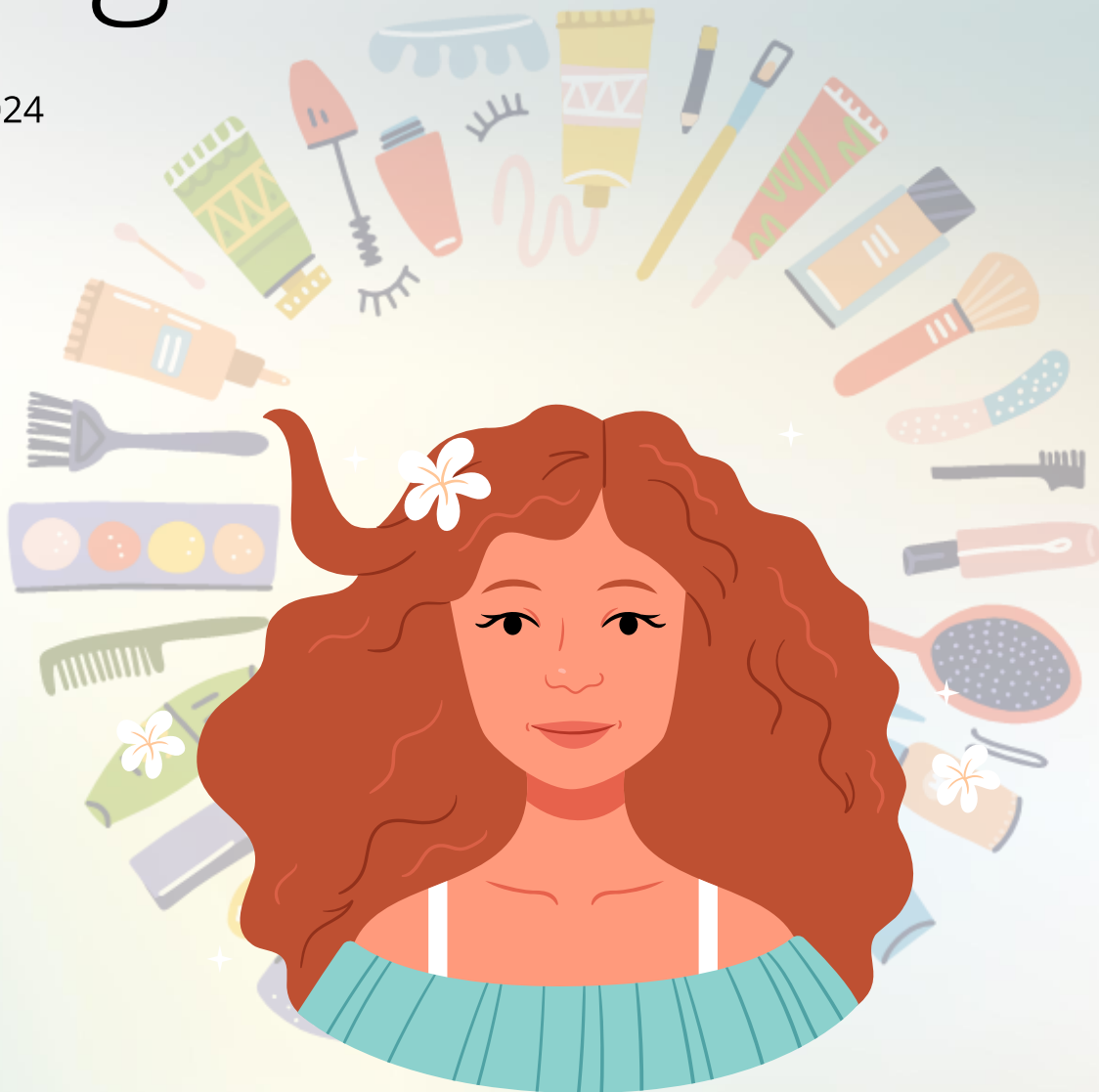


Deloitte Insights



Dec 2024



Cosmetic Industry Insights Report

화장품 산업과 지속가능경영

생물다양성 공시와 친환경 뷰티 트렌드 대응 방향

Assurance-ESG

Deloitte.



'딜로이트 인사이트' 앱에서
경영·산업 트렌드를 만나보세요!

Content

Vol.2

Cosmetic Industry Insight Report 2024

Foreword

지속가능성은 현대 비즈니스의 새로운 기준을 정의하고 있으며, 화장품 산업은 이 변화의 중심에 서 있습니다. 우리 일상에 깊이 자리 잡고 있는 뷰티 제품은 단순히 미와 아름다움의 표현을 넘어, 소비자들이 보다 건강하고 지속가능한 삶을 영위하기 위해 선택하는 중요한 수단이 되었습니다.

대한화장품협회의 Cosmetic Industry Trend Report 2024는 Deloitte의 ESG 전문가들이 분석한 자료를 바탕으로 대한화장품협회의 회원사들을 위해 ESG (Environmental, Social, Governance) 와 지속가능경영 관련 인사이트를 제공하고 있습니다.

Cosmetic Industry Trend Report 2024는 Vol 1,2로 두 권의 시리즈로 구성되어 있으며, Vol. 1에서는 화장품 산업에 밀접한 유럽연합 (EU) 규제들을 분석하여 전달하였습니다.

이번 Vol. 2에서는 화장품산업에게 중요한 생물다양성을 주요 테마로, TNFD 공시에 대해서 LEAP 평가방법론과 우수 기업 사례 등을 통해 심층적으로 알아보는 것은 물론, 국내 화장품산업의 원활한 수출을 위해 클린 뷰티의 수요 확대, 온라인 유통 채널의 확장, 친환경 패키징 적용의 증가 등의 화장품 관련 트렌드를 기반으로 한 대응 전략에 관해 인사이트를 제공하고자 합니다.

Content

Chapter 1.

화장품 산업의 생물다양성 대응 전략

Chapter 2.

수출 관점에서의 지속가능한 뷰티 트렌드 대응전략

Chapter 3.

화장품 기업의 대응 방향

Chapter 1.

화장품 산업의 생물다양성 대응 전략



생물다양성이란?

1992년, 유엔 환경개발회의에서는 지구 상에 존재하는 생물종을 보호하기 위한 ‘생물 다양성 협약’(CBD, Convention on Biological Diversity) 을 채택하였다. 생물 다양성은 협약을 통해 육지, 해양은 물론 수중, 복합생태계에 속하는 생물들 간의 유전자 및 생태계 다양성을 포함하는 것으로 정의되었다. 정리하자면, 1) 지구 상에서 존재하는 생물종 (Species)의 다양성, 2) 생물이 살아가는 생태계 (Ecosystem)의 다양성, 3) 생물이 고유적으로 지니고 있는 유전자 (Gene)의 다양성을 총체적으로 가리키는 의미이다.

종 다양성	생태계 다양성	유전적 다양성
Species diversity	Ecosystem diversity	Genetic diversity
동물, 식물, 미생물 등 생물종의 다양성으로 이해된다. 일반적으로 지역 내의 종 다양성 정도, 분류학적 다양성을 지칭한다.	사막, 삼림지, 습지, 산, 호수, 강 및 농경지 등의 생태계 다양성을 말한다. 한 생태계 내 모든 생물과 무생물의 상호작용에 관한 다양성을 의미한다.	종 내의 유전자 변이를 의미하는 것으로 동일한 종 내의 여러 집단을 의미하거나 한 집단 내에서 개체 간 유전적 변이를 의미한다.

화장품 산업과 자연의 관계

화장품 산업이 성공할수록 지속가능하고 천연적인 화장품의 수요는 크게 늘어났다. 자연에서 추출한 화장품 성분은 더욱 많아질수록 화장품 산업과 자연과의 상호적인 영향은 더욱 커져가고 있다. 자연이 지속가능하고 건강하게 유지되는 일은 곧, 제품 품질 · 안전과도 연관되는 문제인 것이다. 화장품 산업은 타 산업군과 비교해볼 때, 자연에 대한 상호적 영향도와 관계성이 매우 높은 산업군이다.

예를 들어 해안 지역을 보호하고, 다양한 생물종들에게 필수적인 서식지를 제공하는 맹그로브 숲이 감소하는 일은 화장품에 일반적으로 사용되는 여러 천연 성분들의 질적·양적 측면에서 부정적인 영향을 미치게 된다. 실제 극심한 더위와 가뭄으로 인해 남유럽을 주 생산지로 두고 있는 올리브 오일의 확보가 어려워지면서 스킨케어 화장품 주요 성분 중 하나인 ‘스쿠알렌 (Squalene)’의 가격이 25% 가량 상승했다.

