 현재 확정급여채무의 통화 및 예상지급시기와 일관성이 있는 우량회사채의 시장수익률을 참조하여 할인율을 결정 하였습니다. 한편, 당기말 및 전기말 현재 연결기업의 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 각각 8.3년 ~ 13.01년 및 8.12년 ~ 15.09년입니다.

25.7 당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	1% 상승시	1% 하락시
기대임금상승률의 변동	41,445	(34,919)
할인율의 변동	(35,937)	42,297

민감도 분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

26. 자본금

당기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

주식의 종류	총발행주식수(주)	주당 액면가액(원)	자본금
보통주	15,618,197	5,000	78,091
우선주	2,099,697	5,000	10,498
합 계	17,717,894		88,589

27. 자본잉여금

당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	54,794	54,794
기타자본잉여금	42,532	42,532
합 계	97,326	97,326

28. 이익잉여금 및 배당금

28.1 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
법정적립금(*1)	44,310	44,310
임의적립금(*2)	2,922,352	2,493,886
미처분이익잉여금	1,838,742	1,636,686
합 계	4,805,404	4,174,882

(*1) 상법상 이익준비금은 회사가 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(*2) 조세특례제한법의 규정에 따라 법인세 신고 시 신고조정에 의해 손금산입하는 연구및인

력개발준비금 등을 이익잉여금처분시 별도 적립하고 있으며, 이 준비금 중 조세특례제한법의 규정에 따라 환입하는 금액은 임의적립금으로 이입하여 배당할 수 있습니다.

28.2 당기 및 전기 중 배당금의 지급내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	총발행주식수(주)	자기주식수(주)	배당주식수(주)	주당 배당금(원)	총 배당액
보통주	15,618,197	958,412	14,659,785	11,000	161,258
우선주	2,099,697	3,438	2,096,259	11,050	23,163
합 계	17,717,894	961,850	16,756,044		184,421

<전기>

(단위: 백만원)

구분	총발행주식수(주)	자기주식수(주)	배당주식수(주)	주당 배당금(원)	총 배당액
보통주	15,618,197	958,412	14,659,785	9,250	135,603
우선주	2,099,697	3,438	2,096,259	9,300	19,495
합 계	17,717,894	961,850	16,756,044		155,098

29. 기타포괄손익누계액

당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산 평가손실	(2,635)	(2,307)
지분법자본변동	(1,759)	(1,544)
해외사업환산손익	(119,729)	(92,785)
합 계	(124,123)	(96,636)

30. 기타자본항목

당기말 및 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
자기주식	(70,877)	(70,877)
기타	(40,340)	(46,550)
합 계	(111,217)	(117,427)

31. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
급여및상여	625,584	619,576
퇴직급여	42,369	39,916
복리후생비	122,803	112,609
감가상각비	152,377	146,284
무형자산상각비	26,527	26,444
세금과공과	41,585	37,618
광고선전비	459,898	462,191
연구비	2,638	2,053
경상개발비	31,420	23,994
지급수수료	1,772,293	1,771,119
운반비	247,062	205,325
소모품비	23,287	19,911
수선비	14,891	11,660
임차료	8,901	10,692
대손상각비	595	231
기타의판매비와관리비	88,481	102,144
합 계	3,660,711	3,591,767

32. 기타영업외손익

당기 및 전기 중 발생한 기타영업외손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기타영업외수익:		
외환차익	12,438	9,340
외화환산이익	1,227	1,359
유형자산처분이익	3,540	6,156
투자부동산처분이익	3,741	113
무형자산처분이익	467	227
염가매수차익	-	550
기타	23,407	15,172
소 계	44,820	32,917

기타영업외비용:		
기타의대손상각비	120	499
외환차손	10,697	8,320
외화환산손실	2,036	1,135
유형자산처분손실	7,796	7,472
투자부동산처분손실	123	12
무형자산처분손실	1,180	1,710
유형자산손상차손	959	8,173
투자부동산손상차손	2,723	2,076
무형자산손상차손	57	41,517
기부금	77,891	43,089
기타	41,870	9,477
소 계	145,452	123,480

33. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기(*2)
재고자산의 변동	(67,827)	(130,426)
사업결합으로 인한 재고자산의 증가	92	99,421
원재료 및 상품 매입액	2,471,785	2,362,106
종업원급여	821,391	799,563
감가상각비 및 무형자산상각비	262,221	251,020
지급수수료	1,804,668	1,805,553
외주가공비	400,459	291,735
기타비용	930,852	1,030,041
합 계(*1)	6,623,641	6,509,013

(*1) 매출원가 및 판매비와관리비의 합계 금액입니다.

(*2) 당기 분류 기준에 따라 전기 비용을 재분류하였습니다.

34. 금융손익

당기 및 전기 중 발생한 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	4,984	8,701
배당금수익	933	28
외환차익	6,094	5,169
외화환산이익	218	413
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	-	1,370
당기손익-공정가치 측정 금융부채 평가이익	3,206	1,405
소 계	15,435	17,086
금융원가:		
이자비용	12,508	13,870
외환차손	6,137	2,751
외화환산손실	519	1,075
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	-	48
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	22	29
당기손익-공정가치 측정 금융부채 평가손실	2,431	-
소 계	21,617	17,773

35. 금융상품의 범주별 손익

당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 손익은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	금융자산				금융부채		합계
	현금및 현금성자산	당기손익 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익 공정가치측정 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	
이자수익	4,095	-	-	889	-	-	4,984
이자비용	-	-	-	-	-	(12,508)	(12,508)
배당금수익	-	933	-	-	-	-	933
외환차익	6,094	-	-	9,300	-	3,138	18,532
외환차손	(4,094)	-	-	(10,432)	-	(2,308)	(16,834)
외화환산이익	185	-	-	449	-	811	1,445
외화환산손실	(486)	-	-	(1,714)	-	(355)	(2,555)
대손상각비	-	-	-	(595)	-	-	(595)

기타대손상각비	-	-	-	(120)	-	-	(120)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	-	(22)	-	-	-	-	(22)
당기손익-공정가치 측정 금융부채 평가이익	-	-	-	-	3,206	-	3,206
당기손익-공정가치 측정 금융부채 평가손실	-	-	-	-	-	(2,431)	(2,431)
기타포괄손익-공정가치 측 정금융자산 평가손실(세전)	-	-	(1,443)	-	-	-	(1,443)
기타포괄손익-공정가치 측 정금융자산 처분이익	-	-	3	-	-	-	3
합 계	5,794	911	(1,440)	(2,223)	3,206	(13,653)	(7,405)

<전기>

(단위: 백만원)

구분	금융자산				금융부채		합계
	현금및 현금성자산	당기손익 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익 공정가치측정 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	
이자수익	7,748	-	-	953	-	-	8,701
이자비용	-	-	-	-	-	(13,870)	(13,870)
배당금수익	-	28	-	-	-	-	28
외환차익	5,214	-	-	8,141	-	1,154	14,509
외환차손	(2,447)	-	-	(6,477)	-	(2,147)	(11,071)
외화환산이익	359	-	-	829	-	584	1,772
외화환산손실	(1,038)	-	-	(995)	-	(177)	(2,210)
대손상각비	-	-	-	(231)	-	-	(231)
기타대손상각비	-	-	-	(499)	-	-	(499)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	-	(48)	-	-	-	-	(48)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	-	1,370	-	-	-	-	1,370
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	-	(29)	-	-	-	-	(29)
당기손익-공정가치 측정 금융부채 평가이익	-	-	-	-	1,405	-	1,405
기타포괄손익-공정가치 측 정금융자산 평가손실(세전)	-	-	(2,672)	-	-	-	(2,672)
기타포괄손익-공정가치 측 정금융자산 처분이익	-	-	45	-	-	-	45
합 계	9,836	1,321	(2,627)	1,721	1,405	(14,456)	(2,800)

36. 법인세비용

36.1 당기 및 전기 중 발생한 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
당기 법인세 부담액	319,913	336,410
전기 법인세 조정액	(3,487)	(8,438)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(6,058)	(29,849)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(2,395)	5,785
합 계	307,973	303,908

36.2 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
확정급여제도의 재측정요소	(1,355)	7,668
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	115	765
지분법자본변동	75	(31)
해외사업환산손익	(1,230)	(2,617)
합 계	(2,395)	5,785

36.3 당기 및 전기 중 회계이익에 적용세율을 곱하여 산출한 금액과 법인세비용의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	1,121,074	1,092,081
적용세율에 따른 세부담액	299,342	282,773
조정사항:		
비과세수익·비공제비용	(10,583)	2,444
세액 공제·감면	(2,131)	(5,195)
전기 법인세 조정액	(3,487)	(8,406)
이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세무상 결손금 등의 변동	3,181	8,473
종속기업 및 관계기업의 당기순손익 지분에 대한 법인세효과	(5,707)	(2,785)
이연법인세율 변동 효과	911	(162)
투자·상생협력 촉진을 위한 과세특례에 따른 추가납부액	251	8,426
기타	26,196	18,340
법인세비용	307,973	303,908
유효세율	27.47%	27.83%

36.4 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 산정하였습니다.

36.5 연결기업은 동일 과세당국이 부과하는 법인세이며 연결기업이 당기법인세자산과 당기 법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리와 의도를 가지고 있는 경우에만 이 연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 연결재무상태표에 표시하였습니다.

36.6 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	당기초	사업결합	당기손익 반영	자본 반영	외화환산 조정	당기말
유형자산	8,486	-	2,141	-	(5)	10,622
무형자산	(127,397)	(40,600)	(19,638)	-	44	(187,591)
퇴직급여부채	8,732	-	5,087	(1,355)	(8)	12,456
반품충당부채	2,452	-	216	-	3	2,671
재고자산	16,130	-	(8,457)	-	48	7,721
이연수익	3,171	-	817	-	(2)	3,986
미지급금	923	-	(560)	-	-	363
기타장기종업원급여부채	8,341	-	640	-	-	8,981
미지급비용	56,612	-	6,557	-	(9)	63,160
선급비용	4,085	-	(165)	-	2	3,922
종속기업투자	(41,376)	-	6,937	(1,230)	88	(35,581)
관계기업투자	(5,606)	-	(552)	75	-	(6,083)
기타	3,756	-	12,110	-	(503)	15,363
공정가치측정금융자산평가손익	709	-	664	115	-	1,488
소 계	(60,982)	(40,600)	5,797	(2,395)	(342)	(98,522)
이월결손금	2,874	-	2,656	-	(54)	5,476
합 계	(58,108)	(40,600)	8,453	(2,395)	(396)	(93,046)

<전기>

(단위: 백만원)

구분	전기초	사업결합	당기손익 반영	자본 반영	외화환산 조정	기타	전기말
유형자산	(3,630)	-	1,236	-	156	10,724	8,486
무형자산	(134,920)	-	7,532	-	(9)	-	(127,397)
퇴직급여부채	3,181	39	13,179	(7,668)	1	-	8,732
반품충당부채	3,004	-	(563)	-	11	-	2,452
재고자산	10,219	-	5,882	-	29	-	16,130
이연수익	4,916	-	(1,750)	-	5	-	3,171
미지급금	604	-	320	-	(1)	-	923
기타장기종업원급여부채	6,700	-	1,641	-	-	-	8,341
미지급비용	42,796	2	13,789	-	25	-	56,612
선급비용	4,219	-	(134)	-	-	-	4,085
종속기업투자	(43,702)	-	(179)	2,617	(112)	-	(41,376)
관계기업투자	(4,496)	-	(1,141)	31	-	-	(5,606)
기타	5,505	4	(1,816)	-	63	-	3,756
공정가치측정금융자산평가손익	16	-	1,458	(765)	-	-	709
소 계	(105,588)	45	39,454	(5,785)	168	10,724	(60,982)

이월결손금	6,716	-	(3,820)	-	(22)	-	2,874
합 계	(98,872)	45	35,634	(5,785)	146	10,724	(58,108)

36.7 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세무상 결손금의 총액 및 만기일은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	총액	만기일
2011년 발생분	19,229	2021년
2012년 발생분	3,362	2022년
2013년 발생분	5,049	2023년
2014년 발생분	318	2024년
2015년 발생분	464	2025년
2016년 발생분	449	2026년
2017년 발생분	328	2027년
2019년 발생분	2,333	2029년
2020년 발생분	2,830	2030년
합 계	34,362	

36.8 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산·부채로 인식되지 않은 종속기업, 관계기업 및 공동기업과 관련된 일시적차이의 총액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
차감할 일시적차이:		
종속기업	232,566	191,360
관계기업	4,503	4,503
소 계	237,069	195,863
가산할 일시적차이:		
종속기업(*1)	(317,051)	(636,793)
합 계	(79,982)	(440,930)

(*1) 종속기업과 관련된 일시적 차이에 대하여 지배기업이 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸되지 않을 가능성이 높기 때문에 이연법인세부채를 인식하지 않았습니다.

37. 주당이익

기본주당이익은 지배기업의 소유주에게 귀속되는 순이익을 가중평균유통주식수로 나누어 계산하며, 가중평균유통주식수는 발행주식수에 자기주식수를 차감한 후 가중평균하여 계산

합니다. 한편, 당기말 현재 희석증권이 존재하지 않으므로 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

37.1 당기 및 전기의 기본 및 희석 보통주당이익의 계산에 사용된 이익 및 주식 관련 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
지배기업 소유주지분 순이익	797,629	778,098
차감: 우선주당기순이익	(99,879)	(97,435)
보통주당기순이익	697,750	680,663
가중평균유통보통주식수(주)	14,659,785	14,659,785
기본 및 희석 보통주당이익(단위: 원)	47,596	46,431

37.2 당기 및 전기의 기본 및 희석 우선주당이익의 계산에 사용된 이익 및 주식 관련 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
우선주당기순이익	99,879	97,435
가중평균유통우선주식수(주)	2,096,259	2,096,259
기본 및 희석 우선주당이익(단위: 원)	47,647	46,481

38. 우발사항 및 약정사항

38.1 소송사건

당기말 현재 연결기업은 38.2에서 설명하고 있는 API 관련 소송을 포함하여 총 16건의 소송 사건(소송가액: 6,415백만원, USD 73,000천, CAD 86,850천, VND 154,854천)에 피고로 제소되어 있으며, 6건의 소송사건(소송가액: 650백만원, CNY 2,300천, INR 10,000천)에 대해 원고로 소송을 제기하고 있습니다. 당기말 현재 연결기업은 해당 소송사건과 관련하여 소송결과를 예측하기 어렵다고 판단하고 있습니다.

38.2 Avon Product Inc. 및 Avon International Operations, Inc.는2020년 9월 16일지배기업의 종속기업인 FMG&MISSION CO., Ltd.을 상대로 상표 라이선스 계약 위반에 대한 손해배상청구소송(소송가액: USD 61,500천)을 미국 뉴욕주법원에 제기하였습니다. 당기말 현재 종속기업은 그 결과를 예측하기 어렵다고 판단하고 있습니다.

38.3 약정사항

당기말 현재 금융기관과의 주요 약정사항의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

구분	통화	한도 금액
당좌차월	KRW	25,000
	JPY	1,500,000
일반자금대출	KRW	181,090
	USD	135,000
	JPY	2,000,000
시설자금대출	KRW	11,000
수입신용장	KRW	7,300
	USD	11,800
일람불수입신용장	USD	500
기타외화지급보증	USD	100
B2B 주계약 등	KRW	163,000
매입외환	USD	14,800
기업어음 발행	KRW	30,000
	JPY	500,000
일람불수입신용장 등 통합한도	USD	120,000

38.4 당기말 현재 연결기업은 서울보증보험주식회사로부터 이행계약 등과 관련하여 17,284 백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

38.5 당기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	금액	사용제한 내용
단기금융상품	16,400	동반성장 펀드
장기금융상품	20	당좌개설보증금
단기보증금	8,475	에스크로 계좌
합 계	24,895	

38.6 지배기업은 영위하고 있는 사업과 관련하여 상표사용계약을 (주)LG와 체결하고 있습니다.

38.7 연결기업은 본사 사무실 등과 관련하여 (주)LG와 사무실 임차계약을 체결하고 있으며, 이와 관련하여 임차보증금 5,496백만원을 예치하고 있습니다.

38.8 연결기업은 Sunkist Growers, Inc.와 특정제품의 생산을 위한 계약을 체결하였으며, 이와 관련하여 특정제품 순매출액의 1.5%(최소금액 USD 1,000,000)를 경상기술료로 지급하고 있습니다.

38.9 종속기업인 코카콜라음료(주)는 Coca-Cola Korea Company (이하, "CCKC")와 2007년 8월 19일자로 원액구매계약을 체결하였습니다. 동 계약에 의거 원액의 구입단가는

코카콜라음료(주)의 순매출액에 연동하여 조정되고 있으며, 당기 및 전기 중 구입한 원액의 대금은 각각 244,456백만원과 233,739백만원입니다.

상기 원액구입계약과 관련하여 코카콜라음료(주)는 일정 요건 충족시 CCKC로부터 연간 매출실적에 따라 장려금(Performance incentive)을 지급받는 계약을 추가로 체결하였습니다.

39. 특수관계자 등과의 거래

39.1 당기말 및 전기말 현재 연결기업의 특수관계자 등 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)LG	(주)LG
관계기업	엘지유니참(주)	엘지유니참(주)
	코티코리아(주)	코티코리아(주)
공동기업	Emery Oleochemicals Rika (M) Sdn. Bhd.	Emery Oleochemicals Rika (M) Sdn. Bhd.
	크린소울(유)	크린소울(유)
기타(*1)	(주)에스앤아이코퍼레이션 등	(주)에스앤아이코퍼레이션 등
대규모기업집단 소속회사(*2)	LG전자(주) 등 엘지기업집단 계열회사	LG전자(주) 등 엘지기업집단 계열회사

(*1) 연결기업의 최대주주인 (주)LG의 종속기업으로 구성되어 있습니다.

(*2) 기업회계기준서 제1024호'특수관계자 공시'에 따른 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사 및 그 종속기업입니다.

39.2 당기 및 전기 중의 특수관계자 등과의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	특수관계자명	매출 등	매입	유·무형 자산취득	기타비용
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)LG	324	-	-	17,258
관계기업	엘지유니참(주)	9,548	121,131	-	-
	코티코리아(주)	954	20,598	-	242
	소 계	10,502	141,729	-	242
공동기업	Emery Oleochemicals Rika (M) Sdn. Bhd	66	14,148	-	-
	크린소울(유)	10	3,265	-	-
	소 계	76	17,413	-	-
기타	(주)에스앤아이코퍼레이션 및 그 종속기업	202	-	36,448	13,387
	(주)엘지씨엔에스 및 그 종속기업	3,845	-	21,289	24,554
	(주)LG경영개발원	24	-	-	3,463
	(주)LG스포츠	61	-	-	810
	소 계	4,132	-	57,737	42,214

대규모기업집단소속회사	(주)LG화학 및 그 종속기업	25,968	4,025	-	3,351
	LG전자(주) 및 그 종속기업	942	161	36,266	2,125
	LG디스플레이(주) 및 그 종속기업	247	-	-	-
	(주)LG상사 및 그 종속기업	861	2,545	41	53,229
	(주)지투알 및 그 종속기업	-	-	-	8,252
	(주)LG유플러스 및 그 종속기업	1,255	-	-	4,430
	(주)LG하우시스 및 그 종속기업	2,033	-	3,237	9,825
	소 계	31,306	6,731	39,544	81,212
합 계	46,340	165,873	97,281	140,926	

<전기>

(단위: 백만원)

구분	특수관계자명	매출 등	매입	유·무형 자산취득	기타비용
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)LG	-	-	-	16,981
관계기업	엘지유니참(주)	7,456	124,216	-	-
	코티코리아(주)	1,028	23,941	-	107
	소 계	8,484	148,157	-	107
공동기업	Emery Oleochemicals Rika (M) Sdn. Bhd	289	10,406	-	-
	크린소울(유)	10	3,495	-	-
	(주)미젠스토리	833	-	-	-
	소 계	1,132	13,901	-	-
기타	(주)에스앤아이코퍼레이션 및 그 종속기업	826	60,162	4,752	41,952
	(주)엘지씨엔에스 및 그 종속기업	3,848	-	9,343	22,974
	(주)LG경영개발원	72	-	-	3,307
	(주)LG스포츠	62	-	-	810
	소 계	4,808	60,162	14,095	69,043
대규모기업집단소속회사	(주)LG화학 및 그 종속기업	26,372	4,500	-	8,116
	LG전자(주) 및 그 종속기업	933	-	21,475	5,335
	LG디스플레이(주) 및 그 종속기업	214	-	-	1
	(주)LG상사 및 그 종속기업	354	5,218	-	43,270
	(주)지투알 및 그 종속기업	-	-	-	18,269
	(주)LG하우시스	2,810	-	492	11,207
	(주)서브원 및 그 종속기업	532	22,587	777	4,348
	(주)LG유플러스 및 그 종속기업	691	-	307	5,150
	소 계	31,906	32,305	23,051	95,696
합 계	46,330	254,525	37,146	181,827	

39.3 당기말 및 전기말 현재 특수관계자 등에 대한 주요 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 백만원)

구분	특수관계자명	채권(*1)		채무	
		매출채권 등	대여금	매입채무 등	차입금
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)LG	5,593	-	-	-

업					
관계기업	엘지유니참(주)	3,465	-	19,010	-
	코티코리아(주)	155	-	4,459	-
	소 계	3,620	-	23,469	-
공동기업	Emery Oleochemicals Rika (M) Sdn. Bhd.	-	-	726	-
	크린소울(유)	1	-	146	-
	소 계	1	-	872	-
기타	(주)에스앤아이코퍼레이션 및 그 종속기업	3,374	-	2,361	-
	(주)엘지씨엔에스 및 그 종속기업	521	-	4,171	-
	(주)LG경영개발원	1,394	-	67	-
	소 계	5,289	-	6,599	-
대규모기업집단소속회사	(주)LG화학 및 그 종속기업	2,576	-	1,291	-
	LG전자(주) 및 그 종속기업	220	-	11,765	-
	(주)LG상사 및 그 종속기업	182	-	4,774	-
	(주)지투알 및 그 종속기업	-	-	7,821	-
	(주)LG유플러스 및 그 종속기업	4	-	243	-
	(주)LG하우시스 및 그 종속기업	745	-	2,844	-
	소 계	3,727	-	28,738	-
합 계	18,230	-	59,678	-	

(*1) 상기 채권과 관련하여 대손충당금 33백만원을 계상하고 있으며, 당기 중 인식한대손충당금환입은 5백만원입니다.

