

목 차

의결권 대리행사 권유 참고서류	1
<의결권 대리행사 권유 요약>	2
I. 의결권 대리행사 권유에 관한 사항	3
1. 권유자에 관한 사항	3
2. 권유자의 대리인에 관한 사항	3
가. 주주총회 의결권행사 대리인 (의결권 수임인)	3
나. 의결권 대리행사 권유업무 대리인	3
3. 권유기간 및 피권유자의 범위	4
가. 권유기간	4
나. 피권유자의 범위	4
II. 의결권 대리행사 권유의 취지	5
1. 의결권 대리행사의 권유를 하는 취지	5
2. 의결권의 위임에 관한 사항	5
가. 전자적 방법으로 의결권을 위임하는 방법 (전자위임장)	5
나. 서면 위임장으로 의결권을 위임하는 방법	5
다. 기타 의결권 위임의 방법	6
3. 주주총회에서 의결권의 직접 행사에 관한 사항	6
가. 주주총회 일시 및 장소	6
나. 전자/서면투표 여부	6
다. 기타 주주총회에서의 의결권 행사와 관련한 사항	7
III. 주주총회 목적사항별 기재사항	8
□ 재무제표의 승인	8
□ 정관의 변경	168
□ 이사의 선임	169
확인서	180
□ 감사위원회 위원의 선임	181
확인서	186
□ 이사의 보수한도 승인	187

의결권 대리행사 권유 참고서류

금융위원회 / 한국거래소 귀중

2022년 2월 25일

권 유 자:	성 명: 주식회사 엘지생활건강 주 소: 서울특별시 종로구 새문안로 58 전화번호: 02-3773-1114
작 성 자:	성 명: 엄호연 부서 및 직위: IR팀, 대리 전화번호: 02-3773-1114

<의결권 대리행사 권유 요약>

1. 의결권 대리행사 권유에 관한 사항			
가. 권유자	(주)LG생활건강	나. 회사와의 관계	본인
다. 주총 소집공고일	2022년 02월 25일	라. 주주총회일	2022년 03월 28일
마. 권유 시작일	2022년 03월 03일	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)	- 인터넷 주소 : https://evote.ksd.or.kr - 모바일 주소 : https://evote.ksd.or.kr/m		
3. 주주총회 목적사항			
☐ 재무제표의승인			
☐ 정관의변경			
☐ 이사의선임			
☐ 감사위원회위원의선임			
☐ 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 2021년 12월 31일 기준입니다.

주2) 상기 소유주식수는 보통주 기준이며, 당사는 우선주 3,438주(소유비율 0.02%)를 자기주식으로 보유하고 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 2021년 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 수임인)

성명 (회사명)	주식의 종류	소유 주식수	회사와의 관계	권유자와의 관계	비고
전재완	보통주	0	직원	직원	-
김현화	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
2022년 02월 25일	2022년 03월 03일	2022년 03월 28일	2022년 03월 28일

주) 권유 종료일은 2022년 3월 28일 제 21기 정기주주총회 개시 전까지 입니다.

나. 피권유자의 범위

2021년 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 접수처
 - 주주총회 전 위임장 우편접수 : 서울특별시 종로구 새문안로 58 LG생활건강 IR팀
(우편번호 03184)
 - 주주총회 당일 개시전 위임장 접수처 : 서울특별시 종로구 새문안로 58
LG광화문빌딩 지하 2층 강당
- 우편 접수 여부: 가능
- 접수 기간 : 2022년 3월 3일 ~ 2022년 3월 28일 제21기 정기주주총회 개시 전

다. 기타 의결권 위임의 방법

-해당사항 없음

3. 주주총회에서 의결권의 직접 행사에 관한 사항

가. 주주총회 일시 및 장소

일 시	2022년 3월 28일 오전 9시
장 소	서울특별시 종로구 새문안로 58 LG광화문빌딩 지하 2층 강당

나. 전자/서면투표 여부

□ 전자투표에 관한 사항

전자투표 가능 여부	전자투표 가능
전자투표 기간	2022년 3월 18일 ~ 2022년 3월 27일
전자투표 관리기관	한국예탁결제원
인터넷 홈페이지 주소	- 인터넷 주소 : http://evote.ksd.or.kr - 모바일 주소 : http://evote.ksd.or.kr/m
기타 추가 안내사항 등	- 기간 중 24시간 이용 가능 (단, 시작일에는 오전 9시부터 가능하며, 마지막 날은 오후 5시까지만 가능함) - 시스템에서 인증서를 이용하여 주주 본인 확인 후 의안별 전자투표 행사 • 주주확인용 인증서의 종류 : 증권거래전용 인증서, 은행 개인용도제한용 인증서, 범용 인증서 등 - 수정동의안 처리 • 주주총회에서 상정된 의안에 관하여 수정동의가 제출되는 경우 전자투표는 기권으로 처리

□ 서면투표에 관한 사항

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

다. 기타 주주총회에서의 의결권 행사와 관련한 사항

코로나바이러스 감염증-19의 감염 및 전파를 예방하기 위하여 직접 참석 없이 의결권 행사가 가능한 전자투표제도의 활용을 권장 드립니다.

주주총회에 참석 시에는 반드시 마스크 착용을 부탁드립니다. 총회장 입구에 설치된 '열화상 카메라'의 측정 결과에 따라 발열이 의심되는 경우 및 마스크 미착용 등 정부의 사회적 거리두기 지침에 따라 주주총회장을 운영할 예정임을 알려 드립니다.

코로나바이러스 감염증-19 방역관리 지침에 따라 추후 주주총회 개최 장소가 변동될 수 있으며, 장소 변경 발생 시 정정공시 등을 통해 안내드릴 예정입니다.

III. 주주총회 목적사항별 기재사항

□ 재무제표의 승인

제1호 의안: 제21기 재무제표 승인

가. 당해 사업연도의 영업상황의 개요

당사의 사업은 Beauty(화장품) 사업, HDB(생활용품) 사업, Refreshment(음료) 사업으로 구성되어 있으며, 2021년 전사 연결 매출은 전년 대비 3.1% 성장한 8조 915억, 영업이익은 5.6% 증가한 1조 2,896억, 당기순이익은 5.9% 증가한 8,611억을 달성했습니다.

연이은 변이 바이러스의 출현과 확산으로 경기 회복에 대한 불확실성이 연중 내내 고조되며 불안정한 사업 환경이 지속되었습니다. 이러한 상황에서도 브랜드 포지셔닝 강화를 위한 원칙에 기반한 사업 전개, Beauty, HDB, Refreshment의 견고한 브랜드 포트폴리오를 통해 매출, 영업이익, 당기순이익 모두 코로나 이전 수준을 뛰어넘는 사상 최고 실적을 경신하였습니다.

[주요 사업 및 향후 전망]

■ Beauty(화장품) 사업

- 국내시장 여건

국내 화장품 시장은 여성의 경제활동 및 소득 증가, 다 채널/다 브랜드 사용 등 소비자의 구매패턴 변화, 새로운 소비 트렌드 부상과 유통채널의 다양한 발전으로 인해 안정적으로 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. 최근에는 코로나 19 영향으로 오프라인 시장이 감소하고 디지털 기반의 비대면 채널이 활성화되면서 라이브 커머스 등 온라인 쇼핑 이용이 크게 증가하였으며 화장품시장도 유통채널과 마케팅을 온라인 중심으로 전환하고 있습니다.

- 해외시장 여건

시장 규모가 크고 성장성이 높은 중국시장을 필두로 인접한 홍콩/대만/싱가포르 등 중화권과 일본을 비롯한 아시아 지역에서 '후', '숨', '오희', '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.

■ HDB(생활용품) 사업

- 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.

- 해외시장 여건

당사는 주요 거점지역인 중국, 일본을 중심으로 한 아시아 주요시장에서 사업을 하고 있으며, 시장규모가 크고 사업성이 높은 미주 시장에서도 사업을 확대하고 있습니다. 데일리뷰티의 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

- 국내시장 여건

음료시장의 경우 진입장벽이 낮아 신규진입이 용이한 편입니다. 제약업체, 유업체, 유통업체 등의 음료 시장 진출이 확대되었으며, 이러한 추세로 인해 경쟁사는 더욱 늘어날 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 2022년 2월 24일 전자공시시스템 (<http://dart.fss.or.kr>)에 공시되었습니다.

1) 연결 재무제표

연 결 재 무 상 태 표

제 21 (당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 20 (전) 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 LG생활건강 및 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제 21 (당) 기 말		제 20 (전) 기 말	
자산					
유동자산			2,472,884,295,774		1,982,768,917,805
현금및현금성자산	9,41,42,43	734,520,611,733		434,105,464,098	
단기금융상품	38,42,43	95,352,448,800		58,536,528,000	
매출채권	10,39,42,43	554,857,050,527		585,564,696,288	

기타채권	10,38,39,42,43	38,107,743,911		52,226,970,547	
재고자산	11	1,000,655,942,465		808,965,987,719	
기타유동금융자산	12,40,42,43	824,675,343		373,764,592	
기타유동자산	13	48,565,822,995		42,995,506,561	
비유동자산			5,082,355,121,943		4,818,646,865,905
장기금융상품	38,42,43	20,000,000		20,000,000	
장기기타채권	14,42,43	49,092,915,577		50,353,958,215	
관계기업및공동기업투자	15	59,167,859,842		59,998,748,118	
이연법인세자산	36	38,593,929,168		38,749,519,773	
유형자산	8,16,39,41	2,449,112,181,346		2,329,834,013,415	
사용권자산	8,40	204,288,160,278		219,793,014,823	
투자부동산	8,17,41	30,129,279,961		24,759,532,927	
무형자산	6,8,18,39,41	2,168,719,935,017		2,063,442,867,186	
기타비유동금융자산	12,40,42,43	28,409,958,922		9,768,003,713	
기타비유동자산	13,25	54,820,901,832		21,927,207,735	
자산 총계			7,555,239,417,717		6,801,415,783,710
부채					
유동부채			1,525,844,759,254		1,479,723,875,311
매입채무	19,39,42,43	270,571,519,551		251,186,196,633	
기타채무	19,39,42,43	299,660,142,515		338,733,244,659	
단기차입금	10,20,41,42,43	256,676,145,850		186,412,985,536	
유동성장기차입금	21,41,42,43	5,460,181,804		3,578,572,000	
유동성사채	21,41,42,43	29,999,983,840		-	
당기법인세부채	36	188,801,478,806		180,411,503,449	
환불부채	22	12,875,692,276		15,621,411,384	
기타유동금융부채	23,40,41,42,43	330,577,242,027		349,310,770,860	
기타유동부채	24	131,222,372,585		154,469,190,790	
비유동부채			531,561,847,107		472,496,209,534
장기차입금	21,41,42,43	17,341,601,617		22,801,783,421	
사채	21,41,42,43	-		29,999,854,078	
예수보증금	42,43	3,895,493,609		4,507,114,651	
퇴직급여부채	25	51,421,810,319		48,752,783,196	
이연법인세부채	36	121,735,464,959		131,795,665,327	
기타비유동금융부채	23,40,41,42,43	263,149,536,421		157,269,496,925	
기타비유동부채	24	74,017,940,182		77,369,511,936	
부채 총계			2,057,406,606,361		1,952,220,084,845
자본					
지배기업소유주지분			5,388,010,154,330		4,755,979,504,489
자본금	26	88,589,470,000		88,589,470,000	
자본잉여금	27	97,325,737,783		97,325,737,783	
이익잉여금	28	5,484,022,033,744		4,805,404,131,407	
기타포괄손익누계액	29	(64,495,577,286)		(124,122,981,721)	
기타자본항목	30	(217,431,509,911)		(111,216,852,980)	
비지배지분	7		109,822,657,026		93,216,194,376
자본 총계			5,497,832,811,356		4,849,195,698,865
부채와 자본 총계			7,555,239,417,717		6,801,415,783,710

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 손 익 계 산 서

제 21 (당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

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

주식회사 LG생활건강 및 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 21 (당) 기		제 20 (전) 기	
매출액	8,39		8,091,511,297,961		7,844,506,057,131
매출원가	33,39		(3,039,883,555,040)		(2,962,930,553,558)
매출총이익			5,051,627,742,921		4,881,575,503,573
판매비와관리비	31,33,35	(3,761,997,319,316)		(3,660,710,772,262)	
영업이익	8		1,289,630,423,605		1,220,864,731,311
금융수익	34,35	9,572,005,157		15,434,807,035	
금융원가	34,35	(22,886,303,361)		(21,616,953,222)	
기타영업외수익	32,35	54,382,716,863		44,819,578,890	
기타영업외비용	32,35	(148,406,751,184)		(145,452,166,970)	
지분법손익	15	5,072,767,505		7,024,275,269	
법인세비용차감전순이익			1,187,364,858,585		1,121,074,272,313
법인세비용	36		(326,237,006,705)		(307,973,132,289)
당기순이익			861,127,851,880		813,101,140,024
당기순이익의 귀속:					
지배기업소유주지분	37		844,523,495,741		797,628,672,879
비지배지분	7		16,604,356,139		15,472,467,145
지배기업소유주지분 귀속 주당이익					
:					
기본 및 희석 보통주당이익	37		50,395		47,596
기본 및 희석 우선주당이익	37		50,445		47,647

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 21 (당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

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

주식회사 LG생활건강 및 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 21 (당) 기	제 20 (전) 기
-----	----	------------	------------

당기손이익			861,127,851,880		813,101,140,024
기타포괄손익			79,793,999,467		(10,164,589,640)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			18,624,875,033		17,224,431,473
확정급여제도의 재측정요소	25	18,774,536,960		18,549,466,745	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	12,29,35	(149,661,927)		(1,327,783,683)	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	12,35	-		2,748,411	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:			61,169,124,434		(27,389,021,113)
지분법자본변동	15,29	234,458,815		(215,096,850)	
해외사업환산손익	29	60,934,665,619		(27,173,924,263)	
총포괄이익			940,921,851,347		802,936,550,384
총포괄손익의 귀속:					
지배기업소유주지분			922,666,603,722		787,456,912,990
비지배지분	7		18,255,247,625		15,479,637,394

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 21 (당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

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

주식회사 LG생활건강 및 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	자본금	연결자본잉여금	연결이익잉여금	연결기타포괄손익 누계액	연결기타자본항목	지배기업 소유주지분	비지배지분	총 계
2020년 1월 1일(전기초)		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:									
당기손이익		-	-	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(전기말)		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
2021년 1월 1일(당기초)		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
총포괄손익:									
당기손이익		-	-	844,523,495,741	-	-	844,523,495,741	16,604,356,139	861,127,851,880
확정급여제도의 재측정요소	25	-	-	18,515,703,546	-	-	18,515,703,546	258,833,414	18,774,536,960
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	12,29,35	-	-	-	(149,661,927)	-	(149,661,927)	-	(149,661,927)

지분법자본변동	15,29	-	-	-	234,458,815	-	234,458,815	-	234,458,815
해외사업환산손익	29	-	-	-	59,542,607,547	-	59,542,607,547	1,392,058,072	60,934,665,619
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등:									
현금배당	28,41	-	-	(184,421,296,950)	-	-	(184,421,296,950)	-	(184,421,296,950)
비지배지분의 변동 등		-	-	-	-	(106,214,656,931)	(106,214,656,931)	(1,648,784,975)	(107,863,441,906)
2021년 12월 31일(당기말)		88,589,470,000	97,325,737,783	5,484,022,033,744	(64,495,577,286)	(217,431,509,911)	5,388,010,154,330	109,822,657,026	5,497,832,811,356

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 21 (당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

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

주식회사 LG생활건강 및 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	제 21 (당) 기		제 20 (전) 기	
영업활동으로 인한 현금흐름		984,481,666,368		1,004,842,472,035
당기순이익	861,127,851,880		813,101,140,024	
수익 · 비용의 가감	655,594,377,448		626,194,542,524	
감가상각비	240,917,419,595		233,925,508,629	
무형자산상각비	34,129,748,348		28,295,853,267	
퇴직급여	50,413,856,656		50,474,494,996	
이자비용	12,537,198,896		12,507,879,942	
대손상각비	3,729,253,285		595,482,883	
외화환산손실	1,233,674,337		2,555,055,538	
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	4,921,968,498		-	
당기손익-공정가치 측정 금융부채 평가손실	1,380,318,713		2,431,280,464	
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	(1,582,418,788)		-	
당기손익-공정가치 측정 금융부채 평가이익	(255,798,240)		(3,205,933,336)	
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	-		22,428,828	
유형자산처분손실	4,947,235,977		7,796,049,548	
투자부동산처분손실	-		122,712,135	
무형자산처분손실	700,100,092		1,179,758,364	
사용권자산처분손실	87,136,919		12,559,557	
유형자산손상차손	3,695,340,823		958,695,011	
투자부동산손상차손	-		2,723,414,919	
무형자산손상차손	563,290,248		56,925,461	

사용권 자산손상차손	338,700,185		-	
법인세비용	326,237,006,705		307,973,132,289	
이자수익	(5,680,872,283)		(4,984,491,548)	
배당금수익	(186,600,000)		(933,000,000)	
기타의대손상각비(기타대손충당금환입)	(1,135,147,924)		120,354,050	
외화환산이익	(1,645,379,301)		(1,444,637,923)	
종속기업처분이익	(6,259,434,084)		-	
유형자산처분이익	(7,882,228,803)		(3,539,815,333)	
투자부동산처분이익	(424,275,509)		(3,740,590,000)	
무형자산처분이익	(31,400,000)		(466,778,724)	
사용권자산처분이익	(50,260,469)		(217,521,224)	
지분법손익	(5,072,767,505)		(7,024,275,269)	
염가매수차익	(31,288,923)		-	
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(232,237,308,874)		(97,771,906,662)	
매출채권	48,830,535,465		22,475,967,366	
기타채권	7,439,955,809		4,352,829,222	
재고자산	(147,805,686,623)		(67,826,527,783)	
기타유동자산	3,246,409,858		12,117,381,977	
기타비유동자산	(5,825,558,786)		(7,901,977,197)	
매입채무	5,129,900,386		(30,067,851,787)	
기타채무	(31,106,874,116)		22,469,667,835	
환불부채	(3,017,943,114)		(549,255,134)	
기타유동금융부채	(12,476,452,211)		(12,986,505,720)	
기타유동부채	(33,517,901,510)		(8,576,068,399)	
예수보증금	(1,293,303,890)		(554,689,404)	
퇴직금의 지급	(4,891,083,551)		(7,374,041,609)	
퇴직급여부채의 관계사 전입	561,746,152		825,666,713	
사외적립자산의 기여	(55,921,334,529)		(54,936,455,806)	
기타비유동부채	(1,589,718,214)		30,759,953,064	
이자의 수취	4,850,875,119		4,959,977,013	
배당금의 수취	6,384,911,352		4,227,270,000	
이자의 지급	(7,982,482,336)		(8,700,381,507)	
법인세의 납부	(303,256,558,221)		(337,168,169,357)	
투자활동으로 인한 현금흐름		(465,122,432,772)		(745,883,641,217)
투자활동으로 인한 현금유입액	79,673,370,561		109,484,605,784	
단기금융상품의 감소	42,000,000,000		76,200,000,999	
단기기타채권의 감소	7,150,005,783		894,557,167	
장기금융상품의 감소	-		4,000,000	
장기기타채권의 감소	2,286,461,472		9,748,658,623	
기타비유동금융자산의 감소	-		1,173,000,000	

공동기업주식의 처분	16,943,803		-	
유형자산의 처분	17,970,989,609		6,797,791,333	
투자부동산의 처분	2,360,000,000		4,760,000,000	
무형자산의 처분	270,342,552		9,906,597,662	
국고보조금의 수취	253,700,000		-	
종속기업 처분으로 인한 순현금유입액	7,364,927,342		-	
투자활동으로 인한 현금유출액	(544,795,803,333)		(855,368,247,001)	
단기금융상품의 증가	76,229,000,000		62,500,000,000	
단기기타채권의 증가	696,100,059		178,968,162	
장기기타채권의 증가	4,563,158,125		3,927,857,300	
유형자산의 취득	321,874,697,496		505,743,484,068	
투자부동산의 취득	12,528,920		-	
무형자산의 취득	10,312,236,474		13,128,703,763	
사업결합으로 인한 순현금유출액	131,108,082,259		269,889,233,708	
재무활동으로 인한 현금흐름		(238,400,403,869)		(465,737,759,835)
재무활동으로 인한 현금유입액	211,628,361,822		119,681,125,113	
단기차입금의 차입	211,508,361,822		96,944,735,692	
장기차입금의 차입	-		22,736,389,421	
종속기업의 유상증자	120,000,000		-	
재무활동으로 인한 현금유출액	(450,028,765,691)		(585,418,884,948)	
단기차입금의 상환	160,451,258,420		194,202,086,120	
유동성장기차입금의 상환	3,578,572,000		3,567,121,000	
유동성사채의 상환	-		100,000,000,000	
리스부채의 지급	85,093,142,807		91,236,233,038	
비지배지분의 취득	14,770,273,001		-	
배당금의 지급	186,135,519,463		196,413,444,790	
현금및현금성자산의 증가(감소)		280,958,829,727		(206,778,929,017)
기초의 현금및현금성자산		434,105,464,098		647,104,059,171
현금및현금성자산의 환율변동효과		325,780,165		(300,879,719)
해외사업환산차이		19,130,537,743		(5,918,786,337)
기말의 현금및현금성자산		734,520,611,733		434,105,464,098

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 21 (당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

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

주식회사 LG생활건강 및 그 종속기업

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.

2021년 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 전기초 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. 구체적으로 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.

당기순손익과 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 취득한 활동과 자산의 집합이 산출물을 창출하는 능력에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정을 포함할 때 사업을 취득하였다고 결정합니다. (1)취득한 과정(또는 과정들의 집합)이 산출물을 계속 창출할 수 있는 능력에 매우 중요하며, 취득한 투입물에는 해당 과정(또는 과정들의 집합)을 수행하는 데 필요한 기술, 지식 또는 경험을 갖춘 조직화된

노동력이 포함되거나, (2)취득한 과정이 산출물을 계속 창출할 능력에 유의적으로 기여하고 소유하거나 희소한 것으로 간주되거나 대체하려면, 유의적인 원가나 노력이 들거나 산출물을 계속 창출하는 능력이 지체되는 경우, 실질적인 것으로 간주됩니다.

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 자본 내에서 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 시너지 효과의 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.

니다. 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 해당분은 연결자본변동표에 반영하고 있습니다. 연결기업과 관계기업 및 공동기업 간 거래에 따른 미실현손익은 연결기업의 지분 해당분만큼 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 환율을 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.