이처럼 화장품 산업의 발전과 성장은 자연의 번영과 궤를 함께 한다. 앞으로 화장품 산업군 내의 기업은 자연을 고려한 의사결정을 바탕으로 경영 및 사업활동을 이어 나가야 한다. 자연과 연결되어 있다는 산업적 특성을 빠르게 파악하여 대비한다면 위기를 기회로 전환할 수 있는 절호의 시간들을 맞이할 수 있을 것이다.

국제사회에서의 생물다양성 인식

전세계적으로 생물다양성을 보존하려는 움직임은 가속화되고 있다. 세계 각국의 자연 및 환경 네트워크에서는 생물다양성 관련 주제가 빠지지 않고 등장한다. 2021년, 유엔은 2030년까지의 '생태계 복원 10개년 계획 (The UN Decade on Ecosystem Restoration)' 을 발표하였고, 세계자연기금 (WWF), 세계자연보전연맹(IUCN) 은 지구 환경에 대한 자연훼손을 줄이고, 2050년까지 완전히 자연을 복원하자는 '네이처 포지티브 (Nature-positive)'에 대한 적극적인 논의를 진행하고 있다.

2022년, 캐나다 몬트리올에서 개최된 생물다양성협약 당사국총회에서는 '쿤밍-몬트리올 글로벌 생물다양성 프레임워크(GBF)가 채택되었다. 4년 간의 논의를 거쳐 채택된 GBF는 '자연과 조화로운 삶' 이라는 비전을 가지고, 생태계를 증대하고, 지속가능한 이용을 증가시키는 목표를 기반으로, 생물다양성 위협요인을 저감하고, 원활한 이행을 위한 23가지의 세부 실행과제를 설정하였다.

주요 생물다양성 관련 국제적 논의

논의	시점	내용 및 특징
생물다양성협약 (CBD) 채택	1992	<ul style="list-style-type: none"> • 브라질 리우의 지구정상회담에서 채택된 대표적인 생물다양성 협약 • 생물다양성의 세부 정의 확립 (종 다양성, 생태계 다양성, 유전적 다양성) • 유전자원에 대한 적절한 접근을 통해 생물다양성 보전, 생물자원에 대한 지속가능한 이용 보장 취지
UN 생태계 복원 10년 계획	2021	<ul style="list-style-type: none"> • 70개 이상의 국가가 서명한 생태계 복원 협약 • 유엔환경계획(UNEP) 및 식량농업기구(FAO)의 공동 추진 계획 • 전세계 대상 동시다발적인 생태계 복원을 위한 재정적 지원 포함
GBF (쿤밍-몬트리올 글로벌 생물다양성 프레임워크)	2022	<ul style="list-style-type: none"> • 생태계 확대 및 자연 대상 보존·복구·지속가능한 이용 증대 목적 제정 • 2050년까지의 목표 4개, 2030년까지의 실천목표 23개 구성 • 훼손 육지 및 해양 최소 30% 복원, 살충제 및 유해화학물질 위험 감축 등
네이처 포지티브 (Nature Positive) 개념 논의	2022	<ul style="list-style-type: none"> • 자연 및 생물다양성의 손실을 멈추고, 회복하여 자연자본의 증가상태에 돌입하는 것을 의미 • 탄소중립처럼 생물다양성 회복에 대한 목표도 동반실천 필요성 강조

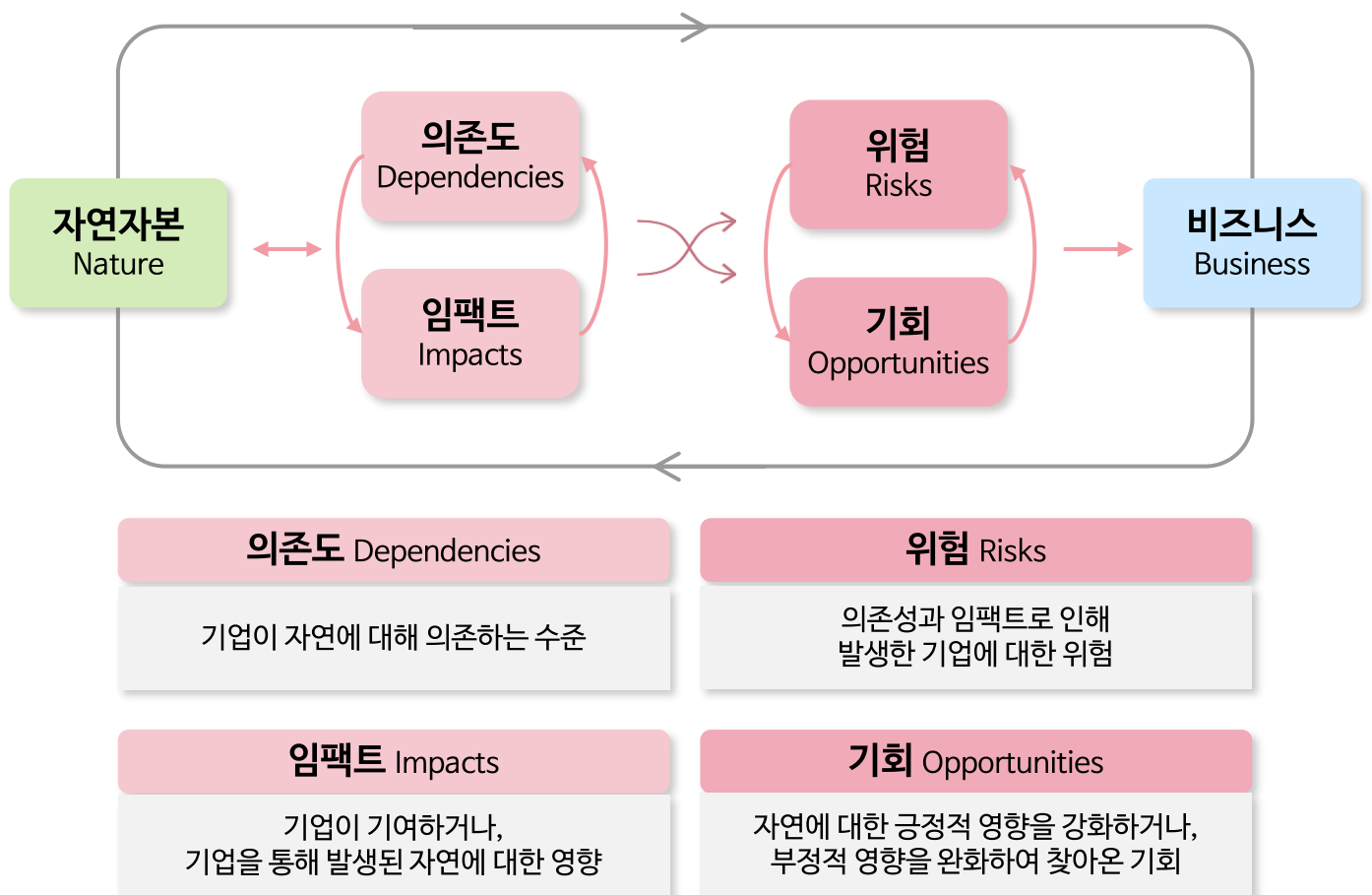
TNFD (자연 자본 재무 공시를 위한 권고안)

세계를 비즈니스 영역으로 삼는 글로벌 기업은 생물다양성과 함께 공존하기 위한 방안을 모색해야만 했다. 그러한 의미에서, 'TNFD (자연 자본 재무 공시를 위한 협의체, Taskforce on Nature-related Financial Disclosure)'의 중요성은 날로 부각되고 있다.

TNFD는 기업들이 자연과 관련된 기회와 리스크를 식별 및 파악하고, 이를 재무적·경영적으로 통합할 수 있도록 돕는 역할을 한다. TNFD는 2021년, 유엔환경계획 금융 이니셔티브(UNEP-FI)와 유엔개발계획(UNDP), 세계자연기금(WWF)의 추진 아래에서 탄생하였으며, 2023년, 자연 자본 재무 공시를 위한 권고안의 최종안을 발표하였다.

TNFD는 기업에 자연에 대한 의존성을 가지는 동시에 임팩트를 미치기도 한다고 설명한다. 이는 추후 자연에 대한 기회 혹은 위험으로 나타난다. 따라서, 기업은 이러한 상관관계 및 속성을 고려하여 자연 자본에 대한 정보를 공시해야 한다.