<전기말>

(단위: 백만원)

구분	특수관계자명	채권(*1)		채무	
		매출채권 등	대여금	매입채무 등	차입금
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)LG	4,282	-	939	-
관계기업	엘지유니참(주)	2,981	-	17,397	-
	코티코리아(주)	177	-	4,916	-
	소 계	3,158	-	22,313	-
공동기업	Emery Oleochemicals Rika (M) Sdn. Bhd.	9	-	568	-
	크린소울(유)	1	-	289	-
	소 계	10	-	857	-
기타	(주)에스앤아이코퍼레이션 및 그 종속기업	10,636	-	11,558	-
	(주)엘지씨엔에스 및 그 종속기업	412	-	3,992	-
	(주)LG경영개발원	1,395	-	63	-
	소 계	12,443	-	15,613	-
대규모기업집단소속회사	(주)LG화학 및 그 종속기업	1,772	-	702	-
	LG전자(주) 및 그 종속기업	365	-	20,067	-
	LG디스플레이(주) 및 그 종속기업	6	-	-	-
	(주)LG상사 및 그 종속기업	-	-	6,396	-
	(주)지투알 및 그 종속기업	-	-	16,322	-
	(주)LG유플러스 및 그 종속기업	9	-	382	-
	(주)LG하우시스	257	-	2,189	-
소 계	2,409	-	46,058	-	

합 계	22,302	-	85,780	-
-----	--------	---	--------	---

(*1) 상기 채권과 관련하여 대손충당금 38백만원을 계상하고 있으며, 전기 중 인식한대손상 각비는 12백만원입니다.

39.4 당기 및 전기 중 특수관계자 등과의 주요 자금거래 내역은 없습니다.

39.5 지배기업은 당기 중 개최된 정기주주총회의 결의에 따라 (주)LG에게 58,471백만원의 배당금을 지급하였습니다. 또한, 지배기업은 당기 중 특수관계자 등으로부터 3,294백만원의 배당금을 수취하였습니다(주석 15 참조).

39.6 당기말 현재 연결기업이 특수관계자 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증은 없습니다.

39.7 당기말 현재 연결기업이 특수관계자 등으로부터 제공받은 담보 및 보증은 없습니다.

39.8 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
단기급여	33,991	30,576
퇴직급여	3,791	3,242
합 계	37,782	33,818

상기 주요 경영진에 대한 보상금액은 연결기업의 기업 활동의 계획, 운영, 통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 중요 경영진[등기임원(비상임포함) 및 미등기임원] 전체에 대한 분류별 보상금액과 총 보상금액으로 구성되어 있습니다.

40. 리스

40.1 리스이용자 입장

40.1.1 당기말 및 전기말 현재 연결기업이 보유한 사용권자산 및 리스부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	사용권자산						리스부채
	토지	건물	차량운반구	IT장비	기타	합계	
기초금액	6,751	232,288	9,719	4,777	19,622	273,157	276,477
설정	-	48,107	3,137	19	1,639	52,902	51,933
사업결합으로 인한 증가	-	76	-	-	-	76	80
감가상각	(272)	(65,935)	(5,523)	(2,009)	(11,191)	(84,930)	-
이자비용	-	-	-	-	-	-	5,224
지급	-	-	-	-	-	-	(91,236)

중도해지로 인한 제각 등 (*1)	(194)	(11,222)	(346)	(1)	(1,450)	(13,213)	(7,369)
외화환산차이	60	(8,011)	(43)	2	(207)	(8,199)	(9,017)
기말금액	6,345	195,303	6,944	2,788	8,413	219,793	226,092
유동							76,130
비유동							149,962

(*1) 연결기업은 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대하여 실무적 간편법을 조기 적용하였으며, 당기 중 임차료 할인 등에 따른 리스부채의 감소와 관련하여 당기손익으로인식한 2,603 백만원이 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위: 백만원)

구분	사용권자산						리스부채
	토지	건물	차량운반구	IT장비	기타	합계	
기초금액	-	-	-	-	-	-	46
회계정책의 변경	92	97,652	11,052	4,198	5,300	118,294	117,624
설정	197	55,123	5,192	2,569	12,433	75,514	74,777
사업결합으로 인한 증가	6,705	149,069	76	61	8,658	164,569	166,578
감가상각	(252)	(65,176)	(5,079)	(2,044)	(5,950)	(78,501)	-
이자비용	-	-	-	-	-	-	4,548
지급	-	-	-	-	-	-	(80,342)
중도해지로 인한 제각 등	-	(845)	(1,522)	(12)	(376)	(2,755)	(2,370)
외화환산차이	9	(3,535)	-	5	(443)	(3,964)	(4,384)
기말금액	6,751	232,288	9,719	4,777	19,622	273,157	276,477
유동							77,890
비유동							198,587

40.1.2 당기 및 전기 중 단기리스 및 소액자산리스에서 발생한 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
단기리스	10,200	14,265
소액자산리스	3,953	4,201

40.2 리스제공자 입장

40.2.1 당기말 및 전기말 현재 금융리스채권 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 백만원)

구분	당기말	
	유동	비유동
금융리스채권	214	1,746

<전기말>

(단위: 백만원)

구분	전기말	
	유동	비유동
금융리스채권	399	1,758

40.2.2 당기말 현재 금융리스채권의 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말
1년 이내	215
1년 초과 2년 이내	215
2년 초과 3년 이내	215
3년 초과 4년 이내	215
4년 초과 5년 이내	215
5년 초과	1,020

40.2.3 연결기업은 부동산 또는 장비를 임대하는 운용리스계약을 체결하고 있으며 당기말 및 전기말 현재 운용리스계약과 관련된 미래의 리스료 수취계획은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 백만원)

대상회사	리스료 수취계획			리스료총액
	1년이내	1년 ~ 5년	5년초과	
(주)LG화학 외	3,495	668	-	4,163

<전기말>

(단위: 백만원)

대상회사	리스료 수취계획			리스료총액
	1년이내	1년 ~ 5년	5년초과	
(주)LG화학 외	2,967	-	-	2,967

40.2.4 당기 및 전기 중 리스계약과 관련하여 연결기업이 인식한 리스료수익은 3,609백만원 및 3,002백만원입니다.

41. 현금흐름표

41.1 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 유형자산 대체	344,008	113,669
건설중인자산의 무형자산 대체	13,425	11,645
투자부동산의 유형자산 대체	13,114	-
유형자산의 취득	48,873	16,220
무형자산의 취득	100	416
유형자산의 처분	267	153
무형자산의 처분	15	-
사채의 유동성 대체	-	99,991
장기차입금의 유동성 대체	3,566	3,566
리스부채의 증가	51,933	74,777

41.2 당기 및 전기 중 재무활동으로 인한 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

내역	기초	재무활동으로 인한 현금흐름		비현금 변동						기말
		증가	감소	배당 결의	현재가치할인	유동성대체	사업결합	환율변동	리스효과(*1)	
단기차입금	287,644	96,945	(194,202)	-	-	-	113	(4,087)	-	186,413
유동성장기차입금	3,566	-	(3,567)	-	-	3,566	14	-	-	3,579
장기차입금	3,566	22,736	-	-	-	(3,566)	66	-	-	22,802
유동성사채	99,991	-	(100,000)	-	9	-	-	-	-	-
사채	30,000	-	-	-	-	-	-	-	-	30,000
리스부채	276,477	-	(91,236)	-	5,224	-	80	(9,017)	44,564	226,092
미지급배당금	128	-	(196,413)	196,421	-	-	-	(1)	-	135
합 계	701,372	119,681	(585,418)	196,421	5,233	-	273	(13,105)	44,564	469,021

(*1) 리스부채의 설정 51,933백만원 및 리스부채의 제각 등 (-)7,369백만원으로 구성되어 있습니다.

<전기>

(단위: 백만원)

내역	기초	재무활동으로 인한 현금흐름		비현금 변동						기말
		증가	감소	배당 결의	현재가치할인	유동성대체	사업결합	환율변동	리스효과(*1)	
단기차입금	210,810	271,711	(323,426)	-	-	-	132,691	(4,142)	-	287,644
유동성장기차입금	13,566	-	(13,566)	-	-	3,566	-	-	-	3,566
장기차입금	7,132	-	-	-	-	(3,566)	-	-	-	3,566
유동성사채	149,962	-	(150,000)	-	38	99,991	-	-	-	99,991
사채	99,907	30,000	-	-	84	(99,991)	-	-	-	30,000
리스부채	46	-	(80,342)	-	4,548	-	166,578	(4,384)	190,031	276,477
미지급배당금	117	-	(158,591)	158,378	-	-	-	224	-	128
합 계	481,540	301,711	(725,925)	158,378	4,670	-	299,269	(8,302)	190,031	701,372

(*1) 회계정책의 변경으로 인한 효과 117,624백만원, 리스부채의 설정 74,777백만원 및 리스부채의 제각 등 (-)2,370백만원으로 구성되어 있습니다.

42. 금융상품의 공정가치

42.1 금융상품의 범주별 분류

당기말 및 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

금융상품 범주	내역	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
당기손익-공정가치 측정 금융자산(*1)	비상장지분증권	91	91	92	92
	채무증권	796	796	1,968	1,968
	파생상품	4,922	4,922	1,992	1,992
	소 계	5,809	5,809	4,052	4,052
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(*1)	상장지분증권	1,197	1,197	2,072	2,072
	비상장지분증권	969	969	1,538	1,538
	소 계	2,166	2,166	3,610	3,610
현금및현금성자산(*2)	현금및현금성자산	434,105	434,105	647,104	647,104
상각후원가로 측정하는 금융자산(*2)	단기금융상품	58,537	58,537	72,263	72,263
	매출채권	585,565	585,565	611,045	611,045
	기타채권	52,227	52,227	34,606	34,606
	미수수익	160	160	690	690
	장기금융상품	20	20	24	24
	장기기타채권	50,354	50,354	80,180	80,180
	금융리스채권	1,960	1,960	2,157	2,157
	기타의기타비유동금융자 산	47	47	47	47
	소 계	748,870	748,870	801,012	801,012
금융자산 합계		1,190,950	1,190,950	1,455,778	1,455,778
당기손익-공정가치 측정 금융부채(*1)	파생상품	7	7	282	282
	복합계약	1,337	1,337	1,294	1,294
	소 계	1,344	1,344	1,576	1,576
상각후원가로 측정하는 금융부채(*2)	매입채무	251,186	251,186	290,674	290,674
	기타채무	338,733	338,733	361,297	361,297
	미지급비용	260,640	260,640	279,505	279,505
	미지급배당금	135	135	128	128
	단기차입금	186,413	186,413	287,644	287,644
	유동성장기차입금	3,579	3,579	3,566	3,566
	유동성사채	-	-	99,991	99,991
	유동성리스부채	76,130	76,130	77,890	77,890
	기타의기타유동금융부채	13,239	13,239	833	833
	장기차입금	22,802	22,802	3,566	3,566
	사채	30,000	30,000	30,000	30,000

	리스부채	149,962	149,962	198,587	198,587
	예수보증금	4,507	4,507	5,386	5,386
	기타의기타비유동금융부채	5,130	5,130	20,269	20,269
	소 계	1,342,456	1,342,456	1,659,336	1,659,336
금융부채 합계		1,343,800	1,343,800	1,660,912	1,660,912

(*1) 가치평가기법으로 공정가치를 측정하였습니다. 공정가치 평가는 경영진에게 평가시 사용된 관측가능하지 않은 투입변수에 대한 가정을 하도록 요구하고 있습니다. 경영진은 주기적으로 이러한 유의적인 관측가능하지 않은 투입변수에 대해 합리적인가능한 대안의 범위를 평가하고 전체 공정가치에 미치는 영향을 판단합니다. 일정한 범위 내의 다양한 추정치에 대한 확률은 합리적으로 평가될 수 있으며 동 공정가치에 대한 경영진의 추정에 사용될 수 있습니다.

(*2) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치라고 판단하여 장부금액을 공정가치로 간주하였습니다.

42.2 공정가치 서열체계

42.2.1 연결기업은 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격을 이용하여 측정된 공정가치
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측 가능한 투입변수를 이용하여 측정된 공정가치
수준 3	관측 가능하지 않은 투입변수를 이용하여 측정된 공정가치

연결기업은 계속적으로 공정가치로 인식하는 금융상품에 대해 매 보고기간말 분류를 재평가 (측정치 전체에 유의적인 투입변수 중 가장 낮은 수준에 근거함)하여 수준간의이동이 있는지를 판단하고 있습니다. 당기 및 전기 중 공정가치 서열체계의 수준 사이의 유의적인 이동은 없었습니다.

42.2.2 당기말 및 전기말 현재 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 수준별 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 백만원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 자산:				
- 상장 지분증권	-	1,197	-	1,197
- 비상장 지분증권	-	-	1,060	1,060
- 채무증권	-	-	796	796
- 파생상품	-	-	4,922	4,922

소 계	-	1,197	6,778	7,975
공정가치로 측정되는 부채:				
- 파생상품	-	-	7	7
- 복합계약	-	-	1,337	1,337
소 계	-	-	1,344	1,344

<전기말>

(단위: 백만원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 자산:				
- 상장 지분증권	-	2,072	-	2,072
- 비상장 지분증권	-	-	1,630	1,630
- 채무증권	-	-	1,968	1,968
- 파생상품	-	-	1,992	1,992
소 계	-	2,072	5,590	7,662
공정가치로 측정되는 부채:				
- 파생상품	-	-	282	282
- 복합계약	-	-	1,294	1,294
소 계	-	-	1,576	1,576

42.2.3 관측가능하지 않은 주요 투입변수의 민감도 분석

당기말 현재 연결기업의 공정가치 서열체계의 수준 3으로 분류된 공정가치 측정에 사용된 유의적인 관측가능하지 않은 투입변수의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말 공정가치	평가대상	평가기법	관측가능하지 않은 유의적인 투입변수	당기말 투입변수	공정가치의 투입변수에 대한 민감도		
						투입변수의 변동	증가	감소
당기손익-공정가치 측정 금융자산								
태극제약(주)	4,922	기초자산	현금흐름할인모형	영구성장률	1.00%	1.00%	419	(273)
				가중평균자본비용	11.30%	1.00%	(496)	861
		옵션	Monte-Carlo Simulation	변동성	29.48%	5.00%	228	(204)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산								
리아네이저(주)	625	기초자산	상대가치법	Size premium	23.9%	1.00%	(4)	6
당기손익-공정가치 측정 금융부채								
태극제약(주)	7	기초자산	현금흐름할인모형	영구성장률	1.00%	1.00%	(2)	2
				가중평균자본비용	11.30%	1.00%	2	(1)
		옵션	Monte-Carlo Simulation	할인율	29.48%	5.00%	2	(2)
태극제약(주)	1,337	기초자산	현금흐름할인모형	영구성장률	1.00%	1.00%	66	(57)
				가중평균자본비용	11.30%	1.00%	(57)	66
		전환상환우선주	이항 모형	변동성	29.48%	5.00%	11	(6)

43. 재무위험관리

연결기업은 금융상품과 관련하여 시장위험(환율변동위험, 이자율위험 및 기타 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결기업의 위험관리의 목적은 연결기업의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결기업이 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것입니다.

연결기업의 경영진은 각 위험별 관리절차가 정책에 부합하는지 지속적으로 검토하고 있으며, 위험관리부서 및 위험관리정책에는 전기말 이후 중요한 변동사항이 없습니다.

43.1 시장위험

시장위험은 시장가격의 변화로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 시장위험은 환율변동위험, 이자율위험 및 기타 가격위험의 세 유형의 위험으로 구성되어 있습니다.

43.1.1 환율변동위험

환율변동위험은 환율변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 연결기업은 기업의 영업활동(수익이나 비용이 연결기업의 기능통화와 다른 통화로 발생할 때)으로 인해 환율변동위험에 노출되어 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	31,783	25,518	62,539	34,709
EUR	1,244	764	2,403	831
JPY	2,617	1,510	1,293	1,456
SGD	-	255	4,924	1,090
CNY	5,707	7,848	6,902	13,554
CAD	523	467	466	12,795
GBP	250	114	-	4
THB	983	3,899	96	-
기타	119	7	2	58
합 계	43,226	40,382	78,625	64,497

다음은 다른 모든 변수가 일정하다고 가정할 때 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동시 연결기업의 세전순이익에 미치는 효과에 대한 민감도분석 결과입니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	627	(627)	2,783	(2,783)
EUR	48	(48)	157	(157)
JPY	111	(111)	(16)	16
SGD	(26)	26	383	(383)
CNY	(214)	214	(665)	665
CAD	6	(6)	(1,233)	1,233
GBP	14	(14)	-	-
THB	(292)	292	10	(10)
기타	11	(11)	(6)	6
합 계	285	(285)	1,413	(1,413)

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및부채를 대상으로 하였습니다.

43.1.2 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 연결기업은 고정이자부 차입금과 변동이자부 차입금을 혼용하여 이자율위험을 관리하는 정책을 수립하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 연결기업이 보유하고 있는 이자부 금융부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
고정이자율:		
차입금	49,532	37,132
사채	30,000	129,991
리스부채	226,092	276,477
소 계	305,624	443,600
변동이자율:		
차입금	163,158	257,644

당기말 현재 다른 모든 변수가 동일하고 이자율이 100 basis point 변동하는 경우, 변동이자부 차입금의 이자비용이 당기 세전이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	
	100bp 상승	100bp 하락
당기 세전이익	(1,632)	1,632

43.1.3 기타 가격위험

연결기업의 상장 및 비상장 지분상품은 미래가치 불확실성으로 인해 발생하는 시장가격위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 상장 지분상품의 공정가치 노출액은 1, 198백만원입니다. 다른 변수가 일정하고 상장 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 재무제표에 미치는 영향은 120백만원(법인세효과 차감 전)입니다.

43.2 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결기업이 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 신용위험은 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금및현금성자산, 금융기관 예치금 등으로부터 발생하고 있습니다. 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 거래처와 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 고객신용위험은 연결기업의 정책, 절차 및 고객 신용위험관리 관련통제를 준수하여야 하는 각 사업부문에 의해 관리되고 있습니다. 신용한도는 내부 등급평가기준에 근거하여 모든 고객에 대하여 설정되어 있습니다. 고객 신용평가는 다양한 요소가 고려되어 작성되는 신용등급평가에 근거하여 이루어지고 있습니다. 매출채권금액은 정기적으로 모니터링되고 있습니다.

43.2.1 당기말 현재 매출채권에 대해 집합평가로 설정한 충당금 설정률표는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	매출채권 발생일수					합계
	3개월 이내	3개월 ~ 6개월 이내	6개월 ~ 9개월 미만	9개월 ~ 12개월 미만	12개월 초과	
기대신용손실률	0.26%	7.84%	17.84%	50.15%	76.26%	
장부금액	472,179	14,281	3,741	1,092	4,517	495,810
기대신용손실	1,242	1,120	667	547	3,445	7,021

한편, 매출채권에 대해 개별평가로 손상을 인식한 대손충당금은 2,441백만원입니다.

연결기업은 매 보고기간말 현재 주요 고객 채권에 대한 손상여부를 개별적으로 분석하고 있습니다. 추가로 소액다수채권의 경우 유사한 신용위험의 특성을 가진 금융자산의 집합에 포함하여 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다. 손상은 과거 발생 손실자료에 근거하여 산정되고 있습니다.

연결기업은 고객들이 여러 국가와 산업에 분산되어 있으며 각각 독립적인 시장에서 영업이 이루어지므로 매출채권과 관련된 위험의 집중도가 낮은 것으로 평가하고 있습니다.

43.2.2 당기말 및 전기말 현재 신용위험에 대한 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
----	-----	-----

현금및현금성자산	433,322	646,670
단기금융상품	58,537	72,263
매출채권(대손충당금 차감전 총계기준)	595,027	621,676
기타채권(대손충당금 차감전 총계기준)	54,783	37,279
미수수익	160	690
금융리스채권	1,960	2,157
장기금융상품	20	24
장기기타채권 (대손충당금 및 현재가치할인차금 차감전 총계기준)	54,268	85,794

43.2.3 지급보증

당기말 현재 연결기업이 제공한 지급보증은 없습니다.

43.3 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 연결기업은 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출 예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결기업의 경영진은 영업활동으로 인한 현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 할인되지 않은 계약상 현금흐름에 근거하여 작성된 금융부채의 만기 정보는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 백만원)

구분	장부금액	1년 미만	1년 이상 5년 미만	5년 이상	합 계
매입채무	251,186	251,186	-	-	251,186
기타채무	338,733	338,733	-	-	338,733
미지급비용	260,640	259,807	833	-	260,640
미지급배당금	135	135	-	-	135
차입금	212,794	193,105	24,424	-	217,529
사채	30,000	-	30,000	-	30,000
리스부채	226,092	77,420	97,611	75,421	250,452
예수보증금	4,507	-	4,507	-	4,507
기타의기타금융부채	18,369	13,394	5,375	-	18,769
합 계	1,342,456	1,133,780	162,750	75,421	1,371,951

<전기말>

(단위: 백만원)

구분	장부금액	1년 미만	1년 이상 5년 미만	5년 이상	합 계
매입채무	290,674	290,674	-	-	290,674
기타채무	361,297	352,651	8,646	-	361,297
미지급비용	279,506	272,802	6,704	-	279,506
미지급배당금	128	128	-	-	128
차입금	294,776	292,346	3,616	-	295,962
사채	129,991	101,394	30,977	-	132,371
리스부채	276,477	86,668	132,020	89,796	308,484
예수보증금	5,386	-	5,386	-	5,386
기타의기타금융부채	21,102	833	11,666	11,914	24,413
합 계	1,659,337	1,397,496	199,015	101,710	1,698,221

43.4 자본관리

자본관리의 주 목적은 연결기업의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다.

자본구조의 유지 또는 조정을 위하여 연결기업은 배당을 조정하거나, 주주에게 자본금을 반환하며, 부채 감소를 위해 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다. 연결기업의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 순차입금과 자본으로 구성되어 있으며, 연결기업의 전반적인 자본위험 관리 정책은 전기와 동일합니다.

한편, 당기말 및 전기말 현재 연결기업이 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
차입금총계	242,794	424,767
차감: 현금및현금성자산	(434,105)	(647,104)
순차입금	(191,311)	(222,337)
자본총계	4,849,196	4,237,088
순자본차입금비율	-	-

44. 보고기간후 사건

지배기업은 2021년 1월 27일자로 GBP 10,000천에 지분 100%를 출자하여 LG H&HUK LTD를 설립하였습니다.

45. 코로나19의 영향의 불확실성

코로나19의 확산을 차단하기 위하여 전 세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전 세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한, 코로나19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부 지원 정책이 발표되고 있습니다.

코로나19의 영향을 받는 항목은 주로 매출채권의 회수가능성(주석10 및 주석43 참조), 영업권을 포함한 유·무형자산의 손상(주석16, 주석17 및 주석18 참조) 등입니다. 연결기업은 코로나19가 연결기업에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 재무제표를 작성하였습니다. 그러나, 미래 코로나19의 확산 또는 종식으로 연결기업의 추정 및 가정에 영향이 있을 수 있으나 현재 그 영향은 합리적으로 추정할 수 없습니다.