구 분	내용연수	구 분	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 있습니다. 특히, 연결기업은 내용연수 및 잔존가치 추정치를 검토할 때 보건, 안전 및 환경 법규의 영향을 고려합니다. 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 예상 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 감가상각비는 해당 유형자산의 기능과 일관된 비용항목으로하여 당기손익에 반영하고있습니다.

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, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를포함하는지를 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, 후속측정 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 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다.

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 발생한 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 따라손익계산서에 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

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안의 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

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. 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	25년 ~ 50년
구축물	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 제거하고 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 해당 자산의 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 최초 취득 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 감가상각하고있습니다.

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.

연결기업은 제조 비용을 증가시킬 수 있는 온실가스배출량 규제 법안의 도입과 같이 기후관련 사안이 중대한 영향을 미칠 수 있는 부분을 평가합니다. 기후변화와 관련된 이러한 사안은 회수가능액 측정에 중대한 영향을 미치는 경우 주요 가정으로 포함됩니다. 이러한 가정은 사용가치 평가 시 현금흐름 예측에 포함되었습니다.

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 관

리하는 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 확정

되었을 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 측정하도록 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 지속적

으로 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: 주석 3
- 계약자산을 포함한 매출채권: 주석 43

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 상각후원가로 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 충당부채

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 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결기업이 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 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 경과에따른 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 고객에 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 수행의무인지 고려합니다. 제·상품 등 판매의 거래가격을 산정할 때, 연결기업은 변동대가, 고객에게 지급할 대가, 수행의무의 식별, 본인 및 대리인을고려합니다.

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 주석 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 시점

에 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 재고자산의 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 환불해야 할 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)은 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 동일 일시적차이의 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 회계이익

이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우

- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차이가 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 보고기간말마다인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을인식하고 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 관련원가와대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 보조금을 수익으로 인식하며 자산 관련 보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시하며, 자산의 내용연수동안 당기손익으로 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 2021년 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 제1109호, 제1039호, 1107호, 1104호 및 1116호 (개정) - 이자율지표 개혁 - 2단계

개정사항은 은행 간 대출 금리(IBOR)가 대체 무위험 지표(RFR)로 대체될 때 재무보고에 미치는 영향을 다루기 위한 한시적 면제를 제공합니다. 개정사항은 다음의 실무적 간편법을 포함합니다.

- 계약상 변경, 또는 개혁의 직접적인 영향을 받는 현금흐름의 변경은 시장이자율의 변동과 같이 변동이자율로 변경되는 것처럼 처리되도록 합니다.
 - 이자율지표 개혁이 요구하는 변동은 위험회피관계의 중단없이 위험회피지정 및 위험회피 문서화가 가능하도록 허용합니다.
 - 대체 무위험 지표(RFR)를 참조하는 금융상품이 위험회피요소로 지정되는 경우 별도로 식별가능해야 한다는 요구사항을 충족하는 것으로 보는 한시적 면제
- 동 개정사항이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2.4.2 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 이후에도 제공되는 코로나 19 관련 임차료 할인 등

2020년 중 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - '코로나19 관련 임차료 할인 등'이 발표되었습니다. 동 개정사항은 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한임차료 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. 이 실무적 간편법은 2021년 6월 30일까지 적용될 예정이었으나 코로나19의 영향으로 실무적 간편법의 적용기간이 2022년 6월 30일까지 연장되었습니다. 이 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당기 중 임차료 할인 등에 따른 리스부채의 감소와 관련하여 인식한 당기손익은 2,093백만원입니다(주석 40 참조).

2.5 연결재무제표 발행승인일과 승인자

연결기업의 연결재무제표는 정기 주주총회 제출을 위하여 2022년 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 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.

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 보고기간말에 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 이러한 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 제1117호 '보험계약'

2021년 중, 보험계약의 인식과 측정을 포함하여 보험계약에 대한 완전히 새로운 회계기준인 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'이 공표되었으며, 해당 기준서는 보험계약의 인식과 측정을 다룹니다. 이 기준서가 시행되면, 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 2007년에 공표된 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약(예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되며, 특정 보증과 재량적 참가 특성이있는 투자계약에도 적용됩니다. 적용범위에서 제외되는 계약은 매우 적을 것입니다. 이 기준서의 전반적인 목적은 보험자에 대하여 더욱 유용하고 일관된 보험계약에 관한 회계모형을 제공하는 것입니다. 대체로 각 국가의 기존 회계정책에 기초하는 기업회계기준서 제1104호의 요구사항과 달리, 이 기준서는 보험계약에 대한 포괄적인 모형을 제시합니다. 이 기준서의 핵심은 일반모형이며, 다음의 사항이 추가됩니다.

- 직접 참가 특성이 있는 계약에 대한 특수한 적용(변동수수료접근법)
- 주로 보장기간이 단기인 계약에 대한 간편법(보험료배분접근법)

이 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 시행되며 비교 재무제표가 공시가 되어야 합니다. 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 이 기준서 최초 적용일 이전에 적용한 기업은 이 기준서를 조기에 적용할 수 있습니다. 동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

4.2 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 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 연결기업은 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향을 평가하고 있습니다.

4.3 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 거래의 일 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.

4.4 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.

4.5 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. 연결기업은 이 개정 기준서를 최초로 적용하는 연차 보고기간 초에 모든 의무를 아직 이행하지 않은 계약에 적용할 것입니다.

4.6 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 회계추정치의 정의

개정 기준서는 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 회계 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계 추정치를 개발하기 위해 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다. 이 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 이 시점 이후에 발생하는 회계정책 변경과 회계추정치의 변경에 적용합니다. 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

4.7 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

동 개정사항은 연결기업의 회계정책 공시를 더 효과적으로 할 수 있도록 하는 요구사항과 지침을 제공합니다. 기준서 제1001호는 연결기업의 유의적인 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 개정사항은 '유의적인' 회계정책을 '중요한' 회계정책으로 변경하고, 중요한 회계정책 정보에 대한 설명을 추가하였습니다. 연결기업이 회계정책 공시에 대하여 결정할 때, 보다 유용한 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다. 기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

4.8 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 이연법인세의 최초 인식 예외규정 적용범위

축소

동 개정사항은 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 동시에 생기는 거래에 대한 이연법인세부채.자산 인식여부에 실무적으로 다양하게 회계처리되는 문제를 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 개정사항은 기업회계기준서 제1012호의 문단15, 24의 단서(이연법인세 최초인식 예외규정)에 요건(3)을 추가하여 단일거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액의 가산할 일시적 차이와 차감할 일시적 차이가 생기는 경우, 각각 이연법인세 부채, 자산을 인식하도록 합니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 전진 적용하며 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

4.9 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 제거하였습니다. 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)(*2)	90.00%	90.00%	대한민국	12월 31일	청량음료 등의 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)고운누리(*1)(*2)	100.00%	-	대한민국	12월 31일	식품 소매업
(주)에프엠지(*3)	100.00%	77.19%	대한민국	12월 31일	화장품 제조

(주)밝은누리	100.00%	100.00%	대한민국	12월 31일	매장운영 및 용역 관리
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
(주)올림샘물	87.03%	87.03%	대한민국	12월 31일	먹는샘물 등의 제조 및 판매
(주)루치펠로코리아(*4)	100.00%	76.00%	대한민국	12월 31일	생활용품 판매
(주)미젠포리(*5)	100.00%	100.00%	대한민국	12월 31일	유전자 분석 서비스업
(주)로아코리아(*6)	70.00%	70.00%	대한민국	12월 31일	화장품 판매
락금생활건강무역(상해)유한공사(*7)	100.00%	100.00%	중국	12월 31일	생활용품, 화장품 판매
북경락금일용화학유한공사	78.00%	78.00%	중국	12월 31일	생활용품 제조 및 판매
항주락금화장품유한공사(*8)	-	100.00%	중국	12월 31일	화장품 제조 및 판매
락금생활건강화장품연구소(상해)유한공사	100.00%	100.00%	중국	12월 31일	화장품 연구개발
더페이스샵(상해)화장품소유한공사	100.00%	100.00%	중국	12월 31일	생활용품, 화장품 판매
Avon Manufacturing(Guangzhou), Ltd.	100.00%	100.00%	중국	12월 31일	생활용품, 화장품 제조
Ginza Stefany Inc.(*9)	100.00%	100.00%	일본	12월 31일	생활용품, 화장품 판매
Everlife Co., Ltd.(*10)	100.00%	100.00%	일본	12월 31일	건강식품 등 통신판매
Toiletry Japan Inc.(*9)	70.00%	70.00%	일본	12월 31일	생활용품 판매
FMG&MISSION CO., Ltd.(*9)	100.00%	100.00%	일본	12월 31일	화장품, 건강식품 제조 및 판매
Live & Life Co., Ltd.(*11)	-	100.00%	일본	12월 31일	보험중개업
Fleuve Beaute Inc.(*9)	100.00%	100.00%	일본	12월 31일	화장품 제조 및 판매
Everlifeagency Co., Ltd.(*10)	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.(*12)(*13)	100.00%	100.00%	미국	12월 31일	생활용품, 화장품 판매
The Avon Company(*12)	100.00%	100.00%	미국	12월 31일	생활용품, 화장품 판매
Boinca Inc.(*14)	56.04%	-	미국	12월 31일	생활용품 판매
LG Household & Health Care (Taiwan) Ltd.	100.00%	100.00%	대만	12월 31일	생활용품, 화장품 판매
Everlife H&B Co., Ltd.(*10)	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(*7)	100.00%	100.00%	홍콩	12월 31일	생활용품, 화장품 판매
LG H&H Singapore Private Limited(*15)	100.00%	100.00%	싱가폴	12월 31일	생활용품, 화장품 판매
The Avon Company Canada Limited	100.00%	100.00%	캐나다	12월 31일	생활용품, 화장품 판매
LG HOUSEHOLD & HEALTH CARE MALAYSIA SDN. BHD.	100.00%	100.00%	말레이시아	12월 31일	생활용품, 화장품 판매
LG H&H UK LTD(*16)	100.00%	-	영국	12월 31일	생활용품, 화장품 판매

(*1) 당기말 현재 종속기업인 코카콜라음료(주)는 (주)한국음료 및 (주)고운누리의 지분 100%를 보유하고 있습니다.

(*2) 당기 중 종속기업인 코카콜라음료(주)는 지분 100%를 출자하여 (주)고운누리를 설립하였습니다.

(*3) 당기 중 지배기업은 (주)에프엠지의 잔여지분 22.81%를 추가 취득하였습니다.

(*4) 당기 중 지배기업은 (주)루치펠로코리아의 잔여지분 24%를 추가 취득하였습니다.

(*5) 당기 중 지배기업은 (주)미젠포리의 유상증자에 참여하였으며 지분을 변동은 없습니다.

(*6) 당기 중 지배기업은 (주)로아코리아의 유상증자에 참여하였으며 지분을 변동은 없습니다.

(*7) 당기말 현재 종속기업인 락금생활건강무역(상해)유한공사는 LG H&H HK LIMITED의 지분 100%를 소유하고 있습니다.

(*8) 당기 중 지배기업은 항주락금화장품유한공사의 지분 100%를 매각함에 따라 연결범위에서 제외하였습니다.

(*9) 당기말 현재 종속기업인 Ginza Stefany Inc.는 FMG&MISSION CO., Ltd. 및 Fleuve Beaute Inc.의 지분 100%, Toiletry Japan Inc.의 지분 70%를 소유하고 있습니다.

(*10) 당기말 현재 종속기업인 Everlife Co., Ltd.는 Everlifeagency Co., Ltd. 및 Everlife H&B Co., Ltd.의 지분 100%를 소유하고 있습니다.

(*11) 당기 중 종속기업인 FMG&MISSION CO., Ltd.의 종속기업 Live & Life Co., Ltd.는 청산이 완료됨에 따라 연결범위에서 제외되었습니다.

(*12) 당기말 현재 종속기업인 LG H&H USA Inc.는 The Avon Company의 지분 100%를 소유하고 있습니다.

(*13) 당기 중 지배기업은 LG H&H USA Inc.의 유상증자에 참여하였으며 지분을 변동은 없습니다.

(*14) 당기 중 지배기업은 Boinca Inc.의 지분 56.04%를 취득하여 연결범위에 포함하였습니다.

(*15) 당기 중 종속기업인 TFS Singapore Private Limited의 사명이 LG H&H Singapore Private Limited로 변경되었습니다.

(*16) 당기 중 지배기업은 지분 100%를 출자하여 LG H&H UK LTD를 설립하였습니다.

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)	1,065,860	223,260	842,600	1,422,872	149,445	152,328
해태에이치티비(주)	410,454	141,916	268,538	375,461	2,424	2,909
(주)에프엠지	29,663	6,040	23,623	35,331	704	1,310
(주)밝은누리	1,568	770	798	3,426	102	(14)
엘지파루크(주)	1,758	10	1,748	361	(38)	(38)
태극제약(주)	155,793	49,499	106,294	102,931	6,528	6,124
(주)올림샘물	60,549	7,754	52,795	-	61	61
(주)루치펠로코리아	2,803	977	1,826	7,336	516	503
(주)미젠토리	4,019	89	3,930	240	(822)	(814)
(주)로아코리아	177	234	(57)	62	(373)	(373)
락금생활건강무역(상해)유한공사와 그 종속기업(*1)	755,781	364,507	391,274	1,253,389	48,953	85,974
복경락금일용화학유한공사	43,408	17,017	26,391	19,709	(1,097)	1,702
락금생활건강화장품연구소(상해)유한공사	4,236	884	3,352	7,260	298	628

더페이스샵(상해)화장품소수유한공사	34,758	24,937	9,821	190,706	14,216	14,395
Avon Manufacturing(Guangzhou), Ltd.	85,339	42,390	42,949	66,667	(5,197)	(440)
Ginza Stefany Inc.와 그 종속기업(*1)	333,891	135,925	197,966	253,167	14,694	8,171
Everlife Co., Ltd.와 그 종속기업(*1)	91,655	28,004	63,651	186,391	23,311	16,824
LG H&H Tokyo R&D Center Inc.	5,831	108	5,723	2,043	329	200
LG Vina Cosmetics Company Limited	18,143	5,230	12,913	26,605	1,179	2,353
LG H&H USA Inc.	353,820	92,794	261,026	94,126	(1,007)	16,693
The Avon Company	296,023	339,380	(43,357)	362,767	(5,552)	11,913
Boinca Inc.	17,786	17,253	533	11,635	2,668	4,768
LG Household & Health Care (Taiwan) Ltd.	24,900	13,081	11,819	48,753	1,961	3,000
LG Household & Health Care (Thailand) Limited	13,042	4,236	8,806	13,991	792	613
LG H&H Singapore Private Limited	22,192	13,804	8,388	26,057	614	1,118
The Avon Company Canada Limited	69,935	54,187	15,748	85,762	(2,734)	3,748
LG HOUSEHOLD & HEALTH CARE MALAYSIA SDN. BHD.	10,377	7,851	2,526	10,149	(2,992)	(2,793)
LG H&H UK LTD	19,389	3,510	15,879	5,479	(122)	727

(*1) 종속기업이 포함된 중간지배기업의 연결재무정보입니다.

<전기말>

(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.

6. 사업결합

6.1 일반사항

<당기>

가. 지배기업의 Boinca Inc. 인수

지배기업은 하이엔드 패션 헤어케어 사업확대와 디지털 마케팅 역량 강화를 위하여 2021년 8월 31일에 패션 헤어케어 브랜드를 보유한 Boinca Inc.의 의결권 있는 주식 56.04%를 인수하였습니다. 동 취득은 취득법으로 회계처리되었습니다. 연결재무제표는 취득일로부터 보고기간말까지의 Boinca Inc.의 재무성과를 포함하고 있습니다.

나. LG H&H USA Inc.의 DR Facility 인수

종속기업인 LG H&H USA Inc.는 북미지역 생활용품 사업확대를 위하여 2021년 12월 31일에 Johnson & Johnson Consumer Inc.로부터 DR Facility(도미니카 공화국 치실공장)를 인수하였습니다. 동 취득은 취득법으로 회계처리되었습니다.

<전기>

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 보고기간종료일까지의 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.

6.2 식별가능한 자산과 부채

<당기>

(단위: 백만원)

구분	Boinca Inc.	DR Facility(*3)
자산:		
현금및현금성자산	2,700	-
매출채권	4,129	-

기타채권	936	-
재고자산	3,486	4,181
기타유동자산	672	-
유형자산	160	15,023
무형자산	-	152
사용권자산	3,535	5,715
리스채권	307	-
장기기타채권	140	115
자산 총계	16,065	25,186
부채:		
기타채무	559	-
단기차입금	12,026	-
리스부채	3,835	5,683
미지급배당금	1,677	-
기타유동부채	159	88
퇴직급여충당부채	-	2,016
부채 총계	18,256	7,787
(a) 식별가능한 순자산 공정가치	(2,191)	17,399
(b) 취득으로 인한 무형자산	49,146	-
(c) 이연법인세부채	12,650	-
(d) 취득으로 인한 영업권(*1)	77,020	-
(e) 잉가매수차익(*2)	-	31
(f) 비지배지분	15,080	-
(g) 콜옵션 조정	20,195	-
총 이전대가 [(a)+(b)-(c)+(d)-(e)-(f)+(g)]	116,440	17,368

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

(*2) 손익계산서상 기타영업외수익항목에 표시하고 있습니다.

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

<전기>

(단위: 백만원)

구분	피지오겔	REACH(*1)			로아코리아(주)
		조정전 금액	소급 조정액	조정후 금액	
자산:					
현금및현금성자산	-	-	-	-	13
매출채권	-	-	-	-	32
기타채권	-	-	-	-	38

재고자산	-	-	-	-	92
기타유동자산	-	-	-	-	1
유형자산	-	-	-	-	10
사용권자산	-	-	-	-	76
무형자산	172,500	-	42,024	42,024	-
자산 총계	172,500	-	42,024	42,024	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	-	42,024	42,024	(54)
(b) 취득으로 인한 영업권(*2)	59,471	77,334	(42,024)	35,310	1,816
총 이전대가 [(a)+(b)]	191,371	77,334	-	77,334	1,762

(*1) 전기에 인식한 식별가능한 자산의 잠정금액을 당기에 소급하여 조정한 확정금액입니다.

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

6.3 사업결합으로 인한 순현금흐름

<당기> (단위: 백만원)

구분	Boinca Inc.	DR Facility
총 이전대가	116,440	17,368
차감: 취득한 종속기업의 현금및현금성자산	(2,700)	-
사업결합으로 인한 순현금유출	113,740	17,368

<전기> (단위: 백만원)

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

6.4 사업결합 관련 비용

당기 및 전기 중 사업결합과 관련하여 발생한 법률 수수료와 실사 수수료 등 각각 594백만원

및 1,556백만원은 연결기업의 손익계산서상 판매비와관리비로 인식되었으며 현금흐름표 상 영업활동의 일부로 포함되었습니다.

6.5 취득한 사업의 기여수익

<당기>

(단위: 백만원)

구분	Boinca Inc.	DR Facility
매출액	11,635	-
당기순이익	2,668	-

<전기>

(단위: 백만원)

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

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)	Boinca Inc.	기타	내부제거 등	합 계
비지배지분 지분율	10.00%	22.00%	40.00%	7.29%	43.96%			
비유동자산	836,547	17,025	3,958	102,417	53,310			
유동자산	386,346	26,384	14,185	50,364	14,022			
비유동부채	(61,150)	(13,383)	(980)	(27,846)	(15,515)			
유동부채	(199,359)	(3,635)	(4,250)	(21,653)	(14,491)			
순자산	962,384	26,391	12,913	103,282	37,326			
비지배지분	96,238	5,806	5,165	7,529	16,408	2,730	(24,053)	109,823
매출	1,422,872	19,709	26,605	102,931	11,635			
당기순이익	149,619	(1,097)	1,179	6,437	2,316			
기타포괄손익	2,883	2,799	1,173	(404)	2,100			
총포괄손익	152,502	1,702	2,352	6,033	4,416			
비지배지분 당기순손익	14,962	(241)	472	469	1,018	(158)	82	16,604
비지배지분 총포괄손익	15,250	374	941	440	1,328	(161)	83	18,255
영업활동현금흐름	20,354	378	1,301	827	1,115			
투자활동현금흐름	(7,671)	(56)	(49)	(253)	22			
재무활동현금흐름	(843)	(312)	(127)	(33)	(1,057)			
현금및현금성자산 순증감	11,840	10	1,125	541	80			

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	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.

8. 영업부문

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

영업부문	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

8.2 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	2,041,550	4,401,935	1,590,217	8,033,702
기간에 걸쳐 인식				
기술력 제공 등	15,783	38,012	708	54,503
소계	2,057,333	4,439,947	1,590,925	8,088,205
임대수익	913	1,441	952	3,306
총매출액	2,058,246	4,441,388	1,591,877	8,091,511
영업이익	208,851	876,053	204,726	1,289,630
감가상각비	61,300	113,943	65,674	240,917
무형자산상각비	9,211	23,198	1,721	34,130

<전기>

(단위: 백만원)

구분(*1)	HDB	Beauty	Refreshment	합 계
매출액:				
고객과의 계약으로 인한 수익				
한 시점에 인식				
제·상품 등 판매	1,944,816	4,330,086	1,511,555	7,786,457
기간에 걸쳐 인식				
기술력 제공 등	15,993	38,126	636	54,755
소계	1,960,809	4,368,212	1,512,191	7,841,212
임대수익	725	1,572	997	3,294
총매출액	1,961,534	4,369,784	1,513,188	7,844,506
영업이익	224,501	803,605	192,759	1,220,865
감가상각비	49,477	122,681	61,768	233,926
무형자산상각비	5,486	21,030	1,780	28,296

(*1) 당기 중 영업부문 구성이 변경되었으며, 당기 분류 기준에 따라 전기 부문정보를 재작성 하였습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당기		전기	
	매출	비유동자산(*1)	매출	비유동자산(*1)
한국	5,436,893	3,975,673	5,229,210	3,913,577
중국	1,329,748	94,322	1,291,152	90,609
일본	429,134	358,163	432,193	285,664
기타 아시아	323,436	23,361	307,895	24,819

복미	516,339	379,486	527,660	323,161
중남미	1,589	21,066	2,349	-
유럽	41,437	179	31,666	-
기타	12,935	-	22,381	-
합 계	8,091,511	4,852,250	7,844,506	4,637,830

(*1) 유형자산, 무형자산, 투자부동산 및 사용권자산 금액의 합계입니다.

매출 정보는 고객의 위치를 기초로 분류하였으며, 비유동자산은 자산의 소재 국가 기준으로 분류하였습니다.