TNFD의 자연과 산업의 관계



TNFD (자연자본 재무 공시를 위한 권고안)

TNFD는 TCFD (기후 관련 재무 정보 공개 협의체, Taskforce on Climate-related Financial Disclosures) 에서 제시하고 있는 4 Pillar 모델을 기반으로 자연 자본의 손실이 기업에게 재무적으로 어떠한 영향을 미치는지 평가 및 관리하도록 안내한다.

‘거버넌스’ 단계를 통해서 기업의 자연 관련 의존성, 영향, 기회 및 위험을 관리하는 책임과 역할을 확인하고, ‘전략’ 단계를 통해 자연 관련 기회 및 위험이 기업의 사업, 전략, 재무성에 어떤 영향을 미치는지 분석한다. ‘위험관리’ 단계에서는 자연 관련 위험을 어떻게 파악 및 평가하여, 관리하고 있는지, 그러한 프로세스가 기업 전반적으로 어떻게 통합되어 있는지 보여준다. ‘지표 및 목표’ 단계는 자연자본에 대한 기회 및 위험을 측정하고, 대응의 정도를 공개한다.

공시를 위한 TNFD의 4 Pillar · 14대 세부항목

지배구조	전략	위험관리	지표 및 목표
자연 관련 의존도, 연에 의한 영향, 위험 및 기회에 대한 지배구조 정보	자연 관련 의존도, 영향, 위험 및 기회가 기업의 사업, 전략, 재무계획에 미치는 실제·잠재적 영향	자연 관련 의존도, 영향, 위험 및 기회를 식별하고, 평가 및 관리하는 방법	자연 관련 의존도, 영향, 위험 및 기회를 평가하고 관리하는데 사용되는 측정 지표와 목표
A. 자연관련의존도, 영향, 위험및기회에대한이사회감독	A. 단기·중기·장기적으로 식별한자연에대한의존도, 영향, 위험및기회설명	A1.기업이직접운영부문의 자연관련의존도, 영향, 위험 및기회를 식별하고 평가하는 절차	A. 전략및위험관리 프로세스 에따라중대한자연관련 위험 및기회를 평가하고 관리하기 위해사용하는지표
B. 자연관련의존도, 영향, 위험및기회를 관리하고 평가하는경영진의역할	B. 자연관련의존도, 영향, 위험및기회가기업의사업 모델, 가치사슬, 전략및재무 계획, 그리고전환계획이나 분석에 미치는 영향	A2. 기업의업스트림/ 다운스트림의가치사슬의자연 관련의존도, 영향, 위험 및기회를 식별하고 평가하는 프로세스	B. 자연관련의존도와영향을 평가하고 관리하기 위해사용 하는지표
C. 자연관련의존도, 영향, 위험및기회에 대한평가및 대응시의원주민, 지역사회, 영향권내기타 이해관계자 대상인권정책과활동, 이와관련된기업의이사회및 경영진의감독	C. 다양한시나리오를 고려한기업전략의탄력성	B. 자연 관련의존도, 영향, 위험및기회를 관리하기 위한 프로세스	C. 자연 관련의존도, 영향, 위험및기회와이에 대한성과를 관리하기 위한목표
	D. 기업이직접운영하는 자산및사업활동의위치를 공개하고, 가능한경우, 우선 순위지역의기준을 충족하는 업스트림/다운스트림위치 공개	C. 자연 관련위험을 식별, 평가, 관리하는 프로세스가기업의 전반적인위험관리 절차에 통합되는방법	

: TNFD 특화 지표

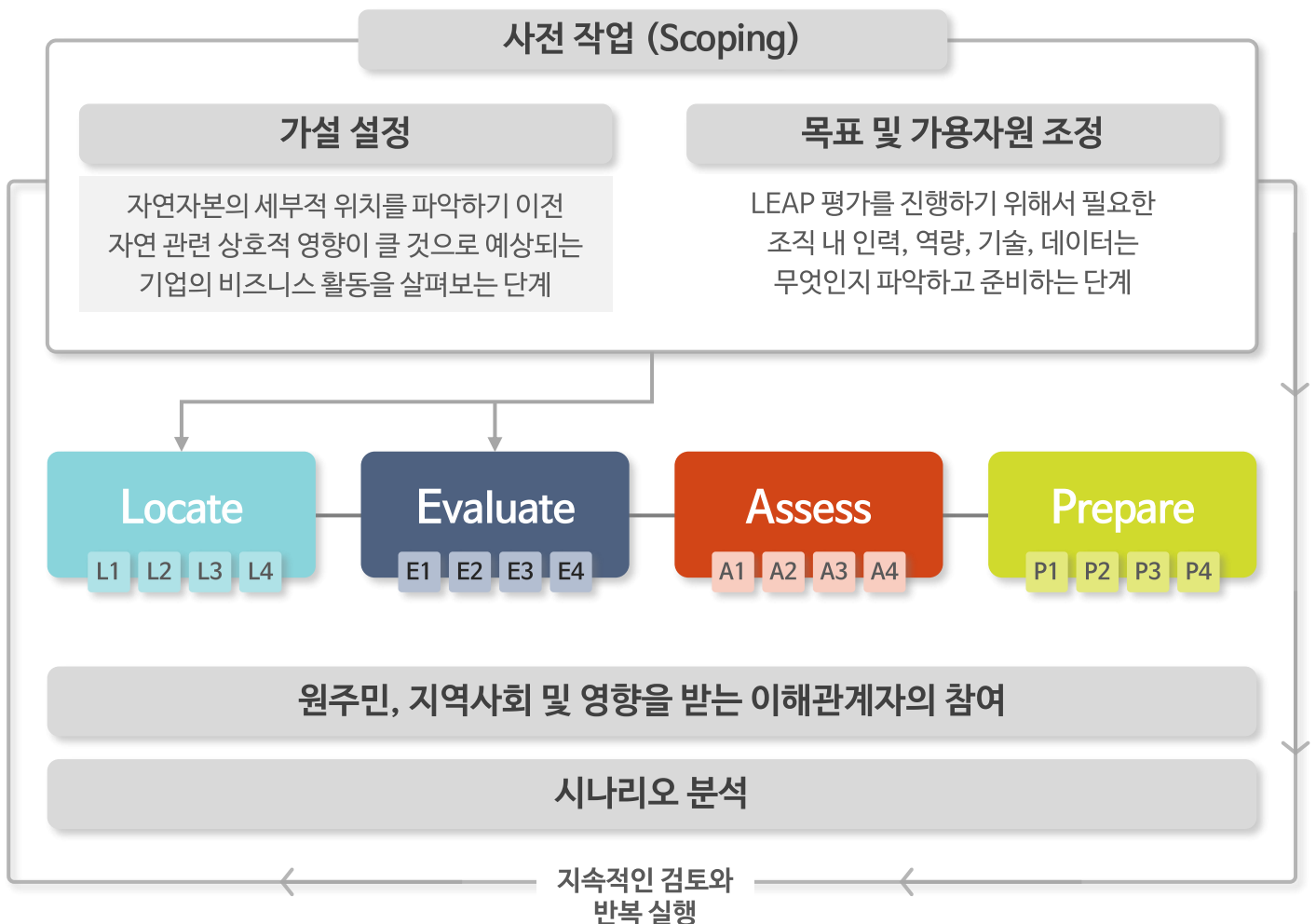
TNFD의 LEAP 방법론

TNFD 권고안에서는 기업이 자연 관련 의존도, 영향, 위험 등을 측정하고 관리하기 위해서 'LEAP' 라는 접근방식을 사용할 것을 권고하고 있다. 이에 대한 별도의 가이드선도 발간되어 직접 살펴볼 수 있다.

LEAP의 주요 단계는 4단계로 구분되어 이루어진다. 기업과 관련된 자연자본의 위치를 파악하고(Locate), 자연에 대한 의존도와 영향을 측정하고(Evaluate), 기업의 위험과 기회를 평가하여(Assess), 향후의 자연 관련 위험에 대응하고, 기회를 강화할 수 있도록 돕는(Prepare) 프로세스이다.

본격적인 LEAP 접근법을 사용하기 이전에, 1) 가설 설정(Generate a working hypothesis), 2) 목표 및 가용자원 조정(Goals and resource alignment) 이라는 2가지의 사전 작업을 이행하기를 권장하고 있다. 이러한 사전 단계를 통해서, LEAP를 보다 빠르고 효율적으로 진행할 수 있도록 돕는다. 또한 LEAP 프로세스는 자연적·물리적 환경에 대한 평가이기도 한 만큼, 주변 이해관계자들의 참여와 시나리오 분석을 동반할 것을 권장한다.