2) 별도 재무제표

재무상태표

제 20 (당) 기 2020년 12월 31일 현재

제 19 (전) 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 LG생활건강

(단위: 원)

과 목	주석	제 20 (당) 기말		제 19 (전) 기말	
자산					
유동자산			892,925,749,351		1,009,793,904,180
현금및현금성자산	7,40,41,42	78,789,592,018		261,567,480,141	
단기금융상품	37,41,42	17,400,000,000		16,900,000,000	
매출채권	8,38,41,42	334,884,530,544		360,285,929,369	
기타채권	8,37,38,41,42	43,875,142,724		19,428,834,309	
재고자산	9	401,986,201,886		338,256,717,918	
기타유동금융자산	10,39,41,42	247,911,543		995,465,146	
기타유동자산	11	15,742,370,636		12,359,477,297	
비유동자산			3,668,005,592,455		3,083,981,160,646
장기금융상품	37,41,42	11,000,000		12,000,000	
장기기타채권	12,41,42	28,764,092,847		34,466,853,492	
종속기업투자	13,41	1,484,976,025,662		1,839,228,721,448	
관계기업및공동기업투자	14	9,633,196,383		9,633,196,383	
이연법인세자산	35	-		42,528,335,504	
유형자산	15,38,40	1,133,244,636,331		927,590,153,550	
사용권자산	39	27,608,020,333		26,743,824,683	
투자부동산	16,40	22,714,423,397		37,067,882,053	
무형자산	5,17,38,40	930,916,074,843		153,251,194,896	
기타비유동금융자산	10,39,41,42	9,270,450,214		9,103,543,149	
기타비유동자산	11,23	20,867,672,445		4,355,455,488	
자산 총계			4,560,931,341,806		4,093,775,064,826
부채					
유동부채			670,223,104,611		793,017,321,664
매입채무	38,41,42	144,414,293,379		135,920,181,636	

기타채무	38,41,42	149,798,740,006		184,733,048,956	
단기차입금	8,18,40,41,42	52,089,241,318		44,020,634,752	
유동성사채	19,40,41,42	-		99,991,423,464	
당기법인세부채	35	114,039,570,762		131,809,238,891	
환불부채	20	4,589,901,525		2,612,684,958	
기타유동금융부채	21,39,40,41,42	159,927,857,328		144,207,076,644	
기타유동부채	22	45,363,500,293		49,723,032,363	
비유동부채			97,233,743,354		36,390,837,960
사채	19,40,41,42	29,999,854,078		-	
예수보증금	41,42	4,404,515,510		3,380,525,240	
퇴직급여부채	23	-		-	
이연법인세부채	35	45,304,615,582		-	
기타비유동금융부채	21,39,40,41,42	7,413,358,072		24,493,805,826	
기타비유동부채	22	10,111,400,112		8,516,506,894	
부채 총계			767,456,847,965		829,408,159,624
자본					
자본금	24	88,589,470,000		88,589,470,000	
자본잉여금	25	97,325,737,783		97,325,737,783	
이익잉여금	26,27	3,585,018,822,334		3,151,083,532,133	
기타포괄손익누계액	28	(2,331,428,652)		(2,003,633,844)	
기타자본항목	29	24,871,892,376		(70,628,200,870)	
자본 총계			3,793,474,493,841		3,264,366,905,202
부채와 자본 총계			4,560,931,341,806		4,093,775,064,826

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제 20 (당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 19 (전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 LG생활건강

(단위: 원)

과목	주식	제 20 (당) 기		제 19 (전) 기	
매출액	6,38		4,418,256,992,442		4,536,975,744,094
매출원가	32,38		(1,745,494,125,206)		(1,695,356,001,860)
매출총이익			2,672,762,867,236		2,841,619,742,234
판매비와관리비	30,32,34	(1,887,153,592,395)		(1,982,261,323,239)	
영업이익			785,609,274,841		859,358,418,995
금융수익	33,34,38	144,199,294,383		37,303,698,853	
금융원가	33,34	(7,694,803,072)		(14,626,569,709)	
기타영업외수익	31,34	15,493,437,960		11,941,773,798	
기타영업외비용	31,34	(90,428,483,335)		(52,366,681,268)	
법인세비용차감전순이익			847,178,720,777		841,610,640,669
법인세비용	35		(228,739,949,335)		(218,742,920,307)

당기순이익			618,438,771,442		622,867,720,362
주당이익:					
기본 및 희석 보통주당이익	36		36,902		37,167
기본 및 희석 우선주당이익	36		36,952		37,216

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 20 (당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 19 (전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 LG생활건강

(단위: 원)

과목	주석	제 20 (당) 기		제 19 (전) 기	
당기순이익			618,438,771,442		622,867,720,362
기타포괄손익			(409,979,099)		(11,886,565,760)
후속적으로 당기순익으로 재분류되지 않는 항목:			(409,979,099)		(11,886,565,760)
확정급여제도의 재측정요소	23	915,056,173		(10,024,649,232)	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	10,28,34	(1,327,783,683)		(1,906,910,378)	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	10,34	2,748,411		44,993,850	
총포괄이익			618,028,792,343		610,981,154,602

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자본변동표

제 20 (당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 19 (전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 LG생활건강

(단위: 원)

과목	주석	자본금	자본잉여금	이익잉여금	기타포괄손익누계액	기타자본항목	총계
2019년 1월 1일(전기초)		88,589,470,000	97,325,737,783	2,693,293,687,104	(96,723,466)	(70,628,200,870)	2,808,483,970,551
총포괄손익:							
당기순이익		-	-	622,867,720,362	-	-	622,867,720,362
확정급여제도의 재측정요소	23	-	-	(10,024,649,232)	-	-	(10,024,649,232)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	10,28,34	-	-	-	(1,906,910,378)	-	(1,906,910,378)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	10,34	-	-	44,993,850	-	-	44,993,850
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등:							
현금배당	26,40	-	-	(155,098,219,951)	-	-	(155,098,219,951)
2019년 12월 31일(전기말)		88,589,470,000	97,325,737,783	3,151,083,532,133	(2,003,633,844)	(70,628,200,870)	3,264,366,905,202

2020년 1월 1일(당기초)		88,589,470,000	97,325,737,783	3,151,083,532,133	(2,003,633,844)	(70,628,200,870)	3,264,366,905,202
총포괄손익:							
당기순이익		-	-	618,438,771,442	-	-	618,438,771,442
확정급여제도의 재측정요소	23	-	-	915,056,173	-	-	915,056,173
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	10,28,34	-	-	-	(1,327,783,683)	-	(1,327,783,683)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	10,34	-	-	2,748,411	-	-	2,748,411
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분으로 인한 재분류		-	-	(999,988,875)	999,988,875	-	-
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등:							
현금배당	26,40	-	-	(184,421,296,950)	-	-	(184,421,296,950)
종속기업 합병으로 인한 증가	5	-	-	-	-	95,500,093,246	95,500,093,246
2020년 12월 31일(당기말)		88,589,470,000	97,325,737,783	3,585,018,822,334	(2,331,428,652)	24,871,892,376	3,793,474,493,841

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 20 (당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 19 (전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 LG생활건강

(단위: 원)

과 목	제 20 (당) 기		제 19 (전) 기	
영업활동으로 인한 현금흐름		728,595,739,999		784,442,675,608
당기순이익	618,438,771,442		622,867,720,362	
수익 · 비용의 가감	253,937,142,381		321,593,994,110	
감가상각비	78,639,492,476		74,735,540,261	
무형자산상각비	12,426,231,816		11,082,298,612	
퇴직급여	24,987,360,522		22,354,582,896	
기타의대손상각비	680,825,581		137,784,703	
이자비용	3,069,579,717		4,168,449,420	
외화환산손실	1,388,676,320		1,367,732,519	
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	517,238,400		48,496,900	
당기손익-공정가치 측정 금융부채 평가손실	557,318,400		7,434,792,000	
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	-		49,993,269	
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	(2,930,133,496)		(1,598,661,940)	
당기손익-공정가치 측정 금융부채 평가이익	(3,632,617,042)		(2,624,732,519)	
종속기업투자처분손실	-		1,000,000	
종속기업투자처분이익	(319)		-	
종속기업투자손상차손	35,988,523,769		9,660,580,796	

유형자산처분손실	2,387,462,989		3,136,040,994	
무형자산처분손실	1,057,682,229		493,926,493	
사용권자산처분손실	8,421,557		30,876,333	
유형자산손상차손	617,882,846		2,465,859,955	
투자부동산손상차손	2,699,472,197		1,972,251,370	
무형자산손상차손	-		106,754,237	
법인세비용	228,739,949,335		218,742,920,307	
이자수익	(1,361,246,645)		(3,823,232,801)	
배당금수익	(130,229,510,000)		(24,551,708,144)	
대손충당금환입	(28,017,200)		(133,453,046)	
외화환산이익	(694,434,924)		(357,164,807)	
유형자산처분이익	(552,986,933)		(3,285,423,181)	
무형자산처분이익	(269,142,360)		(4,557,613)	
사용권자산처분이익	(130,886,854)		(16,952,904)	
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(36,147,194,115)		51,382,106,097	
매출채권	44,007,025,836		6,139,573,167	
기타채권	(538,362,563)		(557,475,123)	
재고자산	(33,418,850,854)		(35,796,497,848)	
기타유동자산	1,795,261,145		384,173,130	
기타유동금융자산	288,300,234		382,211,592	
기타비유동자산	(6,246,722,776)		-	
매입채무	1,513,931,357		14,948,572,269	
기타채무	(1,271,734,263)		63,350,718,324	
환불부채	1,411,784,204		846,662,139	
기타유동금융부채	(1,823,020,520)		23,337,397,767	
기타유동부채	(9,952,768,558)		4,612,723,835	
예수보증금	50,349,663		(592,867,900)	
퇴직금의 지급	(1,352,901,301)		(213,812,855)	
퇴직급여부채의 관계사 전입	2,972,011,977		3,026,099,297	
사외적립자산의 기여	(35,173,569,060)		(29,220,839,368)	
기타비유동부채	1,592,071,364		735,467,671	
이자의 수취	1,378,348,881		3,383,172,793	
배당금의 수취	130,229,510,000		24,551,708,144	
이자의 지급	(3,809,884,797)		(4,596,000,589)	
법인세의 납부	(235,430,953,793)		(234,740,025,309)	
투자활동으로 인한 현금흐름		(599,181,525,843)		(350,061,822,424)
투자활동으로 인한 현금유입액	34,228,716,343		11,697,135,487	
단기금융상품의 감소	500,000,000		-	
단기기타채권의 감소	-		1,206,500,000	
장기금융상품의 감소	1,000,000		-	
장기기타채권의 감소	5,384,664,502		5,347,349,438	
기타비유동금융자산의 감소	1,173,000,000		614,103,181	
유형자산의 처분	2,200,546,488		4,480,653,615	
무형자산의 처분	8,700,086,364		48,529,253	
종속기업투자의 처분	3,672		-	
사업결합으로 인한 순현금유입액	16,269,415,317		-	

투자활동으로 인한 현금유출액	(633,410,242,186)		(361,758,957,911)	
단기기타채권의 증가	-		6,500,000	
장기기타채권의 증가	2,501,734,403		3,449,713,200	
유형자산의 취득	290,935,665,091		173,266,445,308	
무형자산의 취득	5,653,507,789		20,925,520,003	
종속기업투자의 취득	65,613,959,054		164,110,779,400	
사업결합으로 인한 순현금유출액	268,705,375,849		-	
재무활동으로 인한 현금흐름		(312,179,550,816)		(339,711,755,078)
재무활동으로 인한 현금유입액	55,292,374,509		92,519,043,579	
단기차입금의 차입	55,292,374,509		92,519,043,579	
재무활동으로 인한 현금유출액	(367,471,925,325)		(432,230,798,657)	
단기차입금의 상환	64,249,821,968		110,000,000,000	
유동성사채의 상환	100,000,000,000		150,000,000,000	
배당금의 지급	184,413,444,790		155,091,981,191	
리스부채의 지급	18,808,658,567		17,138,817,466	
현금및현금성자산의 증가(감소)		(182,765,336,660)		94,669,098,106
기초의 현금및현금성자산		261,567,480,141		167,913,575,331
현금및현금성자산의 환율변동효과		(12,551,463)		(1,015,193,296)
기말의 현금및현금성자산		78,789,592,018		261,567,480,141

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

=====

제 20 (당) 기	2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지	제 19 (전) 기	2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지
처분예정일	2021년 3월 19일	처분확정일	2020년 03월 20일

주식회사 LG생활건강

(단위: 백만원)

구분	제 20 (당) 기	제 19 (전) 기
I. 미처분이익잉여금	618,357	612,888
당기순이익	618,439	622,868
확정급여제도의 재측정요소	915	(10,025)
기타포괄-공정가치 측정 금융자산 처분이익	3	45
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분으로 인한 재분류	(1,000)	-
II. 임의적립금 등의 이입액	-	-
III. 합계	618,357	612,888
IV. 이익잉여금처분액	618,357	612,888
연구및인력개발적립금	100,000	100,000
시설적립금	333,936	328,467

배당금 (주당배당금(율)) - 보통주: 당기 11,000원(220%),전기11,000원(220%) - 우선주: 당기 11,050원(221%),전기11,050원(221%)	184,421	184,421
V. 차기이월미처분이익잉여금	-	-

주석

제 20 (당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 19 (전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 LG생활건강

1. 당사의 개요

주식회사 LG생활건강(이하 "당사")은 2001년 4월 1일을 기준일로 주식회사 LG(구, 주식회사 LGCI)의 생활용품 및 화장품 사업부문 등이 분할되어 설립되었으며, 2001년 4월 25일에 증권거래소에 상장되었습니다. 당사는 당기말 현재 서울특별시 종로구 새문안로 58에 본사를 두고 있으며 청주, 울산, 온산, 나주, 대전 및 인천에 제조시설을 가지고 있습니다.

당기말 현재 당사의 자본금은 88,589백만원(우선주자본금 10,498백만원 포함)이며, 최대주주는 보통주 지분의 34.03%를 소유하고 있는 주식회사 LG입니다.

당기말 현재 당사가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 70,000,000주, 17,717,894주(보통주: 15,618,197주, 우선주: 2,099,697주) 및 5,000원입니다. 당사가 발행한 우선주는 의결권이 없으며, 보통주식에 대한 배당보다 액면금액을 기준으로 연 1%를 금전으로 추가배당 받게 됩니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 백만원 단위로 표시되어 있습니다.

재무제표는 전기에 대한 비교정보를 제시하고 있으며, 추가적으로 당사는 회계정책의 소급적용, 재무제표항목의 소급재작성 또는 소급재분류가 있고 이러한 소급적용, 재무제표항목의 소급재작성 또는 소급재분류가 전기 기초 재무상태표의 정보에 중요한 영향을 미치는 경우

에 전기초 재무상태표를 표시하고 있습니다.

2.2 중요한 회계정책

2.2.1 사업결합 및 영업권

사업결합은 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정된 이전대가로 측정하고 있습니다. 각 사업결합에 대해 취득관련원가는 발생시 비용으로 처리하고 있습니다.

당사는 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일에 존재하는 계약조건, 경제상황, 취득자의 영업정책이나 회계정책 그리고 그 밖의 관련조건에 기초하여 분류하거나 지정하고 있습니다. 이러한 분류는 피취득자의 주계약에서 내재파생상품을분리하는 것을 포함합니다.

취득자가 피취득자에게 조건부 대가를 제공한 경우 동 대가는 취득일의 공정가치로 측정하여 이전대가에 포함하고 있으며 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가의 후속적인 공정가치 변동은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익이나 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 또한 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않고 정산시 자본내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부 대가가 기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 해당되지 않는 경우 적절한 기업회계기준서에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가 및 이전에 보유하고 있던 지분의 합계액이 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득한 순자산의 공정가치가 이전대가 등의 합계액을 초과하는 경우 당사는 모든 취득 자산과 인수 부채를정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 취득일에 인식한 금액을 측정하는 데 사용한 절차를 재검토하고 있습니다. 만약 이러한 재검토 후에도 여전히 이전대가 등의합계액이 취득한 순자산의 공정가치보다 낮다면 그 차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

최초 인식 후 영업권은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 계상하고 있습니다. 손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위나 현금창출단위집단에 취득일로부터 배분되며 이는 배분대상 현금창출단위나 현금창출단위집단에 피취득자의 다른 자산이나 부채가 할당되어 있는지와 관계없이 이루어집니다.

영업권이 배분된 현금창출단위 내의 영업을 처분하는 경우 처분되는 영업과 관련된 영업권은 처분손익을 결정할 때 그 영업의 장부금액에 포함하며 현금창출단위 내에 존속하는 부분과 처분되는 부분의 상대적인 가치를 기준으로 측정하고 있습니다.

2.2.2 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 및 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산을 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법에 따라 회계처리하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터의 배당금은 배당을 받을

권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.2.3 유동성/비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2.2.4 공정가치 측정

당사는 파생상품과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치 측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
 - 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장
- 당사는 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

당사는 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는데 충분한 자료가 이용가능한 가치

평가기법을 사용하고 있습니다.

채무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

- 수준1: 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준2: 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준3: 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

채무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 당사는 매 보고기간말 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단하고 있습니다.

투자부동산 및 금융자산과 같은 유의적인 자산 및 부채에 대하여는 외부 평가자가 참여합니다. 외부 평가자의 참여는 재무담당임원의 승인을 받고 있습니다. 이러한 외부평가자의 선정 기준은 시장 지식, 명성, 독립성 및 윤리기준의 유지를 포함하고 있습니다. 당사는 외부 평가자와의 논의를 통해 각각의 상황에서 어떠한 가치평가기법과 투입변수를 사용할지 결정하고 있습니다.

매 보고기간말에 당사는 회계정책에 따라 재측정 또는 재검토가 요구되는 자산과 부채의 가치 변동에 대하여 분석하고 있습니다. 이러한 분석시 가치평가 계산 정보를 계약서나 기타 관련 문서와 대사함으로써 최근의 가치평가에서 사용된 주요 투입변수를 검증하고 있습니다.

당사는 외부 평가자들과 함께 각각의 자산과 부채의 공정가치 변동과 관련된 외부 원천을 비교하여 변동이 합리적인지 판단하고 있습니다.

당사와 외부 평가자들은 가치평가 결과를 당사의 외부감사인에게 제시하고 있습니다. 여기에는 가치평가에 사용된 주요 가정에 대한 기술을 포함하고 있습니다.

공정가치 공시 목적상 당사는 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품과 비금융자산의 공정가치에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 평가기법, 유의적 추정치 및 가정: 주석 3,41
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시: 주석 41
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함): 주석 41
- 투자부동산: 주석 16

2.2.5 외화환산

당사는 채무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다. 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다. 이에 따라 발생하는 환산 차이는 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식 항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 당사가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우 당사는 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정하고 있습니다.

2.2.6 유형자산

유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다. 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 당사는 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수동안 감가상각하고 있습니다. 또한 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는 데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

토지 및 건설중인자산을 제외한 유형자산은 다음의 내용연수에 걸쳐 정액법으로 감가상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다.

구분	내용연수	구분	내용연수
건물	25년 ~ 50년	차량운반구	5년, 6년
구축물	25년 ~ 50년	공구와기구	2년 ~ 6년
기계장치	5년 ~ 12년	비품	1년 ~ 15년

유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법은 적어도 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 예상 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 감가상각비는 해당 유형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 유형자산을 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되며, 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식합니다.

2.2.7 리스

당사는 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단

합니다.

리스이용자로서의 회계처리

당사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과측정 접근법을 적용합니다. 당사는 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

(1) 사용권자산

당사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 다음과 같은 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각합니다.

구분	내용연수	구분	내용연수
건물	1년 ~ 5년	차량운반구	3년
IT장비	3년 ~ 6년	기타	1년 ~ 10년

리스기간 종료시점에 당사에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 당사가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2.2.12 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

(2) 리스부채

리스 개시일에, 당사는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보중에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 당사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생한 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

당사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측

정됩니다.

당사의 리스부채는 이자부 금융부채에 포함됩니다(주석 42 참조).

(3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

당사는 건물과 차량운반구 등의 리스에 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 당사는 소액자산으로 간주되는 사무용품 등의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 발생기준으로 비용을 인식합니다.

리스제공자로서의 회계처리

당사는 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 발생기준에 따라 인식하며, 영업 성격에 따라 손익계산서에서 매출에 포함됩니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 발생기준에 따라 비용으로 인식합니다. 조건부 임대료는 임대료를 수취하는 시점에 매출로 인식합니다.

2.2.8 차입원가

의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다. 차입원가는 이자금의 차입과 관련되어 발생된 이자와 기타 원가로 구성되어 있습니다.

2.2.9 투자부동산

투자부동산은 관련 거래원가를 가산한 취득원가로 측정하고 있으며 발생시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 다만 일상적인 관리활동에서 발생하는 원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 최초 인식 이후 투자부동산은 역사적원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 계상하고 있습니다.

토지를 제외한 투자부동산은 다음의 내용연수에 걸쳐 정액법으로 감가상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다.

구분	내용연수
건물	50년
건축물	25년

투자부동산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법은 적어도 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 예상 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 감가상각비는 해당 투자부동산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 투자부동산을 처분(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날)하거나 사용을 통하

여 더 이상 미래경제적효익을 얻을 수 없을 것으로 예상되는 경우 재무제표에서 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분금액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인해 발생하는 손익에 포함될 대가(금액)는 기업회계기준서 제1115호의 거래가격 산정에 관한 요구사항에 따라 산정됩니다.

또한 해당자산의 사용목적이 변경된 경우에 한하여 투자부동산에서 다른 계정으로 대체하거나 다른 계정에서 투자부동산으로 대체하고 있습니다.

2.2.10 무형자산

당사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 취득시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한 내용연수와 상각방법은 적어도 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 예상소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

비한정 내용연수를 가진 시설물이용권, 기타의무형자산 중 브랜드가치를 제외한 무형자산은 다음의 내용연수에 걸쳐 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수
산업재산권	1년 ~ 10년
소프트웨어	3년 ~ 6년
기타의무형자산	5년 ~ 15년

무형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 당사는 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

연구개발비

당사는 연구개발비를 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

2.2.11 재고자산

당사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 한편

재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 총평균법 및 이동평균법(미착품은 개별법)으로 결정하고 있습니다.

한편 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로 산정하고 있습니다.

2.2.12 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우 당사는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며 개별자산별로 결정하나 해당개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 최근거래가격을 고려하고 있습니다. 그러한 거래가 식별되지 않는 경우 적절한 평가모형을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산에는 평가배수, 상장주식의 시가 또는 기타 공정가치 지표를 이용하고 있습니다.

당사는 개별자산이 배부된 각각의 현금흐름창출단위에 대하여 작성된 구체적인 재무예산/예측을 기초로 손상금액을 계산하고 있습니다. 재무예산/예측은 일반적으로 5년간의 기간을 다루며 더 긴 기간에 대해서는 장기성장률을 계산하여 5년 이후의 기간에 적용하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 재평가모형을 적용하는 자산으로서 이전에 인식한 재평가잉여금이 있는 경우에는 이전 재평가금액을 한도로 재평가잉여금과 상계하고 있습니다.