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

9. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
현금	1,011	783
예적금	683,529	433,322
기타현금성자산	49,981	-
합 계	734,521	434,105

10. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
매출채권	564,462	595,027
미수금	21,727	26,931
기타대여금 및 수취채권	17,917	27,852
합 계	604,106	649,810

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	9,462	2,499	57	12,018
손상차손 인식(환입)금액	3,729	(717)	88	3,100
제각금액	(3,720)	(391)	-	(4,111)
외화환산조정	134	(7)	7	134
기말금액	9,605	1,384	152	11,141

<전기>

(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

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	163,322	52,089	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	548,395	(52,877)	495,518	454,862	(59,063)	395,799
제품	257,773	(5,271)	252,502	220,054	(8,879)	211,175
재공품	41,537	(408)	41,129	38,066	(1,123)	36,943
원재료	112,156	(4,558)	107,598	101,346	(4,248)	97,098
저장품	21,598	(2,108)	19,490	20,289	(1,377)	18,912

미작품	84,419	-	84,419	49,039	-	49,039
합 계	1,065,878	(65,222)	1,000,656	883,656	(74,690)	808,966

11.2 당기 및 전기 중 평가손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초금액	74,690	78,678
사업결합으로 인한 증가	214	-
재고자산평가손실(환입)	(13,716)	2,808
제각	-	(6,273)
외화환산조정	4,034	(523)
기말금액	65,222	74,690

12. 기타금융자산

12.1 당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수수익	175	-	160	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산(*1)	-	22,665	-	5,809
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	1,963	-	2,166
금융리스채권	650	3,735	214	1,746
기타	-	47	-	47
합 계	825	28,410	374	9,768

(*1) 연결기업은 종속기업인 Boinca Inc. 잔여지분에 대한 콜옵션의 공정가치 해당액을 당기 손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하였습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	2,166	3,610
처분	-	(1)
공정가치평가	(203)	(1,443)
기말	1,963	2,166

13. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	12,931	441	11,539	1,910
선급비용	29,369	6,421	25,094	4,257
선급부가가치세	2,185	-	2,568	-
당기법인세자산	2,273	-	1,175	-
확정급여자산(주석25)	-	47,959	-	15,760
기타	1,808	-	2,620	-
합 계	48,566	54,821	42,996	21,927

14. 장기기타채권

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

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
장기대여금	83	43
장기보증금	45,994	48,373
기타	6,106	5,852
합 계	52,183	54,268

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기		
	장기보증금	장기대여금	장기보증금	합계
기초금액	2,838	90	4,572	4,662
손상차손 인식(환입)금액	(506)	-	135	135
제각금액	-	(90)	(1,864)	(1,954)
외화환산조정	(33)	-	(5)	(5)
기말금액	2,299	-	2,838	2,838

14.3 당기말 및 전기말 장기기타채권의 현재가치할인차금은 각각 791백만원 및 1,076백만원입니다.

15. 관계기업및공동기업투자

15.1 당기말 및 전기말 현재 관계기업및공동기업투자에 대한 내역은 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	58,198	49.00	58,668
코티코리아(주)	한국	화장품 등의 수입 및 도매업	12월 31일	49.50	970	49.50	1,155
소 계					59,168		59,823
공동기업투자:							
Emery Oleochemicals Rika (M) Sdn. Bhd.	말레이시아	원료제조업	12월 31일	20.00	-	20.00	144
크린소울(유)(*1)	한국	생활용품 수입 및 도매업	12월 31일	-	-	50.00	32
소 계					-		176
합 계					59,168		59,999

(*1) 당기 중 공동기업인 크린소울(유)은 청산을 완료하였습니다.

15.2 당기 및 전기 중 관계기업및공동기업투자의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

법인명	기초금액	처분	배당	지분법손익	지분법자본변동	기말금액
관계기업투자:						
엘지유니참(주)	58,668	-	(3,548)	3,078	-	58,198
코티코리아(주)	1,155	-	(2,375)	2,190	-	970
소 계	59,823	-	(5,923)	5,268	-	59,168
공동기업투자:						
Emery Oleochemicals Rika (M) Sdn. Bhd.	144	-	(275)	(180)	311	-
크린소울(유)	32	(17)	-	(15)	-	-
소 계	176	(17)	(275)	(195)	311	-
합 계	59,999	(17)	(6,198)	5,073	311	59,168

<전기>

(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

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)	104,161	43,012	20,463	2,305	120,406	8,648	6,988
코티코리아(주)	14,392	947	5,484	290	18,123	6,214	4,823
소 계	118,553	43,959	25,947	2,595	138,529	14,862	11,811
공동기업투자:							
Emery Oleochemicals Rika (M) Sdn. Bhd.	22,759	9,448	2,271	932	33,880	(3,536)	(2,756)
합 계	141,312	53,407	28,218	3,527	172,409	11,326	9,055

<전기말>

(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

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	미반영손실	장부금액
관계기업투자:							
엘지유니참(주)	124,405	60,958	944	(3,704)	-	-	58,198
코티코리아(주)	9,565	4,734	56	(3,820)	-	-	970

소 계	133,970	65,692	1,000	(7,524)	-	-	59,168
공동기업투자:							
Emery Oleochemicals Rika (M) Sdn. Bhd.	29,004	5,801	-	(4)	(6,167)	370	-
합 계	162,974	71,493	1,000	(7,528)	(6,167)	370	59,168

<전기말>

(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

15.5 연결기업이 참여한 공동약정인 Emery Oleochemicals Rika (M) Sdn. Bhd.은 원료제조 기업이며, 연결기업은 해당 기업의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있습니다. 이에 따라 연결기업은 Emery Oleochemicals Rika (M) Sdn. Bhd.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	659,800	827,279	64,539	327,188	17,611	35,933	108,222	1,343	287,919	2,329,834
기초 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)
정보조금 잔액	-	-	-	-	(9)	-	(159)	-	-	(168)
사업결합으로 인한 증가	-	-	-	10,645	157	-	3,494	-	887	15,183
취득	199	417	75	1,385	84	4,348	18,163	43	283,365	308,079
처분	(759)	(9,021)	(15)	(2,189)	(16)	(141)	(2,871)	-	(4)	(15,016)
감가상각비	-	(24,071)	(3,957)	(66,073)	(5,152)	(20,525)	(41,234)	(673)	-	(161,685)
손상차손	-	-	-	(3,195)	-	(179)	(321)	-	-	(3,695)
기타증감(*1)	43,920	65,349	13,455	180,009	4,503	18,211	9,652	-	(367,611)	(32,512)
외환환산조정	(489)	3,900	228	1,174	14	84	3,524	(1)	490	8,924
기말 순장부금액	702,671	863,853	74,325	448,944	17,201	37,731	98,629	712	205,046	2,449,112
기말 취득원가	702,671	1,114,371	113,808	1,028,217	57,375	197,161	445,466	25,420	205,046	3,889,535
감가상각누계액	-	(248,627)	(39,318)	(570,831)	(40,123)	(158,808)	(340,003)	(24,708)	-	(1,422,418)
손상차손누계액	-	(1,891)	(165)	(8,442)	-	(622)	(6,616)	-	-	(17,736)
정보조금 잔액	-	-	-	-	(51)	-	(218)	-	-	(269)

(*1) 건설중인자산에서 무형자산으로 대체된 (-)27,452백만원, 차입원가자본화 22백만원 (자본화이자율: 1.39%), 유형자산에서 투자부동산으로 대체된 (-)10,804백만원, 투자부동산에서 유형자산으로 대체된 3,209백만원 등을 포함한 금액입니다.

<전기말>

(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)
정부보조금 잔액	-	-	-	-	(14)	-	(283)	-	-	(297)
사업결합으로 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)
감가상각비	-	(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)
정부보조금 잔액	-	-	-	-	(9)	-	(159)	-	-	(168)

(*1) 건설중인자산에서 무형자산으로 대체된 (-)13,425백만원 및 차입원가자본화 1,143백만원(자본화이자율: 2.21%) 투자부동산에서 유형자산으로 대체된 13,114백만원을 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	29,140	26,000	일반자금대출	-	(주)국민은행
㈜에프엠지	토지 및 건물	18,736	13,200	일반자금대출	-	(주)신한은행
LG Vina Cosmetics Company Limited	건물 및 기계장치	809	2,782	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	17,166	7,570	24	24,760
기초 취득원가	17,449	24,148	130	41,727

감가상각누계액	-	(10,819)	(44)	(10,863)
손상차손누계액	(283)	(5,759)	(62)	(6,104)
취득	10	3	-	13
처분	(1,456)	(480)	-	(1,936)
감가상각비	-	(290)	(2)	(292)
기타증감(*1)	6,621	974	-	7,595
외화환산조정	(11)	-	-	(11)
기말 순장부금액	22,330	7,777	22	30,129
기말 취득원가	22,467	24,591	130	47,188
감가상각누계액	-	(11,066)	(46)	(11,112)
손상차손누계액	(137)	(5,748)	(62)	(5,947)

(*1) 투자부동산에서 유형자산으로 대체된 금액 (-)3,209백만원, 유형자산에서 투자부동산으로 대체된 금액 10,804백만원을 포함한 금액입니다.

<전기말>

(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)
감가상각비	-	(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.

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
----	----	----

투자부동산에서 발생한 임대수익	1,323	651
투자부동산에서 발생한 관리비용	1,117	1,058

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

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
투자부동산의 공정가치	85,059	26,588

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	988,089	24,674	53,393	9,408	987,879	2,063,443
사업결합으로 인한 증가	77,021	-	33	-	49,265	126,319
연결범위의 변동	-	-	-	-	(216)	(216)
취득	-	6,787	1,545	82	2,378	10,792
처분	-	(720)	(43)	(185)	(1)	(949)
무형자산상각비	-	(3,491)	(19,942)	-	(10,697)	(34,130)
손상차손	-	-	(563)	-	-	(563)
기타증감(*2)	(38,179)	9	37,183	-	(9,491)	(10,478)
외화환산조정	3,554	(4)	1,019	(1)	9,934	14,502
기말금액	1,030,485	27,255	72,625	9,304	1,029,051	2,168,720

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

(*2) 건설중인자산에서 무형자산으로의 대체금액 27,452백만원, 전기 중 발생한 사업결합과 관련하여 취득일 현재 존재하던 상황에 대한 새로운 정보를 입수하여 측정기간 내에 조정한 (-)37,597백만원 등을 포함한 금액입니다.

<전기말>

(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
사업결합으로 인한 증가	96,597	-	-	-	214,524	311,121
취득	-	5,334	1,766	-	5,929	13,029
처분	-	(858)	(204)	(9,573)	-	(10,635)
무형자산상각비	-	(3,779)	(14,939)	-	(9,578)	(28,296)
손상차손	-	-	(16)	(41)	-	(57)
대체(*2)	107	-	14,201	-	(776)	13,532
외화환산조정	(11,259)	(1)	(77)	(2)	(11,226)	(22,565)
기말금액	988,089	24,674	53,393	9,408	987,879	2,063,443

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

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

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
제조원가(매출원가)	9,750	10,005
판매비와관리비	24,734	34,058
합 계	34,484	44,063

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.

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

(단위: 백만원)

현금창출단위(혹은 집단)	당기말	전기말
국내 화장품사업부문	249,297	254,893
국내 생활용품사업부문(*1)	110,858	165,668
국내 음료사업부문	34,503	34,503
Everlife Co., Ltd.	223,901	229,121
Ginza Stefany Inc.	92,441	94,386
FMG&MISSION CO., Ltd	77,069	78,866
LG H&H Singapore Private Limited	13,766	12,905
LG HOUSEHOLD & HEALTH CARE MALAYSIA SDN. BHD.	4,554	4,324
LG Household & Health Care (Thailand) Limited	1,023	1,046

The Avon Company Canada Limited	13,867	12,715
LG H&H HK LIMITED	9,858	6,599
The Avon Company	101,403	93,063
Boinca Inc.	78,416	-
LG H&H USA Inc.	10,032	-
LG H&H UK LTD	9,497	-
합 계	1,030,485	988,089

(*1) 태극제약(주) 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 2021년의 사용가치는 2020년과 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	11.68%	10.91% ~ 13.88%
국내 생활용품사업부문	11.73 ~ 11.75%	11.49% ~ 13.38%
국내 음료사업부문	8.97%	6.40%
Everlife Co., Ltd.	8.84%	8.07%
Ginza Stefany Inc.	8.84%	7.46%
FMG&MISSION CO ., Ltd	8.71%	7.98%
LG H&H Singapore Private Limited	7.00%	5.12%
LG HOUSEHOLD & HEALTH CARE MALAYSIA SDN. BHD.	6.90%	5.24%
LG Household & Health Care (Thailand) Limited	8.16%	8.54%
The Avon Company Canada Limited	11.69%	8.13%
LG H&H HK LIMITED	15.64%	13.65%
The Avon Company	10.53%	8.64%
Boinca Inc.	10.13%	-
LG H&H USA Inc.	10.73%	-
LG H&H UK LTD	8.60%	-

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 114,883억원으로 총 현금창출단위(혹은 집단)의 장부금액 55,257억원보다 59,626억원 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	234,655	235,043	브랜드가치
국내 생활용품사업부문	236,102	235,863	브랜드가치
국내 음료사업부문	166,777	166,777	코카콜라음료(주)의 Bottler's Agreement 가치
Everlife Co., Ltd.	84,294	86,260	브랜드가치
Ginza Stefany Inc.	63,729	65,215	브랜드가치
The Avon Company Canada Limited	5,259	4,822	브랜드가치
The Avon Company	136,707	125,463	브랜드가치
Boinca Inc.	36,797	-	브랜드가치
합 계	964,320	919,443	

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
매입채무	270,572	251,186
기타채무:		
미지급금	296,484	335,335
용기보증금	3,176	3,398
소 계	299,660	338,733
합 계	570,232	589,919

20. 단기차입금

당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

내역	차입처	당기말 연이자율(%)	당기말	전기말
당좌차월	(주)국민은행	2.97	2,594	1,657
기업어음	Citibank Japan Ltd.	-	-	5,272
일반차입금	Bank of America	Libor + 95 bps	23,710	-
	(주)KEB하나은행	3.12 ~ 3.79	12	10
	중국은행 서울지점	2.05 ~ 2.28	10,618	4,000
	미쓰이스미토모은행 서울지점	2.09	4,000	5,000
	미쓰비시유에프제이은행 서울지점	2.07	5,000	8,000
	미쓰비시유에프제이은행	-	-	21,085
	Citibank Ltd. 등	1.30 ~ 1.44	47,420	89,196
매출채권 담보차입금(*1)	(주)한국씨티은행	0.61 ~ 3.73	163,183	52,089
	(주)신한은행	2.56	139	-
기타	개인	-	-	104
합 계			256,676	186,413

(*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	-	-	3,566
	(주)국민은행	2025-01-22	3.75	22,737	22,737
운영자금	(주)KEB하나은행	2024-10-22	1.57	35	48
		2025-05-08	1.93	30	30
소 계				22,802	26,381
차감: 유동성대체				(5,460)	(3,579)
합 계				17,342	22,802

21.2 당기말 및 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

종류	만기일	액면이자율(%)	당기말	전기말
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	30,000
차감: 사채할인발행차금			-	-
차감: 유동성대체			(30,000)	-
합 계			-	30,000

22. 환불부채

당기 및 전기 중 환불부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	15,621	17,507
전입	45,456	27,215
사용	(48,474)	(29,683)
외화환산조정	273	582
기말	12,876	15,621

한편, 상기 환불부채를 결제할 때 고객에게서 제품을 회수할 연결기업의 권리에 대한자산 금액은 반품권자산으로 계상하고 있습니다. 한편, 기타유동자산에 포함된 당기말 및 전기말 현재 반품권자산은 각각 1,228백만원 및 1,450백만원입니다.

23. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급비용	251,915	784	259,807	833
미지급배당금	48	-	135	-
리스부채	66,392	145,888	76,130	149,962
당기손익-공정가치 측정 금융부채	1,088	-	-	1,344
기타의기타금융부채(*1)	11,134	116,478	13,239	5,130
합 계	330,577	263,150	349,311	157,269

(*1) 태극제약(주), (주)로아코리아 및 Boinca Inc. 취득 시 주주간 계약으로 잔여지분에 대한 매매합의가 체결된 바, 합리적으로 추정된 잔여지분 취득금액을 금융부채로 계상하였습니다. 한편, 지배기업은 당기 중 (주)루치펠로코리아 및 (주)에프엠지의 잔여지분을 취득하였습니다(주석 5 참조).

24. 기타부채

24.1 당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
계약부채	75,701	-	76,045	-
계약부채 외 선수금	6,273	8,000	5,866	8,302
예수부가가치세	29,541	-	51,350	-
예수금	17,965	-	18,005	-
기타장기종업원급여부채	-	35,893	-	36,276
기타충당부채	1,742	30,125	3,203	32,792
합 계	131,222	74,018	154,469	77,370

24.2 당기말 및 전기말 현재 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
이연수익	71,560	70,467
선수금	4,003	5,470
선수수익	138	108
합 계	75,701	76,045

전기말 연결기업이 계상한 계약부채 잔액 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 이연수익 69,293백만원, 선수금 5,470백만원 및 선수수익 90백만원입니다.

24.3 당기말 및 전기말 현재 기타충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
복구충당부채(*1)	-	3,521	-	3,318
협력업체지원충당부채(*2)	658	-	3,203	-
구조조정충당부채	1,084	373	-	2,541
기타(*3)	-	26,231	-	26,933

합 계	1,742	30,125	3,203	32,792
-----	-------	--------	-------	--------

(*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 충당부채로 계상하고 있습니다.

(*2) 연결기업의 제품 생산을 위해 협력업체가 보유하고 있는 원, 부자재 중 제품의 단종 계획 등으로 인해 협력업체가 더이상 해당 원, 부자재를 사용하지 못 하게 되는 경우 당사가 해당 원, 부자재를 매입하여 폐기하는데 소요될 것으로 추정되는 비용에 대해 충당부채로 계상한 금액입니다.

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

25. 종업원급여

25.1 당기말 및 전기말 현재 퇴직급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분		당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치(*1)		1,004,104	985,556
사외적립자산의 공정가치		(1,000,641)	(952,563)
차감 후	확정급여자산	47,959	15,760
	퇴직급여부채	51,422	48,753

(*1) 확정급여채무의 현재가치는 기존의 국민연금전환금을 차감한 후의 금액입니다. 당기말 및 전기말 현재 국민연금전환금은 각각 215백만원 및 220백만원입니다.

25.2 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	985,556	981,946
당기근무원가	49,767	49,608
과거근무원가	-	(546)
이자비용	20,671	24,922
확정급여제도의 재측정요소:		
인구통계적가정 변동에 의한 보험수리적손익	1,956	1,888
재무적가정 변동에 의한 보험수리적손익	(41,429)	39,502
확정급여채무에 대한 경험적 조정	3,975	(3,536)
퇴직금의 지급	(68,943)	(75,046)
관계사 전입	561	621

사업결합으로 인한 증가	1,945	10
외화환산조정	50,045	(33,813)
기말	1,004,104	985,556

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
확정급여제도		
근무원가:		
당기근무원가	49,767	49,608
과거근무원가	-	(546)
퇴직급여부채의 순손익:		
확정급여채무의 이자비용	20,671	24,922
사외적립자산의 이자수익	(20,026)	(23,510)
사외적립자산의 관리비용	2,379	2,504
소 계	52,791	52,978
확정기여제도	3,153	3,273
기타	1,210	992
합 계	57,154	57,243

당기 및 전기의 총 비용 중 각각 12,785백만원 및 12,370백만원은 제조원가에 포함되어 있으며, 44,369백만원 및 44,873백만원은 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	952,563	918,005
이자수익(*1)	20,026	23,510
확정급여제도의 재측정요소	(13,585)	57,758
기여금	58,300	57,546
퇴직금의 지급	(64,052)	(67,672)
기타(*2)	47,389	(36,584)
기말	1,000,641	952,563

(*1) 당기 및 전기 중 사외적립자산에서 발생한 실제 이자수익은 각각 10,711백만원 및 81,268백만원입니다.

(*2) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 관리비용으로 인한 감소 각각 (-)2,379백만원 및 (-)2,504백만원, 외화환산조정으로 인한 증감 각각 49,769백만원 및 (-)33,876백만원, 관계사간의 제도자산 이동으로 인한 감소 각각 (-)1백만원 및 (-)204백만원이 포함되어 있습니다.

25.5 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
ELS	117,061	116,739
ELB	263,339	300,340
확정이율보장형상품	157,435	79,515
기타	462,806	455,969
합 계	1,000,641	952,563

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

구분	당기	전기
기대임금상승률	3.53% ~ 5%	1.96% ~ 8.80%
할인율(*1)	2.26% ~ 3.10%	1.03% ~ 3.60%

(*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 7.8년 ~ 12.08년 및 8.30년 ~ 13.01년입니다.

25.7 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	45,267	(39,591)
할인율의 변동	(53,536)	60,171

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)	3,356,287	2,922,352
미처분이익잉여금	2,083,425	1,838,742
합 계	5,484,022	4,805,404

(*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 연구및인력개발준비금 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	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

29. 기타포괄손익누계액

당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산 평가손실	(2,784)	(2,635)
지분법자본변동	(1,525)	(1,759)
해외사업환산손익	(60,187)	(119,729)
합 계	(64,496)	(124,123)

30. 기타자본항목

당기말 및 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
자기주식	(70,877)	(70,877)
기타	(146,555)	(40,340)
합 계	(217,432)	(111,217)

31. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
급여및상여	637,888	625,584
퇴직급여	41,977	42,369
복리후생비	114,266	122,803
감가상각비	141,034	152,377
무형자산상각비	30,952	26,527

세금과공과	43,172	41,585
광고선전비	539,304	459,898
연구비	2,158	2,638
경상개발비	22,576	31,420
지급수수료	1,783,948	1,772,293
운반비	265,769	247,062
소모품비	24,214	23,287
수선비	12,886	14,891
임차료	8,996	8,901
대손상각비	3,729	595
기타의판매비와관리비	89,128	88,481
합 계	3,761,997	3,660,711

32. 기타영업외손익

당기 및 전기 중 발생한 기타영업외손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기타영업외수익:		
기타대손충당금환입	1,135	-
외환차익	15,713	12,438
외화환산이익	1,306	1,227
유형자산처분이익	7,882	3,540
투자부동산처분이익	424	3,741
무형자산처분이익	31	467
종속기업처분이익	6,259	-
임가매수차익	31	-
기타	21,602	23,407
소 계	54,383	44,820
기타영업외비용:		
기타의대손상각비	-	120
외환차손	10,459	10,697
외화환산손실	1,220	2,036
유형자산처분손실	4,947	7,796
투자부동산처분손실	-	123
무형자산처분손실	700	1,180
유형자산손상차손	3,695	959
투자부동산손상차손	-	2,723

무형자산손상차손	-	57
사용권자산손상차손	339	-
기부금	101,046	77,891
기타	26,001	41,870
소 계	148,407	145,452

33. 비용의 성격별 분류

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(147,240)	(67,827)
사업결합으로 인한 재고자산의 증가	7,667	92
원재료 및 상품 매입액	2,586,217	2,471,785
종업원급여	840,599	821,391
감가상각비 및 무형자산상각비	275,047	262,221
지급수수료	1,820,357	1,804,668
외주가공비	388,603	400,459
기타비용	1,030,631	930,852
합 계(*1)	6,801,881	6,623,641

(*1) 매출원가 및 판매비와관리비의 합계 금액입니다.