LEAP 평가 프로세스



TNFD의 LEAP 방법론

Locate 단계는 기업의 활동과 연관된 자연에 대한 위험과 기회를 파악하기 위해서 지역의 범위를 설정하는 단계이다. 기업의 경영활동이 국내 혹은 해외, 어느 지역권에서 이루어지는지 확인하고, 그에 맞는 생물 다양성 정보를 확인하여야 한다. 기업은 산업부문적 측면, 공급망적 측면, 지리적 측면의 3가지 영역에서 관련된 자연과의 상호작용을 파악할 수 있다.

Evaluate 단계는 자연에 대한 의존도를 평가하고, 기업의 활동이 자연에 어떠한 긍정적·부정적 영향을 미치는지를 분석한다. 자연을 이용하여 발생하는 물질적 편익과 자연적 손실에 대해서 이해한다. 해당 과정에서는 이해관계자의 참여를 동반할 것을 적극적으로 권장한다.

Locate

Interface with nature

L1 비즈니스 모델과 가치사슬 범위

- 부문과 가치사슬에 의한 우리 기업의 활동들은 무엇입니까?
- 우리 기업의 직접 운영 사업장은 어디에 있습니까?

L2 의존성 및 영향 스크리닝

- 이러한 부문, 가치사슬, 직접 운영 중 어느 것이 잠재적으로 자연에 중간(Moderate), 높은(High) 의존성 및 영향을 가지고 있습니까?

L3 자연과의 인터페이스

- 잠재적으로 중간, 높은 의존성과 영향을 미치는 부문, 가치사슬, 직접 운영은 어디에 있습니까?
- 어떤 생물군계와 특정 생태계가 우리의 직접 운영을 지원합니까?
- 중간 및 높은 의존성과 영향을 미치는 가치사슬 및 부문과 연결되어 있습니까?

L4 민감한 지역과의 인터페이스

- 우리 기업의 활동들을 위해 중간, 높은 의존성과 영향을 미치는 가치사슬과 부문이 생태학적으로 민감한 위치에 있습니까?
- 민감한 위치에 있는 우리의 직접 운영 사업장은 어느 것입니까?

Evaluate

Dependencies & Impacts

E1 환경자산, 생태계서비스 및 영향동인식별

- 분석할 업종, 비즈니스 프로세스 또는 활동은 무엇입니까?
- 이러한 부문, 비즈니스 프로세스, 활동 및 평가 위치와 관련 있는 환경 자산, 생태계 서비스 및 영향 동인은 무엇입니까?

E2 의존성 및 영향 식별

- 자연에 대한 우리의 의존성과 영향은 무엇입니까?

E3 의존성 및 영향 측정

- 자연에 대한 우리의 의존성의 규모와 범위는 얼마나 됩니까?
- 자연에 대한 우리의 부정적인 영향의 심각성은 어느 정도입니까?
- 자연에 대한 우리의 긍정적인 영향의 규모와 범위는 얼마나 됩니까?

E4 영향 중요성 평가

- 우리가 미치는 영향 중 중요한 것은 무엇입니까?

LEAP 방법론

Assess 단계는 자연에 대한 의존성과 영향을 기반으로 기업이 직면할 수 있는 자연 관련 위험과 기회에 대해서 식별하고 평가한다. 자연 관련 물리적 위험과 전환적 위험을 판단하고, 그와 관련된 영향과 동인을 파악한다. TNFD는 이를 진단하기 위하여 「ENCORE」라는 도구를 사용하여, 육지, 바다, 담수, 대기 영역의 변화에 대하여 측정할 것을 권장하고 있다.

Prepare 단계는 TNFD에서 권고하는 지침을 준수하여 생물다양성 관련 정보를 공시함으로써 자연 관련 위험 및 기회에 대응할 준비를 한다. 조직 내 전략과 역량을 고려하여 목표를 설정하고, 지속적으로 이행하기 위한 계획을 수립하여야 한다.

Assess

Material risks & Opportunities

A1

리스크 및 기회 식별

- 우리 조직에 해당하는 위험 및 기회는 무엇입니까?

A2

기존의 위험 완화, 위험 및 기회 관리

- 이미 적용하고 있는 기존 위험 완화 및 관리 프로세스와 요소는 무엇입니까?
- 위험 및 기회 관리 프로세스와 관리 요소 (예: 위험 분류, 위험 목록, 위험 허용 기준)를 어떻게 조정할 수 있습니까?

A3

위험 및 기회 측정과 우선순위

- 어떤 위험 및 기회가 우선적으로 고려되어야 합니까?

A4

위험 및 기회 중요성 평가

- 어떤 위험 및 기회가 중요하고, TNFD 권고사항에 따라 공시해야 합니까?

Prepare

To respond and report

전략과 자원 배분 측면

P1

전략 및 자원 배분 계획

- 이 분석의 결과로 어떤 위험 관리, 전략 및 자원 배분 결정을 내려야 합니까?

P2

목표 설정 및 성과 관리

- 어떻게 목표를 설정하고, 진행 상황을 정의하고 측정합니까?

공시 대응 측면

P3

보고

- TNFD 권고사항에 맞춰 무엇을 공시할 예정입니까?

P4

발표

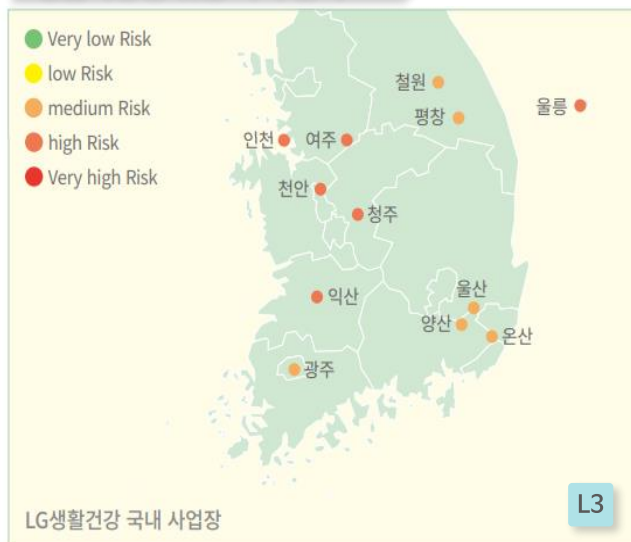
- 자연 관련 공시를 어디에, 어떻게 발표합니까?

국내 TNFD 적용 사례 : LG생활건강



LG생활건강은 TNFD 가이드라인 및 LEAP 평가방식을 준수하여 생물다양성 리스크 관리 프로세스를 개발하여 적용하고 있다. 국내 사업장을 기준으로 생물다양성 리스크를 평가하고 분류하였으며, 주요 사업장에 대한 리스크 식별 및 완화 조치를 이행하고 있다.

생물다양성 위험 지역 분석



생물다양성 리스크 평가

구분	사업장 수	면적 (m ²)
사업장	18	1,849,635
평가 실시	3	154,018
전체 사업장 대비 평가 실시 사업장 면적 비율 (%)	8.3	
위험 노출도 식별	1	21,744
관리 계획 수립 및 이행	1	21,744
관리 계획 수립 및 이행 사업장 비율 (%)	100	

주요 생물다양성 리스크 식별 및 완화조치 (일부)

밸류체인	지역	의존도	영향	완화활동
Upstream (원재료 생산 및 가공)	주요 원재료 구매 지역 - 한국 : 울산, 온산 사업장 - 미국, 일본, 중국 등	(Dependency: High) 사업 부문별 원료 채취/취급 과정에서 생물다양성 및 종 다양성에 높은 의존도 존재 - 화장품: 천초화, 섬전호, 영경귀 등 자생식물 - 생활용품: Palm Oil 주로 말레이시아 / 인도네시아 등 전면 의존 - 음료: 설탕 등 브라질, 아르헨티나 등에 의존도 존재	(Impact: High) 제품원료 개발 확대 로 인한 식물자원 수급 저하 리스크 및 보호종에 대한 생물다양성 관련 규제 증가	[자생식물 보존] 청주와 울릉도 Beauty Botanical Garden의 직접 운영 및 신규소재 개발 [책임 있는 공급망 관리] - RSPO(Roundtable on Sustainable Palm Oil, 지속가능한 팜오일) : 글로벌 NGO 및 RSPO 활동 지지, 울산 및 온산 사업장 RSPO (Segregation, Mass balance) 인증을 최초 획득 - MICA(운모) : 인증된 천연운모 및 합성운모 지속 확대
L1	L4	L2 E2	E1 E3	P1 P2