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 재평가모형을 적용하고 있는 자산의 경우에는 동 환입액을 재평가잉여금의 증가로 처리하고 있습니다.

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다

영업권

당사는 매년 일정한 시기와 손상징후가 발생하였을 때 영업권의 손상검사를 수행하고 있습

니다.

영업권에 대한 손상검사는 해당 영업권과 관련된 각각의 현금창출단위 또는 현금창출단위집단의 회수가능액을 추정하는 방식으로 수행되고 있으며 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 손상차손을 인식하고 영업권에 대하여 인식한손상차손은 이후에 환입하지 않습니다.

무형자산

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매년 일정한 시기와 손상징후가 발생하였을 때 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

2.2.13 현금및현금성자산

재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다.

2.2.14 금융상품: 최초인식과 후속측정

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약입니다.

(1) 금융자산

최초인식 및 측정

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 당사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감하고 있습니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정하고 있습니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPi)되어야 합니다. 이 평가는 SPPi 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 당사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 당사가 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

후속측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산(채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정 금융자산(채무상품)

당사는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(채무상품)

당사는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(지분상품)

최초 인식 시점에, 당사는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 당사가 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되며, 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

당사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측

정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지 않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계 처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

제거

금융자산(또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸
- 당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through)계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있는 경우에 당사는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 당사가 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 당사는 관련된 부채를 인식하고 있습니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 당사가 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

(2) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시 - 주석3
- 계약자산을 포함한 매출채권 - 주석42

당사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식하고 있습니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 당사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 단계로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권에 대하여, 당사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 당사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식하고 있습니다. 당사가 매출채권에 대해 설정한 충당금 설정률표는 주석42에 기술되어 있습니다.

당사는 매출채권의 발생일로부터 1년을 초과하는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서 당사는 내부 또는 외부 정보가 당사에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 당사가 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

(3) 금융부채

최초인식과 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

당사의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품 부채를 포함합니다.

후속측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정

가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입할 목적으로 발생한 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다.

대여금 및 차입금

최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후 원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기 손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다. 더 자세한 정보는 차입금 및 사채 주석에 언급되어 있습니다(주석 18, 19 참조).

제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2.2.15 파생금융상품

최초인식 및 후속측정

파생금융상품은 파생계약이 체결된 시점인 최초 인식일에 공정가치로 인식되고 후속적으로 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품은 공정가치가 양수이면 금융자산으로 인식되며, 공정가치가 음수이면 금융부채로 인식됩니다.

파생상품의 공정가치의 변동은 손익계산서에 직접 반영됩니다.

2.2.16 자기주식

당사는 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 손익계산서에 반영하지 않으며 장부금액과 처분대가의 차이는 기타자본항목으로 회계처리하고 있습니다.

2.2.17 주주에 대한 현금배당

당사는 주주에 대한 현금 또는 비현금자산의 분배가 승인되고 더 이상 기업에게 재량이 없는 시점에 부채를 인식하고 있습니다. 주주에 대한 분배는 주주에 의한 승인을 필요로 합니다. 대응되는 금액은 자본에 직접 반영하고 있습니다.

2.2.18 연금 및 퇴직급여

당사는 확정급여형 퇴직연금제도를 운영하고 있는 바 별개로 관리되는 기금에 기여금을 납부하여야 합니다.

확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

순이자는 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 당사는 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

한편, 당사는 확정기여형 퇴직연금제도도 운영하고 있습니다. 확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다.

2.2.19 총당부채

당사는 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 총당부채를 인식하고 있습니다. 총당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 총당부채와 관련하여 손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 총당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전 이자

율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에 따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

2.2.20 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 Beauty(화장품) 사업 및 HDB(생활용품 등) 사업을 영위하고 있으며 고객과의 계약을 통해 제·상품 등 공급 및 기술력 등을 제공하고 있습니다. 고객과의 계약에서 당사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 당사는 고객과의 계약에서 재화나 용역을 고객에게 제공하기 전에 정해진 각 재화나 용역을 통제하므로, 해외 고객을 위한 운송 및 보험 서비스를 제공하는 조달 용역을 제외하고는 본인으로 결론 내렸습니다.

제·상품 등 판매

제·상품 등의 판매 수익은 일반적으로 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점인 제·상품 등의 인도 시점에 인식됩니다. 일반적인 채권 회수기간은 인도 후 30일에서 90일입니다. 당사는 계약 내의 다른 약속이 거래대가의 일부분이 배부되어야 하는 별도의 수행의무인지 고려합니다. 제·상품 등 판매의 거래 가격을 산정할 때, 당사는 변동 대가, 고객에게 지급할 대가, 수행의무의 식별, 본인 및 대리인을 고려합니다.

기술력 제공 등

기술력 제공 등의 수익은 시간 경과에 따라 제공되므로 그 제공 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 일반적인 채권 회수기간은 시간 경과 후 30일에서 90일입니다.

계약 잔액

(1) 매출채권

수취채권은 시간만 경과하면 대가를 지급받을 수 있기 때문에 무조건적인 당사의 권리를 나타냅니다. 금융자산 관련 회계정책은 주식 2.2.14에 기술되어 있습니다.

(2) 계약부채

계약부채는 당사가 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다. 만약 당사가 재화나 용역을 고객에게 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면 지급이 되었거나 지급기일 중 이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 당사가 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

반품권에서 생기는 자산과 부채

반품권자산

반품권자산은 고객이 반품할 것으로 예상되는 제, 상품을 회수할 당사의 권리입니다. 자산은 재고자산의 기존 장부금액에서 제, 상품의 회수에 예상되는 원가와 반품된 제·상품의 가치의 잠재적인 감소를 차감하여 측정합니다. 당사는 반품 예상량의 변동과 반품될 제·상품에 대한 추가적인 가치 감소 예상을 반영하여 자산의 측정치를 갱신합니다.

환불부채

환불부채는 고객으로부터 수령하였거나 수령할 대가의 일부 또는 전부를 반환할 의무입니다. 환불부채는 당사가 최종적으로 고객에 환불해야 할 것으로 기대하는 금액으로 측정합니다. 당사는 환불부채의 추정과 그에 따른 거래가격의 변동을 매 회계기간말에 갱신합니다.

2.2.21 법인세

(1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을)것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기 법인세는 자본에 반영되며 손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

당사는 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

당사는 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서, 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에

근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

당사는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세대상기업과 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

사업결합의 일부로 취득한 세무상 효익이 그 시점에 별도의 인식기준을 충족하지 못하였으나 취득일에 존재하는 사실과 상황에 대한 새로운 정보의 결과 측정기간 동안 인식된 경우에는 해당 이연법인세효익을 인식하고 있습니다. 인식된 취득 이연법인세효익은 취득과 관련된 영업권의 장부금액을 감소시키는데 적용되며 영업권의 장부금액이 영(0)인 경우에는 남아 있는 이연법인세효익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 판매세

수익, 비용 및 자산은 관련 판매세를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다. 다만 자산 또는 용역의 구매와 관련한 판매세가 과세당국으로부터 환급받을 수 없는 경우에는 관련 자산의 취득원가의 일부 또는 비용항목의 일부로 인식하고 관련 채권과 채무는 판매세를 포함한 금액으로 표시하고 있습니다.

과세당국으로부터 환급받을 또는 과세당국에 납부해야 할 판매세의 순액은 재무상태표의 채권 또는 채무에 포함되어 있습니다.

2.2.22 영업부문

당사는 기업회계기준서 제1108호에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표 주석 8에서 공시하고 있으며, 동 재무제표에서는 별도로 공시하지 않았습니다.

2.3 제·개정된 기준서의 적용

당사는 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 당사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

2.3.1 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - 사업의 정의

기업회계기준서 제1103호의 개정사항은 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하기 위해서는 적어도 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함해야 한다는 것을 명확히 하였습니다. 또한 산출물을 창출하는 데 필요한 모든 투입물과 과정을 포함하지 않더라도 사업이 존재할 수 있다는 것을 명확히 하였습니다. 당사는 당기 중 발생한 사업결합에서 동 개정사항을 적용하여 사업의 정의 충족여부를 판단하였습니다(주석 5 참조).

2.3.2 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 표시', 제1109호 '금융상품' 및 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' (개정) - 이자율 지표 개혁

기업회계기준서 제1109호 및 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 개정은 이자율지표 개혁의 직접적인 영향을 받는 모든 위험회피관계에 적용되는 많은 완화 규정을 제공합니다. 위험회피관계는 이자율 지표 개혁이 위험회피대상항목이나 위험회피수단의 이자율지표에 근거한 현금흐름의 시기 또는 금액에 대한 불확실성을 야기하는 경우에 영향을 받습니다. 당사는 이자율 위험회피관계를 보유하지 않으므로 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2.3.3 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' (개정) - 중요성의 정의

기업회계기준서 제1001호와 제1008호 개정사항은 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요'하다는 중요성의 새로운 정의를 제공합니다. 동 개정사항은 중요성이 개별적으로 또는 다른 정보와 결합하여 재무제표에서의 정보의 성격 또는 규모에 의존한다는 것을 명확히 하였습니다. 만약 주요 재무정보이용자의 결정에 영향을 줄 것이라는 합리적으로 예상 가능하다면 해당 정보의 오류는 중요합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표 및 향후에 미치는 영향은 없을 것으로 예상합니다.

2.3.4 기업회계기준서 제1116호 '리스' (개정) - 코로나바이러스감염증-19('코로나19')관련 임차료 면제·할인·유예('임차료 할인 등')

2020년 5월 28일에 국제회계기준위원회(IASB)는 기업회계기준서 제1116호 '리스'(개정) - 코로나바이러스감염증-19(이하 '코로나19')와 관련된 임차료 할인 등(rent concession)을 발표하였습니다. 동 개정사항은 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대한 리스이용자의 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 리스변경 회계처리 적용을 완화하였습니다. 실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19와 관련하여 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 당사는 코로나19 관련 임차료 할인 등이 발생하지 않았으므로 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2.3.5 재무보고를 위한 개념체계 (2018)

개념체계는 회계기준이 아니며, 개념체계의 어떠한 내용도 회계기준이나 그 요구사항에 우선하지 않습니다. 개념체계의 목적은 회계기준위원회가 한국채택국제회계기준을 제·개정하는 데 도움을 주며, 적용할 회계기준이 없는 경우에 재무제표 작성자가 일관된 회계정책을 개발하는 데 도움을 줍니다. 또한 모든 이해관계자가 회계기준을 이해하고 해석하는 데 도움을 줍니다. 이 개념체계 개정은 일부 새로운 개념을 포함하고 있으며, 자산과 부채의 정의와 인식기준의 변경을 제시하고, 일부 중요한 개념을 명확히 합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2.4 재무제표 발행승인일과 승인자

당사의 재무제표는 정기 주주총회 제출을 위하여 2021년 1월 27일에 개최된 이사회에서 승인되었습니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

당사의 경영진은 재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

당사가 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 재무위험관리(주석 42), 민감도 분석(주석 23, 41, 42) 등이 있습니다.

3.1 회계적 판단

당사의 회계정책을 적용하는 과정에서, 재무제표에 인식된 금액에 가장 유의적인 영향을 미친 경영진의 판단은 다음과 같습니다.

고객과의 계약에서 생기는 수익

당사가 적용한 고객과의 계약에서 생기는 수익의 금액과 시기를 결정하는데 유의적인 영향을 미치는 판단은 주석 2.2.20 고객과의 계약에서 생기는 수익에 기술하였습니다.

연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정 - 리스이용자

당사는 리스기간을 리스의 해지불능기간과 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간 또는 리스 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간을 포함하여 산정합니다.

당사는 연장선택권이 있는 계약의 경우 계약기간 종료 전 연장 여부를 확인하여 사용권자산과 리스부채를 인식합니다.

3.2 회계 추정 및 가정

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 당사의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

- 비금융자산의 손상

당사는 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금 창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다. 주요 가정에 대한 세부사항은 주석 17에 기술하였습니다.

- 매출채권의 기대손실충당금

당사는 매출채권에 대한 기대신용손실(ECL)을 계산하는 데 충당금 설정률표를 사용합니다. 충당금 설정률은 비슷한 손실 양상을 가지고 있는 다양한 고객 부문(예를 들어, 지역적 위치, 상품 형태, 고객 형태 및 신용등급, 담보나 거래신용보험)별 묶음의 연체일수에 근거합니다.

충당금 설정률표는 당사의 과거에 관찰된 채무불이행률에 근거합니다. 당사는 매 결산일에 과거 채무불이행률을 조정하고 미래전망치의 변동을 분석합니다.

과거 채무불이행률과 미래 경제상황 및 기대신용손실(ECL) 사이의 상관관계에 대한 평가는 유의적인 추정입니다. 기대신용손실의 규모는 상황과 미래 경제 환경의 변화에 민감합니다. 당사의 과거 신용손실경험과 경제적 환경에 대한 예상은 고객의 미래실제 채무불이행을 나타내지 않습니다. 당사 매출채권의 기대신용손실에 대한 정보는 주석 42에 기술하였습니다.

- 퇴직급여제도

확정급여형 퇴직연금제도의 원가와 확정급여채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승률, 사망률 및 미래연금상승률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

적절한 할인율을 결정하기 위하여 경영진은 우량회사채의 시장수익률을 참조하고 있습니다. 사망률은 공개적으로 활용가능한 표에 기초하고 있으며 미래임금상승률 및 미래연금상승률은 해당 국가의 기대인플레이션율에 기초하고 있습니다. 자세한 내역은 주석 23에 기술하였습니다.

- 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

- 투자·상생협력 촉진을 위한 과세특례

당사는 '투자·상생협력 촉진을 위한 과세특례'에 따라 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 및 상생협력에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 계산된 법인세를 추가로 부담하게 됩니다. 이에 따라 당사는 동 기간의 법인세를 측정할 때 투자·상생협력 촉진을 위한 과세특례에 따른 세효과를 반영하고 있는 바, 당사가향후 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 및 상생협력의 수준에 따라 달라질 수 있습니다.

4. 제정·공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

당사의 재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

4.1 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류

기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대

한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간종료일 현재 존재해야 함
- 기업이 연기할 수 있는 권리를 행사할 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환가능부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성분류에 영향을 미치지 않음

동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 당사는 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향을 평가하고 있습니다.

4.2 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 재무보고를 위한 개념체계 참조

동 개정사항의 목적은 1989년에 발표된 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 하는데 있습니다. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 범위인 부채와 우발부채에서 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 아울러 재무보고를 위한 개념체계 변경의 영향이 없도록, 기업회계기준서 제1103호의 우발자산 관련 지침을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 전진 적용합니다.

4.3 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 매각금액

동 개정사항의 목적은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 순매각가액을 원가에서 차감하지 않도록 하는데 있습니다. 대신에, 기업은 그러한 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간이나 그 후에 경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르는 유형자산에 대해서 소급 적용하여야 합니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

4.4 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 의무 이행원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야 할 원가를 명확하게 하였습니다. 개정 기준서는 "직접 관련된 원가 접근법"을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용됩니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

4.5 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업 개정 기준서는 종속기업이 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다. 이 개정사항은 동 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 관계기업 또는 조인트 벤처에도 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용

하며 조기적용이 허용됩니다.

기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료 동 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업은 동 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 시행일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용할 것입니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정 개정 기준서는 동 기준서의 적용 범위에 포함되는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단22의 요구사항을 제거했습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

5. 사업결합

5.1.1 일반사항

가. 피지오겔 브랜드 아시아 및 북미지역 등 사업권 취득

당사는 더마화장품 및 퍼스널케어 사업 글로벌 경쟁력 강화를 위하여 2020년 5월 29일에 Stiefel Consumer Healthcare (UK) Limited 등으로부터 피지오겔 브랜드의 아시아 및 북미지역 등 사업권을 취득하였습니다. 동 취득은 취득법으로 회계처리 되었습니다. 재무제표는 취득일로부터 당기말까지의 피지오겔의 재무성과를 포함하고 있습니다.

나. REACH 브랜드 북미, 유럽, 중동 및 아프리카 지역 사업권 취득

당사는 유럽, 중동, 아프리카 및 북미 지역에서 Oral Care 사업 확장을 위하여 2020년 11월 13일에 REACH 및 Euthymol 치약 상표권 및 사업권을 취득하였습니다. 동 취득은 취득법으로 회계처리되었습니다. 재무제표는 취득일로부터 보고기간종료일까지의 REACH의 재무성과를 포함하고 있습니다.

5.1.2 식별가능한 자산과 부채

<당기>

(단위: 백만원)

구분	피지오겔	REACH(*1)
자산:		
무형자산	172,500	-
부채:		
이연법인세부채	40,600	-
(a)식별가능한 순자산 공정가치	131,900	-
(b)취득으로 인한 영업권(*2)	59,471	77,334

총 이전대가 [(a)+(b)]	191,371	77,334
------------------	---------	--------

(*1) 당기말 현재 식별 가능한 자산 및 부채의 공정가치 측정 및 이전가격 배분을 진행 중이며, 동 영업권은 잠정금액으로 순자산 공정가치 확정에 따라 변동될 수 있습니다.

(*2) 영업권은 사업결합으로 기대되는 시너지효과 등의 가치로 이루어져 있습니다.

5.1.3 사업결합으로 인한 순현금흐름

<당기>

(단위: 백만원)

구분	피지오겔	REACH
총 이전대가	191,371	77,334
사업결합으로 인한 순현금유출	191,371	77,334

5.1.4 사업결합 관련 비용

당기 중 사업결합과 관련하여 발생한 법률 수수료와 실사 수수료 등 1,532백만원은 당사의 손익계산서상 판매비와관리비로 인식되었으며 현금흐름표 상 영업활동의 일부로 포함되었습니다.

5.1.5 취득한 사업의 기여이익

(단위: 백만원)

구분	피지오겔	REACH
매출액	32,527	177
당기순이익	11,003	129

5.2.1 종속기업 합병

당사의 화장품 원료 공급의 안정성 및 처방성분에 대한 보안을 강화하고자, 2020년 1월 29일 이사회 결의에 따라 종속기업인 (주)오비엠랩을 2020년 4월 21일자로 흡수합병하였습니다. 또한 당사는 합병을 통해 경영 효율성을 제고하고, 사업의 시너지 효과를 극대화하여 경쟁력을 강화하고자, 2020년 7월 23일 이사회 결의에 따라 종속기업인 (주)더페이스샵, (주)씨앤피코스메틱스, 케이엔아이(주)를 2020년 11월 26일자로 흡수합병하였습니다.

동 합병의 개요는 다음과 같습니다.

구분	합병 후 존속회사	합병 후 소멸회사	합병 후 소멸회사	합병 후 소멸회사	합병 후 소멸회사
회사의 명칭	(주)LG생활건강	(주)오비엠랩	(주)더페이스샵	(주)씨앤피코스메틱스	케이엔아이(주)
소재지	서울특별시 종로구 새문안로 58	대전광역시 서구 갈마역로 155, 102호	서울특별시 종로구 새문안로 58	서울특별시 강남구 남부순환로 2806 23층	서울특별시 강남구 남부순환로 2806 23층
대표이사	차석용	박선규	이재선	이형석	최연희
상장여부	유가증권시장 주권상장법 인	주권비상장법인	주권비상장법인	주권비상장법인	주권비상장법인

5.2.2 취득 자산 및 인수 부채

동 합병은 지배·종속기업 간의 합병으로서 합병으로 인하여 당사가 취득한 자산과 인수한 부채는 합병일 현재 연결재무제표상 장부금액으로 인식하였습니다.

당사가 합병의 결과로 인식한 취득 자산 및 인수 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	(주)오비엠텔	(주)더페이스샵	(주)씨앤피코스메틱스	케이앤아이(주)
자산:				
현금및현금성자산	1,832	232	13,624	581
매출채권	412	17,917	6,357	1,164
재고자산	2,420	22,323	4,579	988
기타유동자산	1	11,098	1,249	264
투자자산	-	154,853	-	91
유형자산	742	27,220	626	104
무형자산	389	414,971	49,335	10,328
기타비유동자산	106	25,987	1,531	70
자산 총계	5,902	674,601	77,301	13,590
부채:				
매입채무	1	9,704	3,314	741
기타채무	2	14,585	1,084	122
단기차입금	-	17,026	-	-
기타유동부채	211	13,780	3,674	121
사채	-	30,000	-	-
기타비유동부채	-	38,083	4,710	3
부채 총계	214	123,178	12,782	987
순자산 장부금액	5,688	551,423	64,519	12,603
차감: 합병일 현재 종속기업투자의 장부금액	5,150	447,200	79,229	7,154
차감: 기타자본항목(*1)	538	104,223	(14,710)	5,449
총 합병대가	-	-	-	-

(*1) 순자산 장부금액과 합병일 현재 종속기업투자의 장부금액과의 차이를 재무상태표상 기타자본항목으로 인식하였습니다.

6. 고객과의 계약 등으로 인한 수익

당기 및 전기 중 고객과의 계약 등으로 인한 수익은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출액:		
고객과의 계약으로 인한 수익:		
한 시점에 인식		

제·상품 등 판매	4,374,942	4,482,660
기간에 걸쳐 인식		
기술력 제공 등	40,568	52,228
다른 원천에서 발생한 수익:		
임대수익	2,747	2,088
합 계	4,418,257	4,536,976

7. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 당사의 현금및현금성자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
현금	10	5
예적금	78,780	261,562
합 계	78,790	261,567

8. 매출채권 및 기타채권

8.1 당기말 및 전기말 현재 대손충당금 차감 전 총액기준의 매출채권 및 기타채권은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
매출채권	335,952	361,362
미수금	20,799	19,905
단기보증금	24,750	-
합 계	381,501	381,267

8.2 당기 및 전기 중 매출채권 및 기타채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	매출채권	미수금	합계
기초금액	1,076	476	1,552
합병으로 인한 증가	19	435	454
손상차손 인식(환입)금액	(28)	763	735
기말금액	1,067	1,674	2,741

<전기>

(단위: 백만원)

구분	매출채권	미수금	합계
기초금액	1,209	475	1,684
손상차손 인식(환입)금액	(133)	1	(132)
기말금액	1,076	476	1,552

8.3 당사는 양도 또는 할인된 매출채권이 금융상품의 제거 요건을 충족하지 못하는 경우 장부상 매출채권으로 계속 인식하고 있으며, 당기말 및 전기말 현재 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말	비고
매출채권	52,089	44,021	소구의무 부담

당사는 양도 또는 할인한 매출채권의 명목금액을 단기차입금으로 인식하고 있습니다.