34. 금융손익

당기 및 전기 중 발생한 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	5,681	4,984
배당금수익	187	933
외환차익	1,526	6,094
외화환산이익	340	218
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	1,582	-
당기손익-공정가치 측정 금융부채 평가이익	256	3,206
소 계	9,572	15,435

금융원가:		
이자비용	12,537	12,508
외환차손	4,033	6,137
외화환산손실	14	519
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	4,922	-
당기손익-공정가치 측정 금융부채 평가손실	1,380	2,431
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	-	22
소 계	22,886	21,617

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	4,639	-	-	1,042	-	-	5,681
이자비용	-	-	-	-	-	(12,537)	(12,537)
배당금수익	-	187	-	-	-	-	187
외환차익	1,526	-	-	14,701	-	1,012	17,239
외환차손	(3,563)	-	-	(7,447)	-	(3,482)	(14,492)
외화환산이익	340	-	-	882	-	424	1,646
외화환산손실	(14)	-	-	(752)	-	(468)	(1,234)
대손상각비	-	-	-	(3,729)	-	-	(3,729)
기타대손충당금환입	-	-	-	1,135	-	-	1,135
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	-	1,582	-	-	-	-	1,582
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	-	(4,922)	-	-	-	-	(4,922)
당기손익-공정가치 측정 금융부채 평가이익	-	-	-	-	256	-	256
당기손익-공정가치 측정 금융부채 평가손실	-	-	-	-	(1,380)	-	(1,380)
기타포괄손익-공정가치 측 정 금융자산 평가손실(세전)	-	-	(203)	-	-	-	(203)
합 계	2,928	(3,153)	(203)	5,832	(1,124)	(15,051)	(10,771)

<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	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)

36. 법인세비용

36.1 당기 및 전기 중 발생한 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
당기 법인세 부담액	317,181	319,913
전기 법인세 조정액	(5,140)	(3,487)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	14,926	(6,058)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(730)	(2,395)
합 계	326,237	307,973

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
확정급여제도의 재측정요소	(3,139)	(1,355)

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	53	115
지분법자본변동	(77)	75
해외사업환산손익	2,433	(1,230)
합 계	(730)	(2,395)

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	1,187,365	1,121,074
적용세율에 따른 세부담액	321,048	299,342
조정사항:		
비과세수익 · 비공제비용	490	(10,583)
세액 공제 · 감면	(2,375)	(2,131)
전기 법인세 조정액	(5,140)	(3,487)
이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세무상 결손금 등의 변동	4,258	3,181
종속기업 및 관계기업의 당기순손익 지분에 대한 법인세효과	12,506	(5,707)
이연법인세율 변동 효과	148	911
투자 · 상생협력 촉진을 위한 과세특례에 따른 추가납부액	3,713	251
기타	(8,411)	26,196
법인세비용	326,237	307,973
유효세율	27.48%	27.47%

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 이연법인세자산과 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	기타	당기말
유형자산	10,622	-	(959)	-	(55)	-	9,608
무형자산	(187,591)	(12,650)	(2,212)	-	(4)	37,597	(164,860)
퇴직급여부채	12,456	-	(8,326)	(3,139)	-	-	991
반품충당부채	2,671	-	(111)	-	-	-	2,560

재고자산	7,721	-	19,591	-	(9)	-	27,303
이연수익	3,986	-	(76)	-	15	-	3,925
미지급금	363	-	121	-	(2)	-	482
기타장기종업원급여부채	8,981	-	(109)	-	-	-	8,872
미지급비용	63,160	-	(1,759)	-	(26)	-	61,375
선급비용	3,922	-	4,757	-	-	-	8,679
종속기업투자	(35,581)	-	(14,939)	2,433	239	-	(47,848)
관계기업투자	(6,083)	-	176	(77)	-	-	(5,984)
기타	15,363	-	(8,436)	-	(197)	-	6,730
공정가치측정금융상품	1,488	-	11	53	-	-	1,552
소 계	(98,522)	(12,650)	(12,271)	(730)	(39)	37,597	(86,615)
이월결손금	5,476	-	(1,925)	-	(78)	-	3,473
합 계	(93,046)	(12,650)	(14,196)	(730)	(117)	37,597	(83,142)

<전기>

(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)

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

(단위: 백만원)

구분	총액	만기일
2012년 발생분	3,502	2022년
2013년 발생분	1,367	2023년
2014년 발생분	318	2024년
2015년 발생분	464	2025년
2016년 발생분	449	2026년
2017년 발생분	328	2027년

2019년 발생분	1,888	2029년
2020년 발생분	2,844	2030년
합 계	11,160	

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	254,614	232,566
관계기업	4,503	4,503
소 계	259,117	237,069
가산할 일시적차이:		
종속기업(*1)	(362,181)	(317,051)
합 계	(103,064)	(79,982)

(*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 계산합니다. 한편, 당기말 현재 회식증권이 존재하지 않으므로 회식주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
지배기업 소유주지분 순이익	844,523	797,629
차감: 우선주당기순이익	(105,746)	(99,879)
보통주당기순이익	738,777	697,750
가중평균유통보통주식수(주)	14,659,785	14,659,785
기본 및 회식 보통주당이익(단위: 원)	50,395	47,596

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
우선주당기순이익	105,746	99,879
가중평균유통우선주식수(주)	2,096,259	2,096,259
기본 및 희석 우선주당이익(단위: 원)	50,445	47,647

38. 우발사항 및 약정사항

38.1 소송사건

당기말 현재 연결기업은 38.2에서 설명하고 있는 소송을 포함하여 총 26건의 소송사건(소송가액: 557백만원, USD 61,659천, CNY 54천, CAD 85,758천, VND 154,854천)에 피고로 제소되어 있으며, 12건의 소송사건(소송가액: 350백만원, CNY 6,914천, 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.는 2020년 9월 16일종속기업인 FMG&MISSION CO., Ltd.을 상대로 상표 라이선스 계약 위반에 대한 손해배상청구소송(소송가액: USD 61,500천)을 미국 뉴욕주법원에 제기하였습니다. 당기말 현재 연결기업은 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	181,190
	USD	60,000
	JPY	2,000,000
수입신용장	KRW	8,300
	USD	11,800
일람불수입신용장	USD	500
B2B 주계약 등	KRW	163,000
매입외환	USD	6,200
기업어음 발행	KRW	30,000
일람불수입신용장 등 통합한도	USD	150,000

38.4 당기말 현재 연결기업은 서울보증보험주식회사로부터 이행계약 등과 관련하여 15,179

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	23	당좌개설보증금
합 계	16,423	

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 5,494백만원을 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 The Coca-Cola Company (이하, "TCCC")와 2007년 7월 9일자로 원액구매계약을 체결하였습니다. 동 계약에 의거 원액의 구입단가는 코카콜라음료(주)의 순매출액에 연동하여 조정되고 있으며, 당기 및 전기 중 구입한 원액의 대금은 각각 263,156백만원과 244,456백만원입니다.

상기 원액구입계약과 관련하여 코카콜라음료(주)는 일정 요건 충족시 TCCC로부터 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.
	- (*3)	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.

(*3) 주석 15 참고

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	2	-	-	19,645
관계기업	엘지유니참(주)	9,696	100,609	-	-
	코티코리아(주)	3,020	19,505	2	20
	소 계	12,716	120,114	2	20
공동기업	Emery Oleochemicals Rika (M) Sdn. Bhd	310	12,137	-	-
	크린소울(유)	4	107	-	-
	소 계	314	12,244	-	-
기타	(주)에스앤아이코퍼레이션 및 그 종속기업	283	-	9,687	13,133
	주식회사 엘지씨엔에스 및 그 종속기업	3,386	-	13,163	25,837
	(주)LG경영개발원	98	-	-	5,693
	주식회사 LG스포츠	-	-	-	820
	소 계	3,767	-	22,850	45,483
대규모기업집단소속회사	(주)LG화학 및 그 종속기업	37,404	4,731	-	6,122
	LG전자(주) 및 그 종속기업	602	-	24,988	1,575
	엘지디스플레이(주) 및 그 종속기업	335	-	-	-
	(주)지투알 및 그 종속기업	-	-	-	7,784
	(주)LG유플러스 및 그 종속기업	961	-	-	2,232
	주식회사 엘엑스홀딩스	6	-	-	-
	(주)LX인터내셔널 및 그 종속기업	382	1,892	5	84,532
	(구, (주)LG상사 및 그 종속기업)	-	-	-	-
	(주)엘엑스하우시스 및 그 종속기업	2,179	-	15,468	7,542
	(구,(주)LG하우시스 및 그 종속회사)	-	-	-	-
	소 계	41,869	6,623	40,461	109,787
합 계		58,668	138,981	63,313	174,935

<전기>

(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
	주식회사 엘지씨엔에스 및 그 종속기업	3,845	-	21,289	24,554
	(주)LG경영개발원	24	-	-	3,463
	주식회사 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
	엘지디스플레이(주) 및 그 종속기업	247	-	-	-
	(주)지투알 및 그 종속기업	-	-	-	8,252
	(주)LG상사 및 그 종속기업	861	2,545	41	53,229
	(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

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	5,494	-	570	-
관계기업	엘지유휴(주)	5,409	-	10,785	-
	코티코리아(주)	161	-	5,819	-
	소 계	5,570	-	16,604	-
기타	(주)에스앤아이코퍼레이션 및 그 종속기업	3,387	-	1,200	-
	주식회사 엘지씨엔에스 및 그 종속기업	466	-	5,304	-
	(주)LG경영개발원	1,398	-	67	-
	주식회사 LG스포츠	11	-	11	-
	소 계	5,262	-	6,582	-
대규모기업집단소속회사	(주)LG화학 및 그 종속기업	3,548	-	1,696	-
	LG전자(주) 및 그 종속기업	106	-	1,128	-
	엘지디스플레이(주) 및 그 종속기업	55	-	-	-
	(주)지투알 및 그 종속기업	-	-	8,811	-
	(주)LG유플러스 및 그 종속기업	2	-	200	-
	(주)LX인터내셔널 및 그 종속기업	66	-	11,244	-
	(구, (주)LG상사 및 그 종속기업)	-	-	-	-
	(주)엘엑스하우시스 및 그 종속기업	378	-	1,735	-
	(구, (주)LG하우시스 및 그 종속회사)	-	-	-	-
	소 계	4,155	-	24,814	-
합 계		20,481	-	48,570	-

(*1) 상기 채권과 관련하여 대손충당금 65백만원을 계상하고 있으며, 당기 중 인식한대손상 각비는 32백만원입니다.

<전기말>

(단위: 백만원)

구분	특수관계자명	채권(*1)		채무	
		매출채권 등	대여금	매입채무 등	차입금
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)LG	5,593	-	-	-
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	-
	주식회사 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)지투알 및 그 종속기업	-	-	7,821	-
	(주)LG상사 및 그 종속기업	182	-	4,774	-
	(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, 전기 중 인식한대손충당금환입은 5백만원입니다.

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 6,198백만원의 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	34,703	33,991
퇴직급여	3,904	3,791
합 계	38,607	37,782

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	6,345	195,303	6,944	2,788	8,413	219,793	226,092
설정	-	37,783	3,002	2,561	2,649	45,995	48,635
사업결합으로 인한 증가	-	9,128	122	-	-	9,250	9,518
감가상각비	(282)	(63,423)	(5,348)	(2,009)	(7,878)	(78,940)	-
손상차손	-	(339)	-	-	-	(339)	-
이자비용	-	-	-	-	-	-	4,626
지급	-	-	-	-	-	-	(85,093)
중도해지로 인한 제각 등 (*1)	-	(5,703)	(189)	(43)	(226)	(6,161)	(6,538)
외화환산차이	710	13,450	131	1	398	14,690	15,040
기말금액	6,773	186,199	4,662	3,298	3,356	204,288	212,280
유동							66,392
비유동							145,888

(*1) 연결기업은 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대하여 실무적 간편법을 적용하였으며, 당기 중 임차료 할인 등에 따른 리스부채의 감소와 관련하여 당기손익으로 인식한 2,093백만원이 포함되어 있습니다.

<전기>

(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
감가상각비	(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, 전기 중 임차료 할인 등에 따른 리스부채의 감소와 관련하여 당기손익으로인식한 2,603 백만원이 포함되어 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
단기리스	8,617	10,200
소액자산리스	4,722	3,953

40.2 리스제공자 입장

40.2.1 당기말 및 전기말 현재 금융리스채권 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 백만원)

구분	당기말	
	유동	비유동
금융리스채권	650	3,735

<전기말>

(단위: 백만원)

구분	전기말	
	유동	비유동
금융리스채권	214	1,746

40.2.2 당기말 현재 금융리스채권의 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말
1년 이내	667
1년 초과 2년 이내	884

2년 초과 3년 이내	832
3년 초과 4년 이내	850
4년 초과 5년 이내	863
5년 초과	1,356

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	3,350	856	-	4,206

<전기말>

(단위: 백만원)

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

40.2.4 당기 및 전기 중 리스계약과 관련하여 연결기업이 인식한 리스료수익은 3,677백만원 및 3,609백만원입니다.

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	342,694	344,008
건설중인자산의 무형자산 대체	27,452	13,425
유형자산의 투자부동산 대체	10,804	-
투자부동산의 유형자산 대체	3,209	13,114
유형자산의 취득	13,542	48,873

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	186,413	211,508	(160,451)	-	-	-	12,026	7,180	-	256,676
유동성장기차입금	3,579	-	(3,579)	-	-	5,460	-	-	-	5,460
장기차입금	22,802	-	-	-	-	(5,460)	-	-	-	17,342

유동성사채	-	-	-	-	-	30,000	-	-	-	30,000
사채	30,000	-	-	-	-	(30,000)	-	-	-	-
리스부채	226,092	-	(85,093)	-	4,626	-	9,518	15,040	42,097	212,280
미지급배당금	135	-	(186,136)	184,421	-	-	1,677	(49)	-	48
합 계	469,021	211,508	(435,259)	184,421	4,626	-	23,221	22,171	42,097	521,806

(*1) 리스부채의 설정 48,635백만원 및 리스부채의 제각 등 (-)6,538백만원으로 구성되어 있습니다.

<전기>

(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.

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	91	91
	채무증권	796	796	796	796
	파생상품	21,778	21,778	4,922	4,922
	소 계	22,665	22,665	5,809	5,809
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(*1)	상장지분증권	1,182	1,182	1,197	1,197
	비상장지분증권	781	781	969	969
	소 계	1,963	1,963	2,166	2,166
현금및현금성자산(*2)	현금및현금성자산	734,521	734,521	434,105	434,105
상각후원가로 측정하는 금융자산(*2)	단기금융상품	95,352	95,352	58,537	58,537
	매출채권	554,857	554,857	585,565	585,565
	기타채권	38,108	38,108	52,227	52,227
	미수수익	175	175	160	160

	장기금융상품	20	20	20	20
	장기기타채권	49,093	49,093	50,354	50,354
	금융리스채권	4,385	4,385	1,960	1,960
	기타의기타비유동금융자산	47	47	47	47
	소 계	742,037	742,037	748,870	748,870
금융자산 합계		1,501,186	1,501,186	1,190,950	1,190,950
당기손익-공정가치 측정 금융부채(*1)	파생상품	-	-	7	7
	복합계약	1,088	1,088	1,337	1,337
	소 계	1,088	1,088	1,344	1,344
상각후원가로 측정하는 금융부채(*2)	매입채무	270,572	270,572	251,186	251,186
	기타채무	299,660	299,660	338,733	338,733
	미지급비용	252,699	252,699	260,640	260,640
	미지급배당금	48	48	135	135
	단기차입금	256,676	256,676	186,413	186,413
	유동성장기차입금	5,460	5,460	3,579	3,579
	유동성사채	30,000	30,000	-	-
	유동성리스부채	66,392	66,392	76,130	76,130
	기타의기타유동금융부채	11,134	11,134	13,239	13,239
	장기차입금	17,342	17,342	22,802	22,802
	사채	-	-	30,000	30,000
	예수보증금	3,895	3,895	4,507	4,507
	리스부채	145,888	145,888	149,962	149,962
	기타의기타비유동금융부채	116,478	116,478	5,130	5,130
	소 계	1,476,244	1,476,244	1,342,456	1,342,456
금융부채 합계		1,477,332	1,477,332	1,343,800	1,343,800

(*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

다.

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

연결기업은 계속적으로 공정가치로 인식하는 금융상품에 대해 매 보고기간말 분류를 재평가 (측정치 전체에 유의적인 투입변수 중 가장 낮은 수준에 근거함)하여 수준 간의 이동이 있는 지를 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	-	1,182	-	1,182
- 비상장 지분증권	-	-	872	872
- 채무증권	-	-	796	796
- 파생상품	-	-	21,778	21,778
소 계	-	1,182	23,446	24,628
공정가치로 측정되는 부채:				
- 복합계약	-	-	1,088	1,088

<전기말>

(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

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								
Boinca Inc.	21,778	기초자산	현금흐름할인모형	영구성장률	1.00%	1.00%	4,512	(3,340)
				가중평균자본비용	10.41%	1.00%	(4,946)	6,804
		옵션	이항모형	변동성	40.66%	5.00%	4,121	(4,033)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산								
리아네이처(주)	437	기초자산	상대가치법	Size Premium	18.90%	1.00%	(4)	3
당기손익-공정가치 측정 금융부채								
태극제약(주)	1,088	기초자산	현금흐름할인모형	영구성장률	1.00%	1.00%	86	(69)
				가중평균자본비용	11.70%	1.00%	(93)	125
		전환상환우선주	이항 모형	변동성	31.91%	0.00%	21	(15)

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 검토하고있으며, 위험관리부서 및 위험관리정책에는 전기말 이후 중요한 변동사항이 없습니다.

43.1 시장위험

시장위험은 시장가격의 변화로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가변동될 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	38,631	29,390	31,783	25,518
EUR	3,255	656	1,244	764
JPY	1,045	254	2,617	1,510
SGD	10	264	-	255
CNY	507	5,742	5,707	7,848
CAD	48	727	523	467
GBP	1	58	250	114
THB	-	2,392	983	3,899
기타	125	17	119	7
합 계	43,622	39,500	43,226	40,382

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

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	924	(924)	627	(627)
EUR	260	(260)	48	(48)
JPY	79	(79)	111	(111)
SGD	(25)	25	(26)	26
CNY	(524)	524	(214)	214
CAD	(68)	68	6	(6)
GBP	(6)	6	14	(14)
THB	(239)	239	(292)	292
기타	11	(11)	11	(11)
합 계	412	(412)	285	(285)

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 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	22,737	49,532
사채	30,000	30,000
리스부채	212,280	226,092
소 계	265,017	305,624
변동이자율:		
차입금	256,741	163,158

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

(단위: 백만원)

구분	당기	
	100bp 상승	100bp 하락
당기 세전이익	(2,567)	2,567

43.1.3 기타 가격위험

연결기업의 상장 및 비상장 지분상품은 미래가치 불확실성으로 인해 발생하는 시장가격위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 상장 지분상품의 공정가치 노출액은 1, 182백만원입니다. 다른 변수가 일정하고 상장 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 재무제표에 미치는 영향은 118백만원(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 미만	3개월 ~ 6개월 미만	6개월 ~ 9개월 미만	9개월 ~ 12개월 미만	12개월 초과	
기대신용손실률	0.16%	3.68%	12.84%	58.11%	69.29%	
장부금액	504,123	19,053	4,719	514	3,775	532,184
기대신용손실	831	702	606	299	2,616	5,054

한편, 매출채권에 대해 개별평가로 손상을 인식한 대손충당금은 4,551백만원입니다.

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	733,510	433,322
단기금융상품	95,352	58,537
매출채권(대손충당금 차감전 총계기준)	564,462	595,027
기타채권(대손충당금 차감전 총계기준)	39,644	54,783
미수수익	175	160
금융리스채권	4,385	1,960
장기금융상품	20	20
장기기타채권 (대손충당금 및 현재가치할인차금 차감전 총계기준)	52,183	54,268

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	270,572	270,572	-	-	270,572
기타채무	299,660	299,660	-	-	299,660
미지급비용	252,699	251,915	784	-	252,699
미지급배당금	48	48	-	-	48
차입금	279,478	263,737	18,175	-	281,912
사채	30,000	30,000	-	-	30,000
리스부채	212,280	67,092	94,719	70,428	232,239
예수보증금	3,895	-	3,895	-	3,895
기타의기타금융부채	127,612	11,134	81,452	49,131	141,717
합 계	1,476,244	1,194,158	199,025	119,559	1,512,742

<전기말>

(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

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 자본 구조는 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	309,478	242,794

차감: 현금및현금성자산	(734,521)	(434,105)
순차입금	(425,043)	(191,311)
자본총계	5,497,833	4,849,196
순자본차입금비율	-	-

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(주식 10 및 주식 43 참조), 영업권을 포함한 유·무형자산의 손상(주식 16, 주식 17 및 주식 18 참조) 등입니다. 연결기업은 코로나19가 연결기업에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 재무제표를 작성하였습니다.

그러나, 미래 코로나19의 확산 또는 종식으로 연결기업의 추정 및 가정에 영향이 있을 수 있으며 현재 그 영향은 합리적으로 추정할 수 없습니다.