생물다양성 보호 및 산림파괴 예방정책

기본원칙 1. 생물다양성 평가 및 보호절차

- 생물다양성 종 및 분포현황, 잠재적 생물다양성 리스크 점검 절차 지원
- 사업장 주변 생물다양성 현황 파악 및 보호활동 실행
- 협력사 생물다양성 리스크 점검 및 개선 조치 안내

기본원칙 2. 산림파괴 평가 및 보호절차

- 사업 운영과정에서의 산림파괴 리스크 점검 및 대응, 지역사회 녹지면적 유지·확대화 절차 수립
- 협력사 사업운영상 산림파괴 리스크 영향 점검
- 관련 이슈 이해관계자 제기 이슈 관리

해외 TNFD 적용 사례 : Estée Lauder



에스티로더 (Estée Lauder)는 매년 '사회적 영향 및 지속가능성 보고서' 뿐만 아니라, '기후전환계획 보고서' 등을 별도 발간하여, TNFD의 4 Pillar 형식에 맞추어 생물다양성 정보에 대한 공시를 충실히 이어가고 있다. 이외에도 CDP 답변서를 직접 업로드하여 세부적인 환경 관련 활동을 대외적으로 공개하고 있다.

에스티로더의 TNFD 4 Pillar 적용 활동

GOVERNANCE

- 생물다양성 및 산림 관련 지속가능성 목표에 대한 노력은 회장 및 CEO가 주도하며, ESG 위원회가 감독함.
- ESG 위원회는 **산림 및 물 관련 목표 달성을 추적하고** 모니터링함.
- CSO는 GCCS (Global Corporate Citizenship and Sustainability) 라는 기후, 산림, 물 등의 생물다양성 관련 문제를 직접 다루는 내부 이니셔티브를 조직하고 있음.

STRATEGY

- NDPE (No Deforestation, No Peat, No Exploitation) 정책을 제정하고, 협력사와의 동반 참여를 독려 중임.
- RSPO 팜유 인증 제품의 구매 비중을 늘리고 있음. **지속가능한 농업 관행을 효과적으로 보급하여 생산자 및 농장들의 가치사슬 내 탄력성을 높이고** 있음.

RISK MANAGEMENT

- 연간 직간접 공급업체 대상 위험 평가를 이행하고, 국가별 물 위험을 판단하기 위한 제3자 실사업체와의 협업을 진행함.
- WWF BRF (WWF Biodiversity Risk Filter) 등의 생물다양성 위험측정도구를 이용하여 'R&D 및 유통시설' 지역에 대한 자연의존도를 측정함.

METRICS AND TARGETS

- 기업전략 및 장기 예산계획은 3년(중기), 10년(장기) 를 단위로 업데이트 되고 있음.
- 정기적인 기후 시나리오 분석 및 생물다양성 관련 위치별 리스크 평가를 이행하고 있음.
- 특히, 팜유 원산지 및 농장을 위주로 한 산림 관련 리스크를 정량적으로 평가하고 있음.




글로벌 화장품 기업의 생물다양성 관련 활동

기업	생물다양성 관련 활동
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ '생태 복구를 위한 로레알 기금(L'Oréal Fund for Nature Regeneration)' 조성 <ul style="list-style-type: none"> ✓ 토지, 산림, 해양 등의 자연환경 복원을 위한 5,000만 유로 규모의 생물다양성 증진 기금 ✓ 토지 황폐화 방지, 맹그로브 숲 재생, 이산화탄소 흡수원 확대, 해양지대 복원 등의 활동 진행 중
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 재생 농업 원칙 기반 프로젝트의 적극적 시행 <ul style="list-style-type: none"> ✓ (미국) 토양 내 영양분 공급 및 보호를 위한 기술적·재정적 지원을 통해 온실가스 및 토양 내 유해성분 감축 ✓ (스페인) 고갈 지하수 보호 및 생물다양성 보호를 위한 야생식물 식재
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 멸종위기종 복원 <ul style="list-style-type: none"> ✓ 멸종위기의 토종 흰감국(Chrysanthemum indicum var. albescens) 세계 최초 복원 ✓ 토종 희귀공 140여 종의 복원작업을 통한 종자 확보 및 대량 생산 성공 ▪ 나고야 의정서 대응 CFT 결성을 통한 월간 국제 법규환경 변화 확인, 생물자원 대응 진행

화장품 산업 내 TNFD 적용의 선두주자, 일본

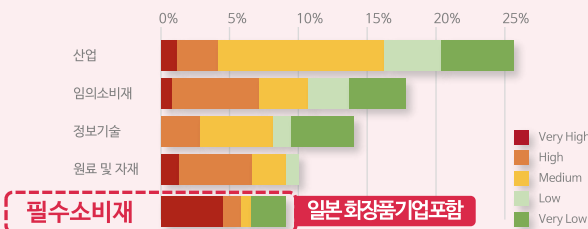
글로벌 차원에서의 자연자본 정보 공시 사례가 급격히 늘어나고 있다. 특히나, TNFD 프레임워크에 따라서 조기 공개 선언을 한 기업들 중에서, 일본 기업은 80개사로 1위를 차지했다. 조기 공개 선언을 한 기업은 늦어도 2025년까지 정보 공개를 이행해야 한다는 측면에서, 일본은 자연자본 정보 공시 및 관리에 대한 큰 자신감을 드러내고 있다.

TNFD 조기 공개 선언 국가 (24.01)

1위	일본		80개사
2위	영국		46개사
3위	프랑스		19개사
4위	미국		14개사
	대만		14개사
6위	호주		12개사

일본 화장품 산업과 생물다양성

- 일본 TOPIX 1000 기업 내 생물다양성 영향 분류 시, 필수 소비재 부문 자체는 생물다양성에 대한 부정적 영향이 중위권 정도이나, 심각성 수준으로는 '매우 높음' 이 가장 많이 분포해 있는 부문임. (이하 순위 생략)



일본 주요 화장품 기업의 TNFD 및 생물다양성 공시 현황

기업	시가총액순 (USD)*	공시 현황
kaao	19.76 B	TNFD 기반 공시 진행 <input type="radio"/>
SHISEIDO	7.33 B	TNFD 기반 공시 진행 <input type="radio"/>
LION	3.31 B	모회사의 TNFD 공시 참여 중
KOSÉ	2.61 B	TNFD 기반 공시 진행 <input type="radio"/>
POLA	2.03 B	TNFD 기반 공시 진행 <input type="radio"/>
T. HASEGAWA	0.92 B	TNFD 프레임워크 일부 참조 중
TAKASAGO	0.71 B	TNFD 기반 공시 진행 <input type="radio"/>

* (2024.11.28) 일자 기준 LSEG Refinitiv Market Cap 데이터 기준
Source: World Economic Forum (2024.01)

TNFD 프레임워크 이행의 충실성 : KOSÉ



KOSÉ는 그룹 내부적으로 환경 기본 방침에서 더욱 심화된 「 KOSÉ 그룹 생물다양성 정책 」의 추진 아래, 지속가능성 관련 정보 공시와 별도의 생물다양성 보고서를 발간하고 있다. 특히, TNFD 4 Pillar 및 LEAP 방법론을 높은 품질로 이행하고, 매년 고도화된 분석 결과 및 접근방식을 보여주면서, TNFD 프레임워크 적용의 우수 사례로 불리고 있다.