9. 재고자산

9.1 당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
상품	184,765	(23,088)	161,677	119,912	(6,806)	113,106
제품	143,318	(6,901)	136,417	128,605	(4,138)	124,467
재공품	32,804	(966)	31,838	27,020	(1,775)	25,245
원재료	50,688	(2,615)	48,073	48,479	(1,915)	46,564
저장품	4,338	(145)	4,193	4,747	(127)	4,620
미착품	19,788	-	19,788	24,255	-	24,255
합계	435,701	(33,715)	401,986	353,018	(14,761)	338,257

9.2 당기 및 전기 중 평가손실총당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초금액	14,761	13,822
합병으로 인한 증가	5,333	-
재고자산평가손실	13,621	939
기말금액	33,715	14,761

10. 기타금융자산

10.1 당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수수익	11	-	233	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	5,654	517	3,806
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	1,822	-	3,266
금융리스채권	237	1,746	245	1,984
기타	-	48	-	48
합 계	248	9,270	995	9,104

10.2 당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	3,266	5,948
처분	(1)	(10)
공정가치평가	(1,443)	(2,672)
기말	1,822	3,266

11. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	4,636	1,725	3,043	-
선급비용	10,219	3,383	8,340	3,572
확정급여자산(주식 23)	-	15,760	-	783
기타	887	-	976	-
합 계	15,742	20,868	12,359	4,355

12. 장기기타채권

12.1 당기말 및 전기말 현재 대손충당금 및 현재가치할인차금 차감 전 총액기준의 장기기타채권은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
장기보증금	29,572	36,590
기타장기대여금 및 수취채권	5	23
합 계	29,577	36,613

12.2 당기 및 전기 중 장기기타채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초금액	1,949	1,978
합병으로 인한 증가	455	-
손상차손 인식(환입)금액	(82)	137
제각	(1,864)	(166)
기말금액	458	1,949

12.3 당기말 및 전기말 현재 장기기타채권의 현재가치할인차금은 각각 355백만원 및 197백만원입니다.

13. 종속기업투자

당기말 및 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

법인명	국가	주요영업활동	결산일	당기말		전기말	
				지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
코카콜라음료(주)	한국	청량음료 등의 제조 및 판매	12월 31일	90.00	187,528	90.00	187,528
(주)더페이스샵(*1)	한국	화장품 제조 및 판매	12월 31일	-	-	100.00	447,200
해태에이치티비(주)	한국	청량음료 등의 제조 및 판매	12월 31일	100.00	224,286	100.00	224,286
(주)씨앤피코스메틱스(*1)	한국	화장품 판매	12월 31일	-	-	100.00	79,229
케이엔아이(주)(*1)	한국	생활용품 수입 및 판매	12월 31일	-	-	100.00	7,154
(주)에프엠지	한국	화장품 제조	12월 31일	77.19	16,308	77.19	16,308
(주)밝은누리	한국	매장운영 및 용역 관리	12월 31일	100.00	500	100.00	500
(주)오비엠클럽(*1)	한국	화장품 원료 제조 및 판매	12월 31일	-	-	100.00	5,150
엘지파루크(주)	한국	생활용품 수입 및 판매	12월 31일	50.00	1,000	50.00	1,000
태극제약(주)	한국	의약품 제조 및 판매	12월 31일	92.71	127,762	92.71	127,762
(주)올통샘물	한국	먹는 샘물 제조 및 판매	12월 31일	87.03	50,000	87.03	50,000
(주)루치펠로코리아	한국	생활용품 판매	12월 31일	76.00	2,638	76.00	2,638

(주)미펜스트리	한국	유전자 분석 서비스업	12월 31일	100.00	9,073	100.00	9,073
(주)로아코리아(*2)	한국	화장품 판매	12월 31일	70.00	1,197	-	-
락금생활건강무역 (상해)유한공사	중국	생활용품, 화장품 판매	12월 31일	100.00	11,218	100.00	11,218
복경락금일용화학유한공사	중국	생활용품 제조 및 판매	12월 31일	78.00	12,310	78.00	12,310
항주락금화장품유한공사	중국	화장품 제조 및 판매	12월 31일	100.00	15,270	100.00	15,270
락금생활건강화장품 연구소 (상해)유한공사	중국	화장품 연구개발	12월 31일	100.00	2,396	100.00	2,396
더페이스샵(상해)화장품 소수유한공사(*3)	중국	생활용품, 화장품 판매	12월 31일	100.00	-	-	-
Avon Manufacturing (Guangzhou), Ltd.(*3)(*4)	중국	생활용품, 화장품 제조	12월 31일	100.00	45,026	-	-
Ginza Stefany Inc.	일본	생활용품, 화장품 판매	12월 31일	100.00	207,385	100.00	207,385
Everlife Co., Ltd.	일본	건강식품 등 통신판매	12월 31일	100.00	275,116	100.00	275,116
LG H&H Tokyo R&D Center Inc.(*5)	일본	화장품 연구개발	12월 31일	100.00	6,087	100.00	1,140
LG Vina Cosmetics Company Limited	베트남	생활용품, 화장품 제조 및 판매	12월 31일	60.00	3,548	60.00	3,548
LG H&H USA Inc.(*6)	미국	생활용품, 화장품 판매	12월 31일	100.00	207,916	100.00	802
The Avon Company (구, New Avon Company)(*6)	미국	생활용품, 화장품 판매	12월 31일	-	-	100.00	147,644
The Avon Company Canada Limited (구, Avon Canada Inc.)(*3)	캐나다	생활용품, 화장품 판매	12월 31일	100.00	37,449	-	-
LG Household & Health Care (Taiwan), Ltd.	대만	생활용품, 화장품 판매	12월 31일	100.00	4,572	100.00	4,572
LG Household & Health Care (Thailand) Limited(*3)	태국	생활용품, 화장품 판매	12월 31일	99.99	6,722	0.00	-
TFS Singapore Private Limited(*3)	싱가폴	생활용품, 화장품 판매	12월 31일	100.00	21,724	-	-
LG HOUSEHOLD & HEALTH CARE MALAYSIA SDN. BHD.(*3)	말레이시아	생활용품, 화장품 판매	12월 31일	100.00	7,945	-	-
합 계					1,484,976		1,839,229

(*1) 주석 5 참조.

(*2) 당기 중 당사는 화장품 사업의 경쟁력 제고를 위하여 (주)로아코리아의 지분 70%를 취득하였습니다.

(*3) 당기 중 (주)더페이스샵이 당사에 흡수합병됨에 따라 (주)더페이스샵의 종속기업투자를 장부금액으로 인식하였습니다. 또한 당사의 종속기업인 Avon Canada Inc.의 사명이 2020년 12월에 The Avon Company Canada Limited로 변경되었습니다.

(*4) 당기 중 종속기업투자주식손상차손 35,989백만원을 인식하였습니다.

(*5) 당기 중 당사는 LG H&H Tokyo R&D Center Inc.에 4,947백만원을 추가 출자하였습니다.

(*6) 당기 중 당사는 The Avon Company의 주식 전부를 당사의 종속기업인 LG H&HUSA Inc.에게 현물출자하였습니다. 한편, 현물출자와는 별도로 LG H&H USA Inc.에게 59,470백만원을 추가 출자하였습니다.

14. 관계기업및공동기업투자

당기말 및 전기말 현재 관계기업및공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

법인명	국가	주요영업활동	결산일	당기말		전기말	
				지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
관계기업투자:							
엘지유니참(주)	한국	위생용 종이제품 제조업	12월 31일	49.00	7,403	49.00	7,403
코티코리아(주)	한국	화장품 등의 수입 및 도매업	12월 31일	49.50	1,980	49.50	1,980
소 계						9,383	9,383
공동기업투자:							
Emery Oleochemicals Rika (M) Sdn. Bhd.	말레이시아	원료제조업	12월 31일	20.00	-	20.00	-
크린소울(유)	한국	생활용품 수입 및 판매업	12월 31일	50.00	250	50.00	250
소 계						250	250
합 계						9,633	9,633

15. 유형자산

당기말 및 전기말 현재 당사가 보유한 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 백만원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	292,051	303,964	20,810	108,431	1,342	31,571	25,070	144,351	927,590
기초 취득원가	292,051	370,278	33,841	317,074	6,597	141,413	132,215	144,351	1,437,820
감가상각누계액	-	(65,612)	(12,923)	(204,589)	(5,255)	(109,629)	(103,580)	-	(501,588)
손상차손누계액	-	(702)	(108)	(4,054)	-	(213)	(3,565)	-	(8,642)
합병으로 인한 증가	4,314	6,260	798	1,036	81	455	8,713	-	21,657
취득	1	235	404	21	78	2,042	8,838	232,813	244,432
처분	-	(2,324)	(668)	(419)	-	(79)	(967)	-	(4,457)
감가상각비	-	(7,994)	(1,110)	(20,691)	(493)	(16,572)	(12,491)	-	(59,351)
손상차손	-	-	-	-	-	-	(618)	-	(618)
기타증감(*1)	11,230	180,652	7,602	28,723	26	14,676	3,250	(242,167)	3,992
기말 순장부금액	307,596	480,793	27,836	117,101	1,034	32,093	31,795	134,997	1,133,245
기말 취득원가	307,596	557,037	41,904	343,297	7,168	161,911	179,195	134,997	1,733,105
감가상각누계액	-	(76,210)	(13,960)	(222,152)	(6,134)	(129,605)	(143,113)	-	(591,174)
손상차손누계액	-	(34)	(108)	(4,044)	-	(213)	(4,287)	-	(8,686)

(*1) 건설중인자산에서 무형자산으로 대체된 (-)9,996백만원, 차입원가자본화 874백만원 (자본화이자율: 1.73%) 및 투자부동산에서 유형자산으로 대체된 13,114백만원을 포함하는 금액입니다.

<전기말>

(단위: 백만원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	합계
----	----	----	-----	------	-------	-------	----	--------	----

기초 순장부금액	273,713	307,118	21,099	107,941	1,519	28,139	29,321	50,400	819,250
기초 취득원가	273,713	366,173	33,489	309,637	6,473	131,637	132,246	50,400	1,303,768
감가상각누계액	-	(59,055)	(12,028)	(198,367)	(4,954)	(103,353)	(99,286)	-	(477,043)
손상차손누계액	-	-	(362)	(3,329)	-	(145)	(3,639)	-	(7,475)
취득	-	46	-	15	135	3,450	9,559	154,626	167,831
처분	(364)	(1,941)	(26)	(623)	-	(195)	(1,183)	-	(4,332)
감가상각비	-	(7,360)	(1,048)	(18,806)	(530)	(15,528)	(13,751)	-	(57,023)
손상차손	-	(702)	-	(940)	-	(68)	(756)	-	(2,466)
기타증감(*1)	18,702	6,803	785	20,844	218	15,773	1,880	(60,675)	4,330
기말 순장부금액	292,051	303,964	20,810	108,431	1,342	31,571	25,070	144,351	927,590
기말 취득원가	292,051	370,278	33,841	317,074	6,597	141,413	132,215	144,351	1,437,820
감가상각누계액	-	(65,612)	(12,923)	(204,589)	(5,255)	(109,629)	(103,580)	-	(501,588)
손상차손누계액	-	(702)	(108)	(4,054)	-	(213)	(3,565)	-	(8,642)

(*1) 기타증감액은 기계장치에서 금융리스채권으로 대체된 (-)2,353백만원, 건설중인자산에서 무형자산으로 대체된 (-)9,843백만원, 차입원가자본화 2,908백만원(자본화이자율: 2.47%) 및 선급금에서 건설중인자산으로 대체된 764백만원 등을 포함한 금액입니다.

16. 투자부동산

16.1 당기말 및 전기말 현재 당사가 보유한 투자부동산의 장부금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 백만원)

구분	토지	건물	구축물	합계
기초 순장부금액	19,624	17,444	-	37,068
기초 취득원가	19,624	32,617	-	52,241
감가상각누계액	-	(12,269)	-	(12,269)
손상차손누계액	-	(2,904)	-	(2,904)
합병으로 인한 증가	1,434	450	24	1,908
감가상각비	-	(449)	-	(449)
손상차손	-	(2,699)	-	(2,699)
대체(*1)	(5,207)	(7,907)	-	(13,114)
기말 순장부금액	15,851	6,839	24	22,714
기말 취득원가	15,998	22,657	130	38,785
감가상각누계액	-	(10,203)	(44)	(10,247)
손상차손누계액	(147)	(5,615)	(62)	(5,824)

(*1) 투자부동산에서 유형자산으로의 대체 금액입니다.

<전기말>

(단위: 백만원)

구분	토지	건물	합계
기초 순장부금액	19,624	20,010	39,634
기초 취득원가	19,624	32,617	52,241
감가상각누계액	-	(11,675)	(11,675)

손상차손누계액	-	(932)	(932)
감가상각비	-	(594)	(594)
손상차손	-	(1,972)	(1,972)
기말 순장부금액	19,624	17,444	37,068
기말 취득원가	19,624	32,617	52,241
감가상각누계액	-	(12,269)	(12,269)
손상차손누계액	-	(2,904)	(2,904)

16.2 당기 및 전기 중 투자부동산과 관련하여 수익과 비용으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
투자부동산에서 발생한 임대수익	540	173
투자부동산에서 발생한 관리비용	1,049	1,134

16.3 당기말 현재 투자부동산에 대한 공정가치 평가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	장소	장부금액	공정가치
토지	충청북도 음성군 금왕읍(*1)	14,417	14,854
토지	인천광역시 미추홀구(*2)	1,434	1,434
건물	대전광역시 대덕구(*3)	6,389	8,978
건물	인천광역시 미추홀구(*2)	450	485
구축물	인천광역시 미추홀구(*2)	24	30

(*1) 2020년 중 토지 매매사례가격을 토대로 공정가치를 추정하였습니다.

(*2) 2017년 4월 3일자로 독립적인 외부기관이 수행한 감정평가 결과를 토대로 공정가치를 추정하였습니다.

(*3) 2018년 12월 28일자로 독립적인 외부기관 감정평가를 토대로 공정가치를 추정하였습니다.

당사는 공정가치 평가일자 이후 공정가치 변동이 중요하지 않은 것으로 판단하여 공정가치 평가를 재수행하지 아니하였습니다.

17. 무형자산

17.1 당기말 및 전기말 현재 당사가 보유한 무형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 백만원)

구분	영업권	산업재산권	소프트웨어	시설물 이용권	기타의 무형자산	합계
기초금액	38,917	22,587	31,812	17,109	42,826	153,251
사업결합으로 인한 증가	136,805	-	-	-	172,500	309,305
합병으로 인한 증가	251,470	1,867	1,426	394	219,866	475,023
취득	-	4,891	365	-	-	5,256
처분	-	(740)	(191)	(8,558)	-	(9,489)
대체(*1)	-	-	9,996	-	-	9,996
무형자산상각비	-	(3,226)	(8,889)	-	(311)	(12,426)
기말금액	427,192	25,379	34,519	8,945	434,881	930,916

(*1) 건설중인자산에서 무형자산으로의 대체금액입니다.

<전기말>

(단위: 백만원)

구분	영업권	산업재산권	소프트웨어	시설물 이용권	기타의 무형자산	합계
기초금액	59,652	22,283	29,285	16,699	26,626	154,545
취득	-	4,042	526	446	16,311	21,325
처분	-	(502)	-	(36)	-	(538)
대체(*1)	(20,735)	-	9,843	-	-	(10,892)
손상차손	-	-	-	-	(107)	(107)
무형자산상각비	-	(3,236)	(7,842)	-	(4)	(11,082)
기말금액	38,917	22,587	31,812	17,109	42,826	153,251

(*1) 건설중인자산에서 무형자산으로의 대체금액 9,843백만원 등을 포함한 금액입니다.

17.2 당기 및 전기 중 연구와 개발에 관련된 지출의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
제조원가(매출원가)	9,361	11,081
판매비와관리비	27,682	20,697
합 계	37,043	31,778

17.3 영업권을 보유한 현금창출단위에 대한 손상검사

손상검사를 위해 영업권은 당사 내에서 내부 관리 목적으로 영업권에 대한 정보를 감 독할 수 있는 가장 하위 수준의 단위에 배부되었습니다.

당기말 및 전기말 현재 각 현금창출단위에 배부된 영업권의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

현금창출단위	당기말	전기말
Beauty	246,156	5,014
HDB	181,036	33,903
합 계	427,192	38,917

상기 현금창출단위의 사용가치는 해당 현금창출단위가 지속적으로 사용됨에 따라 발생할 미래 현금흐름의 할인을 통해서 결정되었습니다. 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 2020년의 사용가치는 2019년과 유사하게 결정되었습니다. 사용가치에 대한 계산은 다음의 주요 가정들을 근거로 하였습니다.

- 현금흐름은 과거 경험, 실질적인 영업결과와 향후 5년간의 사업계획을 근거로 추정하였습니다.
- 5년간의 수익 성장률은 주로 과거 평균 성장률의 추세를 분석하여 산정하였으며 5년 이후의 현금흐름은 1%의 영구 성장률을 가정하여 추정하였습니다.
- 현금창출단위의 사용가치를 결정하기 위해 각 현금창출단위의 가중평균자본비용을 할인율로 적용하였습니다. 당기말 및 전기말 현재 주요 현금창출단위의 가중평균자본비용은 다음과 같습니다.

현금창출단위	당기말	전기말
Beauty	10.91%	12.35%
HDB	12.03%	12.35%

주요 가정을 통한 해당 가치는 경영진의 화장품, 생활용품 사업에 대한 미래 추세의 추정을 나타내고 있으며 외부자료와 내부자료(역사적 자료)를 근거로 손상검사 결과 각각의 현금창출단위 사용가치가 장부금액을 초과하였습니다.

보고기간말 현재 당사의 영업권이 배분된 총 현금창출단위의 회수가능금액은 55,771억원으로 총 현금창출단위의 장부금액 24,477억원보다 31,294억원 초과하고 있습니다.

17.4 비한정무형자산을 보유한 현금창출단위에 대한 손상검사

당기말 및 전기말 현재 현금창출단위에 배부된 비한정무형자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

현금창출단위	당기말	전기말	비한정무형자산
Beauty	234,214	16,201	브랜드가치
HDB	194,526	26,626	브랜드가치

비한정무형자산을 보유한 현금창출단위에 대한 손상검사시 사용된 주요 가정은 영업권 손상 검사시 적용한 가정과 동일하며, 손상검사 결과 사용가치가 장부금액을 초과하였습니다.

18. 단기차입금

당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

내역	차입처	당기말 연이자율(%)	당기말	전기말
매출채권 담보차입금(*1)	(주)한국씨티은행	0.61 ~ 3.87	48,118	44,021
	(주)기업은행	0.34 ~ 1.89	2,408	-
	(주)우리은행	1.01 ~ 1.94	1,563	-
합 계			52,089	44,021

(*1) 당사는 (주)한국씨티은행 등과 수출채권 할인 약정을 체결하고 있으며, 금융기관에 양도한 상환청구권이 있는 매출채권 중 만기가 도래하지 않은 금액을 단기차입금으로 계상하고 있습니다.

19. 사채

당기말 및 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

종류	만기일	액면이자율(%)	당기말	전기말
제12-2회 무보증회사채	2020-02-06	-	-	100,000
제13회 무보증회사채	2022-02-12	2.79	20,000	-
제14회 무보증회사채	2022-02-18	2.79	10,000	-
소 계			30,000	100,000
차감: 사채할인발행차금			-	(9)
차감: 유동성대체			-	(99,991)
합 계			30,000	-

20. 환불부채

당기 및 전기 중 환불부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초금액	2,613	1,766

합병으로 인한 증가	565	-
전입	15,583	7,247
사용	(14,171)	(6,400)
기말금액	4,590	2,613

한편, 상기 환불부채를 결제할때 고객에게서 제품을 회수할 당사의 권리에 대한 자산금액은 반품권자산으로 계상하고 있습니다. 한편, 기타유동자산에 포함된 당기말 및 전기말 현재 반품권자산은 각각 515백만원 및 614백만원입니다.

21. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급비용	129,788	-	128,982	-
미지급배당금	40	-	32	-
리스부채	20,916	6,972	15,193	11,794
당기손익-공정가치 측정 금융부채	9,184	441	-	12,700
합 계	159,928	7,413	144,207	24,494

22. 기타부채

22.1 당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
계약부채	13,033	-	9,009	-
선수금	2,346	-	11,925	-
예수부가가치세	12,682	-	10,532	-
예수금	14,100	-	15,186	-
기타장기종업원급여부채	-	10,111	-	8,517
기타총당부채(*1)	3,203	-	3,071	-
합 계	45,364	10,111	49,723	8,517

(*1) 당사의 제품 생산을 위해 협력업체가 보유하고 있는 원, 부자재 중 제품의 단종 계획 등

으로 인해 협력업체가 더이상 해당 원, 부자재를 사용하지 못 하게 되는 경우 당사가 해당 원, 부자재를 매입하여 폐기하는데 소요될 것으로 추정되는 비용에 대해충당부채로 계상한 금액입니다.

22.2 당기말 및 전기말 현재 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
이연수익	11,549	8,991
선수금	1,484	18
합 계	13,033	9,009

전기말 당사가 계상한 계약부채 잔액 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 이연수익 8,991백만원 및 선수금 18백만원입니다.

23. 종업원급여

23.1 당기말 및 전기말 현재 퇴직급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말	
확정급여채무의 현재가치(*1)	229,561	202,049	
사외적립자산의 공정가치	(245,321)	(202,832)	
차감 후	확정급여자산	15,760	783
	퇴직급여부채	-	-

(*1) 확정급여채무의 현재가치는 기존의 국민연금전환금을 차감한 후의 금액입니다. 당기말 및 전기말 현재 국민연금전환금은 각각 135백만원 및 142백만원입니다.

23.2 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	202,049	174,371
당기근무원가	25,015	22,648
이자비용	4,460	4,390
확정급여제도의 재측정요소:		
인구통계적가정 변동에 의한 보험수리적손익	1,134	554
재무적가정 변동에 의한 보험수리적손실	(3,653)	6,295
확정급여채무에 대한 경험적 조정	649	6,852

퇴직금의 지급	(14,396)	(15,742)
합병으로 인한 증가	11,331	-
관계사 전입	2,972	2,681
기말	229,561	202,049

23.3 당기 및 전기 중 퇴직급여제도와 관련하여 손익으로 인식한 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
확정급여제도:		
근무원가:		
당기근무원가	25,015	22,648
퇴직급여부채의 순손익:		
확정급여채무의 이자비용	4,460	4,390
사외적립자산의 이자수익	(4,488)	(4,684)
사외적립자산의 관리비용	496	287
소 계	25,483	22,641
확정기여제도	1,668	1,579
기타	155	104
합 계	27,306	24,324

당기 및 전기의 총 비용 중 각각 5,088백만원 및 4,719백만원은 제조원가에 포함되어있으며, 22,218백만원 및 19,605백만원은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

한편, 확정기여제도와 관련하여 당기말 현재 미지급된 금액은 없습니다.

23.4 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	202,832	185,627
이자수익(*1)	4,488	4,684
확정급여제도의 재측정요소	(633)	(827)
기여금	35,669	29,508
퇴직금의 지급	(13,043)	(15,528)
합병으로 인한 증가	16,504	-
기타(*2)	(496)	(632)
기말	245,321	202,832

(*1) 당기 및 전기 중 사외적립자산에서 발생된 실제 이자수익은 각각 3,855백만원 및 3,857백만원입니다.