2) 별도 재무제표

재무상태표

제 21 (당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 20 (전) 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 LG생활건강

(단위: 원)

과목	주식	제 21 (당) 기말		제 20 (전) 기말	
자산					
유동자산			1,253,654,965,968		892,925,749,351
현금및현금성자산	7,40,41,42	355,338,867,920		78,789,592,018	
단기금융상품	37,41,42	16,400,000,000		17,400,000,000	
매출채권	8,38,41,42	410,374,415,779		334,884,530,544	
기타채권	8,37,38,41,42	31,048,597,239		43,875,142,724	
재고자산	9	424,544,017,150		401,986,201,886	
기타유동금융자산	10,39,41,42	292,071,228		247,911,543	
기타유동자산	11	15,656,996,652		15,742,370,636	
비유동자산			3,858,726,355,527		3,668,005,592,455
장기금융상품	37,41,42	11,000,000		11,000,000	
장기기타채권	12,41,42	29,114,780,806		28,764,092,847	
종속기업투자	13	1,639,071,386,199		1,484,976,025,662	
관계기업및공동기업투자	14	9,383,196,383		9,633,196,383	
유형자산	15,38,40	1,149,342,523,792		1,133,244,636,331	
사용권자산	39	34,021,958,741		27,608,020,333	
투자부동산	16,40	29,962,347,420		22,714,423,397	

무형자산	5,17,38,40	905,392,398,852		930,916,074,843	
기타비유동금융자산	10,39,41,42	25,776,002,740		9,270,450,214	
기타비유동자산	11,23	36,650,760,594		20,867,672,445	
자산 총계			5,112,381,321,495		4,560,931,341,806
부채					
유동부채			765,934,210,986		670,223,104,611
매입채무	38,41,42	133,126,140,804		144,414,293,379	
기타채무	38,41,42	118,821,800,618		149,798,740,006	
단기차입금	8,18,40,41,42	163,182,925,303		52,089,241,318	
유동성사채	19,40,41,42	29,999,983,840		-	
당기법인세부채	35	145,428,689,163		114,039,570,762	
환불부채	20	4,116,156,208		4,589,901,525	
기타유동금융부채	21,39,40,41,42	137,511,676,288		159,927,857,328	
기타유동부채	22	33,746,838,762		45,363,500,293	
비유동부채			125,133,050,997		97,233,743,354
사채	19,40,41,42	-		29,999,854,078	
예수보증금	41,42	3,702,699,510		4,404,515,510	
이연법인세부채	35	22,821,934,336		45,304,615,582	
기타비유동금융부채	21,39,40,41,42	87,874,245,285		7,413,358,072	
기타비유동부채	22	10,734,171,866		10,111,400,112	
부채 총계			891,067,261,983		767,456,847,965
자본					
자본금	24	88,589,470,000		88,589,470,000	
자본잉여금	25	97,325,737,783		97,325,737,783	
이익잉여금	26,27	4,013,008,049,932		3,585,018,822,334	
기타포괄손익누계액	28	(2,481,090,579)		(2,331,428,652)	
기타자본항목	29	24,871,892,376		24,871,892,376	
자본 총계			4,221,314,059,512		3,793,474,493,841
부채와 자본 총계			5,112,381,321,495		4,560,931,341,806

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제 21 (당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

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

주식회사 LG생활건강

(단위: 원)

과 목	주 석	제 21 (당) 기		제 20 (전) 기	
매출액	6,38		4,956,147,582,105		4,418,256,992,442
매출원가	32,38		(1,891,207,336,634)		(1,745,494,125,206)
매출총이익			3,064,940,245,471		2,672,762,867,236
판매비와관리비	30,32,34	(2,084,895,988,186)		(1,887,153,592,395)	
영업이익			980,044,257,285		785,609,274,841

금융수익	33,34,38	12,538,281,910		144,199,294,383	
금융원가	33,34	(17,953,226,528)		(7,694,803,072)	
기타영업외수익	31,34	26,882,513,224		15,493,437,960	
기타영업외비용	31,34	(156,308,842,685)		(90,428,483,335)	
법인세비용차감전순이익			845,202,983,206		847,178,720,777
법인세비용	35		(237,966,897,422)		(228,739,949,335)
당기순이익			607,236,085,784		618,438,771,442
주당이익:					
기본 및 희석 보통주당이익	36		36,234		36,902
기본 및 희석 우선주당이익	36		36,284		36,952

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 21 (당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

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

주식회사 LG생활건강

(단위: 원)

과 목	주석	제 21 (당) 기		제 20 (전) 기	
당기순이익			607,236,085,784		618,438,771,442
기타포괄손익			5,024,776,837		(409,979,099)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			5,024,776,837		(409,979,099)
확정급여제도의 재측정요소	23	5,174,438,764		915,056,173	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	10,28,34	(149,661,927)		(1,327,783,683)	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	10,34	-		2,748,411	
총포괄이익			612,260,862,621		618,028,792,343

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 21 (당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

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

주식회사 LG생활건강

(단위: 원)

과 목	주석	자본금	자본잉여금	이익잉여금	기타포괄손익누계액	기타자본항목	총 계
2020년 1월 1일(전기초)		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		-	-	-	-	95,500,093,246	95,500,093,246
2020년 12월 31일(전기말)		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
2021년 1월 1일(당기초)		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
총포괄손익:							
당기순이익		-	-	607,236,085,784	-	-	607,236,085,784
확정급여제도의 재측정요소	23	-	-	5,174,438,764	-	-	5,174,438,764
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	10,28,34	-	-	-	(149,661,927)	-	(149,661,927)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등:							
현금배당	26,40	-	-	(184,421,296,950)	-	-	(184,421,296,950)
2021년 12월 31일(당기말)		88,589,470,000	97,325,737,783	4,013,008,049,932	(2,481,090,579)	24,871,892,376	4,221,314,059,512

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 21 (당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

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

주식회사 LG생활건강

(단위: 원)

과 목	제 21 (당) 기		제 20 (전) 기	
영업활동으로 인한 현금흐름		682,857,209,587		728,595,739,999
당기순이익	607,236,085,784		618,438,771,442	
수익 · 비용의 가감	449,182,776,861		253,937,142,381	
감가상각비	100,341,776,030		78,639,492,476	
무형자산상각비	17,323,441,186		12,426,231,816	
퇴직급여	26,465,510,040		24,987,360,522	
이자비용	5,120,208,646		3,069,579,717	
대손상각비(대손충당금환입)	2,142,926,140		(28,017,200)	
외화환산손실	527,243,160		1,388,676,320	
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	4,921,968,498		517,238,400	
당기손익-공정가치 측정 금융부채 평가손실	4,483,974,536		557,318,400	
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	(1,582,418,788)		(2,930,133,496)	
당기손익-공정가치 측정 금융부채 평가이익	(1,807,906,654)		(3,632,617,042)	

공동기업투자처분손실	233,056,197		-	
유형자산처분손실	1,527,709,970		2,387,462,989	
무형자산처분손실	697,048,609		1,057,682,229	
사용권자산처분손실	37,746,831		8,421,557	
종속기업투자손상차손	69,229,935,864		35,988,523,769	
유형자산손상차손	-		617,882,846	
투자부동산손상차손	-		2,699,472,197	
법인세비용	237,966,897,422		228,739,949,335	
이자수익	(1,286,728,063)		(1,361,246,645)	
배당금수익	(6,384,911,352)		(130,229,510,000)	
기타의대손상각비(기타대손충당금환입)	(795,214,433)		680,825,581	
외화환산이익	(884,498,550)		(694,434,924)	
종속기업투자처분이익	(3,037,521,667)		(319)	
유형자산처분이익	(5,596,668,796)		(552,986,933)	
투자부동산처분이익	(424,275,509)		-	
무형자산처분이익	(30,000,000)		(269,142,360)	
사용권자산처분이익	(6,522,456)		(130,886,854)	
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(182,676,544,417)		(36,147,194,115)	
매출채권	(77,240,354,666)		44,007,025,836	
기타채권	1,941,199,127		(538,362,563)	
재고자산	(22,557,815,264)		(33,418,850,854)	
기타유동자산	3,723,389,600		1,795,261,145	
기타유동금융자산	264,597,600		288,300,234	
기타비유동자산	(4,492,697,898)		(6,246,722,776)	
기타비유동금융자산	1,425,000		-	
매입채무	(11,369,095,582)		1,513,931,357	
기타채무	(10,671,863,791)		(1,271,734,263)	
환불부채	(473,745,317)		1,411,784,204	
기타유동금융부채	(15,473,138,142)		(1,823,020,520)	
기타유동부채	(11,235,603,051)		(9,952,768,558)	
예수보증금	(1,342,646,000)		50,349,663	
퇴직금의 지급	(179,360,956)		(1,352,901,301)	
퇴직급여부채의 관계사 전입	270,015,836		2,972,011,977	
사외적립자산의 기여	(34,463,622,667)		(35,173,569,060)	
기타비유동부채	622,771,754		1,592,071,364	
이자의 수취	927,172,577		1,378,348,881	
배당금의 수취	6,384,911,352		130,229,510,000	
이자의 지급	(4,941,087,720)		(3,809,884,797)	
법인세의 납부	(193,256,104,850)		(235,430,953,793)	
투자활동으로 인한 현금흐름		(308,497,722,495)		(599,181,525,843)
투자활동으로 인한 현금유입액	42,385,263,493		34,228,716,343	
단기금융상품의 감소	1,000,000,000		500,000,000	
단기기타채권의 감소	6,362,858,404		-	
장기금융상품의 감소	-		1,000,000	
장기기타채권의 감소	13,483,116		5,384,664,502	
기타비유동금융자산의 감소	-		1,173,000,000	

IV. 이익잉여금처분액	612,410	618,357
연구및인력개발적립금	100,000	100,000
시설적립금	311,233	333,936
배당금 (주당배당금(율))	201,177	184,421
- 보통주: 당기 12,000원(240%),전기11,000원(220%)		
- 우선주: 당기 12,050원(241%),전기11,050원(221%)		
V. 차기이월미처분이익잉여금	-	-

주석

제 21 (당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

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

주식회사 LG생활건강

1. 당사의 개요

주식회사 LG생활건강(이하 "당사")은 2001년 4월 1일을 기준으로 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, 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, 보통주에 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 소급

적용, 재무제표항목의 소급재작성 또는 소급재분류가 있고 이러한 소급적용, 재무제표항목의 소급재작성 또는 소급재분류가 전기초 재무상태표의 정보에 중요한 영향을 미치는 경우에 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 취득한 활동과 자산의 집합이 산출물을 창출하는 능력에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정을 포함할 때 사업을 취득하였다고 결정합니다. (1)취득한과정(또는 과정들의 집합)이 산출물을 계속 창출할 수 있는 능력에 매우 중요하며, 취득한 투입물에는 해당과정(또는 과정들의 집합)을 수행하는 데 필요한 기술, 지식 또는 경험을 갖춘 조직화된 노동력이 포함되거나, (2)취득한 과정이 산출물을 계속 창출할 능력에 유의적으로 기여하고 고유하거나 희소한 것으로 간주되거나 대체하려 면, 유의적인 원가나 노력이 들거나 산출물을 계속 창출하는 능력이 지체되는 경우, 실질적인 것으로 간주됩니다.

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 자본 내에서 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 시너지 효과의 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 영업권

은 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 시장 참여자가 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.

재무제표에서 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

재무제표에 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 재무제표를 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 적용하여인식하고 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 있습니다. 특히, 당사는 내용연수 및 잔존가치 추정치를 검토할 때 보건, 안전 및 환경법규의 영향을 고려합니다. 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 예상 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 감가상각비

는 해당 유형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고있습니다.

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 하는 지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자로서의 회계처리

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

(1) 사용권자산

당사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속측정시 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 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다.

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

리스개시일에, 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 인

식합니다.

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 재측정됩니다.

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

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안의 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

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 통하여 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 해당 자산의 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 환입

액을 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 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

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

당사는 제조 비용을 증가시킬 수 있는 온실가스배출량 규제 법안의 도입과 같이 기후관련 사안이 중대한 영향을 미칠 수 있는 부분을 평가합니다. 기후변화와 관련된 이러한 사안은 회수가능액 측정에 중대한 영향을 미치는 경우 주요 가정으로 포함됩니다. 이러한 가정은 사용가치 평가시 현금흐름 예측에 포함되었습니다.

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

후속측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산(채무상품)
- 누적손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(채무상품)
- 제거 시 누적손익을 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 취소불가능한 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 측정하도록 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 위험

과 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: 주석 3
- 계약자산을 포함한 매출채권: 주석 42

당사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 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-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.

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 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 자산 인식상한효과의 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 일정 기간 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 환급

되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다.

2.2.19 충당부채

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 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 손익계산서에 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 경과에따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

2.2.20 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 Beauty(화장품) 사업 및 HDB(생활용품 등) 사업을 영위하고 있으며 고객과의계약을 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 상응하여고객에

게 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)은 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 동 일시적차이가 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 보고기간말마다인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을인식하고 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 2021년 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 제1109호, 제1039호, 1107호, 1104호 및 1116호 (개정) - 이자율지표 개혁 - 2단계

개정사항은 은행 간 대출 금리(IBOR)가 대체 무위험 지표(RFR)로 대체될 때 재무보고에 미치는 영향을 다루기 위한 한시적 면제를 제공합니다. 개정사항은 다음의 실무적 간편법을 포함합니다.

- 계약상 변경, 또는 개혁의 직접적인 영향을 받는 현금흐름의 변경은 시장이자율의 변동과 같이 변동이자율로 변경되는 것처럼 처리되도록 합니다.
 - 이자율지표 개혁이 요구하는 변동은 위험회피관계의 중단없이 위험회피지정 및 위험회피 문서화가 가능하도록 허용합니다.
 - 대체 무위험 지표(RFR)를 참조하는 금융상품이 위험회피요소로 지정되는 경우 별도로 식별가능해야 한다는 요구사항을 충족하는 것으로 보는 한시적 면제
- 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2.3.2 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 이후에도 제공되는 코로나 19 관련 임차료 할인 등

2020년 중 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - '코로나19 관련 임차료 할인 등'이 발표되었습니다. 동 개정사항은 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한임차료 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. 이 실무적 간편법은 2021년 6월 30일까지 적용될 예정이었으나 코로나19의 영향으로 실무적 간편법의 적용기간이 2022년 6월 30일까지 연장되었습니다. 이 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대해 실무적 간편법을 적용하였으며, 당기 중 임차료 할인 등에 따른 리스부채의 감소와 관련하여 인식한 당기손익은 347백만원입니다(주석 39 참조).

2.4 재무제표 발행승인일과 승인자

당사의 재무제표는 정기 주주총회 제출을 위하여 2022년 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 보고기간말에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가가능하지않을 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 제1117호 '보험계약'

2021년 중, 보험계약의 인식과 측정을 포함하여 보험계약에 대한 완전히 새로운 회계기준인 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'이 공표되었으며, 해당 기준서는 보험계약의 인식과 측정을 다룹니다. 이 기준서가 시행되면, 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 2007년에 공표된 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약(예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되며, 특정 보증과 재량적 참가 특성이있는 투자계약에도 적용됩니다. 적용 범위에서 제외되는 계약은 매우 적을 것입니다. 이 기준서의 전반적인 목적은 보험자에 대하여 더욱 유용하고 일관된 보험계약에 관한 회계모형을 제공하는 것입니다. 대체로 각 국가의 기존 회계정책에 기초하는 기업회계기준서 제1104호의 요구사항과 달리, 이 기준서는 보험계약에 대한 포괄적인 모형을 제시합니다. 이 기준서의 핵심은 일반모형이며, 다음의 사항이

추가됩니다.

- 직접 참가 특성이 있는 계약에 대한 특수한 적용(변동수수료접근법)
- 주로 보장기간이 단기인 계약에 대한 간편법(보험료배분접근법)

이 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 시행되며 비교 재무제표가 공시가 되어야 합니다. 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 이 기준서 최초 적용일 이전에 적용한 기업은 이 기준서를 조기에 적용할 수 있습니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

4.2 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 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 당사는 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향을 평가하고 있습니다.

4.3 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 거래의 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.

4.4 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.

4.5 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.

다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용됩니다. 당사는 이 개정 기준서를 최초로 적용하는 연차 보고기간 초에 모든 의무를 아직 이행하지 않은 계약에 적용할 것입니다.

4.6 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 회계추정치의 정의

개정 기준서는 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 회계 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계 추정치를 개발하기 위해 측정기법과투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다. 이 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 이 시점 이후에 발생하는 회계정책 변경과 회계추정치의 변경에 적용합니다. 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

4.7 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

동 개정사항은 당사의 회계정책 공시를 더 효과적으로 할 수 있도록 하는 요구사항과지침을 제공합니다. 기준서 제1001호는 연결기업의 유의적인 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 개정사항은 '유의적인' 회계정책을 '중요한' 회계정책으로 변경하고, 중요한 회계정책 정보에 대한 설명을 추가하였습니다. 당사가 회계정책 공시에 대하여 결정할 때, 보다 유용한 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다. 기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

4.8 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 이연법인세의 최초 인식 예외규정 적용범위 축소

동 개정사항은 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 동시에 생기는 거래에 대한 이연법인세부채.자산 인식여부에 실무적으로 다양하게 회계처리되는 문제를 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 개정사항은 기업회계기준서 제1012호의 문단15, 24의 단서(이연법인세 최초인식 예외규정)에 요건(3)을 추가하여 단일거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액의 가산할 일시적 차이와 차감할일시적차이가 생기는 경우, 각각 이연법인세 부채, 자산을 인식하도록 합니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진 적용하며 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

4.9 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 지

급하거나 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 제거하였습니다. 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

<전기>

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 보고기간말까지의 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 보고기간말까지의 REACH의 재무성과를 포함하고 있습니다.

5.1.2 식별가능한 자산과 부채

<전기>

(단위: 백만원)

구분	피지오겔	REACH(*1)		
		조정전 금액	소급 조정액	조정후 금액
자산:				
무형자산	172,500	-	42,024	42,024
부채:				
이연법인세부채	40,600	-	-	-
(a)식별가능한 순자산 공정가치	131,900	-	42,024	42,024
(b)취득으로 인한 영업권(*2)	59,471	77,334	(42,024)	35,310
총 이전대가 [(a)+(b)]	191,371	77,334	-	77,334

(*1) 전기에 인식한 식별가능한 자산의 잠정금액을 당기에 소급하여 조정한 확정금액입니다.

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

5.1.3 사업결합으로 인한 순현금흐름

<전기>

(단위: 백만원)

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

5.1.4 사업결합 관련 비용

전기 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 기여수익

<전기>

(단위: 백만원)

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

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	4,912,774	4,374,942
기간에 걸쳐 인식		
기술력 제공 등	40,788	40,568
다른 원천에서 발생한 수익:		
임대수익	2,586	2,747
합 계	4,956,148	4,418,257

7. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
현금	7	10
예적금	355,332	78,780
합 계	355,339	78,790

8. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
매출채권	412,633	335,952
미수금	18,484	20,799
단기보증금	13,211	24,750
합 계	444,328	381,501

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	매출채권	미수금	단기보증금	합계
기초금액	1,067	1,674	-	2,741
손상차손 인식(환입)금액	2,143	(733)	91	1,501
제각	(951)	(386)	-	(1,337)
기말금액	2,259	555	91	2,905

<전기>

(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

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	163,183	52,089	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	평가손실충당금	장부금액	취득원가	평가손실충당금	장부금액
상품	144,135	(7,245)	136,890	184,765	(23,088)	161,677
제품	175,448	(3,610)	171,838	143,318	(6,901)	136,417
재공품	33,901	(300)	33,601	32,804	(966)	31,838
원재료	51,484	(2,104)	49,380	50,688	(2,615)	48,073
저장품	6,056	(281)	5,775	4,338	(145)	4,193
미착품	27,060	-	27,060	19,788	-	19,788
합 계	438,084	(13,540)	424,544	435,701	(33,715)	401,986

9.2 당기 및 전기 중 평가손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초금액	33,715	14,761
합병으로 인한 증가	-	5,333
재고자산평가손실(환입)	(20,175)	13,621
기말금액	13,540	33,715

10. 기타금융자산

10.1 당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수수익	39	-	11	-

당기손익-공정가치 측정 금융자산(*1)	-	22,510	-	5,654
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	1,619	-	1,822
금융리스채권	253	1,599	237	1,746
기타	-	48	-	48
합 계	292	25,776	248	9,270

(*1) 당사는 종속기업인 Boinca Inc. 잔여지분에 대한 콜옵션의 공정가치 해당액을 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하였습니다.

10.2 당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	1,822	3,266
처분	-	(1)
공정가치평가	(203)	(1,443)
기말	1,619	1,822

11. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	4,125	333	4,636	1,725
선급비용	10,587	5,630	10,219	3,383
확정급여자산(주식 23)	-	30,688	-	15,760
기타	945	-	887	-
합 계	15,657	36,651	15,742	20,868

12. 장기기타채권

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

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
장기보증금	29,951	29,572
기타장기대여금 및 수취채권	-	5

합 계	29,951	29,577
-----	--------	--------

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초금액	458	1,949
합병으로 인한 증가	-	455
손상차손 환입 금액	(153)	(82)
제각	-	(1,864)
기말금액	305	458

12.3 당기말 및 전기말 현재 장기기타채권의 현재가치할인차금은 각각 531백만원 및 355백만원입니다.

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
해태에이치티비(주)	한국	청량음료 등의 제조 및 판매	12월 31일	100.00	224,286	100.00	224,286
(주)에프엠지(*1)	한국	화장품 제조	12월 31일	100.00	18,061	77.19	16,308
(주)밝은누리	한국	매장운영 및 용역 관리	12월 31일	100.00	500	100.00	500
엘지파루크(주)	한국	생활용품 수입 및 판매	12월 31일	50.00	1,000	50.00	1,000
태극제약(주)(*2)	한국	의약품 제조 및 판매	12월 31일	92.71	105,140	92.71	127,762
(주)올름샘물	한국	먹는샘물 등의 제조 및 판매	12월 31일	87.03	50,000	87.03	50,000
(주)루치벨로코리아(*3)	한국	생활용품 판매	12월 31일	100.00	5,306	76.00	2,638
(주)미켄스토리(*4)	한국	유전자 분석 서비스업	12월 31일	100.00	12,073	100.00	9,073
(주)로아코리아(*5)	한국	화장품 판매	12월 31일	70.00	-	70.00	1,197
락금생활건강무역(상해)유한공사	중국	생활용품, 화장품 판매	12월 31일	100.00	11,218	100.00	11,218
북경락금일용화학유한공사	중국	생활용품 제조 및 판매	12월 31일	78.00	12,310	78.00	12,310
항주락금화장품유한공사(*6)	중국	화장품 제조 및 판매	12월 31일	-	-	100.00	15,270
락금생활건강화장품 연구소(상해)유한공사	중국	화장품 연구개발	12월 31일	100.00	2,396	100.00	2,396
더페이스샵(상해)화장품소수유한공사	중국	생활용품, 화장품 판매	12월 31일	100.00	-	100.00	-
Avon Manufacturing (Guangzhou), Ltd.(*7)	중국	생활용품, 화장품 제조	12월 31일	100.00	-	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.	일본	화장품 연구개발	12월 31일	100.00	6,087	100.00	6,087
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.(*8)	미국	생활용품, 화장품 판매	12월 31일	100.00	251,990	100.00	207,916
Boinca Inc.(*9)	미국	생활용품 판매	12월 31일	56.04	171,563	-	-
The Avon Company Canada Limited	캐나다	생활용품, 화장품 판매	12월 31일	100.00	37,449	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	태국	생활용품, 화장품 판매	12월 31일	99.99	6,722	99.99	6,722
LG H&H Singapore Private Limited(*10)	싱가폴	생활용품, 화장품 판매	12월 31일	100.00	21,724	100.00	21,724
LG HOUSEHOLD & HEALTH CARE MALAYSIA SDN. BHD.	말레이시아	생활용품, 화장품 판매	12월 31일	100.00	7,945	100.00	7,945
LG H&H UK LTD(*11)	영국	생활용품, 화장품 판매	12월 31일	100.00	15,152	-	-
합 계					1,639,071		1,484,976

(*1) 당기 중 당사는 (주)에프엠지의 잔여지분 22.81%를 추가 취득하였습니다.