수자원 관리에 대한 KOSÉ의 LEAP 적용사례

1

Locate

- 물 관련 위험을 측정하기 위한 전문 도구 기반 사업장별 물 의존성 측정
 - ✓ 사업장 주변 자연환경, 물 취수 및 방류량, 직접 방류 유무, 폐수 심각성 등을 기준으로 설정
 - ✓ 4개 사업장 중 군마공장(Gunma)의 물 의존도 우려 가능성 확인

KOSÉ의 리스크 측정 시 활용 도구

Thinking Nature's J-BMP (생물다양성 중요성 데이터)	WWF BRP · WRF (WWF 생물다양성 및 수자원 현황 평가 도구)
AQUIEDUCT (세계 수자원 리스크 평가 도구)	IBAT (생물다양성 맵)

2

Evaluate

- 물 사용 방식 확인 및 주변 생태계 영향 분석
 - ✓ 사업장 지하수 사용 방식 및 사용량, 폐수 방류량 및 폐수 처리방식 확인
 - ✓ 지하수 이용 및 폐수 방출로 인한 인근 자연자원에 미치는 부정적 영향 파악

KOSÉ가 측정한 물 관련 리스크

지하수 이용에 의한 지반 침하 위험, 주변 하천 수자원 고갈 및 수생 생물 감소, 서식지 소멸 위험
 공장 폐수로 인해 인근 Kasukawa 유역의 수질 악화 및 BOD 초과 가능성

3

Assess

- 사업 운영상의 물 관련 위험 및 기회 파악

유형	기회 및 리스크 내용
주요 물리적 리스크	지하수 고갈로 인한 물 사용 제한
주요 전환 리스크	수돗물 전환 비용 상승
주요 기회	생물다양성 공존 대책 강화 및 브랜드 평판 위험 제거 인근 Tone 유역 및 Mikuni 산악지역 생물다양성 복원 시행

4

Prepare

- 향후 사업전략에 대한 시나리오별 대응 분석
 - ✓ '자연에대한규제심화의정도', '생태계서비스의붕괴의정도'에 따른 시나리오 설정
 - ✓ 주요 시나리오에 대한 변화사항, 비즈니스에 대한 위험 및 기회, 고려 특성 분석

생물다양성 데이터 분석의 정밀성 : Shiseido



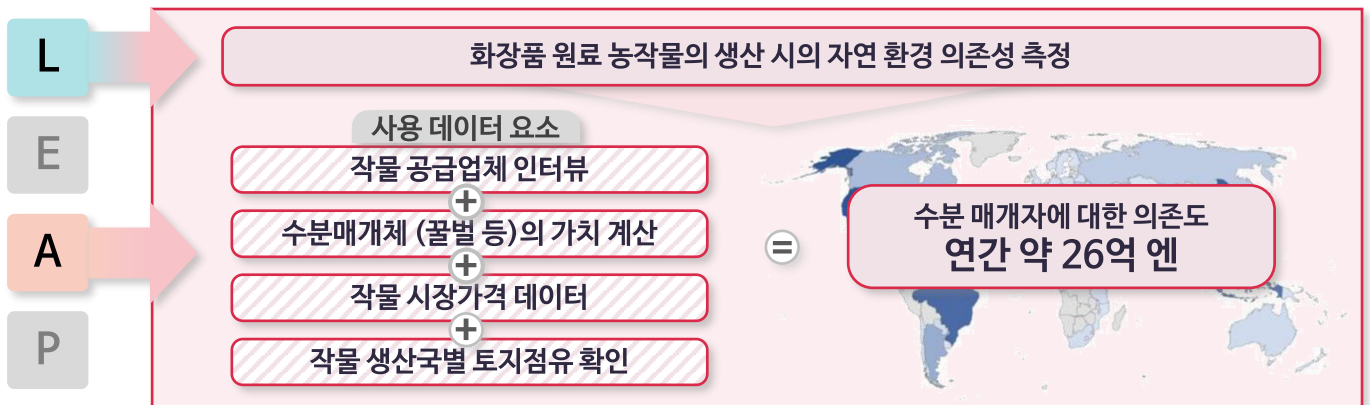
대표적인 일본의 화장품 기업이자, 시가총액 10조 원에 이르는 글로벌 종합 뷰티 기업 중 하나인 시세이도 (Shiseido)는 TNFD의 'LEAP' 접근방식과 'ENCORE Tool' 등을 활용하여, 화장품 산업의 생태계 서비스와 관련된 기회와 위험 등의 영향을 식별하는 작업을 실시함으로써, TNFD 프레임워크를 적용한 정밀한 데이터 분석 기반의 공시를 적극적으로 이어가고 있다.

사업장별 인근 지역의 생물다양성 및 중 서식 현황 분석

사업장명 및 위치		위치별 민감성 분석				위치별 중요성 분석		
		생태계 중요성		생태계 무결성		수자원	토지 이용	
		지리적	생물적	온전성	개발압력			
Kakegawa	Japan	Yellow	Orange	Yellow	Green	Yellow	Green	Yellow
Osaka	Japan	Green	Green	Yellow	Green	Yellow	Green	Green
Osaka ibaraki	Japan	Yellow	Orange	Yellow	Green	Yellow	Green	Yellow
Nasu	Japan	Yellow	Orange	Yellow	Green	Yellow	Green	Yellow
Fukuoka kurume	Japan	Yellow	Green	Orange	Green	Yellow	Green	Yellow
Shiseido Cosmetics Manufacturing Co., Ltd.	China	Yellow	Orange	Orange	Green	Yellow	Green	Yellow
Shiseido Liyuan Cosmetics Co., Ltd.	China	Yellow	Green	Orange	Green	Red	Red	Green
Taiwan Shiseido Hsinchu Factory	Taiwan	Yellow	Red	Orange	Green	Yellow	Green	Green
Shiseido America Inc. East Windsor Factory	USA	Yellow	Orange	Green	Green	Yellow	Green	Yellow
Val de Loire Factory	France	Yellow	Green	Orange	Green	Yellow	Green	Yellow
Gien Factory	France	Yellow	Orange	Green	Green	Yellow	Green	Yellow

시세이도는 TNFD 프레임워크에 따라, 생태계 중요성 및 생태계 무결성을 포함한 생태계 서비스의 관점에서 사업장 인근 주요 생물다양성 지역 (KBA) 및 세계보호지역 (WDPA)을 식별 및 파악하였다. 특히나, 화장품 산업과 직접적인 연관이 있는 수자원 사용과 토지 이용을 중심으로 각 사업장 위치별로 중요성 분석을 진행했다.

원료조달 과정의 생물다양성 관련 위험 분석 과정



원료 및 향료 업종의 특수성 : T.Hasegawa



향료 기업의 자연 의존성 및 영향 분석 (일부)

* VH: Very High, H: High, M: Medium, L: Low, VL: Very Low

다운스트림		직접 운영	업스트림			프로세스	
제품판매	향료품 생산	향료생산	유통 및배급	원료가공	원료재배		
	VH	H		VH	VH	지하수 사용	의존도
	VH	H		VH	H	표층수 사용	
					VH	수분	
	VL			VL	VH	토양품질 유지	
	M	L		M	VH	물 순환 유지	
		L	H	L	VH	기후 안정화	
					VH	질병 통제	
	M	M	M	M	VH	홍수해 예방	
L	L	L	M	L	VH	토양 손실 방지	
					VH	해충 관리	
H	H	H		H	VH	물 사용	영향
		H		H	VH	토양 생태계 이용	
					VH	담수 생태계 이용	
	H	H	H	H		온실가스 배출	
H	M	H	L	H	H	수질 오염	
H	M	H	L	H	H	토양 오염	
M	M	H	H	H		대기 오염	
M	H	H		H		고형 폐기물	

우리가 사용하는 대부분의 화장품 및 향수에는 향료(Fragrance)가 사용되고 있다. 특히, 일본의 주요 향료 공급사, 하세가와 향료 (T.Hasegawa)는 일본 뿐만 아니라, 글로벌에서 활약하는 종합 향료 메이커 중 하나이다.

향료사는 다양한 원료에서 성분을 추출하여 향료를 생산하고 있으므로, 자연자본에 대한 의존도가 높으며, 하세가와 향료 또한 바닐라, 커피, 레몬 등의 식물성 원료를 중점으로 TNFD 프레임워크를 적용하여 분석하고 있다.

하세가와 향료는 원료 재배 및 조달, 제품 개발 과정에서의 자연 관련 리스크가 매우 큰 편이므로, 이를 최소화하기 위해 다각도의 생물 다양성 보존 활동을 전개하고 있다.

하세가와 향료의 주요 생물다양성 보존 활동

인증된 원료 조달

- 일본우수농업관행(JGAP) 인증, ASIAGAP 인증, Rainforest Alliance 인증 취득 농장 대상 원료 구매

천연 향료 사용 최소화를 위한 기술 개발

- (아로마) 아로마 성분구조 분석 정확도 향상
- (바닐라) 열반응 기술 개발을 통한 원료 향미 극대화

폐수 처리 과정 고도화

- 3단계 공정을 통한 생산 시설 폐수 처리
- 국가별 수질 오염 관리 절차의 적극 준수

원자재 조달에 대한 위험 관리

- 공급업체의 환경적 기준 요건 부과 및 평가
- 원료 재배 및 품목별 리스크 확인

TNFD 기반 공시 대응의 중요성

타 산업군에 비해 자연자본에 대한 의존도가 상대적으로 높은 화장품 산업은 원료 조달부터 제품 생산, 포장, 유통에 이르기까지 전 과정이 자연과 매우 밀접하게 연관되어 있다. TNFD 공시는 이러한 자연 및 생물 다양성에 관한 기회와 위험을 평가하고, 관리할 수 있는 프레임워크를 제공하고 있다. 화장품 기업의 생물 다양성 공시는 내부적으로 자연자본에 대한 의존도와 영향을 바탕으로 위험을 대비하는 기회가 되고, 외부적으로는 소비자에게 브랜드의 지속가능성을 알릴 수 있는 접점이 되기도 한다.