(*2) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 관리비용 각각 (-)496백만원 및 (-)287백만원, 전기 중 관계사 간의 제도자산의 이동으로 인한 감소 (-)345백만원이 포함되어 있습니다.

23.5 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
ELB	188,846	156,508
확정이율보장형상품	56,475	46,324
합 계	245,321	202,832

23.6 당기말 및 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
기대임금상승률	4.05%	4.05%
할인율(*1)	2.39%	2.27%

(*1) 당사는 확정급여채무의 현재가치 계산을 위하여 보고기간말 현재 확정급여채무의 통화 및 예상지급시기와 일관성이 있는 우량회사채의 시장수익률을 참조하여 할인율을 결정하였습니다. 한편, 당기말 및 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 각각 11.3년 및 10.9년입니다.

23.7 당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	1% 상승시	1% 하락시
기대임금상승률의 변동	26,440	(22,702)
할인율의 변동	(22,814)	27,161

민감도 분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

24. 자본금

당기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	총발행주식수(주)	주당 액면가액(원)	자본금
보통주	15,618,197	5,000	78,091
우선주	2,099,697	5,000	10,498
합 계	17,717,894		88,589

25. 자본잉여금

당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	54,794	54,794
기타자본잉여금	42,532	42,532
합 계	97,326	97,326

26. 이익잉여금 및 배당금

26.1 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
법정적립금(*1)	44,310	44,310
임의적립금(*2)	2,922,352	2,493,886
미처분이익잉여금	618,357	612,888
합 계	3,585,019	3,151,084

(*1) 상법상 이익준비금은 회사가 자본금의 50%에 다할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(*2) 조세특례제한법의 규정에 따라 법인세 신고 시 신고조정에 의해 손금산입하는 연구및인력개발준비금 등을 이익잉여금처분시 별도 적립하고 있으며, 동 준비금 중 조세특례제한법의 규정에 따라 환입하는 금액은 임의적립금으로 이입하여 배당할 수 있습니다.

26.2 당기 및 전기 중 배당금의 지급내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	총발행주식수(주)	자기주식수(주)	배당주식수(주)	주당 배당금(원)	총 배당액
보통주	15,618,197	958,412	14,659,785	11,000	161,258

우선주	2,099,697	3,438	2,096,259	11,050	23,163
합 계	17,717,894	961,850	16,756,044		184,421

<전기>

(단위: 백만원)

구분	총발행주식수(주)	자기주식수(주)	배당주식수(주)	주당 배당금(원)	총 배당액
보통주	15,618,197	958,412	14,659,785	9,250	135,603
우선주	2,099,697	3,438	2,096,259	9,300	19,495
합 계	17,717,894	961,850	16,756,044		155,098

27. 이익잉여금처분계산서

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

=====

제 20 (당) 기	2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지	제 19 (전) 기	2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지
처분예정일	2021년 3월 19일	처분확정일	2020년 03월 20일

주식회사 LG생활건강 (단위: 백만원)

구분	제 20 (당) 기	제 19 (전) 기
I. 미처분이익잉여금	618,357	612,888
당기순이익	618,439	622,868
확정급여제도의 재측정요소	915	(10,025)
기타포괄-공정가치 측정 금융자산 처분이익	3	45
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분으로 인한 재분류	(1,000)	-
II. 임의적립금 등의 이입액	-	-
III. 합계	618,357	612,888
IV. 이익잉여금처분액	618,357	612,888
연구및인력개발적립금	100,000	100,000
시설적립금	333,936	328,467
배당금 (주당배당금(율))	184,421	184,421
- 보통주: 당기 11,000원(220%),전기11,000원(220%)		
- 우선주: 당기 11,050원(221%),전기11,050원(221%)		
V. 차기이월미처분이익잉여금	-	-

28. 기타포괄손익누계액

당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	(2,331)	(2,004)

29. 기타자본항목

당기말 및 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
자기주식	(70,877)	(70,877)
기타	95,749	249
합 계	24,872	(70,628)

30. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
급여및상여	271,739	287,803
퇴직급여	21,723	19,319
복리후생비	45,133	46,888
감가상각비	44,819	44,103
무형자산상각비	12,163	10,834
세금과공과	14,588	13,509
광고선전비	161,526	210,671
연구비	895	1,041
경상개발비	26,787	19,656
지급수수료	1,178,238	1,212,394
운반비	58,365	53,319
소모품비	4,511	3,680
수선비	4,720	3,692
임차료	2,320	4,330
대손충당금환입	(28)	(133)
기타의판매비와관리비	39,655	51,155
합 계	1,887,154	1,982,261

31. 기타영업외손익

당기 및 전기 중 발생한 기타영업외손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기타영업외수익:		
외환차익	9,102	7,334

외화환산이익	694	356
유형자산처분이익	553	3,285
무형자산처분이익	269	5
기타	4,875	962
소 계	15,493	11,942
기타영업외비용:		
기타의대손상각비	681	138
외환차손	8,117	6,225
외화환산손실	1,376	352
유형자산처분손실	2,387	3,136
무형자산처분손실	1,058	494
종속기업투자처분손실	-	1
유형자산손상차손	618	2,466
투자부동산손상차손	2,699	1,972
무형자산손상차손	-	107
종속기업투자손상차손	35,989	9,661
기부금	35,663	26,566
기타	1,840	1,249
소 계	90,428	52,367

32. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기(*2)
재고자산의 변동	(63,729)	(35,796)
합병으로 인한 재고자산의 증가	30,310	-
원재료 및 상품 매입액	1,577,010	1,509,497
종업원급여	359,969	369,776
감가상각비 및 무형자산상각비	91,066	85,818
지급수수료	1,193,875	1,228,171
외주가공비	125,071	126,582
기타비용	319,076	393,569
합 계(*1)	3,632,648	3,677,617

(*1) 매출원가 및 판매비와관리비의 합계 금액입니다.

(*2) 당기 분류 기준에 따라 전기 비용을 재분류하였습니다.

33. 금융손익

33.1 당기 및 전기 중 발생한 금융수익 및 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	1,361	3,823
배당금수익	130,230	24,552
외환차익	6,045	4,704
외화환산이익	-	1
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	2,930	1,599
당기손익-공정가치 측정 금융부채 평가이익	3,633	2,625
소 계	144,199	37,304
금융원가:		
이자비용	3,070	4,168
외환차손	3,537	1,910
외화환산손실	13	1,016
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	517	48
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	-	50
당기손익-공정가치 측정 금융부채 평가손실	557	7,435
소 계	7,694	14,627

33.2 당기 및 전기 중 발생한 배당금수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

피투자기업	당기	전기
코카콜라음료(주)	108,000	-
(주)씨앤피코스메틱스	18,003	10,003
북경락금일용화학유한공사	-	11,649
엘지유니참(주)	3,294	2,818
Emery Oleochemicals Rika (M) Sdn. Bhd.	-	54
(주)하나금융지주	-	23
(주)이랜드리테일	-	5
충북창조경제혁신펀드	509	-
창조경제바이오펀드	424	-
합 계	130,230	24,552

34. 금융상품의 범주별 손익

당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 손익은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	금융자산				금융부채		합계
	현금및 현금성자산	당기손익 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익 공정가치측정 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	
이자수익	1,121	-	-	240	-	-	1,361
이자비용	-	-	-	-	-	(3,070)	(3,070)
배당금수익	-	933	-	-	-	-	933
외환차익	6,045	-	-	7,256	-	1,846	15,147
외환차손	(3,537)	-	-	(6,806)	-	(1,311)	(11,654)
외화환산이익	-	-	-	188	-	506	694
외화환산손실	(13)	-	-	(1,287)	-	(89)	(1,389)
대손충당금환입	-	-	-	28	-	-	28
기타대손상각비	-	-	-	(681)	-	-	(681)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	-	2,930	-	-	-	-	2,930
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	-	(517)	-	-	-	-	(517)
당기손익-공정가치 측정 금융부채 평가이익	-	-	-	-	3,633	-	3,633
당기손익-공정가치 측정 금융부채 평가손실	-	-	-	-	(557)	-	(557)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실(세전)	-	-	(1,443)	-	-	-	(1,443)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	-	-	3	-	-	-	3
합 계	3,616	3,346	(1,440)	(1,062)	3,076	(2,118)	5,418

<전기>

(단위: 백만원)

구분	금융자산				금융부채		합계
	현금및 현금성자산	당기손익 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익 공정가치측정 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	
이자수익	3,597	-	-	226	-	-	3,823
이자비용	-	-	-	-	-	(4,168)	(4,168)
배당금수익	-	28	-	-	-	-	28
외환차익	4,704	-	-	6,614	-	720	12,038
외환차손	(1,910)	-	-	(4,811)	-	(1,414)	(8,135)
외화환산이익	1	-	-	54	-	302	357
외화환산손실	(1,016)	-	-	(343)	-	(9)	(1,368)

대손충당금환입	-	-	-	133	-	-	133
기타대손상각비	-	-	-	(138)	-	-	(138)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	-	1,599	-	-	-	-	1,599
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	-	(48)	-	-	-	-	(48)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	-	(50)	-	-	-	-	(50)
당기손익-공정가치 측정 금융부채 평가이익	-	-	-	-	2,625	-	2,625
당기손익-공정가치 측정 금융부채 평가손실	-	-	-	-	(7,435)	-	(7,435)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실(세전)	-	-	(2,672)	-	-	-	(2,672)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	-	-	45	-	-	-	45
합 계	5,376	1,529	(2,627)	1,735	(4,810)	(4,569)	(3,366)

35. 법인세비용

35.1 당기 및 전기 중 발생한 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
당기 법인세 부담액	214,025	227,528
전기 법인세 조정액	526	(6,281)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	14,396	(7,773)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(207)	5,269
합 계	228,740	218,743

35.2 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
확정급여제도의 재측정요소	(322)	4,504
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	115	765
합 계	(207)	5,269

35.3 당기 및 전기 중 회계이익에 적용세율을 곱하여 산출한 금액과 법인세비용의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	847,179	841,611
적용세율에 따른 세부담액	222,612	221,081
조정사항:		
비과세수익·비공제비용	(17,535)	(810)
세액 공제·감면	(1,946)	(5,004)
전기 법인세 조정액	526	(6,281)
이연법인세 미인식 효과	18,698	5,307
이연법인세율 변동 효과	572	197
기타	5,813	4,253
법인세비용	228,740	218,743
유효세율	27.00%	25.99%

35.4 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 산정하였습니다.

35.5 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	기초금액	당기손익반영	자본반영	합병 등	기말금액
퇴직급여부채	(367)	4,578	(322)	72	3,961
대손충당금	28	(106)	-	111	33
일시상각충당금	(89)	2	-	-	(87)
유형자산	5,803	2,592	-	4,773	13,168
무형자산	89	(17,930)	-	(81,532)	(99,373)
환불부채	677	269	-	117	1,063
재고자산	701	(413)	-	1,500	1,788
선급비용	4,044	(147)	-	25	3,922
기타장기종업원급여부채	2,452	460	-	1	2,913
공정가치측정금융상품	2,581	(1,336)	115	21	1,381
이연수익	3,073	(76)	-	853	3,850
미지급비용	24,906	3,312	-	521	28,739
기타	(7,218)	8,164	-	32	978
종속기업투자	(7,490)	5,336	-	15,230	13,076
관계기업투자	2,123	14	-	-	2,137
무형자산손상차손	223	(210)	-	69	82
소 계	31,536	4,509	(207)	(58,207)	(22,369)
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산(부채)	(10,992)	18,698	-	15,230	22,936
합 계	42,528	(14,189)	(207)	(73,437)	(45,305)

<전기>

(단위: 백만원)

구분	기초금액	당기손익반영	자본반영	기타	기말금액
----	------	--------	------	----	------

퇴직급여부채	(3,755)	7,892	(4,504)	-	(367)
대손충당금	29	(1)	-	-	28
일시상각충당금	(92)	3	-	-	(89)
유형자산	4,224	1,579	-	-	5,803
무형자산	102	(13)	-	-	89
환불부채	460	217	-	-	677
재고자산	18	683	-	-	701
선급비용	4,219	(175)	-	-	4,044
기타장기종업원급여부채	2,150	302	-	-	2,452
공정가치측정금융상품	2,973	373	(765)	-	2,581
이연수익	3,318	(245)	-	-	3,073
미지급비용	20,671	4,235	-	-	24,906
기타	(6,605)	(613)	-	-	(7,218)
종속기업투자	(12,094)	4,604	-	-	(7,490)
관계기업투자	2,641	(518)	-	-	2,123
무형자산손상차손	197	26	-	-	223
토지	(10,724)	-	-	10,724	-
소 계	7,732	18,349	(5,269)	10,724	31,536
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세부채	16,299	(5,307)	-	-	10,992
합 계	24,031	13,042	(5,269)	10,724	42,528

35.6 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세무상 결손금의 총액 및 만기일은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	총액	만기일
2011년 발생분	504	2021년
2012년 발생분	490	2022년
2013년 발생분	561	2023년
합 계	1,555	

35.7 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산(부채)이 인식되지 않은 종속기업, 관계기업 및 공동기업과 관련된 일시적차이의 총액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
종속기업투자 등	118,820	(42,393)

36. 주당이익

기본주당이익은 당사의 소유주에게 귀속되는 순이익을 가중평균유통주식수로 나누어 계산하며, 가중평균유통주식수는 발행주식수에 자기주식수를 차감한 후 가중평균하여 계산합니다. 한편, 당기말 현재 희석증권이 존재하지 않으므로 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

36.1 당기 및 전기의 기본 및 희석 보통주당이익의 계산에 사용된 이익 및 주식 관련 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
당기순이익	618,439	622,868
차감: 우선주당기순이익	(77,461)	(78,015)
보통주당기순이익	540,978	544,853
가중평균유통보통주식수(주)	14,659,785	14,659,785
기본 및 희석 보통주당이익 (단위: 원)	36,902	37,167

36.2 당기 및 전기의 기본 및 희석 우선주당이익의 계산에 사용된 이익 및 주식 관련 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
우선주당기순이익	77,461	78,015
가중평균유통우선주식수(주)	2,096,259	2,096,259
기본 및 희석 우선주당이익 (단위: 원)	36,952	37,216

37. 우발사항 및 약정사항

37.1 소송사건

당기말 현재 당사는 5건의 소송사건(소송가액: 6,212백만원)에 피고로 제소되어 있으며, 6건의 소송사건(소송가액: 650백만원, CNY 2,300천, INR 10,000천)에 대해 원고로 소송을 제기하고 있습니다. 당기말 현재 동 소송 결과를 예측할 수 없으므로 충당부채를 인식하지 않았습니다.

37.2 약정사항

당기말 현재 금융기관과의 주요 약정사항의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

약정사항	통화	한도 금액
------	----	-------

당좌차월	KRW	18,000
일반자금대출	KRW	53,000
수입신용장	KRW	6,300
일람불수입신용장	USD	500
기타외화지급보증	USD	100
B2B 주계약 등	KRW	93,000
매입외환	USD	14,600
기업어음발행	KRW	30,000
일람불수입신용장 등 통합한도	USD	120,000

37.3 당사는 당기말 현재 서울보증보험주식회사로부터 이행계약 등과 관련하여 10,076백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

37.4 당기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	금액	사용제한 내용
단기금융상품	16,400	동반성장 펀드
장기금융상품	11	당좌개설보증금
단기보증금	8,475	에스크로 계좌
합 계	24,886	

37.5 당사는 영위하고 있는 사업과 관련하여 상표사용계약을 (주)LG와 체결하고 있습니다.

37.6 당사는 본사 사무실 등과 관련하여 (주)LG와 사무실 임차계약을 체결하고 있으며, 이와 관련하여 임차보증금 5,496백만원을 예치하고 있습니다.

37.7 당사는 Sunkist Growers, Inc.와 특정제품의 생산을 위한 계약을 체결하였으며, 이와 관련하여 당사의 종속기업인 해태에이치티비(주)가 판매하는 특정제품 순매출액의 1.5%(최소금액 USD 1,000,000)를 경상기술료로 지급하고 있습니다. 한편, 당사가 보유하고 있는 Sunkist 브랜드와 관련하여 해태에이치티비(주)와 상표권 사용 계약을 체결하였으며, 이와 관련하여 당사는 해태에이치티비(주)로부터 특정제품 순매출액의 1.5% ~ 5.0%(최소금액 USD 1,000,000)를 수취하고 있습니다. 또한, 당사의 상표가치 제고활동에 대한 대가로 특정제품 순매출액의 1%를 수취하고 있습니다.

38. 특수관계자 등과의 거래

38.1 당기말 및 전기말 현재 당사의 특수관계자 등 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)LG	(주)LG

종속기업	코카콜라음료(주)	코카콜라음료(주)
	-(*3)	(주)더페이스샵
	해태에이치티비(주)	해태에이치티비(주)
	(주)한국음료	(주)한국음료
	-(*3)	(주)씨애피코스메틱스
	-(*3)	케이엔아이(주)
	(주)에프엠지	(주)에프엠지
	(주)밝은누리	(주)밝은누리
	-(*3)	(주)오비엠랩
	엘지파루크(주)	엘지파루크(주)
	태극제약(주)	태극제약(주)
	-(*4)	제이에스제약(주)
	(주)올름샘물	(주)올름샘물
	(주)루치펠로코리아	(주)루치펠로코리아
	(주)미젠타토리	(주)미젠타토리
	(주)로아코리아(*3)	-
	락금생활건강무역(상해)유한공사	락금생활건강무역(상해)유한공사
	북경락금일용화학유한공사	북경락금일용화학유한공사
	항주락금화장품유한공사	항주락금화장품유한공사
	락금생활건강화장품연구소(상해)유한공사	락금생활건강화장품연구소(상해)유한공사
	더페이스샵(상해)화장품소수유한공사	더페이스샵(상해)화장품소수유한공사
	-(*5)	더페이스샵무역(광둥)유한공사
	Avon Manufacturing(Guangzhou), Ltd.	Avon Manufacturing(Guangzhou), Ltd.
	Ginza Stefany Inc.	Ginza Stefany Inc.
	Everlife Co., Ltd.	Everlife Co., Ltd.
	Toiletry Japan Inc.	Toiletry Japan Inc.
	Everlifeagency Co., Ltd.	Everlifeagency Co., Ltd.
	FMG&MISSION CO., Ltd.	FMG&MISSION CO., Ltd.
	Live & Life Co., Ltd.	Live & Life Co., Ltd.
	Fleuve Beaute Inc.	Fleuve Beaute Inc.
	LG Vina Cosmetics Company Limited	LG Vina Cosmetics Company Limited
	LG H&H USA Inc.	LG H&H USA Inc.
	LG Household & Health Care (Taiwan), Ltd.	LG Household & Health Care (Taiwan), Ltd.
	Everlife H&B Co., Ltd.	Everlife H&B Co., Ltd.
	LG Household & Health Care (Thailand) Limited	LG Household & Health Care (Thailand) Limited
	LG H&H HK LIMITED	LG H&H HK LIMITED
	TFS Singapore Private Limited	TFS Singapore Private Limited
	The Avon Company Canada Limited (구, Avon Canada Inc.)	Avon Canada Inc.
	LG HOUSEHOLD & HEALTH CARE MALAYSIA SDN. BHD.	LG HOUSEHOLD & HEALTH CARE MALAYSIA SDN. BHD.
	LG H&H Tokyo R&D Center Inc.	LG H&H Tokyo R&D Center Inc.
	The Avon Company (구, New Avon Company)(*6)	New Avon Company
관계기업	엘지유니참(주)	엘지유니참(주)
	코티코리아(주)	코티코리아(주)
공동기업	Emery Oleochemicals Rika (M) Sdn. Bhd.	Emery Oleochemicals Rika (M) Sdn. Bhd.
	크린소울(유)	크린소울(유)
기타(*1)	(주)에스앤아이코퍼레이션 등	(주)에스앤아이코퍼레이션 등
대규모기업집단 소속회사(*2)	LG전자(주) 등 엘지기업집단 계열회사	LG전자(주) 등 엘지기업집단 계열회사

(*1) 당사의 최대주주인 (주)LG의 종속기업으로 구성되어 있습니다.

(*2) 기업회계기준서 제1024호'특수관계자 공시'에 따른 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사 및 그 종속기업입니다.

(*3) 주식 13 참조

(*4) 종속기업인 태극제약(주)은 건강기능식품 운영을 위한 경영효율성 증대를 위해 2020년 1월 20일 이사회 결의에 따라 종속기업인 제이에스제약(주)을 2020년 4월 8일자로 흡수합병하였습니다.

(*5) 종속기업인 (주)더페이스샵의 종속기업인 Avon Manufacturing(Guangzhou), Ltd.는 (주)더페이스샵의 종속기업인 더페이스샵무역(광동)유한공사를 2020년 5월 15일자로 흡수합병하였습니다.

(*6) 종속기업인 New Avon Company의 사명이 2020년 12월에 The Avon Company로 변경되었습니다.