(*2) 당기 중 종속기업투자주식 손상차손 22,727백만원을 인식하였습니다.

(*3) 당기 중 당사는 (주)루치펠로코리아의 잔여지분 24%를 추가 취득하였습니다.

(*4) 당기 중 당사는 종속기업인 (주)미젠스토리의 유상증자에 참여하였으며 지분을 변동은 없습니다.

(*5) 당기 중 당사는 종속기업인 (주)로아코리아의 유상증자에 참여하였으며 지분을 변동은 없습니다. 당기 중 종속기업투자주식 손상차손 1,477 백만원을 인식하였습니다.

(*6) 당기 중 당사는 항주락금화장품유한공사의 지분 전량을 매각하였습니다.

(*7) 당기 중 종속기업투자주식 손상차손 45,026백만원을 인식하였습니다.

(*8) 당기 중 당사는 LG H&H USA Inc.의 유상증자에 참여하였으며 지분을 변동은 없습니다.

(*9) 당기 중 당사는 헤어케어 사업의 경쟁력 제고를 위하여 2021년 8월 31일자로 Boinca Inc.의 지분 56.04%를 취득하였습니다.

(*10) 당기 중 종속기업인 TFS Singapore Private Limited의 사명이 LG H&H Singapore Private Limited로 변경되었습니다.

(*11) 당기 중 당사는 지분 100%를 출자하여 LG H&H UK LTD를 설립하였습니다.

14. 관계기업및공동기업투자

당기말 및 전기말 현재 관계기업및공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

법인명	국가	주요영업활동	결산일	당기말		전기말	
				지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
관계기업투자:							
엘지유휴차(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)(*1)	한국	생활용품 수입 및 판매업	12월 31일	-	-	50.00	250
소 계					-		250
합 계					9,383		9,633

(*1) 당기 중 공동기업인 크린소울(유)은 청산을 완료하였습니다.

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	307,596	480,793	27,836	117,101	1,034	32,093	31,795	134,997	1,133,245
기초 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)
취득	25	93	20	152	99	2,185	8,414	123,094	134,082
처분	(241)	(8,605)	(1)	(219)	-	(11)	(1,050)	-	(10,127)
감가상각비	-	(11,260)	(1,680)	(28,280)	(425)	(18,198)	(16,007)	-	(75,850)
기타증감(*1)	3,565	13,451	9,655	104,432	19	17,112	5,221	(185,462)	(32,007)
기말 순장부금액	310,945	474,472	35,830	193,186	727	33,181	28,373	72,629	1,149,343
기말 취득원가	310,945	561,116	51,575	442,123	7,123	173,879	187,545	72,629	1,806,935
감가상각누계액	-	(86,610)	(15,637)	(245,326)	(6,396)	(140,485)	(155,237)	-	(649,691)
손상차손누계액	-	(34)	(108)	(3,611)	-	(213)	(3,935)	-	(7,901)

(*1) 건설중인자산에서 무형자산으로 대체된 (-)22,593백만원, 차입원가자본화 22백만원 (자본화이자율: 1.39%), 유형자산에서 투자부동산으로 대체된 (-)12,645백만원 및 투자부동산에서 유형자산으로 대체된 3,209백만원을 포함한 금액입니다.

<전기말>

(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 증 가	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 13,114백만원 을 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	15,851	6,839	24	22,714
기초 취득원가	15,998	22,657	130	38,785
감가상각누계액	-	(10,203)	(44)	(10,247)
손상차손누계액	(147)	(5,615)	(62)	(5,824)
취득	10	3	-	13
처분	(1,456)	(480)	-	(1,936)
감가상각비	-	(263)	(2)	(265)
대체(*1)	8,142	1,294	-	9,436
기말 순장부금액	22,547	7,393	22	29,962
기말 취득원가	22,547	23,364	130	46,041
감가상각누계액	-	(10,368)	(46)	(10,414)
손상차손누계액	-	(5,603)	(62)	(5,665)

(*1) 투자부동산에서 유형자산으로 대체된 (-)3,209백만원, 유형자산에서 투자부동산으로 대체된 12,645백만원을 포함한 금액입니다.

<전기말>

(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.

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
투자부동산에서 발생한 임대수익	1,367	540
투자부동산에서 발생한 관리비용	1,115	1,049

16.3 당기말 및 전기말 현재 투자부동산에 대한 공정가치 평가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
투자부동산의 공정가치	82,202	25,781

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	385,168	25,379	34,519	8,945	476,905	930,916
취득	-	6,734	817	82	-	7,633
처분	-	(720)	(25)	(85)	-	(830)
무형자산상각비	-	(3,627)	(12,352)	-	(1,344)	(17,323)
기타(*1)	(37,597)	(239)	22,593	-	239	(15,004)
기말금액	347,571	27,527	45,552	8,942	475,800	905,392

(*1) 건설중인자산에서 무형자산으로 대체된 22,593백만원, 전기 중 발생한 사업결합과 관련하여 취득일 현재 존재하던 상황에 대한 새로운 정보를 입수하여 측정기간내에 조정 한 (-)37,597백만원을 포함한 금액입니다.

<전기말>

(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	94,781	-	-	-	214,524	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	385,168	25,379	34,519	8,945	476,905	930,916

(*1) 건설중인자산에서 무형자산으로의 대체금액입니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
제조원가(매출원가)	9,002	9,361
판매비와관리비	27,771	27,682
합 계	36,773	37,043

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	241,141	246,156
HDB	106,430	139,012
합 계	347,571	385,168

상기 현금창출단위의 사용가치는 해당 현금창출단위가 지속적으로 사용됨에 따라 발생할 미
래현금흐름의 할인율 통해서 결정되었습니다. 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는
2021년의 사용가치는 2020년과 유사하게 결정되었습니다. 사용가치에 대한 계산은 다음의
주요 가정들을 근거로 하였습니다.

- 현금흐름은 과거 경험, 실질적인 영업결과와 향후 5년간의 사업계획을 근거로 추정하였습

니다.

- 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	11.68%	10.91%
HDB	11.75%	12.03%

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 77,288억원으로 총 현금창출단위의 장부금액 28,477억원보다 48,811억원 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	234,214	브랜드가치
HDB	232,241	232,002	브랜드가치

비한정무형자산을 보유한 현금창출단위에 대한 손상검사시 사용된 주요 가정은 영업권 손상검사시 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 ~ 3.73	163,183	48,118
	(주)기업은행	-	-	2,408
	(주)우리은행	-	-	1,563

합 계	163,183	52,089
-----	---------	--------

(*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
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	30,000
차감: 사채할인발행차금			-	-
차감: 유동성대체			(30,000)	-
합 계			-	30,000

20. 환불부채

당기 및 전기 중 환불부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초금액	4,590	2,613
합병으로 인한 증가	-	565
전입	25,679	15,583
사용	(26,153)	(14,171)
기말금액	4,116	4,590

한편, 상기 환불부채를 결제할 때 고객에게서 제품을 회수할 당사의 권리에 대한 자산 금액은 반품권자산으로 계상하고 있습니다. 기타유동자산에 포함된 당기말 및 전기말 현재 반품권자산은 각각 578백만원 및 515백만원입니다.

21. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급비용	114,316	-	129,788	-
미지급배당금	48	-	40	-
리스부채	20,264	13,641	20,916	6,972
당기손익-공정가치 측정 금융부채(*1)	2,884	74,233	9,184	441
합 계	137,512	87,874	159,928	7,413

(*1) 당사는 종속기업인 태극제약(주), (주)로아코리아 및 Boinca Inc. 잔여지분에 대한 풋옵션 공정가치 해당액을 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 분류하였습니다.

22. 기타부채

22.1 당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
계약부채	12,011	-	13,033	-
계약부채 외 선수금	3,140	-	2,346	-
예수부가가치세	5,158	-	12,682	-
예수금	12,780	-	14,100	-
기타장기종업원급여부채	-	10,734	-	10,111
협력업체지원충당부채(*1)	658	-	3,203	-
합 계	33,747	10,734	45,364	10,111

(*1) 당사의 제품 생산을 위해 협력업체가 보유하고 있는 원, 부자재 중 제품의 단종 계획 등으로 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	10,372	11,549
선수금	1,639	1,484
합 계	12,011	13,033

전기말 당사가 계상한 계약부채 잔액 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 이연수익 10,440백

만원 및 선수금 1,484백만원입니다.

23. 종업원급여

23.1 당기말 및 전기말 현재 퇴직급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분		당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치(*1)		238,789	229,561
사외적립자산의 공정가치		(269,477)	(245,321)
차감 후	확정급여자산	30,688	15,760
	퇴직급여부채	-	-

(*1) 확정급여채무의 현재가치는 기존의 국민연금전환금을 차감한 후의 금액입니다. 당기말 및 전기말 현재 국민연금전환금은 각각 135백만원 및 135백만원입니다.

23.2 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	229,561	202,049
당기근무원가	26,842	25,015
이자비용	5,328	4,460
확정급여제도의 재측정요소:		
인구통계적가정 변동에 의한 보험수리적손익	690	1,134
재무적가정 변동에 의한 보험수리적손익	(12,499)	(3,653)
확정급여채무에 대한 경험적 조정	3,339	649
퇴직금의 지급	(14,742)	(14,396)
합병으로 인한 증가	-	11,331
관계사 전입	270	2,972
기말	238,789	229,561

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
확정급여제도		
근무원가:		
당기근무원가	26,842	25,015
퇴직급여부채의 순손익:		

확정급여채무의 이자비용	5,328	4,460
사외적립자산의 이자수익	(5,704)	(4,488)
사외적립자산의 관리비용	336	496
소 계	26,802	25,483
확정기여제도	1,794	1,668
기타	530	155
합 계	29,126	27,306

당기 및 전기의 총 비용 중 각각 5,510백만원 및 5,088백만원은 제조원가에 포함되어있으며, 23,616백만원 및 22,218백만원은 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	245,321	202,832
이자수익(*1)	5,704	4,488
확정급여제도의 재측정요소	(1,449)	(633)
기여금	34,800	35,669
퇴직금의 지급	(14,563)	(13,043)
합병으로 인한 증가	-	16,504
관리비용	(336)	(496)
기말	269,477	245,321

(*1) 당기 및 전기 중 사외적립자산에서 발생한 실제 이자수익은 각각 4,255백만원 및 3,855백만원입니다.

23.5 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
ELB	156,651	188,846
확정이율보장형상품	112,826	56,475
합 계	269,477	245,321

23.6 당기말 및 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
기대임금상승률	4.05%	4.05%

할인율(*1)	2.85%	2.39%
---------	-------	-------

(*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 11.2년 및 11.3년입니다.

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	27,094	(23,297)
할인율의 변동	(23,340)	27,724

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)	3,356,289	2,922,352
미처분이익잉여금	612,409	618,357
합 계	4,013,008	3,585,019

(*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	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

27. 이익잉여금처분계산서

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

=====

제 21 (당) 기	2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지	제 20 (전) 기	2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지
처분예정일	2022년 03월 28일	처분확정일	2021년 03월 19일

구분	제 21 (당) 기	제 20 (전) 기
I. 미처분이익잉여금	612,410	618,357
당기순이익	607,236	618,439
확정급여제도의 재측정요소	5,174	915
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	-	3
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분으로 인한 재분류	-	(1,000)
II. 임의적립금 등의 이입액	-	-
III. 합계	612,410	618,357
IV. 이익잉여금처분액	612,410	618,357
연구및인력개발적립금	100,000	100,000
시설적립금	311,233	333,936
배당금 (주당배당금(율)) - 보통주: 당기 12,000원(240%),전기11,000원(220%) - 우선주: 당기 12,050원(241%),전기11,050원(221%)	201,177	184,421
V. 차기이월미처분이익잉여금	-	-

28. 기타포괄손익누계액

당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	(2,481)	(2,331)

29. 기타자본항목

당기말 및 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
자기주식	(70,877)	(70,877)
기타	95,749	95,749
합 계	24,872	24,872

30. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
급여및상여	291,975	271,739
퇴직급여	23,280	21,723
복리후생비	45,535	45,133
감가상각비	53,806	44,819
무형자산상각비	15,887	12,163
세금과공과	15,947	14,588
광고선전비	193,621	161,526
연구비	905	895
경상개발비	26,866	26,787
지급수수료	1,293,918	1,178,238
운반비	68,420	58,365
소모품비	5,204	4,511
수선비	4,103	4,720
임차료	1,755	2,320
대손상각비(대손충당금환입)	2,143	(28)
기타의판매비와관리비	41,531	39,655
합 계	2,084,896	1,887,154

31. 기타영업외손익

당기 및 전기 중 발생한 기타영업외손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기타영업외수익:		
기타대손충당금환입	795	-
외환차익	15,226	9,102
외화환산이익	884	694
유형자산처분이익	5,597	553
투자부동산처분이익	424	-
무형자산처분이익	30	269
종속기업투자처분이익	3,038	-
기타	889	4,875
소 계	26,883	15,493
기타영업외비용:		

기타의대손상각비	-	681
외환차손	9,110	8,117
외화환산손실	520	1,376
유형자산처분손실	1,528	2,387
공동기업투자처분손실	233	-
무형자산처분손실	697	1,058
유형자산손상차손	-	618
투자부동산손상차손	-	2,699
종속기업투자손상차손	69,230	35,989
기부금	68,533	35,663
기타	6,458	1,840
소 계	156,309	90,428

32. 비용의 성격별 분류

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(22,558)	(63,729)
합병으로 인한 재고자산의 증가	-	30,310
원재료 및 상품 매입액	1,686,874	1,577,010
종업원급여	385,914	359,969
감가상각비 및 무형자산상각비	117,665	91,066
지급수수료	1,314,522	1,193,875
외주가공비	137,421	125,071
기타비용	356,265	319,076
합 계(*1)	3,976,103	3,632,648

(*1) 매출원가 및 판매비와관리비의 합계 금액입니다.

33. 금융손익

33.1 당기 및 전기 중 발생한 금융수익 및 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	1,287	1,361
배당금수익	6,385	130,230

외환차익	1,476	6,045
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	1,582	2,930
당기손익-공정가치 측정 금융부채 평가이익	1,808	3,633
소 계	12,538	144,199
금융원가:		
이자비용	5,120	3,070
외환차손	3,420	3,537
외화환산손실	7	13
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	4,922	517
당기손익-공정가치 측정 금융부채 평가손실	4,484	557
소 계	17,953	7,694

33.2 당기 및 전기 중 발생한 배당금수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

피투자기업	당기	전기
코카콜라음료(주)	-	108,000
(주)씨애피코스메틱스	-	18,003
엘지유니참(주)	3,548	3,294
Emery Oleochemicals Rika (M) Sdn. Bhd.	275	-
코티코리아(주)	2,375	-
충북창조경제혁신펀드	187	509
창조경제바이오펀드	-	424
합 계	6,385	130,230

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	953	-	-	334	-	-	1,287
이자비용	-	-	-	-	-	(5,120)	(5,120)
배당금수익	-	186	-	-	-	-	186
외환차익	1,476	-	-	14,521	-	705	16,702
외환차손	(3,420)	-	-	(6,554)	-	(2,556)	(12,530)
외화환산이익	-	-	-	491	-	393	884
외화환산손실	(7)	-	-	(117)	-	(403)	(527)

대손상각비	-	-	-	(2,143)	-	-	(2,143)
기타대손충당금환입	-	-	-	795	-	-	795
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	-	1,582	-	-	-	-	1,582
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	-	(4,922)	-	-	-	-	(4,922)
당기손익-공정가치 측정 금융부채 평가이익	-	-	-	-	1,808	-	1,808
당기손익-공정가치 측정 금융부채 평가손실	-	-	-	-	(4,484)	-	(4,484)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실(세전)	-	-	(203)	-	-	-	(203)
합 계	(998)	(3,154)	(203)	7,327	(2,676)	(6,981)	(6,685)

<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	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
기타의대손상각비	-	-	-	(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

35. 법인세비용

35.1 당기 및 전기 중 발생한 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
당기 법인세 부담액	227,328	214,025
전기 법인세 조정액	(2,682)	526
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	15,114	14,396
자본에 직접 반영된 법인세비용	(1,793)	(207)
합 계	237,967	228,740

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
확정급여제도의 재측정요소	(1,846)	(322)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	53	115
합 계	(1,793)	(207)

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	845,203	847,179
적용세율에 따른 세부담액	222,069	222,612
조정사항:		
비과세수익 · 비공제비용	1,233	(17,535)
세액 공제 · 감면	(1,994)	(1,946)
전기 법인세 조정액	(2,682)	526
이연법인세 미인식 효과	20,222	18,698
이연법인세율 변동 효과	174	572
투자 · 상생협력 촉진을 위한 과세특례에 따른 추가납부액	1,878	-
기타	(2,933)	5,813
법인세비용	237,967	228,740
유효세율	28.16%	27.00%

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	기타	기말금액
퇴직급여부채	3,961	(10,293)	(1,846)	-	(8,178)
대손충당금	33	1	-	-	34
일시상각충당금	(87)	2	-	-	(85)
유형자산	13,168	(6,437)	-	-	6,731
무형자산	(99,373)	2,159	-	37,597	(59,617)
환불부채	1,063	(132)	-	-	931
재고자산	1,788	(1,788)	-	-	-
선급비용	3,922	4,753	-	-	8,675
기타장기종업원급여부채	2,913	214	-	-	3,127
공정가치측정금융상품	1,381	11	53	-	1,445
이연수익	3,850	(949)	-	-	2,901
미지급비용	28,739	(2,413)	-	-	26,326
기타	978	(275)	-	-	703
종속기업투자	13,076	22,114	-	-	35,190
관계기업투자	2,137	16	-	-	2,153
무형자산손상차손	82	(82)	-	-	-
소 계	(22,369)	6,901	(1,793)	37,597	20,336
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산	22,936	20,222	-	-	43,158
합 계	(45,305)	(13,321)	(1,793)	37,597	(22,822)

<전기>

(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)

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

(단위: 백만원)

구분	총액	만기일
2012년 발생분	490	2022년
2013년 발생분	561	2023년
합 계	1,051	

35.7 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산이 인식되지 않은 종속기업, 관계기업 및 공동기업과 관련된 일시적차이의 총액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
종속기업투자 등	193,942	118,820

36. 주당이익

기본주당이익은 당사의 소유주에게 귀속되는 순이익을 가중평균유통주식수로 나누어 계산하며, 가중평균유통주식수는 발행주식수에 자기주식수를 차감한 후 가중평균하여 계산합니다. 한편, 당기말 현재 회식증권이 존재하지 않으므로 회식주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

36.1 당기 및 전기의 기본 및 회식 보통주당이익의 계산에 사용된 이익 및 주식 관련 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
당기순이익	607,236	618,439
차감: 우선주당기순이익	(76,060)	(77,461)
보통주당기순이익	531,176	540,978
가중평균유통보통주식수(주)	14,659,785	14,659,785
기본 및 회식 보통주당이익 (단위: 원)	36,234	36,902

36.2 당기 및 전기의 기본 및 회식 우선주당이익의 계산에 사용된 이익 및 주식 관련 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
우선주당기순이익	76,060	77,461
가중평균유통우선주식수(주)	2,096,259	2,096,259
기본 및 희석 우선주당이익 (단위: 원)	36,284	36,952

37. 우발사항 및 약정사항

37.1 소송사건

당기말 현재 당사는 7건의 소송사건(소송가액: 557백만원)에 피고로 제소되어 있으며, 11건의 소송사건(소송가액: 350백만원, CNY 6,600천, 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	7,300
일람불수입신용장	USD	500
B2B 주계약 등	KRW	93,000
매입외환	USD	6,000
기업어음발행	KRW	30,000
일람불수입신용장 등 통합한도	USD	150,000

37.3 당사는 당기말 현재 서울보증보험주식회사로부터 이행계약 등과 관련하여 8,652백만원의 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
합 계	16,411	

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 5,494백만원을 예치하고 있습니다.

37.7 당사는 Everlife Co., Ltd., 해태에이치티비(주) 등의 종속기업과 다수의 상표권 사용 계약을 체결하였으며, 이와 관련하여 종속기업으로부터 특정 제품의 매출 발생시 계약에 따른 일정액의 대가를 수취하고 있습니다.

37.8 당사는 코카콜라음료(주) 등의 종속기업 및 관계기업과 업무지원용역 거래를 체결하였으며, 당기 및 전기 중 동 계약과 관련하여 수익으로 인식한 금액은 각각 23,111백만원 및 23,328백만원입니다.

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)
	해태에이치티비(주)	해태에이치티비(주)
	(주)한국음료	(주)한국음료
	(주)고운누리(*3)	-
	(주)에프엠지	(주)에프엠지
	(주)밝은누리	(주)밝은누리
	엘지파루크(주)	엘지파루크(주)
	태극제약(주)	태극제약(주)
	(주)울릉샘물	(주)울릉샘물
	(주)루치펠로코리아	(주)루치펠로코리아
	(주)미젠스토리	(주)미젠스토리
	(주)로아코리아	(주)로아코리아
	락금생활건강화장품연구소(상해)유한공사	락금생활건강화장품연구소(상해)유한공사
	락금생활건강무역(상해)유한공사	락금생활건강무역(상해)유한공사
	북경락금일용화학유한공사	북경락금일용화학유한공사
	-(*)4	항주락금화장품유한공사
	더페이스샵(상해)화장품소수유한공사	더페이스샵(상해)화장품소수유한공사
	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.
	-(*)5	Live & Life Co., Ltd.
	Fleuve Beaute Inc.	Fleuve Beaute Inc.
	LG H&H Tokyo R&D Center Inc.	LG H&H Tokyo R&D Center Inc.
	LG Vina Cosmetics Company Limited	LG Vina Cosmetics Company Limited
	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
	LG H&H Singapore Private Limited(*4)	TFS Singapore Private Limited
	LG HOUSEHOLD & HEALTH CARE MALAYSIA SDN. BHD.	LG HOUSEHOLD & HEALTH CARE MALAYSIA SDN. BHD.
	LG H&H USA Inc.	LG H&H USA Inc.
	The Avon Company	The Avon Company
	The Avon Company Canada Limited	The Avon Company Canada Limited
	Boinca Inc.(*4)	-
	LG H&H UK LTD(*4)	-
관계기업	엘지유휴(주)	엘지유휴(주)
	코티코리아(주)	코티코리아(주)
공동기업	Emery Oleochemicals Rika (M) Sdn. Bhd.	Emery Oleochemicals Rika (M) Sdn. Bhd.
	-(*)5	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) 종속기업인 코카콜라음료(주)는 2021년 4월에 지분 100%를 출자하여 (주)고운누리를 설립하였습니다.