투자자에서부터 소비자에 이르기까지, 기업을 둘러싼 다양한 이해관계자는 기업이 어떠한 자연자본을 기반으로 사업활동을 영위하는지 투명하게 파악할 수 있기를 원한다. 화장품 밸류체인 속 기업들은 단순히 단기적인 관점에서의 수고로움이 아닌 장기적인 관점에서의 코스메틱 및 뷰티 비즈니스의 지속가능성을 확보하는데 주력함으로써 보다 넓은 시각이 필요하다.

TNFD 프레임워크를 활용한 공시를 선제적으로 대응함으로써, 자연 자본 관련 활동을 고도화하고, 비즈니스에서의 생물다양성을 보호 및 유지할 수 있다. 이는 기업 경쟁력을 향상시키고, 강화되는 환경규제를 효율적으로 대응하며, 브랜드 가치를 상승시킬 수 있는 전략이다.

수록된 보고서 사례 및 TNFD 관련 자료 링크



[TNFD Framework](#)



[Climate / Nature Related Financial Disclosure Report](#)



[IBAT \(Integrated Biodiversity Assessment Tool\)](#)



[KOSÉ Group TNFD Report](#)



[2023 LG생활건강 ESG 보고서](#)



[POLA ORBIS Holdings ESG Information](#)



[Estée Lauder Social Impact & Sustainability Report](#)



[TCFD and TNFD Disclosure of T.Hasegawa Group](#)



[Kao TNFD Analysis](#)



[TAKASAGO 2024 Sustainability Report](#)

Chapter 2.

수출 관점에서의

지속가능한 뷰티 트렌드 대응전략



지속가능한 뷰티에 대한 소비자 수요 증대

Trend 1

이제 화장품을 구매하는 소비자에게 '지속가능성'은 잠깐의 반짝 유행이 아닌, 명확한 제품 구매의 기준으로 자리매김하였다. 품질 뿐만 아니라, 동물과 자연을 생각하는 제품에 대한 소비 성향이 매우 강해지고 있다. 이는 '클린 뷰티 (Clean Beauty)'라는 새로운 화장품 분야의 소비 부문을 창출하였으며, 더불어 기존 화학 원료에 대한 친환경적 대체와 연구개발이 적극적으로 늘어나고 있는 현재이다.

지속가능한 뷰티에 대한 소비자 관심 및 수요 증대

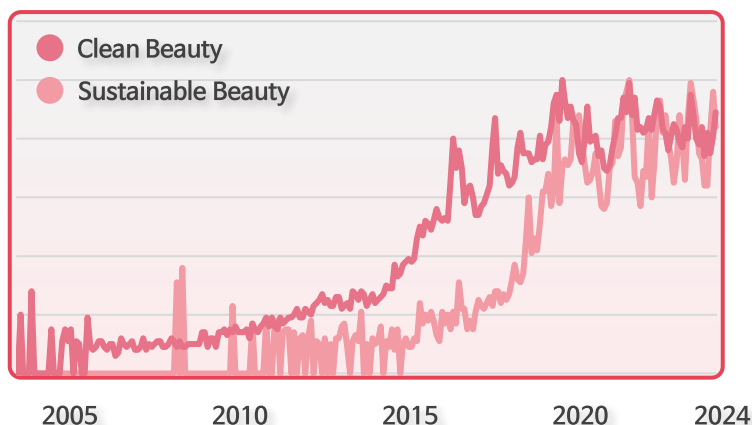
다양한 화장품 매체의 기사들에서는 '지속가능성 (Sustainability)'이라는 키워드의 성장률이 65%를 초과하였으며, 2015-2020년대에 진입하면서 지속가능한 뷰티 관련 키워드의 검색 추이는 급격한 증가 추세를 보이고 있다. 이는 지속가능한 화장품 산업에 대한 소비자와 시장의 관심이 단순히 일회성에 그치지 않고 여전히 확대되고 있음을 증명한다.

화장품 기사 내 소비 키워드 확인

키워드	빈도수	성장률
routine	510	130.0
fan	541	100.0
review	481	91.7
inspired	580	69.0
sustainability	537	65.2

화장품 매체 기사 수집기간: 2023.10 ~ 2024.03, 기사 수집량: 5,797건
성장률: 전년 동월 대비 성장률 (3월 기준)

20년 간의 지속가능한 뷰티 키워드 검색 추이



합리적 가격대를 갖춘 친환경 화장품 출시

Gen Z를 위한 합리적인 가격의 클린뷰티 브랜드, 에센스

- **지속가능성 트렌드 기반 Gen Z 세대 타겟 브랜딩의 성공**
 - 100% 동물실험을 하지 않는 '크루얼티 프리' 브랜드
 - 2023년 신규 제품부터의 미세 플라스틱 사용 금지화
 - EU 화장품 규정 준수 및 자체적 금지 성분 목록 보유
- **수출 및 시장확대 성공**
 - 독일에서 북미지역으로의 성공적 확장



온라인 채널 유통의 강자, K-뷰티

Trend 2

앞서 화장품 시장을 선도하고 있는 지속가능한 뷰티는 온라인 스토어를 통한 화장품 브랜드의 글로벌 진출과 더해져 더욱 큰 시너지를 내고 있다. 전문 OEM/ODM 업체를 통해서 제품을 생산하는 소규모 브랜드사들 또한 온라인 스토어 입점을 활용한 수출형 기업으로 도약하는 추세가 늘어나고 있다.

온라인 채널을 통한 화장품 구매 경향 확대

스킨케어 제품 구매 채널 상위 3순위 현황



R	채널	구매비중	R	채널	구매비중	R	채널	구매비중
1	네이버쇼핑	48.4	1	Amazon	65.0	1	Rakuten	43.5
2	올리브영	43.3	2	Ulta	46.3	2	Amazon Japan	38.6
3	쿠팡	36.6	3	Sephora	37.1	3	야후쇼핑	16.0

Amazon에서의 K-Beauty 경쟁력 증가

최근 한국 화장품은 아마존(Amazon) 채널을 통해서 글로벌 확장에 박차를 가하고 있는 상황이다. 특히, 2024년에는 K-뷰티 제품들이 큰 주목을 받고 있으며, 엘르(Elle), 보그(Vogue), 10 Magazine, 글래머(Glamour) 등의 뷰티 전문 미디어에서는 국내 스킨케어 및 바디케어 제품을 추천함은 물론, 아마존 프라임 데이에 구매해야 하는 필수 품목으로도 선정하였다.

2024년 7월, 진행된 미국 및 영국의 아마존 프라임 데이에서 코스알렉스(COSRX), 바이오던스(Biodance), 라네즈(Laneige) 등의 국내 화장품 라인업이 각 화장품 부문별 순위권에 포함되면서, 세계 최대 온라인 채널인, 아마존에서도 K-뷰티의 높은 경쟁력을 확인할 수 있었다.

COSRX

Biodance

LANEIGE

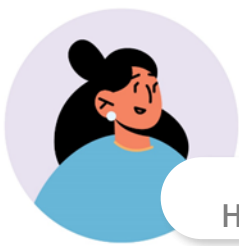
아마존은 이러한 K-뷰티 파워를 유지하고, 견조한 판매실적에 힘을 실기 위해서 노력하는 중이다. 국내 주요 화장품 제조사인 한국콜마, 코스맥스 등과의 글로벌 시장 진출을 위한 협업관계를 구축하기 위한 '아마존 K뷰티 콘퍼런스 셀러데이(Seller Day)' 를 개최하였다.