38.2 당기 및 전기 중의 특수관계자 등과의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	특수관계자명	매출 등	매입	유·무형 자산 취득	유·무형 자산 처분	기타비용
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)LG	324	-	-	-	17,216
종속기업	코카콜라음료(주)	130,098	1	-	-	704
	(주)더페이스샵(*1)	52,193	184	-	-	1,155
	해태에이치티비(주)	3,545	28,374	-	-	2,520
	(주)한국음료	21	30	-	-	-
	(주)씨앤피코스메틱스(*1)	21,176	795	-	-	7
	케이엔아이(주)(*1)	2	9,703	-	-	1,581
	(주)에프엠지	401	40,194	-	29	2,693
	(주)밝은누리	6	234	-	-	2,401
	(주)오비엘랩(*1)	1	2,026	-	-	-
	엘지파루크(주)	2	56	-	-	-
	락금생활건강화장품연구소(상해)유한공사	-	-	-	-	434
	(주)미젠스토리	108	-	-	-	80
	(주)태극제약	7,173	8,572	-	-	59
	(주)루치펠로코리아	167	74	-	-	-
	락금생활건강무역(상해)유한공사	409,349	316	-	-	45
	북경락금일용화학유한공사	557	16,699	-	-	-
	항주락금화장품유한공사	-	-	-	-	7
	Ginza Stefany Inc.	47,444	982	-	-	-
	Everlife Co., Ltd.	3,432	-	-	-	-
	Toiletry Japan Inc.	4,580	-	-	-	-
FMG&MISSION CO., Ltd.	2,817	-	-	-	-	
LG Vina Cosmetics Company Limited	8,086	1,865	-	-	-	

	LG H&H USA Inc.	35,026	-	-	-	4,935
	LG Household & Health Care(Taiwan), Ltd.	14,281	-	-	-	-
	LG Household & Health Care(Thailand) Limited	2,385	-	-	-	-
	LG H&H HK LIMITED	26,282	-	-	-	-
	더페이스샵(상해)화장품소수유한공사	43	-	-	-	-
	TFS Singapore Private Limited	6,597	376	-	-	-
	The Avon Company Canada Limited (구, Avon Canada Inc.)	2,083	-	-	-	-
	LG HOUSEHOLD & HEALTH CARE MALAYSIA SDN. BHD.	1,012	-	-	-	-
	Avon manufacturing(Guangzhou),Ltd.	2,880	5,497	-	-	-
	The Avon Company (구, New Avon Company)	1,183	-	-	-	-
	LG H&H Tokyo R&D Center Inc.	-	-	-	-	718
소계	782,930	115,978	-	29	17,339	
관계기업	엘지유니참(주)	9,542	121,131	-	-	-
	코티코리아(주)	954	20,598	-	-	242
	소계	10,496	141,729	-	-	242
공동기업	Emery Oleochemicals Rika (M) Sdn. Bhd.	66	14,148	-	-	-
	크린소울(유)	10	3,265	-	-	-
	소계	76	17,413	-	-	-
기타	(주)에스앤아이코퍼레이션 및 그 종속기업	137	-	1,167	-	12,958
	(주)엘지씨엔에스 및 그 종속기업	3,814	-	19,337	-	22,117
	(주)LG경영개발원	17	-	-	-	2,986
	(주)LG스포츠	61	-	-	-	810
	소계	4,029	-	20,504	-	38,871
대규모기업집단소속회사	(주)LG화학 및 그 종속기업	25,936	3,850	-	-	3,309
	LG전자(주) 및 그 종속기업	281	-	35,947	-	1,919
	LG디스플레이(주) 및 그 종속기업	63	-	-	-	-
	(주)LG상사 및 그 종속기업	877	976	-	-	31,524
	(주)지투알 및 그 종속기업	-	-	-	-	7,160
	(주)LG유플러스 및 그 종속기업	1,207	-	-	-	2,304
	(주)LG하우시스 및 그 종속기업	2,024	-	3,237	-	9,825
	소계	30,388	4,826	39,184	-	56,041
합 계	828,243	279,946	59,688	29	129,709	

(*1) 당기 중 당사에 흡수합병되었으나 합병기일까지의 거래내역을 포함하고 있습니다.

<전기>

(단위: 백만원)

구분	특수관계자명	매출 등	매입	유·무형 자산 취득	유·무형 자산 처분	기타비용
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)LG	-	-	-	-	16,922
종속기업	코카콜라음료(주)	23,512	-	-	-	671
	(주)더페이스샵	69,430	378	1,088	226	1,214
	해태에이치티비(주)	3,082	27,210	-	-	2,508
	(주)한국음료	27	-	-	-	-
	(주)씨엔피코스메틱스	13,565	798	-	-	-
	케이엔아이(주)	3	13,587	-	-	1,855

	(주)에프엠지	390	57,922	-	24	2,597
	(주)밝은누리	6	279	-	-	2,017
	(주)오비엘랩	18	4,121	-	-	-
	엘지파루크(주)	7	196	-	-	-
	락금생활건강화장품연구소(상해)유한공사	-	-	-	-	161
	(주)미젬스토리	36	-	-	94	-
	(주)태극제약	360	3,236	-	-	-
	(주)루치펠로코리아	-	50	-	-	-
	락금생활건강무역(상해)유한공사	317,946	-	-	-	87
	북경락금일용화학유한공사	12,468	16,695	-	-	-
	항주락금화장품유한공사	1,645	-	-	-	-
	Ginza Stefany Inc.	30,505	1,568	-	-	-
	Everlife Co., Ltd.	3,763	-	-	-	-
	Toiletry Japan Inc.	5,712	-	-	-	-
	FMG&MISSION CO., Ltd.	2,150	-	-	-	-
	LG Vina Cosmetics Company Limited	9,114	1,311	-	-	-
	LG H&H USA Inc.	17,161	-	-	-	-
	LG Household & Health Care(Taiwan), Ltd.	11,482	-	-	-	-
	LG Household & Health Care(Thailand) Limited	722	-	-	-	-
	LG H&H HK LIMITED	31,367	-	-	-	-
	TFS Singapore Private Limited	6,043	-	-	-	-
	Avon Canada Inc.	2,127	7	-	-	-
	LG HOUSEHOLD & HEALTH CARE MALAYSIA SDN. BHD.	1,266	-	-	-	-
	Avon manufacturing(Guangzhou),Ltd.	7,904	1,799	-	-	-
	New Avon Company	1,647	-	-	-	-
	소계	573,458	129,157	1,088	344	11,110
관계기업	엘지유니참(주)	7,456	124,216	-	-	-
	코티코리아(주)	1,028	23,941	-	-	107
	소계	8,484	148,157	-	-	107
공동기업	Emery Oleochemicals Rika (M) Sdn. Bhd.	289	10,406	-	-	-
	크린소울(유)	10	3,495	-	-	-
	미젬스토리	833	-	-	-	-
	소계	1,132	13,901	-	-	-
기타	(주)에스앤아이코퍼레이션 및 그 종속기업	720	42,073	2,774	-	17,622
	(주)엘지씨엔에스 및 그 종속기업	3,806	-	8,611	-	20,357
	(주)LG경영개발원	72	-	-	-	2,848
	(주)LG스포츠	62	-	-	-	810
	소계	4,660	42,073	11,385	-	41,637
대규모기업집단소속회사	(주)LG화학 및 그 종속기업	26,335	4,343	-	-	8,069
	LG전자(주) 및 그 종속기업	242	-	21,471	-	4,715
	(주)LG상사 및 그 종속기업	353	1,375	-	-	23,189
	(주)지투알 및 그 종속기업	-	-	-	-	17,024
	(주)LG유플러스	595	-	198	-	2,378
	(주)LG하우시스	2,810	-	492	-	11,207
	(주)서브원	372	9,762	101	-	3,834
	소계	30,707	15,480	22,262	-	70,416
합 계	618,441	348,768	34,735	344	140,192	

38.3 당기말 및 전기말 현재 특수관계자 등에 대한 주요 채권, 채무의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 백만원)

구분	특수관계자명	채권(*1)		채무	
		매출채권 등	대여금	매입채무 등	차입금
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)LG	5,593	-	-	-
종속기업	코카콜라음료(주)	8,108	-	461	-
	해태에이치티비(주)	3,604	-	2,557	-
	(주)한국음료	3	-	11	-
	(주)에프엠지	38	-	1,518	-
	(주)밝은누리	-	-	243	-
	엘지파루크(주)	-	-	12	-
	락금생활건강화장품연구소(상해)유한공사	-	-	61	-
	(주)미젠스토리	-	-	178	-
	(주)태극제약	365	-	2,909	-
	(주)루치펠로코리아	27	-	-	-
	락금생활건강구역(상해)유한공사	13,542	-	566	-
	북경락금일용화학유한공사	291	-	1,503	-
	Ginza Stefany Inc.	8,746	-	497	-
	Everlife Co., Ltd.	3,386	-	-	-
	Toiletry Japan Inc.	1,327	-	-	-
	FMG&MISSION CO., Ltd.	1,246	-	-	-
	LG Vina Cosmetics Company Limited	1,359	-	338	-
	LG H&H USA Inc.	13,221	-	588	-
	LG Household & Health Care(Taiwan), Ltd.	3,226	-	-	-
	LG Household & Health Care(Thailand) Limited	2,120	-	-	-
	LG H&H HK LIMITED	9,589	-	-	-
	더페이스샵(상해)화장품소수유한공사	43	-	-	-
	TFS Singapore Private Limited	2,200	-	26	-
	The Avon Company Canada Limited (구, Avon Canada Inc.)	1,755	-	13	-
	LG HOUSEHOLD & HEALTH CARE MALAYSIA SDN. BHD.	549	-	-	-
	Avon manufacturing(Guangzhou),Ltd.	642	-	316	-
	The Avon Company (구, New Avon Company)	215	-	28	-
	LG H&H Tokyo R&D Center Inc.	-	-	131	-
소계	75,602	-	11,956	-	
관계기업	엘지유니참(주)	3,465	-	19,010	-
	코티코리아(주)	155	-	4,459	-
	소계	3,620	-	23,469	-
공동기업	Emery Oleochemicals Rika (M) Sdn. Bhd.	-	-	726	-
	크린소울(유)	1	-	146	-
	소계	1	-	872	-
기타	(주)에스앤아이코퍼레이션 및 그 종속기업	2,788	-	983	-
	(주)엘지씨엔에스 및 그 종속기업	521	-	3,380	-
	(주)LG경영개발원	1,394	-	67	-
	소계	4,703	-	4,430	-

대규모기업집단소속회사	(주)LG화학 및 그 종속기업	2,574	-	1,272	-
	LG전자(주) 및 그 종속기업	10	-	11,586	-
	LG디스플레이(주) 및 그 종속기업	-	-	-	-
	(주)LG상사 및 그 종속기업	182	-	3,122	-
	(주)지투알 및 그 종속기업	-	-	7,711	-
	(주)LG유플러스 및 그 종속기업	3	-	242	-
	(주)LG하우시스 및 그 종속기업	743	-	2,844	-
	소 계	3,512	-	26,777	-
합 계		93,031	-	67,504	-

(*1) 상기 채권과 관련하여 대손충당금 239백만원을 계상하고 있으며, 당기 중 인식한 대손상각비는 122백만원입니다.

<전기말>

(단위: 백만원)

구분	특수관계자명	채권(*1)		채무	
		매출채권 등	대여금	매입채무 등	차입금
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)LG	4,256	-	939	-
종속기업	코카콜라음료(주)	6,517	-	452	-
	(주)더페이스샵	14,709	-	1,687	-
	해태에이치티비(주)	5,100	-	3,192	-
	(주)한국음료	3	-	-	-
	(주)씨앤피코스메틱스	766	-	245	-
	케이엔아이(주)	1	-	2,355	-
	(주)에프엠지	33	-	2,686	-
	(주)밝은누리	-	-	208	-
	(주)오비엠랩	-	-	21	-
	엘지파루크(주)	-	-	19	-
	락금생활건강화장품연구소(상해)유한공사	-	-	119	-
	(주)미젠스토리	10	-	60	-
	(주)태극제약	170	-	186	-
	락금생활건강무역(상해)유한공사	13,699	-	1,203	-
	북경락금일용화학유한공사	290	-	2,224	-
	항주락금화장품유한공사	58	-	-	-
	Ginza Stefany Inc.	6,637	-	203	-
	Everlife Co., Ltd.	2,866	-	-	-
	Toiletry Japan Inc.	665	-	45	-
	FMG&MISSION CO., Ltd.	1,290	-	-	-
	LG Vina Cosmetics Company Limited	2,188	-	129	-
	LG H&H USA Inc.	3,847	-	-	-
	LG Household & Health Care(Taiwan), Ltd.	2,973	-	-	-
	LG Household & Health Care(Thailand) Limited	144	-	-	-
	LG H&H HK LIMITED	10,138	-	82	-
	TFS Singapore Private Limited	2,045	-	20	-
	Avon Canada Inc.	744	-	-	-
	LG HOUSEHOLD & HEALTH CARE MALAYSIA SDN. BHD.	144	-	-	-
Avon manufacturing(Guangzhou),Ltd.	6,266	-	1,323	-	
New Avon Company	2,432	-	-	-	

	소계	83,735	-	16,459	-
관계기업	엘지유니참(주)	2,981	-	17,397	-
	코티코리아(주)	177	-	4,916	-
	소계	3,158	-	22,313	-
공동기업	Emery Oleochemicals Rika (M) Sdn. Bhd.	9	-	568	-
	크린소울(유)	1	-	289	-
	소계	10	-	857	-
기타	(주)에스앤아이코퍼레이션 및 그 종속기업	9,214	-	2,007	-
	(주)엘지씨엔에스 및 그 종속기업	411	-	3,157	-
	(주)LG경영개발원	1,395	-	58	-
	소계	11,020	-	5,222	-
대규모기업집단소속회사	(주)LG화학 및 그 종속기업	1,769	-	687	-
	LG전자(주) 및 그 종속기업	225	-	20,021	-
	(주)LG상사 및 그 종속기업	-	-	2,191	-
	(주)지투알 및 그 종속기업	-	-	15,865	-
	(주)LG유플러스	-	-	86	-
	(주)LG하우시스	257	-	2,189	-
	소 계	2,251	-	41,039	-
합 계		104,430	-	86,829	-

(*1) 상기 채권과 관련하여 대손충당금 117백만원을 계상하고 있으며, 전기 중 인식한 대손상각비는 65백만원입니다.

38.4 당기 및 전기 중 특수관계자 등과의 주요 자금거래 내역은 없습니다.

38.5 당사는 당기 중 개최된 정기주주총회의 결의에 따라 (주)LG에게 58,471백만원의 배당금을 지급하였습니다. 한편, 당사는 당기 중 특수관계자 등으로부터 129,297백만원의 배당금수익을 인식하였습니다(주석 33 참조).

38.6 당기말 현재 당사가 특수관계자 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증은 없습니다.

38.7 당기말 현재 당사가 특수관계자 등으로부터 제공받은 담보 및 보증은 없습니다.

38.8 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
단기급여	31,784	25,927
퇴직급여	3,599	2,949
합 계	35,383	28,876

상기 주요 경영진에 대한 보상금액은 당사의 기업 활동의 계획, 운영, 통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 주요 경영진[등기임원(비상임포함) 및 미등기임원] 전체에 대한 분류별 보상금액과 총 보상금액으로 구성되어 있습니다.

39. 리스

39.1 리스이용자 입장

39.1.1 당기말 및 전기말 현재 당사가 보유한 사용권자산 및 리스부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	사용권자산					리스부채
	건물	차량운반구	IT장비	기타	합계	
기초금액	21,041	1,043	4,566	94	26,744	26,987
합병으로 인한 증가	5,101	15	4	7	5,127	5,080
설정	14,161	1,185	-	416	15,762	15,588
감가상각비	(15,979)	(812)	(1,849)	(199)	(18,839)	-
이자비용	-	-	-	-	-	351
지급	-	-	-	-	-	(18,809)
중도해지로 인한 제각 등	(922)	(227)	-	(37)	(1,186)	(1,309)
기말금액	23,402	1,204	2,721	281	27,608	27,888
유동						20,916
비유동						6,972

<전기>

(단위: 백만원)

구분	사용권자산					리스부채
	건물	차량운반구	IT장비	기타	합계	
기초금액	-	-	-	-	-	-
회계정책의 변경	18,542	1,665	3,913	200	24,320	24,324
설정	16,628	1,878	2,515	193	21,214	21,091
감가상각비	(14,059)	(985)	(1,862)	(213)	(17,119)	-
이자비용	-	-	-	-	-	369
지급	-	-	-	-	-	(17,139)
중도해지로 인한 제각 등	(70)	(1,515)	-	(86)	(1,671)	(1,658)
기말금액	21,041	1,043	4,566	94	26,744	26,987
유동						15,193
비유동						11,794

39.1.2 당기 및 전기 중 단기리스 및 소액자산리스에서 발생한 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
단기리스	2,425	4,646
소액자산리스	1,454	1,262

39.2 리스제공자 입장

39.2.1 당기말 및 전기말 현재 금융리스채권 내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 백만원)

구분	유동	비유동
금융리스채권	237	1,746

<전기말> (단위: 백만원)

구분	유동	비유동
금융리스채권	245	1,984

39.2.2 당기말 현재 금융리스채권의 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말
1년 이내	238
1년 초과 2년 이내	215
2년 초과 3년 이내	215
3년 초과 4년 이내	215
4년 초과 5년 이내	215
5년 초과	967

39.2.3 당사는 부동산 또는 장비를 임대하는 운용리스계약을 체결하고 있으며 당기말 및 전기말 현재 운용리스계약과 관련된 미래의 리스료 수취계획은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 백만원)

대상회사	리스료 수취계획			리스료총액
	1년이내	1년~5년	5년초과	
(주)엘지화학 외	1,793	656	-	2,449

<전기말> (단위: 백만원)

대상회사	리스료 수취계획			리스료총액
	1년이내	1년~5년	5년초과	
(주)더페이스샵 외	2,069	-	-	2,069

39.2.4 당기 및 전기 중 리스계약과 관련하여 당사가 인식한 리스료수익은 2,914만원 및 2,636백만원입니다.

40. 현금흐름표

40.1 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 유형자산 대체	233,045	54,503
건설중인자산의 무형자산 대체	9,996	9,843
유형자산의 취득	46,504	2,527
유형자산의 처분	421	-
무형자산의 취득	398	399
투자부동산의 유형자산 대체	13,114	-
관계기업및공동기업투자의 종속기업투자 대체	-	1,048
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 종속기업투자 대체	-	2,031
기타유동자산의 종속기업투자 대체	-	50,000
사채의 유동성 대체	-	99,991
리스부채의 증가	15,588	21,091

40.2 당기 및 전기 중 재무활동으로 인한 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

내역	기초	재무활동으로 인한 현금흐름		비현금 변동				기말
		증가	감소	배당 결의	현재가치할인	리스효과(*1)	합병	
단기차입금	44,021	55,292	(64,250)	-	-	-	17,026	52,089
유동성사채	99,991	-	(100,000)	-	9	-	-	-
사채	-	-	-	-	-	-	30,000	30,000
미지급배당금	32	-	(184,413)	184,421	-	-	-	40
리스부채	26,987	-	(18,809)	-	351	14,279	5,080	27,888
합 계	171,031	55,292	(367,472)	184,421	360	14,279	52,106	110,017

(*1) 리스부채의 설정 15,588백만원 및 리스부채의 제각 등 (-)1,309백만원으로 구성되어 있습니다.

<전기>

(단위: 백만원)

내역	기초	재무활동으로 인한 현금흐름		비현금 변동				기말
		증가	감소	배당 결의	현재가치할인	유동성대체	리스효과(*1)	
단기차입금	61,502	92,519	(110,000)	-	-	-	-	44,021
유동성사채	149,962	-	(150,000)	-	38	99,991	-	99,991
사채	99,907	-	-	-	84	(99,991)	-	-
미지급배당금	26	-	(155,092)	155,098	-	-	-	32

리스부채	-	-	(17,139)	-	369	-	43,757	26,987
합 계	311,397	92,519	(432,231)	155,098	491	-	43,757	171,031

(*1) 회계정책의 변경으로 인한 효과 24,324백만원, 리스부채의 설정 21,091백만원 및 리스부채의 제각 등 (-)1,658백만원으로 구성되어 있습니다.

41. 금융상품의 공정가치

41.1 금융상품의 범주별 분류

당기말 및 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

금융상품 범주	내역	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
당기손익 공정가치 측정 금융자산(*1)	비상장 지분증권	91	91	-	-
	채무상품	641	641	1,814	1,814
	파생상품	4,922	4,922	2,509	2,509
	소 계	5,654	5,654	4,323	4,323
기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산(*1)	상장 지분증권	1,197	1,197	2,072	2,072
	비상장 지분증권	625	625	1,195	1,195
	소 계	1,822	1,822	3,267	3,267
현금및현금성자산(*2)	현금및현금성자산	78,790	78,790	261,567	261,567
상각후원가로 측정하는 금융자산(*2)	단기금융상품	17,400	17,400	16,900	16,900
	매출채권	334,885	334,885	360,286	360,286
	기타채권	43,875	43,875	19,429	19,429
	미수수익	11	11	233	233
	장기금융상품	11	11	12	12
	장기기타채권	28,764	28,764	34,467	34,467
	금융리스채권	1,983	1,983	2,229	2,229
	기타의기타비유동금융자산	47	47	47	47
	소 계	426,976	426,976	433,603	433,603
금융자산 합계		513,242	513,242	702,760	702,760
당기손익 공정가치 측정 금융부채(*1)	기타의기타유동금융부채	9,184	9,184	-	-
	기타의기타비유동금융부채	441	441	12,700	12,700
	소 계	9,625	9,625	12,700	12,700
상각후원가로 측정하는 금융부채(*2)	매입채무	144,414	144,414	135,920	135,920
	기타채무	149,799	149,799	184,733	184,733
	미지급비용	129,788	129,788	128,982	128,982
	미지급배당금	40	40	32	32
	단기차입금	52,089	52,089	44,021	44,021
	유동성사채	-	-	99,991	99,991
	유동성리스부채	20,916	20,916	15,193	15,193
	사채	30,000	30,000	-	-
	예수보증금	4,405	4,405	3,381	3,381

	리스부채	6,972	6,972	11,794	11,794
	소 계	538,423	538,423	624,047	624,047
금융부채 합계		548,048	548,048	636,747	636,747

(*1) 가치평가방법으로 공정가치를 측정하였습니다. 공정가치 평가는 경영진에게 평가시 사용된 관측가능하지 않은 투입변수에 대한 가정을 하도록 요구하고 있습니다. 경영진은 주기적으로 이러한 유의적인 관측가능하지 않은 투입변수에 대해 합리적인가능한 대안의 범위를 평가하고 전체 공정가치에 미치는 영향을 판단합니다. 일정한 범위 내의 다양한 추정치에 대한 확률은 합리적으로 평가될 수 있으며 동 공정가치에 대한 경영진의 추정에 사용될 수 있습니다.

(*2) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치라고 판단하여 장부금액을 공정가치로 간주하였습니다.

41.2 공정가치 서열체계

41.2.1 당사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격을 이용하여 측정한 공정가치
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측 가능한 투입변수를 이용하여 측정한 공정가치
수준 3	관측 가능하지 않은 투입변수를 이용하여 측정한 공정가치

당사는 계속적으로 공정가치로 인식하는 금융상품에 대해 매 보고기간말 분류를 재평가(측정치 전체에 유의적인 투입변수 중 가장 낮은 수준에 근거함)하여 수준간의 이동이 있는지를 판단하고 있습니다. 당기 및 전기 중 공정가치 서열체계의 수준 사이의 유의적인 이동은 없었습니다.