(*4) 주석 13 참고

(*5) 당기 중 청산을 완료하였습니다.

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	2	-	-	-	19,644
종속기업	코카콜라음료(주)	24,582	12	-	-	963
	해태에이치티비(주)	2,767	30,855	-	-	2,920
	(주)한국음료	17	-	-	-	118
	(주)고운누리	3	-	-	-	-
	(주)에프엠지	349	30,351	-	43	83
	(주)밝은누리	6	348	-	-	2,523
	엘지파루크(주)	15	21	-	-	-
	태극제약(주)	5,291	30,554	1,472	-	142
	(주)루치펠로코리아	436	99	-	-	-
	(주)미젠스토리	103	-	-	-	240
	(주)로아코리아	-	-	-	-	3
	락금생활건강화장품연구소(상해)유한공사	-	-	-	-	527

	락금생활건강무역(상해)유한공사	685,135	-	-	-	1,482
	북경락금일용화학유한공사	694	9,771	-	-	-
	Avon Manufacturing(Guangzhou), Ltd.	4,673	11,997	210	385	219
	Ginza Stefany Inc.	27,518	2,365	14	-	-
	Everlife Co., Ltd.	2,861	-	-	-	1,004
	Toiletry Japan Inc.	6,001	-	-	-	-
	FMG&MISSION CO., Ltd.	5,931	596	-	-	5
	LG H&H Tokyo R&D Center Inc.	-	-	-	-	2,043
	LG Vina Cosmetics Company Limited	8,066	1,247	-	-	-
	LG Household & Health Care (Taiwan), Ltd.	15,685	-	-	-	-
	LG Household & Health Care (Thailand) Limited	4,575	-	-	-	-
	LG H&H HK LIMITED	30,995	-	-	117	-
	LG H&H Singapore Private Limited	11,077	4	-	-	-
	LG HOUSEHOLD & HEALTH CARE MALAYSIA SDN. BHD.	3,137	-	-	-	-
	LG H&H USA Inc.	71,361	-	-	-	4,946
	The Avon Company	146	19	-	-	-
	The Avon Company Canada Limited	6,070	-	-	-	-
	LG H&H UK LTD	4,321	-	-	-	-
	소계	921,815	118,239	1,696	545	17,218
관계기업	엘지유니참(주)	9,696	100,609	-	-	-
	코티코리아(주)	3,020	19,505	2	-	20
	소계	12,716	120,114	2	-	20
공동기업	Emery Oleochemicals Rika (M) Sdn. Bhd.	310	12,137	-	-	-
	크린소울(유)	4	107	-	-	-
	소계	314	12,244	-	-	-
기타	(주)에스앤아이코퍼레이션 및 그 종속기업	164	-	342	-	13,098
	주식회사 엘지씨엔에스 및 그 종속기업	3,373	-	11,383	-	23,324
	(주)LG경영개발원	72	-	-	-	5,302
	주식회사 LG스포츠	-	-	-	-	820
	소계	3,609	-	11,725	-	42,544
대규모기업집단소속회사	(주)LG화학 및 그 종속기업	37,370	4,542	-	-	6,084
	LG전자(주) 및 그 종속기업	56	-	24,897	-	1,394
	엘지디스플레이(주) 및 그 종속기업	71	-	-	-	-
	(주)지투알 및 그 종속기업	-	-	-	-	6,692
	(주)LG유플러스 및 그 종속기업	916	-	-	-	1,983
	주식회사 엘엑스홀딩스	6	-	-	-	-
	(주)LX인터내셔널 및 그 종속기업	382	196	-	-	55,783
	(구, (주)LG상사 및 그 종속기업)	-	-	-	-	-
	(주)엘엑스하우스 및 그 종속기업	2,172	-	15,468	-	7,542
	(구, (주)LG하우스 및 그 종속기업)	-	-	-	-	-
	소계	40,973	4,738	40,365	-	79,478
합 계		979,429	255,335	53,788	545	158,904

<전기>

(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
	캐이엔아이(주)(*1)	2	9,703	-	-	1,581
	(주)에프엠지	401	40,194	-	29	2,693
	(주)밝은누리	6	234	-	-	2,401
	(주)오비엠랩(*1)	1	2,026	-	-	-
	엘지파루크(주)	2	56	-	-	-
	(주)미젠스토리	108	-	-	-	80
	(주)태극제약	7,173	8,572	-	-	59
	(주)루치펠로코리아	167	74	-	-	-
	락금생활건강화장품연구소(상해)유한공사	-	-	-	-	434
	락금생활건강무역(상해)유한공사	409,349	316	-	-	45
	북경락금일용화학유한공사	557	16,699	-	-	-
	더페이스샵(상해)화장품소유유한공사	43	-	-	-	-
	항주락금화장품유한공사	-	-	-	-	7
	Avon manufacturing(Guangzhou),Ltd.	2,880	5,497	-	-	-
	Ginza Stefany Inc.	47,444	982	-	-	-
	Everlife Co., Ltd.	3,432	-	-	-	-
	Toiletry Japan Inc.	4,580	-	-	-	-
	FMG&MISSION CO., Ltd.	2,817	-	-	-	-
	LG H&H Tokyo R&D Center Inc.	-	-	-	-	718
	LG Vina Cosmetics Company Limited	8,086	1,865	-	-	-
	LG Household & Health Care(Taiwan), Ltd.	14,281	-	-	-	-
	LG Household & Health Care(Thailand) Limited	2,385	-	-	-	-
	LG H&H HK LIMITED	26,282	-	-	-	-
	TFS Singapore Private Limited	6,597	376	-	-	-
	LG HOUSEHOLD & HEALTH CARE MALAYSIA SDN. BHD.	1,012	-	-	-	-
	LG H&H USA Inc.	35,026	-	-	-	4,935
	The Avon Company	1,183	-	-	-	-
	The Avon Company Canada Limited	2,083	-	-	-	-
	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)에스앤아이크퍼레이션 및 그 종속기업	137	-	1,167	-	12,958
	주식회사 엘지씨엔에스 및 그 종속기업	3,814	-	19,337	-	22,117
	(주)LG경영개발원	17	-	-	-	2,986
	주식회사 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

	엘지디스플레이(주) 및 그 종속기업	63	-	-	-	-
	(주)지투알 및 그 종속기업	-	-	-	-	7,160
	(주)LG유플러스 및 그 종속기업	1,207	-	-	-	2,304
	(주)LG상사 및 그 종속기업	877	976	-	-	31,524
	(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) 전기 중 당사에 흡수합병되었으나 합병기일까지의 거래내역을 포함하고 있습니다.

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	5,494	-	570	-
종속기업	코카콜라음료(주)	8,934	-	316	-
	해태에이치티비(주)	4,242	-	3,336	-
	(주)한국음료	-	-	11	-
	(주)고운누리	1	-	-	-
	(주)에프엠지	33	-	985	-
	(주)밝은누리	-	-	255	-
	엘지파루크(주)	-	-	10	-
	태극제약(주)	423	-	3,887	-
	(주)루치펠로코리아	12	-	39	-
	(주)미젠토리	-	-	159	-
	(주)로아코리아	-	-	3	-
	락금생활건강화장품연구(상해)유한공사	-	-	55	-
	락금생활건강무역(상해)유한공사	126,408	-	597	-
	북경락금일용화학유한공사	305	-	536	-
	Avon Manufacturing(Guangzhou), Ltd.	1,221	-	3,790	-
	Ginza Stefany Inc.	4,964	-	1	-
	Everlife Co., Ltd.	2,861	-	3	-
	Toiletry Japan Inc.	1,860	-	72	-
	FMG&MISSION CO., Ltd.	1,576	-	48	-
	LG H&H Tokyo R&D Center Inc.	-	-	167	-
	LG Vina Cosmetics Company Limited	1,412	-	38	-
	LG Household & Health Care (Taiwan), Ltd.	2,842	-	-	-
	LG Household & Health Care (Thailand) Limited	1,347	-	-	-
	LG H&H HK LIMITED	3,068	-	38	-
	LG H&H Singapore Private Limited	2,885	-	21	-
	LG HOUSEHOLD & HEALTH CARE MALAYSIA SDN. BHD.	421	-	-	-
	LG H&H USA Inc.	34,205	-	549	-
	The Avon Company	45	-	192	-
	The Avon Company Canada Limited	2,767	-	-	-
	LG H&H UK LTD	2,395	-	-	-
	소계	204,227	-	15,108	-

관계기업	엘지유휴(주)	5,409	-	10,785	-
	코티코리아(주)	161	-	5,819	-
	소계	5,570	-	16,604	-
기타	(주)에스앤아이코퍼레이션 및 그 종속기업	2,788	-	198	-
	주식회사 엘지씨엔에스 및 그 종속기업	466	-	4,763	-
	(주)LG경영개발원	1,396	-	66	-
	주식회사 LG스포츠	11	-	11	-
	소계	4,661	-	5,038	-
대규모기업집단소속회사	(주)LG화학 및 그 종속기업	3,542	-	1,673	-
	LG전자(주) 및 그 종속기업	-	-	1,128	-
	엘지디스플레이(주) 및 그 종속기업	50	-	-	-
	(주)지투알 및 그 종속기업	-	-	8,720	-
	(주)LG유플러스 및 그 종속기업	2	-	200	-
	(주)LX인터내셔널 및 그 종속기업	66	-	6,828	-
	(구, (주)LG상사 및 그 종속기업)	-	-	-	-
	(주)엘엑스하우스 및 그 종속기업	378	-	1,735	-
	(구, (주)LG하우스 및 그 종속기업)	-	-	-	-
소 계		4,038	-	20,284	-
합 계		223,990	-	57,604	-

(*1) 상기 채권과 관련하여 대손충당금 40백만원을 계상하고 있으며, 당기 중 인식한대손충당금환입액은 199백만원입니다.

<전기말>

(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	-
	(주)미젠스토리	-	-	178	-
	(주)태극제약	365	-	2,909	-
	(주)루치펠로코리아	27	-	-	-
	락금생활건강화장품연구(상해)유한공사	-	-	61	-
	락금생활건강무역(상해)유한공사	13,542	-	566	-
	북경락금일용화학유한공사	291	-	1,503	-
	더페이스샵(상해)화장품소유유한공사	43	-	-	-
	Avon manufacturing(Guangzhou), Ltd.	642	-	316	-
	Ginza Stefany Inc.	8,746	-	497	-
	Everlife Co., Ltd.	3,386	-	-	-
	Toiletry Japan Inc.	1,327	-	-	-
	FMG&MISSION CO., Ltd.	1,246	-	-	-
	LG H&H Tokyo R&D Center Inc.	-	-	131	-
	LG Vina Cosmetics Company Limited	1,359	-	338	-
	LG Household & Health Care(Taiwan), Ltd.	3,226	-	-	-

	LG Household & Health Care(Thailand) Limited	2,120	-	-	-
	LG H&H HK LIMITED	9,589	-	-	-
	TFS Singapore Private Limited	2,200	-	26	-
	LG HOUSEHOLD & HEALTH CARE MALAYSIA SDN. BHD.	549	-	-	-
	LG H&H USA Inc.	13,221	-	588	-
	The Avon Company	215	-	28	-
	The Avon Company Canada Limited	1,755	-	13	-
	소 계	75,602	-	11,956	-
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	2,788	-	983	-
	주식회사 엘지씨엔에스 및 그 종속기업	521	-	3,380	-
	(주)LG경영개발원	1,394	-	67	-
	소 계	4,703	-	4,430	-
대규모기업집단소속회사	(주)LG화학 및 그 종속기업	2,574	-	1,272	-
	LG전자(주) 및 그 종속기업	10	-	11,586	-
	(주)지투알 및 그 종속기업	-	-	7,711	-
	(주)LG유플러스 및 그 종속기업	3	-	242	-
	(주)LG상사 및 그 종속기업	182	-	3,122	-
	(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, 전기 중 인식한 대손상각비는 122백만원입니다.

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 6,198백만원의 배당금 수익을 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	32,024	31,784
퇴직급여	3,764	3,599
합 계	35,788	35,383

상기 주요 경영진에 대한 보상금액은 당사의 기업 활동의 계획, 운영, 통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 중요 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	23,402	1,204	2,721	281	27,608	27,888
설정	28,437	543	2,248	212	31,440	30,949
감가상각비	(21,298)	(854)	(1,861)	(214)	(24,227)	-
이자비용	-	-	-	-	-	201
지급	-	-	-	-	-	(24,484)
중도해지로 인한 제각 등(*1)	(614)	(55)	(36)	(94)	(799)	(649)
기말금액	29,927	838	3,072	185	34,022	33,905
유동						20,264
비유동						13,641

(*1) 당사는 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대하여 실무적 간편법을 적용하였으며, 당기 중 임차료 할인 등에 따른 리스부채의 감소와 관련하여 당기손익으로 인식한 347백만원이 포함되어 있습니다.

<전기>

(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

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
단기리스	2,008	2,425
소액자산리스	1,872	1,454

39.2 리스제공자 입장

39.2.1 당기말 및 전기말 현재 금융리스채권 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 백만원)

구분	유동	비유동
금융리스채권	253	1,599

<전기말>

(단위: 백만원)

구분	유동	비유동
금융리스채권	237	1,746

39.2.2 당기말 현재 금융리스채권의 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말
1년 이내	253
1년 초과 2년 이내	254
2년 초과 3년 이내	228
3년 초과 4년 이내	215
4년 초과 5년 이내	215
5년 초과	734

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)LG화학 외	1,799	297	-	2,096

<전기말>

(단위: 백만원)

대상회사	리스료 수취계획			리스료총액
	1년 이내	1년~5년	5년 초과	
(주)LG화학 외	1,793	656	-	2,449

39.2.4 당기 및 전기 중 리스계약과 관련하여 당사가 인식한 리스료수익은 2,577백만원 및 2,914백만원입니다.

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	162,891	233,045
건설중인자산의 무형자산 대체	22,593	9,996
유형자산의 투자부동산 대체	12,645	-
투자부동산의 유형자산 대체	3,209	13,114
유형자산의 취득	11,873	46,504

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	유동성대체	리스효과(*1)	
단기차입금	52,089	150,376	(39,282)	-	-	-	-	163,183
유동성사채	-	-	-	-	-	30,000	-	30,000
사채	30,000	-	-	-	-	(30,000)	-	-
미지급배당금	40	-	(184,413)	184,421	-	-	-	48
리스부채	27,888	-	(24,484)	-	201	-	30,300	33,905
합 계	110,017	150,376	(248,179)	184,421	201	-	30,300	227,136

(*1) 리스부채의 설정 30,949백만원 및 리스부채의 제각 등 (-)649백만원으로 구성되어 있습니다.

<전기>

(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.

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	91	91
	채무상품	641	641	641	641
	파생상품	21,778	21,778	4,922	4,922
	소 계	22,510	22,510	5,654	5,654
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(*1)	상장 지분증권	1,182	1,182	1,197	1,197
	비상장 지분증권	437	437	625	625
	소 계	1,619	1,619	1,822	1,822
현금및현금성자산(*2)	현금및현금성자산	355,339	355,339	78,790	78,790
상각후원가로 측정하는 금융자산(*2)	단기금융상품	16,400	16,400	17,400	17,400
	매출채권	410,374	410,374	334,885	334,885
	기타채권	31,049	31,049	43,875	43,875
	미수수익	39	39	11	11
	장기금융상품	11	11	11	11
	장기기타채권	29,115	29,115	28,764	28,764
	금융리스채권	1,852	1,852	1,983	1,983
	기타의기타비유동금융자산	47	47	47	47
	소 계	488,887	488,887	426,976	426,976
금융자산 합계		868,355	868,355	513,242	513,242
당기손익-공정가치 측정 금융부채(*1)	파생상품	77,117	77,117	9,625	9,625
상각후원가로 측정하는 금융부채(*2)	매입채무	133,126	133,126	144,414	144,414
	기타채무	118,822	118,822	149,799	149,799
	미지급비용	114,316	114,316	129,788	129,788
	미지급배당금	48	48	40	40
	단기차입금	163,183	163,183	52,089	52,089
	유동성사채	30,000	30,000	-	-
	유동성리스부채	20,264	20,264	20,916	20,916
	사채	-	-	30,000	30,000
	예수보증금	3,703	3,703	4,405	4,405

	리스부채	13,641	13,641	6,972	6,972
	소 계	597,103	597,103	538,423	538,423
금융부채 합계		674,220	674,220	548,048	548,048

(*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.

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	-	1,182	-	1,182
- 비상장 지분증권	-	-	528	528
- 채무증권	-	-	641	641
- 파생상품	-	-	21,778	21,778
소 계	-	1,182	22,947	24,129
공정가치로 측정되는 부채:				
- 파생상품	-	-	77,117	77,117

<전기말>

(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:				
- 파생상품	-	-	9,625	9,625

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								
Boinca Inc.	21,778	기초자산	현금흐름할인모형	영구성장률	1.00%	1.00%	4,512	(3,340)
				가중평균자본비용	10.41%	1.00%	(4,946)	6,804
		옵션	이항모형	변동성	40.66%	5.00%	4,121	(4,033)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산								
리아네이처(주)	437	기초자산	상대가치법	Size Premium	18.90%	1.00%	(4)	3
당기손익-공정가치 측정 금융부채								
Boinca Inc.	73,645	기초자산	현금흐름할인모형	영구성장률	1.00%	1.00%	(4,039)	3,557
				가중평균자본비용	10.41%	1.00%	5,338	(5,996)
		옵션	이항모형	변동성	40.66%	5.00%	4,095	(3,989)
태극제약(주)	2,884	기초자산	현금흐름할인모형	영구성장률	1.00%	1.00%	(666)	1,436
				가중평균자본비용	11.70%	1.00%	1,419	(2,115)
		옵션	Monte-Calo Simulation	변동성	28.63%	5.00%	13	(7)
(주)로아코리아	588	기초자산	상대가치법	Size Premium	10.70%	1.00%	-	-
		옵션	Black-Sholes Option Pricing Model	변동성	57.06%	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	66,312	19,589	38,322	20,161
EUR	2,701	480	1,244	650
JPY	5,729	2,471	8,718	2,628
SGD	10	264	-	255
CNY	1,892	7,697	6,135	10,450
CAD	48	71	451	467
GBP	1,038	50	250	114
THB	-	2,392	983	3,899
기타	-	6	-	4
합 계	77,730	33,020	56,103	38,628

다음은 다른 모든 변수가 일정하다고 가정할 때 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동 시 당사의 세전순이익에 미치는 효과에 대한 민감도분석 결과입니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	4,672	(4,672)	1,816	(1,816)
EUR	222	(222)	59	(59)
JPY	326	(326)	609	(609)

SGD	(25)	25	(26)	26
CNY	(581)	581	(432)	432
CAD	(2)	2	(2)	2
GBP	99	(99)	14	(14)
THB	(239)	239	(292)	292
기타	(1)	1	-	-
합 계	4,471	(4,471)	1,746	(1,746)

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	30,000
리스부채	33,905	27,888
합 계	63,905	57,888
변동이자율:		
차입금	163,183	52,089

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

42.1.3 기타 가격위험

당사의 상장 및 비상장 지분증권은 미래가치 불확실성으로 인해 발생하는 시장가격위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 상장 지분증권의 공정가치노출액은 1,182백만원입니다. 다

른 변수가 일정하고 상장 지분증권의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 재무제표에 미치는 영향은 118백만원(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 미만	3개월 ~ 6개월 미만	6개월 ~ 9개월 미만	9개월 ~ 12개월 미만	12개월 초과	
기대신용손실률	0.03%	0.30%	3.90%	0.00%	7.62%	
장부금액	197,603	1,338	231	34	105	199,311
기대신용손실	52	4	9	-	8	73

한편, 매출채권에 대해 개별평가로 설정한 대손충당금은 2,186백만원입니다.

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	355,332	78,780
단기금융상품	16,400	17,400
매출채권(대손충당금 차감전 총계기준)	412,633	335,952
기타채권(대손충당금 차감전 총계기준)	31,695	45,549
미수수익	39	11
금융리스채권	1,852	1,983
장기금융상품	11	11

장기기타채권 (대손충당금 및 현재가치할인차금 차감전 총계기준)	29,951	29,577
---------------------------------------	--------	--------

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	133,126	133,126	-	133,126
기타채무	118,822	118,822	-	118,822
미지급비용	114,316	114,316	-	114,316
미지급배당금	48	48	-	48
차입금	163,183	163,183	-	163,183
사채	30,000	30,000	-	30,000
리스부채	33,905	20,491	14,227	34,718
예수보증금	3,703	-	3,703	3,703
합 계	597,103	579,986	17,930	597,916

<전기말> (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

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	193,183	82,089
차감: 현금및현금성자산	(355,339)	(78,790)
순차입금	(162,156)	3,299
자본총계	4,221,314	3,793,474
순자본차입금비율	-	0.09%

43. 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(주석 8 및 주석 42 참조), 영업권을 포함한 유·무형자산의 손상(주석 15, 주석 16 및 주석 17 참조) 등입니다. 당사는 코로나19가 당사의 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 재무제표를 작성하였습니다.

그러나, 미래 코로나19의 확산 또는 종식으로 당사의 추정 및 가정에 영향이 있을 수 있으며 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
제1조(상호) 이 회사는 주식회사 LG 생활건강이라 칭하며, 한글로는 주식회사 엘지생활건강으로 하고, 영문으로는 LG HOUSEHOLD & HEALTH CARE, LTD.로 한다.	제1조(상호) 이 회사는 주식회사 LG 생활건강이라 칭하며, 한글로는 주식회사 엘지생활건강으로 하고, 영문으로는 LG H&H Co., Ltd.로 한다.	영문 상호의 간소화
제2조(목적) 이 회사는 다음의 사업을 경영함을 목적으로 한다. (중략) 18. 의약품, 원료의약품, 의약품, 의료용구 등의 제조, 가공, 판매와 소분 매매	제2조(목적) 이 회사는 다음의 사업을 경영함을 목적으로 한다. (중략) 18. 의약품, 원료의약품, 의약품, 의료기기 등의 제조, 가공, 판매와 소분 매매, 수입	구 의료기기법상 "의료용구"가 현행법의 "의료기기"로 용어가 변경됨에 따라 이를 반영하고, 수입 거래를 추가하여 "의약품, 원료의약품, 의약품, 의료기기 등의 제조, 가공, 판매와 소분 매매, 수입"으로 회사의 사업 목적을 수정함.

※ 기타 참고사항

□ 이사의 선임

제3호 의안: 이사 선임 (사내이사 1명, 사외이사 2명)

- 제3-1호: 사내이사 차석용 선임

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

후보자성명	생년월일	사외이사 후보자여부	감사위원회 위원인 이사 분리선출 여부	최대주주와의 관계	추천인
차석용	1953.06.09	사내이사	해당사항 없음	계열회사 임원	이사회
총 (1) 명					

나. 후보자의 주된직업 · 세부경력 · 해당법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	세부경력		해당법인과의 최근3년간 거래내역
		기간	내용	
차석용	(주)LG생활건강 대표이사 부회장	'99년~'00년 '01년~'04년 '05년~현재	한국 P&G 총괄사장 해태제과 대표이사 (주)LG생활건강 대표이사 부회장	없음

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

후보자성명	체납사실 여부	부실기업 경영진 여부	법령상 결격 사유 유무
차석용	없음	없음	없음

라. 후보자의 직무수행계획(사외이사 선임의 경우에 한함)

해당사항 없음

마. 후보자에 대한 이사회 추천 사유

☐ 차석용 후보자에 대한 이사회의 추천 사유 차석용 사내이사 후보는 한국 P&G 총괄사장, 해태제과 대표이사 등을 거쳐 2005년부터 현재까지 LG생활건강의 대표이사를 맡아 회사를 안정적으로 이끌어 왔습니다. 해당 기간동안 당사의 매출, 영업이익 등의 지속 성장을 이끌어 왔을 뿐만 아니라, 화장품, 생활용품, 음료사업의 시장지위를 굳건히 하였습니다. 중국·북미 중심의 해외 사업기반을 강화하여, 향후 글로벌 시장에서의 지위를 확립하는데 중요한 역할을 해낼 것을 기대하기에 사내이사로 추천하고자 합니다.

확 인 서

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

2022 년 2 월 23 일

보고자: 차 석 용 (서명 또는 날인)

- 제3-2호: 사외이사 이태희 선임

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

후보자성명	생년월일	사외이사 후보자여부	감사위원회 위원인 이사 분리선출 여부	최대주주와의 관계	추천인
이태희	1963.02.27	사외이사	해당사항 없음	계열회사 임원(사외이사)	사외이사후보추천위원회
총 (1) 명					

주) 이태희 후보자는 현재 (주)LG생활건강의 사외이사이며, 이번 제21기 정기주주총회에 재선임 안건이 상정되었습니다.

나. 후보자의 주된직업 · 세부경력 · 해당법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	세부경력		해당법인과의 최근3년간 거래내역
		기간	내용	
이태희	국민대 경영대학 교수	'95년~현재 '13년~'18년 '16년~'17년 '18년~'19년 '19년~현재 '19년~현재 '22년~현재	국민대 경영대학 교수 SK커뮤니케이션즈(주) 사외이사, 감사위원 국민대 경영대학장, 경영대학원장 한국공인회계사회, K-IFRS 상담위원 롯데카드(주) 사외이사, 감사위원장 (주)LG생활건강 사외이사, 감사위원장 국민대 기획부총장	없음

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

후보자성명	체납사실 여부	부실기업 경영진 여부	법령상 결격 사유 유무
이태희	없음	없음	없음

라. 후보자의 직무수행계획(사외이사 선임의 경우에 한함)

1. 전문성

본 후보자는 1995년부터 국민대 경영대학에서 경영학 교수로 재직중에 있습니다. 교수로 재직하는 기간 중 국내 유수의 기업에서 사외이사 및 감사위원직을 수행했으며, 그 외에도 한국공인회계사회에서 K-IFRS 상담위원, 전기오류수정협의회 전문가위원, 월간공인회계사 편집위원 등을 역임하여 왔습니다. 본 후보자는 이러한 회계분야의 전문성을 바탕으로 LG생활건강의 이사회에 참여함으로써, 이사회 운영에 있어 심도 있는 심의 및 의사결정에 기여할 수 있도록 하고자 합니다.

2. 독립성

본 후보자는 LG생활건강의 사외이사로서 활동하는데 있어 독립성에 영향을 줄 수 있는 어떠한 이해관계도 없습니다. 또한 과거에도 타 기업들에서 사외이사로서 활동하며 독립적으로 의결권을 행사해 왔기에 현재 LG생활건강의 사외이사로서 독립성을 견지하는데 있어서 어떠한 문제도 없습니다. 본 후보자는 이후로도 사외이사로서의 공정성과 독립성을 바탕으로 LG생활건강의 이사회가 투명하고 합리적으로 운영되는 가운데, 회사가 최선의 이익을 추구하는 의사결정을 하도록 그 임무를 다하고자 합니다.

3. 직무수행 및 의사결정 기준

본 후보자는 LG생활건강의 모든 사업활동이 준법의 기반 하에서 이루어지도록 하는데 최대한 기여하겠다는 목표로 사외이사로서의 직무를 성실히 수행할 것이고, 그 결과 동사가 세계시장을 선도하는 기업으로 지속 성장할 수 있도록 아래의 가치 제고에 노력하겠습니다.

- 1)회사의 영속성을 위한 기업 가치 제고
- 2)기업 성장을 통한 주주 가치 제고
- 3)동반 성장을 위한 이해관계자 가치 제고
- 4)기업의 역할 확장을 통한 사회 가치 제고

4. 책임과 의무에 대한 인식 및 준수

본 후보자는 선관주의와 충실 의무, 보고 의무, 감시 의무, 상호업무집행 감시 의무, 경업금지 의무, 자기거래 금지 의무, 기업비밀 준수 의무 등 상법상 사외이사 의무를 인지하고있으며 이를 엄수할 것입니다. 특히 LG생활건강이 강조하고 있는 정도경영을 위한 내부 윤리규범과 경영방침을 함께 숙지하고 준수할 것입니다.

마. 후보자에 대한 이사회 추천 사유

☐ 이태희 후보자에 대한 이사회 추천 사유

이태희 사외이사 후보는 회계분야의 전문가로서, 국내 유수의 기업에서 사외이사 및 감사위원직을 수행하였으며, 이러한 경험을 바탕으로 지난 3년간 이사회 의결과정에서 전문가적인 입장에서 통찰력 있는 의견을 제시하여 왔습니다.

이를 통해 당사의 재무건전성 확보와 투명한 회계운영에 기여하여 왔으며, 이후에도 이사회 합리적인 의사결정에 계속적인 기여가 기대되기에 사외이사로 추천하고자 합니다.

확 인 서

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

2022 년 2 월 18 일

보고자: 이 태 회 (서명 또는 날인)



- 제3-3호: 사외이사 김상훈 선임

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

후보자성명	생년월일	사외이사 후보자여부	감사위원회 위원인 이사 분리선출 여부	최대주주와의 관계	추천인
김상훈	1966.05.08	사외이사	해당사항 없음	계열회사 임원(사외이사)	사외이사후보추천위원회
총 (1) 명					

주) 김상훈 후보자는 현재 (주)LG생활건강의 사외이사이며, 이번 제21기 정기주주총회에 재선임 안건이 상정되었습니다.

나. 후보자의 주된직업 · 세부경력 · 해당법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	세부경력		해당법인과의 최근3년간 거래내역
		기간	내용	
김상훈	서울대 경영대학 교수	'01년~현재 '18년~'19년 '20년~'22년 '19년~현재 '22년~현재	서울대 경영대학 교수 한국소비자학회 공동회장 서울대 경영대학 교무부장 및 경영전문대학원 부원장 주)LG생활건강 사외이사 서울대 경영대학장 및 경영전문대학원장	없음

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

후보자성명	체납사실 여부	부실기업 경영진 여부	법령상 결격 사유 유무
김상훈	없음	없음	없음

라. 후보자의 직무수행계획(사외이사 선임의 경우에 한함)

1. 전문성

본 후보자는 2001년부터 서울대 경영대학에서 교수로 재직중이며 2022년 1월부터 학장직을 수행하고 있습니다. 교수 재직 기간 중에도 한국소비자학회 회장직을 수행하였으며, 그 외에도 마케팅분야의 전문성을 바탕으로 다양한 포럼 참석 등 폭넓은 대외활동을 하고 있습니다. 본 후보자는 이러한 마케팅 분야의 전문성을 바탕으로 LG생활건강의 이사회에 참여함으로써, 회사의 주요 의사 결정에 있어 다양한 방향성을 제시하고자 하며, 이를 통해 LG생활건강이 Global 시장을 선도하는데 기여할 수 있도록 하고자 합니다.

2. 독립성

본 후보자는 LG생활건강의 사외이사로서 활동하는데 있어 독립성에 영향을 줄 수 있는 어떠한 친인척관계 혹은 이해관계도 없습니다. 또한 그간 LG생활건강 사외이사로서 이사직을 수행함에 있어서도 확고한 독립성을 기반으로 의결권을 행사하여 왔습니다. 본 후보자는 이후에도 사외이사로서의 공정성과 독립성을 바탕으로 LG생활건강의 이사회가 투명하고 합리적으로 운영되는 가운데 사회에 공헌하는 한편, 회사가 최선의 이익을 추구하는 의사결정을 하도록 그 직무를 다하고자 합니다.

3. 직무수행 및 의사결정 기준

본 후보자는 LG생활건강의 모든 사업활동이 준법의 기반 하에서 이루어지도록 하는데 최대한 기여하겠다는 목표로 사외이사로서의 직무를 성실히 수행할 것이고, 그 결과 동사가 세계시장을 선도하는 기업으로 지속 성장할 수 있도록 아래의 가치 제고에 노력하겠습니다.

- 1)회사의 영속성을 위한 기업 가치 제고
- 2)기업 성장을 통한 주주 가치 제고
- 3)동반 성장을 위한 이해관계자 가치 제고

4)기업의 역할 확장을 통한 사회 가치 제고

4. 책임과 의무에 대한 인식 및 준수

본 후보자는 선관주의와 충실 의무, 보고 의무, 감시 의무, 상호업무집행 감시 의무, 경업금지 의무, 자기거래 금지 의무, 기업비밀 준수 의무 등 상법상 사외이사 의무를 인지하고있으며 이를 엄수할 것입니다. 특히 LG생활건강이 강조하고 있는 정도경영을 위한 내부 윤리규범과 경영방침을 함께 숙지하고 준수할 것입니다.

마. 후보자에 대한 이사회 추천 사유

☐ 김상훈 후보자에 대한 이사회 추천 사유

김상훈 사외이사 후보는 마케팅 분야의 전문가로서, 서울대 경영대학 교수로 재직하는 가운데 한국 소비자학회 회장을 수행하는 등 해당 분야에서 전문 역량을 보유하고 있습니다.

사업 및 브랜드 관점에서 당사에 대한 이해도가 높아 이사회를 통하여 그간 다양한 시각에서의 의견을 제시하여 왔으며, 이후 이사회 주요 의사결정에 있어서도 역할이 기대되기에 사외이사로 추천하고자 합니다.

확 인 서

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

2022 년 2 월 17 일

보고자: 김상훈 명 또는 날인)

제4호 의안: 감사위원회 위원이 되는 이사 선임
- 감사위원회 위원이 되는 사외이사 이우영 선임

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

후보자성명	생년월일	사외이사 후보자여부	감사위원회 위원인 이사 분리선출 여부	최대주주와의 관계	추천인
이우영	1971.05.25	사외이사	분리선출	없음	사외이사후보추천위원회
총 (1) 명					

나. 후보자의 주된직업·세부경력·해당법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	세부경력		해당법인과의 최근3년간 거래내역
		기간	내용	
이우영	서울대 법학대학 교수	'04년~현재 '13년~'19년 '13년~'19년 '17년~'18년 '19년~현재 '21년~현재	서울대 법학대학 교수 법무부 변호사제도개선위원 법제처 법령해석심의위원 대검찰청 검찰개혁위원회 위원 서울고등검찰청 행정심판위원회 위원 국토부 중앙토지수용위원회 비상임위원	없음

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

후보자성명	체납사실 여부	부실기업 경영진 여부	법령상 결격 사유 유무
이우영	없음	없음	없음

라. 후보자의 직무수행계획(사외이사 선임의 경우에 한함)

1. 전문성 본 후보자는 2004년부터 서울대학교 법과대학에서 교수로 재직하였으며, 법학전문대학원 제도가 도입된 2009년 이후 지속적으로 서울대학교 법학전문대학원에 교수로 재직하고 있습니다. 서울대학교 재직 전 미국에서 약3년간 변호사 실무(일반 민사, 회사법)를 했습니다(뉴욕주 및 캘리포니아주 변호사). 교수로서 서울대학교 법학전문대학원, 학부, 일반대학원의 공법(헌법) 과목을 강의하고 연구를 수행해 오면서, 한편 법제처 법령해석심의위원회, 대법원 사법정책자문위원회, 대검찰청 검찰개혁위원회, 서울고등검찰청 행정심판위원회, 법무부 변호사제도개선위원회, 대한변호사협회 입법평가위원회, 국토교통부 중앙토지수용위원회 등에서 (전,현직) 위원으로 활동하면서 특히 제도 개선, 규정 정비, 이해관계 조정, 대심적 구조에서의 사실관계에 기초한 법적 판단, 공적 거버넌스 개선 관련 전문성을 쌓아 왔습니다. 본 후보자는 이제까지의 경험을 바탕으로 LG생활건강의 이사회에 참여하여 이사회 운영에 객관성이 담보된 법리적 판단과 함께 기업의 사회적 가치와 책무에 대한 우리 사회와 소비자의 시각을 제시하여 회사에 기여하고자 합니다. 2. 독립성 본 후보자는 LG생활건강의 사외이사로서 활동함에 있어 독립성에 영향을 줄 수 있는 어떠한 친인척 관계 또는 이해관계도 없습니다. 또한 현재 법무부, 서울고등검찰청, 국토부, 외교부 등에서 전공 유관 영역에서의 위원회 위원으로 위원직을 수행함에 있어서 독립성과 중립성을 전제로 공정하게 직무를 수행하고 있습니다. 본 후보자는 이후에도 사외이사로서의 독립적 지위를 바탕으로 LG생활건강의 이사회가 공정하고 투명하게 운영되면서 회사가 최선의 이익에 부합하는 의사결정을 하도록 그 임무를 다하고자 합니다.

3. 직무수행 및 의사결정 기준

본 후보자는 LG생활건강의 모든 사업활동이 준법의 기반 하에서 이루어지도록 하는데 최대한 기여하겠다는 목표로 사외이사로서의 직무를 성실히 수행할 것이고, 그 결과 동사가 세계시장을 선도하는 기업으로 지속 성장할 수 있도록 아래의 가치 제고에 노력하겠습니다.

- 1) 회사의 영속성을 위한 기업 가치 제고
- 2) 기업 성장을 통한 주주 가치 제고
- 3) 동반 성장을 위한 이해관계자 가치 제고
- 4) 기업의 역할 확장을 통한 사회 가치 제고

4. 책임과 의무에 대한 인식 및 준수

본 후보자는 선관주의와 충실 의무, 보고 의무, 감시 의무, 상호업무집행 감시 의무, 경업금지 의무, 자기거래 금지 의무, 기업비밀 준수 의무 등 상법상 사외이사의 의무를 인지하고 있으며 이를 엄수할 것입니다. 특히 LG생활건강이 강조하는 정도경영을 위한 내부 윤리규범과 경영방침을 함께 숙지하고 준수하겠습니다.

마. 후보자에 대한 이사회 추천 사유

☐ 이우영 후보자에 대한 이사회 추천 사유

이우영 사외이사 후보는 법률 분야의 전문가로서 대법원, 검찰청, 법제처 자문 등 서울대 법학 교수로 재직하는 기간동안에도 활발한 대외 활동을 통한 경험과 전문성을 겸비하고 있습니다.

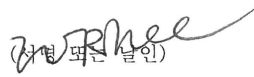
이를 통해 이사회 운영에 객관성이 담보된 법리적인 의견을 제시하고, 기업 컴플라이언스 측면에서 기여할 수 있으리라 여겨지기에 사외이사로 추천하고자 합니다.

확 인 서

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

2022 년 2 월 16 일

보고자: 이 우 영 (서명 또는 날인)



확인서

※ 기타 참고사항

□ 감사위원회 위원의 선임

제4호 의안: 감사위원회 위원이 되는 이사 선임 - 감사위원회 위원이 되는 사외이사 이우영 선임

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

후보자성명	생년월일	사외이사 후보자여부	감사위원회 위원인 이사 분리선출 여부	최대주주와의 관계	추천인
이우영	1971.05.25	사외이사	분리선출	없음	이사회
총 (1) 명					

나. 후보자의 주된직업·세부경력·해당법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	세부경력		해당법인과의 최근3년간 거래내역
		기간	내용	
이우영	서울대 법학대학 교수	'04년~현재 '13년~'19년 '13년~'19년 '17년~'18년 '19년~현재 '21년~현재	서울대 법학대학 교수 법무부 변호사제도개선위원 법제처 법령해석심의위원 대검찰청 검찰개혁위원회 위원 서울고등검찰청 행정심판위원회 위원 국토부 중앙토지수용위원회 비상임위원	없음

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

후보자성명	체납사실 여부	부실기업 경영진 여부	법령상 결격 사유 유무
이우영	없음	없음	없음

라. 후보자에 대한 이사회 추천 사유

□ 이우영 후보자에 대한 이사회 추천 사유

이우영 감사위원회 위원 후보는 법률 분야의 전문가로서 대법원, 검찰청, 법제처 자문 등 서울대 법학 교수로 재직하는 기간동안에도 활발한 대외 활동을 통한 경험과 전문성을 겸비하고 있습니다. 이를 통해 감사위원회 운영에 객관성이 담보된 법리적인 의견을 제시하고, 감사위원회 의사결정과 정의의 전문성과 투명성 강화에도 기여할 것으로 판단되어 감사위원회 위원으로 선임하고자 합니다.

확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정
제 3-15 조 제 3 항 제 3 호 가목, 다목, 라목까지의 사항이 사실과 일치함을
확인합니다.

2022 년 2 월 16 일

보고자: 이 우 영 (서명 또는 날인) 

제5호 의안: 감사위원회 위원 선임 (사외이사 2명)

- 제5-1호: 감사위원회 위원 이태희 선임

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

후보자성명	생년월일	사외이사 후보자여부	감사위원회 위원인 이사 분리선출 여부	최대주주와의 관계	추천인
이태희	1963.02.27	사외이사	해당사항 없음	계열회사 임원(사외이사)	이사회
총 (1) 명					

주) 이태희 후보자는 현재 (주)LG생활건강의 사외이사이자 감사위원회 위원이며, 이번 제21기 정기주주총회에 재선임

안건이 상정되었습니다.

나. 후보자의 주된직업·세부경력·해당법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	세부경력		해당법인과의 최근3년간 거래내역
		기간	내용	
이태희	국민대 경영대학 교수	'95년~현재 '13년~'18년 '16년~'17년 '18년~'19년 '19년~현재 '19년~현재 '22년~현재	국민대 경영대학 교수 SK커뮤니케이션즈(주) 사외이사, 감사위원 국민대 경영대학장, 경영대학원장 한국공인회계사회, K-IFRS 상담위원 롯데카드(주) 사외이사, 감사위원장 (주)LG생활건강 사외이사, 감사위원장 국민대 기획부총장	없음

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

후보자성명	체납사실 여부	부실기업 경영진 여부	법령상 결격 사유 유무
이태희	없음	없음	없음

라. 후보자에 대한 이사회 추천 사유

☐ 이태희 후보자에 대한 이사회 추천 사유

이태희 감사위원회 위원 후보는 회계분야의 전문가로서, 국내 유수의 기업에서 사외이사 및 감사위원직을 수행하였으며, 이러한 경험을 바탕으로 지난 3년간 당사의 감사위원장으로 전문자적인 입장에서 통찰력 있는 의견을 제시하여 왔습니다.

이를 통해 당사의 재무건정성 확보와 투명한 회계운영에 기여하여 왔으며, 앞으로도 감사위원회 의사결정과정의 전문성과 투명성 강화에도 기여할 것으로 판단되어 감사위원회 위원으로 선임하고자 합니다.

확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제 3-15
조 제 3 항 제 3 호 가목, 다목, 라목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2022 년 2 월 18 일

보고자: 이 태 회 (서명 또는 날인)



- 제5-2호: 감사위원회 위원 김상훈 선임

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

후보자성명	생년월일	사외이사 후보자여부	감사위원회 위원인 이사 분리선출 여부	최대주주와의 관계	추천인
김상훈	1966.05.08	사외이사	해당사항 없음	계열회사 임원(사외이사)	이사회
총 (1) 명					

주) 김상훈 후보자는 현재 (주)LG생활건강의 사외이사이자 감사위원회 위원이며, 이번 제21기 정기주주총회에 재선임

안건이 상정되었습니다.

나. 후보자의 주된직업 · 세부경력 · 해당법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	세부경력		해당법인과의 최근3년간 거래내역
		기간	내용	
김상훈	서울대 경영대학 교수	'01년~현재	서울대 경영대학 교수	없음
		'18년~'19년	한국소비자학회 공동회장	
		'20년~'22년	서울대 경영대학 교무부학장 및 경영전문대학원 부원장	
		'19년~현재	(주)LG생활건강 사외이사	
		'22년~현재	서울대 경영대학장 및 경영전문대학원장	

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

후보자성명	체납사실 여부	부실기업 경영진 여부	법령상 결격 사유 유무
김상훈	없음	없음	없음

라. 후보자에 대한 이사회 추천 사유

☐ 김상훈 후보자에 대한 이사회 추천 사유

김상훈 감사위원회 위원 후보는 지난 3년간 감사위원회 위원직을 수행하며 쌓아온 당사 사업구조에 대한 높은 이해도와 마케팅 분야의 전문성을 바탕으로 경영진의 집무집행에 대한 업무감사를 독립적, 효율적으로 수행할 수 있을 것으로 판단되며, 당사 감사위원회 의사결정과정의 전문성과 투명성 강화에도 기여할 것으로 판단되어 감사위원회 위원으로 선임하고자 합니다.

확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제 3-15
조 제 3 항 제 3 호 가목, 다목, 라목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2022 년 2 월 17 일

보고자: 김상훈 (서명⁵은 날인)

확인서

※ 기타 참고사항

□ 이사의 보수한도 승인

제6호 의안: 이사 보수한도 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	51억원
최고한도액	80억원

※ 기타 참고사항