41.2.2 당기말 및 전기말 현재 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 수준별 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 백만원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 자산:				
- 상장 지분증권	-	1,197	-	1,197
- 비상장 지분증권	-	-	716	716
- 채무증권	-	-	641	641
- 파생상품	-	-	4,922	4,922
소 계	-	1,197	6,279	7,476
공정가치로 측정되는 부채:				
- 당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	-	9,625	9,625

<전기말>

(단위: 백만원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 자산:				
- 상장 지분증권	-	2,072	-	2,072
- 비상장 지분증권	-	-	1,195	1,195
- 채무증권	-	-	1,814	1,814
- 파생상품	-	-	2,509	2,509
소 계	-	2,072	5,518	7,590
공정가치로 측정되는 부채:				
- 당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	-	12,700	12,700

41.2.3 관측가능하지 않은 주요 투입변수의 민감도 분석

당기말 현재 당사의 공정가치 서열체계의 수준 3으로 분류된 주요 공정가치 측정에 사용된 유의적인 관측가능하지 않은 투입변수의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말 공정가치	평가대상	평가기법	관측가능하지 않은 유의적인 투입변수	당기말 투입변수	공정가치의 투입변수에 대한 민감도		
						투입변수의 변동	증가	감소
당기손익-공정가치 측정 금융자산								
태극제약(주)	4,922	기초자산	현금흐름할인모형	영구성장률	1.00%	1.00%	419	(273)
				가중평균자본비용	11.30%	1.00%	(496)	861
		옵션	Monte-Calo Simulation	변동성	29.48%	5.00%	228	(204)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산								
리아네이처(주)	625	기초자산	상대가치법	Size Premium	23.90%	1.00%	(4)	6
당기손익-공정가치 측정 금융부채								
(주)에프엠지	8,704	기초자산	현금흐름할인모형	영구성장률	1.00%	1.00%	(186)	171
				가중평균자본비용	13.68%	1.00%	277	(276)
		옵션	이항모형	변동성	47.84%	5.00%	1	(1)
태극제약(주)	363	기초자산	현금흐름할인모형	영구성장률	1.00%	1.00%	(84)	66
				가중평균자본비용	11.30%	1.00%	71	(70)
		옵션	Monte-Calo Simulation	변동성	29.48%	5.00%	114	(131)
(주)루치펠로코리아	480	기초자산	현금흐름할인모형	영구성장률	1.00%	1.00%	(98)	85
				가중평균자본비용	15.43%	1.00%	166	(191)
		옵션	Black-scholes Option Pricing Model	변동성	27.89%	5.00%	-	-
(주)로아코리아	78	기초자산	현금흐름할인모형	영구성장률	1.00%	1.00%	(5)	3
				가중평균자본비용	13.88%	1.00%	3	(4)
		옵션	Black-scholes Option Pricing Model	변동성	55.26%	5.00%	-	-

42. 재무위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 시장위험(환율변동위험, 이자율위험 및 기타 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리의 목적은 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것입니다.

당사의 경영진은 각 위험별 관리절차가 정책에 부합하는지 지속적으로 검토하고 있으며, 위험관리부서 및 위험관리정책에는 전기말 이후 중요한 변동사항이 없습니다.

42.1 시장위험

시장위험은 시장가격의 변화로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 시장위험은 환율변동위험, 이자율위험 및 기타 가격위험의 세 유형의 위험으로 구성되어 있습니다.

42.1.1 환율변동위험

환율변동위험은 환율변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 당사는 기업의 영업활동(수익이나 비용이 당사의 기능통화와 다른 통화로 발생할 때)으로 인해 환율변동위험에 노출되어 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	38,322	20,161	58,652	14,860
EUR	1,244	650	2,403	831
JPY	8,718	2,628	7,708	2,333
SGD	-	255	-	566
CNY	6,135	10,450	984	9,654
CAD	451	467	236	2
GBP	250	114	-	4
THB	983	3,899	-	-
기타	-	4	-	57
합 계	56,103	38,628	69,983	28,307

다음은 다른 모든 변수가 일정하다고 가정할 때 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동시 당사의 세전순이익에 미치는 효과에 대한 민감도분석 결과입니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	1,816	(1,816)	4,379	(4,379)
EUR	59	(59)	157	(157)
JPY	609	(609)	538	(538)
SGD	(26)	26	(57)	57
CNY	(432)	432	(867)	867
CAD	(2)	2	23	(23)
GBP	14	(14)	-	-
THB	(292)	292	-	-
기타	-	-	(6)	6
합 계	1,746	(1,746)	4,167	(4,167)

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및부채를 대상으로 하였습니다.

42.1.2 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 당사는 고정이자부 차입금과 변동이자부 차입금을 혼용하여 이자율위험을 관리하는 정책을 수립하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 이자부 금융부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
고정이자율:		
사채	30,000	99,991
리스부채	27,888	26,987
합 계	57,888	126,978
변동이자율:		
차입금	52,089	44,021

당기말 현재 다른 모든 변수가 동일하고 이자율이 100 basis point 변동하는 경우, 변동이자부 차입금의 이자비용이 당기 세전이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	
	100bp 상승	100bp 하락

42.1.3 기타 가격위험

당사의 상장 및 비상장 지분증권은 미래가치 불확실성으로 인해 발생하는 시장가격위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 상장 지분증권의 공정가치노출액은 1,197백만원입니다. 다른 변수가 일정하고 상장 지분증권의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 재무제표에 미치는 영향은 120백만원(법인세효과 차감 전)입니다.

42.2 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 신용위험은 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금 및 현금성자산, 금융기관 예치금 등으로부터 발생하고 있습니다. 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 거래처와 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 고객신용위험은 당사의 정책, 절차 및 고객 신용위험관리 관련 통제를 준수하여야 하는 각 사업부문에 의해 관리되고 있습니다. 신용한도는 내부 등급평가기준에 근거하여 모든 고객에 대하여 설정되어 있습니다. 고객 신용평가는 다양한 요소가 고려되어 작성되는 신용등급평가에 근거하여 이루어지고 있습니다. 매출채권금액은 정기적으로 모니터링되고 있습니다.

42.2.1 당기말 현재 매출채권에 대해 집합평가로 설정한 충당금 설정률표는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	매출채권 발생일수					합계
	3개월 이내	3개월~6개월 이내	6개월~9개월 미만	9개월~12개월 미만	12개월 초과	
기대신용손실률	0.01%	0.31%	1.54%	27.13%	91.75%	
장부금액	302,237	7,147	259	188	1,054	310,885
기대신용손실	23	22	4	51	967	1,067

한편, 매출채권에 대해 개별평가로 설정한 대손충당금은 없습니다.

당사는 고객들이 여러 국가와 산업에 분산되어 있으며 각각 독립적인 시장에서 영업이 이루어지므로 매출채권과 관련된 위험의 집중도가 낮은 것으로 평가하고 있습니다.

42.2.2 당기말 및 전기말 현재 신용위험에 대한 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	78,780	261,562
단기금융상품	17,400	16,900
매출채권(대손충당금 차감전 총계기준)	335,952	361,362

기타채권(대손충당금 차감전 총계기준)	45,549	19,905
미수수익	11	233
금융리스채권	1,983	2,229
장기금융상품	11	12
장기기타채권 (대손충당금 및 현재가치할인차금 차감전 총계기준)	29,577	36,613

42.2.3 지급보증

당기말 현재 당사가 제공한 지급보증은 없습니다.

42.3 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출 예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동으로 인한 현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 할인되지 않은 계약상 현금흐름에 근거하여 작성된 금융부채의 만기 정보는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 백만원)

구분	장부금액	1년 미만	1년 이상 5년 미만	합계
매입채무	144,414	144,414	-	144,414
기타채무	149,799	149,799	-	149,799
미지급비용	129,788	129,788	-	129,788
미지급배당금	40	40	-	40
차입금	52,089	52,089	-	52,089
사채	30,000	-	30,000	30,000
리스부채	27,888	21,087	7,218	28,305
예수보증금	4,405	-	4,405	4,405
합 계	538,423	497,217	41,623	538,840

<전기말>

(단위: 백만원)

구분	장부금액	1년 미만	1년 이상 5년 미만	합계
매입채무	135,920	135,920	-	135,920
기타채무	184,733	184,733	-	184,733
미지급비용	128,982	128,982	-	128,982

미지급배당금	32	32	-	32
차입금	44,021	44,021	-	44,021
사채	99,991	100,557	-	100,557
리스부채	26,987	17,260	11,643	28,903
예수보증금	3,381	-	3,381	3,381
합 계	624,047	611,505	15,024	626,529

42.4 자본관리

자본관리의 주 목적은 당사의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다.

자본구조의 유지 또는 조정을 위하여 당사는 배당을 조정하거나, 주주에게 자본금을 반환하며, 부채 감소를 위해 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다. 당사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 순차입금과 자본으로 구성되어 있으며, 당사의 전반적인 자본위험 관리 정책은 전기와 동일합니다.

한편, 당기말 및 전기말 현재 당사가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
차입금총계	82,089	144,012
차감: 현금및현금성자산	(78,790)	(261,567)
순차입금	3,299	(117,555)
자본총계	3,793,474	3,264,367
순자본차입금비율	0.09%	-

43. 보고기간 후 사건

당사는 2021년 1월 27일자로 GBP 10,000천에 지분 100%를 출자하여 LG H&H UKLTD를 설립하였습니다.

44. 코로나19의 영향의 불확실성

코로나19의 확산을 차단하기 위하여 전 세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전 세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한, 코로나19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다.

코로나19의 영향을 받는 항목은 주로 매출채권의 회수가능성(주석8 및 주석42 참조), 영업권을 포함한 유·무형자산의 손상(주석15, 주석16 및 주석17 참조) 등입니다. 당사는 코로나

19가 당사의 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 재무제표를 작성하였습니다.
그러나, 미래 코로나19의 확산 또는 종식으로 당사의 추정 및 가정에 영향이 있을 수 있으나 현재 그 영향은 합리적으로 추정할 수 없습니다.

- 최근 2사업연도의 배당에 관한 사항
: 해당 사항 없습니다. (별도 재무제표 이익잉여금처분계산서 참조)

□ 정관의 변경

제2호 의안: 정관 변경 승인

가. 집중투표 배제를 위한 정관의 변경 또는 그 배제된 정관의 변경

변경전 내용	변경후 내용	변경의 목적
-	-	해당사항 없음

나. 그 외의 정관변경에 관한 건

변경전 내용	변경후 내용	변경의 목적

<p>제2조(목적) 이 회사는 다음의 사업을 경영함을 목적으로 한다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 석유화학공업 제품의 제조, 가공 및 매매 2. 각종 유지제품 및 동 가공품의 제조 및 매매 3. 각종 계면활성제, 합성세제, 산업용조제, 계면활성제 및 동가공품과 계면활성제의 기초소재인 천연 및 합성 알코올의 제조 및 매매 4. 치약의 제조 및 매매 5. 글리세린 및 동 가공품의 제조 및 매매 6. 각종 에어로졸 제품 제조 및 매매 7. 위생용품의 제조 및 매매 8. 각종 지류 제조, 가공 및 매매 9. 식음료품 및 식음료품첨가물의 수입, 제조, 가공 및 매매 10. 건강기능식품의 제조 및 판매 11. 인삼 제품의 제조 및 판매 12. 식육가공품의 제조 및 판매 13. 낙농제품 및 식용빙과류 제조 및 판매 14. 수산물가공품의 제조 및 판매 15. 왁스제품류의 제조, 가공 및 매매 16. 유기 및 무기화학공업제품(살충제, 전분, 표백제, 경수연화제, 각종첨가제)의 제조, 가공, 매매 및 시공 17. 화장품의 제조, 매매 및 이와 관련한 서비스 상품의 매매 18. 의약품, 원료의약품, 의약외품, 의료용구 등의 제조, 가공, 판매와 소분 매매 19. 동물약품 등(의약품, 의약외품, 의료용구 및 위생용품)의 제조, 가공, 판매와 소분 매매 20. 교육서비스업 21. 위탁 통신판매 및 방문판매업 22. 인터넷 등 전자상거래를 통한 상품, 제품 매매 및 관련 부대 사업 23. 각종 상품의 매매 24. 각종 상품의 위탁 및 수탁매매 대리업 25. 국내외 무역업 및 이에 수반되는 첨부업 26. 각종기계(금형 포함)의 제조, 가공 및 매매 27. 각종 산업기기 및 자재의 제조, 가공 및 매매와 시공 28. UTILITY(유틸리티) 판매 29. 국내외 광고의 대행업과 광고물의 제작 및 매매 30. 전자계산기 시간대여업 31. 컴퓨터 소프트웨어 매매 및 대여업 32. 각종 통계 및 분석과 처리작업 첨부업 33. 과학기술 조사 연구 및 기술개발연구의 용역과 기술정보의 매개 34. 기술용역업 35. 창고업 36. 물류대행업 및 운수업 37. 부동산 매매 및 임대 38. 주택신축판매, 보수유지관리 및 임대 39. 물품매도확약서 발행업 40. 이상의 각종원료, 자재, 제품을 소재로 한 제2차 제품의 제조,가공,보존 및 매매 41. 전기 각항 및 그에 관련된 위탁매매 	<p>제2조(목적) 이 회사는 다음의 사업을 경영함을 목적으로 한다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 석유화학공업 제품의 제조, 가공 및 매매 2. 각종 유지제품 및 동 가공품의 제조 및 매매 3. 각종 계면활성제, 합성세제, 산업용조제, 계면활성제 및 동가공품과 계면활성제의 기초소재인 천연 및 합성 알코올의 제조 및 매매 4. 치약의 제조 및 매매 5. 글리세린 및 동 가공품의 제조 및 매매 6. 각종 에어로졸 제품 제조 및 매매 7. 위생용품의 제조 및 매매 8. 각종 지류 제조, 가공 및 매매 9. 식음료품 및 식음료품첨가물의 수입, 제조, 가공 및 매매 10. 건강기능식품의 제조 및 판매 11. 인삼 제품의 제조 및 판매 12. 식육가공품의 제조 및 판매 13. 낙농제품 및 식용빙과류 제조 및 판매 14. 수산물가공품의 제조 및 판매 15. 왁스제품류의 제조, 가공 및 매매 16. 유기 및 무기화학공업제품(살충제, 전분, 표백제, 경수연화제, 각종첨가제)의 제조, 가공, 매매 및 시공 17. 화장품의 제조, 매매 및 이와 관련한 서비스 상품의 매매 18. 의약품, 원료의약품, 의약외품, 의료용구 등의 제조, 가공, 판매와 소분 매매 19. 동물약품 등(의약품, 의약외품, 의료용구 및 위생용품)의 제조, 가공, 판매와 소분 매매 20. 교육서비스업 21. 위탁 통신판매 및 방문판매업 22. 인터넷 등 전자상거래를 통한 상품, 제품 매매 및 관련 부대 사업 23. 각종 상품의 매매 24. 각종 상품의 위탁 및 수탁매매 대리업 25. 국내외 무역업 및 이에 수반되는 첨부업 26. 각종기계(금형 포함)의 제조, 가공 및 매매 27. 각종 산업기기 및 자재의 제조, 가공 및 매매와 시공 28. UTILITY(유틸리티) 판매 29. 국내외 광고의 대행업과 광고물의 제작 및 매매 30. 전자계산기 시간대여업 31. 컴퓨터 소프트웨어 매매 및 대여업 32. 각종 통계 및 분석과 처리작업 첨부업 33. 과학기술 조사 연구 및 기술개발연구의 용역과 기술정보의 매개 34. 기술용역업 35. 창고업 36. 물류대행업 및 운수업 37. 부동산 매매 및 임대 	<p>가맹사업을 주력으로 하는 주식회사 더페이스임을 흡수합병함에 따라 회사의 목적에 "가맹점사업 및 채권사업"을 추가함</p>
---	---	--

<p>42. 전기 각항에 관련되는 일체의 사업</p> <p>43. 전기 각항에 관련한 사업에 대한 투자</p>	<p>38. 주택신축판매, 보수유지관리 및 임대</p> <p>39. 물품매도확약서 발행업</p> <p>40. 가맹점사업 및 체인사업</p> <p>41. 이상의 각종원료, 자재, 제품을 소재로 한 제2차 제품의 제조, 가공,보존 및 매매</p> <p>42. 전기 각항 및 그에 관련된 위탁매매</p> <p>43. 전기 각항에 관련되는 일체의 사업</p> <p>44. 전기 각항에 관련한 사업에 대한 투자</p>	
<p>제34조의 1(주식의 소각)</p> <p>① 이 회사는 주주에게 배당할 이익의 범위 내에서 이사회 결의로 주식을 소각할 수 있다.</p> <p>② 전항의 규정에 의하여 주식을 소각하고자 하는 경우 그 구체적인 기준·방법 등에 대하여는 자본시장과 금융투자업에 관한 법률에서 정하는 바에 따른다.</p>	<p>제34조의 1(삭제)</p>	<p>상법 제343조에 따라 주식회사는 이사회 결의만으로 자기주식을 소각할 수 있으므로, 관련 조항을 삭제함</p>
<p>제29조(감사위원회)</p> <p>① 이 회사는 감사에 갈음하여 감사위원회를 둔다.</p> <p>② 감사위원회는 3인 이상의 이사로 구성하되, 위원의 3분의 2 이상은 사외이사로 한다.</p> <p>③ 감사위원회 위원은 주주총회에서 이사를 선임한 후 선임된 이사 중에서 감사위원을 선임하여야 한다. 이 경우 감사위원회 위원 중 1명은 주주총회 결의로 다른 이사와 분리하여 감사위원회 위원 이 되는 이사로 선임하여야 한다.</p> <p>④ 감사위원회 위원의 선임과 해임에는 의결권 없는 주식을 제외한 발행주식총수의 100분의 3을 초과하는 수의 주식을 가진 주주(최대주인 경우에는 사외이사가 아닌 감사위원회 위원을 선임 또는 해임할 때에는 그의 특수관계인, 그 밖에 상법 시행령으로 정하는 자가 소유하는 주식을 합산한다)는 그 초과하는 주식에 관하여 의결권을 행사하지 못한다</p> <p>⑤ 감사위원회는 그 결의로 위원회를 대표할 자를 선정하여야 한다</p> <p>⑥ 감사위원회는 이 회사의 회계와 업무를 감사한다.</p> <p>⑦ 감사위원회는 회의의 목적사항과 소집의 이유를 기재한 서면을 이사회에 제출하여 임시주주총회의 소집을 청구할 수 있다.</p> <p>⑧ 감사위원회는 제④항 및 제⑤항 외에 이사회가 위임한 사항을 처리한다.</p> <p>⑨ 감사위원회는 감사의 실시요령과 결과를 감사부에 기재하고 감사위원회 위원이 기명날인 또는 서명을 하여야 한다.</p>	<p>제29조(감사위원회)</p> <p>① 이 회사는 감사에 갈음하여 감사위원회를 둔다.</p> <p>② 감사위원회는 3인 이상의 이사로 구성하되, 위원의 3분의 2 이상은 사외이사로 한다.</p> <p>③ 감사위원회 위원은 주주총회에서 이사를 선임한 후 선임된 이사 중에서 감사위원을 선임하여야 한다. 이 경우 감사위원회 위원 중 1명은 주주총회 결의로 다른 이사와 분리하여 감사위원회 위원 이 되는 이사로 선임하여야 한다.</p> <p>④ 감사위원회 위원의 선임과 해임에는 의결권 없는 주식을 제외한 발행주식총수의 100분의 3을 초과하는 수의 주식을 가진 주주(최대주인 경우에는 사외이사가 아닌 감사위원회 위원을 선임 또는 해임할 때에는 그의 특수관계인, 그 밖에 상법 시행령으로 정하는 자가 소유하는 주식을 합산한다)는 그 초과하는 주식에 관하여 의결권을 행사하지 못한다</p> <p>⑤ 감사위원회는 그 결의로 위원회를 대표할 자를 선정하여야 한다</p> <p>⑥ 감사위원회는 이 회사의 회계와 업무를 감사한다.</p> <p>⑦ 감사위원회는 회의의 목적사항과 소집의 이유를 기재한 서면을 이사회에 제출하여 임시주주총회의 소집을 청구할 수 있다.</p> <p>⑧ 감사위원회는 제④항 및 제⑤항 외에 이사회가 위임한 사항을 처리한다.</p> <p>⑨ 감사위원회는 감사의 실시요령과 결과를 감사부에 기재하고 감사위원회 위원이 기명날인 또는 서명을 하여야 한다.</p>	<p>상법 제542조의12 제2항 및 제4항에 따라 감사위원 분리선출제도 및 의결권 제한 관련 조항을 신설함</p>
<p><신설></p>	<p>부칙</p> <p>제1조 (시행일) 이 정관은 2021년 3월 19일부터 시행한다.</p>	

□ 이사의 선임

제3호 의안: 이사 선임

- 제3-1호: 사내이사 선임 (후보: 김흥기)

- 제3-2호: 기타비상무이사 선임 (후보: 하범중)

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

후보자 성명	생년월일	사외이사 후보자여부	감사위원회의 위원인 이사 분리선출 여부	최대주주와의 관계	추천인
김 흥 기	1962.09.07	사내이사	-	계열사 임원	이사회
하 범 중	1968.07.16	기타비상무이사	-	최대주주 (주)LG 임원	이사회
총 (2) 명					

나. 후보자의 주된직업 · 세부경력 · 당해법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	세부경력		해당법인과의 최근3년간 거래내역
		기간	내용	
김 흥 기	(주)LG생활건강 CFO 부사장	'14 ~'15	(주)LG하우시스 CFO 전무	없음
		'16 ~'18	(주)LG 재경팀장 전무	
		'18 ~ 現	(주)LG생활건강 CFO 부사장	
하 범 중	(주)LG 재경팀장 부사장	'13 ~'15	(주)LG화학 재무관리담당 상무	없음
		'15 ~'18	(주)LG 재경임원 전무	
		'18 ~'19	(주)LG 재경팀장 전무	
		'20 ~ 現	(주)LG 재경팀장 부사장	

다. 후보자에 대한 이사회 추천 사유

- 후보 김흥기

김흥기 이사 후보는 (주)LG하우시스 CFO직을 거쳐 (주)LG 재경팀장을 역임하여 다년간 재경전문가로서 경험을 쌓아왔으며, 현재 당사의 CFO로서 직무를 수행하고 있음. 사업적인 Risk 및 재무건전성 관리를 통해 회사 발전에 기여하고 있으며, 향후 회사의 전략적 성과 관리에 중심적 역할을 할 수 있을 것으로 기대되어 사내이사로서 추천함.

- 후보 하범중

하범중 이사 후보는 (주)LG화학 재무관리담당을 거쳐 현재 (주)LG 재경팀장으로 재임 중이며, 지난 임기동안 당사의 기타비상무이사로 주요 정책 결정에 중요한 역할을 수행하였음. 재무 분야에 대한 폭넓은 경험과 전문성을 바탕으로 회사의 재무 Risk 관리 및 회사 발전에 지속적으로 기여 할 수 있을 것으로 기대되어 기타비상무이사로서 추천함.

확인서

확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제 3-15
조 제3항 제3호 가목부터 마목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2021년 2월 24일

보고자: 김 홍 기 (서명 또는 날인)

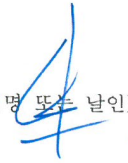


확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제 3-15
조 제3항 제3호 가목부터 마목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2021년 2월 24일

보고자: 하 범 중 (서명 또는 날인)



□ 이사의 보수한도 승인

제4호 의안: 이사 보수 한도 승인

가. 이사의 수 · 보수총액 내지 최고 한도액

(당 기)

이사의 수 (사외이사수)	7 (4)
보수총액 또는 최고한도액	80억원

(전 기)

이사의 수 (사외이사수)	7 (4)
실제 지급된 보수총액	52억원
최고한도액	80억원

주) 상기 최고한도액은 사내이사 2명, 기타비상무이사 1명을 포함한 총 7명의 보수한도 총액임