온라인 판매수요를 높이는 지속가능한 제품 인증 취득

대응전략

지속가능한 뷰티 제품 및 화장품이 온라인 채널에 입점하여 더욱 효과적인 글로벌 차원의 유통 및 판매를 하기 위해서는 진출 국가 혹은 유통 기업의 지속가능성 관련 요구사항을 충족해야 하는 부분이 있다. 앞서 설명한 아마존에서도 셀러들의 물품 판매에 대한 지속가능성을 강조하고, 환경보존에 동참하기 위한 가이드 라인을 마련하고 있다.

Amazon Climate Pledge Friendly (CPF) 프로그램



amazon

Nancy Wine
Head, Amazon Advertising

고객은 더 높은 수준의 지속가능성 실천 제품을 찾고 있습니다. 브랜드 또한 지속가능한 활동에 대한 의지가 커지고 있습니다.

아마존 광고는 브랜드가 소비자에게 지속가능성 활동을 알리는데 도움이 되는 다양한 솔루션과 채널을 제공합니다.

아마존은 지구와 환경을 고려한 구매를 원하는 소비자들의 니즈를 인식하고, Climate Pledge Friendly (CPF) 라는 지속가능성 인증을 획득한 환경친화적인 상품을 강조하여, 소비자들로 하여금 지속가능한 제품을 식별하고, 판매를 독려하는 리테일 프로그램을 시행하고 있다.

CPF 프로그램에 포함되는 상품은 아마존 스토어 내의 라벨을 통해서 식별할 수 있다. 이는 50개가 넘는 지속가능성 인증 중 1개 이상을 획득한 상품에 부착이 가능하다. 아마존은 인증 인정 항목으로, Fair Trade Certified, Forest Stewardship Council 및 Energy Star Most Efficient 등의 공인된 인증을 활용한다.

또한, 유사한 품질 및 기능이더라도, 더욱 환경적 요소를 부각한 제품을 선별하는 'Compact by Design' 인증, 중고 및 리퍼 제품이지만, 정상적으로 품질검사를 적격통과한 제품에 대한 'Pre-owned Certified' 인증과 같이 아마존이 자체적으로 개발한 인증도 적극적으로 권장하고 있다.

아마존 내 헬스 및 화장품, 가정용품을 비롯한 카테고리에서 CPF 인증을 부착한 상품은 50만 여개가 넘는다.

아마존의 지속가능성 관련 자체 인증

**COMPACT
BY DESIGN**

**Pre-owned
Certified**

신체·환경에 유해한 PFAS 퇴출 움직임 선제 대응

대응전략

화장품은 효과성이 높은 원료 개발이 핵심이지만, 물질의 안전하고 환경적인 사용이 필수적으로 고려되어야 한다. 그 중에서도, 최근 'PFAS' 라는 이름으로, 화장품의 주요 성분으로 사용되고 있는 '과불화화합물'에 대한 시선이 달라지고 있다. PFAS는 물과 기름에 대한 저항성이 뛰어나 마스크라, 립스틱 등에 주로 사용되며, 제품의 질감을 조절하는데 큰 역할을 하지만, 신체와 환경에 대한 유해성이 확인되고 있다.

국가 및 대륙별 PFAS (과불화화합물) 규제 현황

PFAS는 자연적인 분해가 매우 어려워 '영원한 화학물질' 이라고 불리며, 면역반응 저하 등의 신체에 대한 유해성은 물론 토양 및 수질오염, 여러 야생동물 및 생물개체 종에 대한 부정적 영향까지 미치고 있다. 따라서, 세계 각국에서는 수입되는 화장품에 대한 PFAS 규제를 확대하고 있으며, 물질 우려에 대한 민감도가 큰 화장품 업계에서 또한 자체적인 PFAS 퇴출 움직임이 강화되고 있다.

지역	주요 PFAS 규제 제정 동향
유럽	<ul style="list-style-type: none"> ▪ (유럽연합) '23년 유럽화학물질청(ECHA)의 PFAS 사용 제한 보고서 채택 및 발표 ▪ (프랑스) '26년부터 화장품 및 기타 제품의 PFAS 사용 금지
북미	<ul style="list-style-type: none"> ▪ (미국) PFAS 제한조치를 위한 로드맵 발표 및 '25년 캘리포니아 주 화장품 내 PFAS 전면 규제 MoCRA 법안을 통한 PFAS 함유 화장품에 대한 안전성 평가 ▪ (캐나다) '23년 캐나다 보건부의 PFAS를 캐나다 환경보호법 이하 독성으로 분류하는 것이 타당하다는 초안 권고안 발표
아시아 및 이외	<ul style="list-style-type: none"> ▪ (아시아 전반) PFAS 규제 기준 강화 관련 점진적 논의 중 ▪ (뉴질랜드) '27년부터 화장품 내 PFAS 사용 금지

화장품 수출 및 글로벌 시장 진출을 위해서는 단기적 관점에서 각국의 PFAS 규제를 미리 확인하고, 우리 기업의 제품 중 해당 국가의 규제를 준수하고 있는지 파악해야 한다. 중장기적으로는 PFAS 물질이 포함된 화장품을 점진적으로 줄여 나가면서, 더욱 지속가능하고 친환경적인 대체 물질을 사용하는 과정이 필요하다.

글로벌 화장품 기업의 PFAS 대응

L'ORÉAL
GROUPE

- L'Oréal for the Future 프로그램 아래 PFAS 점진적 제거 이행 중
- 제품 포트폴리오 99% 이상은 PFAS 없이 재구성되었으며, 기존 원료 조합을 통한 대체제 모색 노력

credo
BEAUTY

- PFAS 항목 전체 포함 2,700개 이상 성분 사용 자체 금지 정책 수립
- 금지 성분 목록표 'Dirty List' 내 PFAS의 환경 및 인체 유해 가능성 명시

H&M BEAUTY

- H&M의 코스메틱 브랜드인 'H&M Beauty' 는 2017년 중반, 자체 생산 화장품 라인업에서 PFAS 기반 화장품 개발 전면 중단

친환경 패키징 및 포장재 적용 증가

Trend 3

소비자들은 화장품의 '속' 뿐만 아니라, '겉' 에서도 지속가능성을 추구하고 있다. 이러한 변화에 부응하기 위해서 해외를 포함한 국내 브랜드도 앞다투어 환경적 영향을 최소화한 패키징 방식과 포장재 적용에 뛰어들고 있다.

① 무포장 및 고체화 형식

LUSH

- 샴푸, 바디로션, 파운데이션 등을 포장지 없는 고체 형태의 '네이키드(Naked)' 방식의 제품 출시
- 자체적인 블랙팟 용기 5개를 새 제품으로 교환하는 캠페인을 통한 용기 수거 및 재활용 독려 진행



② 재활용 플라스틱 사용

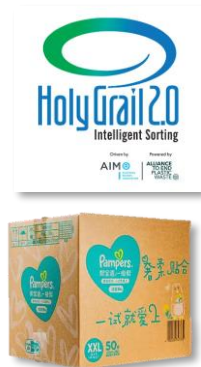
DR. BRONNER'S ALL ONE!

- 2003년, 모든 원통형 용기에 100% PCR 플라스틱 적용 및 현재 100% PCR 포장재 총량은 71% 수준
- 본사 중심의 소용량 다포장 제품 탈피 및 리필 매장 적극 이용 권장 캠페인 진행

주요화장품브랜드의
친환경패키징및포장폐기물대응유형

P&G

- 디지털 워터마크를 이용한 소비자의 포장 폐기물 분류 방식 안내 및 향후 분류 과정에서의 효율성 증가 이니셔티브 참여 (HolyGrail 2.0)
- 테이프를 사용하지 않는 방식의 재활용이 용이한 종이 박스 디자인 채택



TOUN28

- 절대적 플라스틱 생산량 감소를 위한 종이패키지 개발 및 핸드크림 포장 상용화
- 샴푸바, 바디바, 세안제 등의 생활제의 고체화를 통한 액체 포장방식의 화장품 생산 최소화 노력



③ 사용 이후 폐기단계 고려

④ 종이 기반 패키징 개발

화장품 기업은 다양한 방식으로 친환경 패키징·포장재에 대한 활용 및 감축을 노력하고 있다. 포장재 투입량을 최소화하거나, 불필요한 포장재를 완전히 제거하는 무포장 방식, 플라스틱 용기를 사용하는 경우, 재활용 및 바이오 기반의 플라스틱을 사용하는 사례도 늘고 있다. 일부 제품에 대해서는 기존 액체 형태를 고체화한 '바(Bar)' 형태로 변경하여 용기 사용을 줄이고, 종이류를 기반으로 패키징도 등장하고 있다.

글로벌 기업 중에서는, 향후 다가올 환경 규제를 선제적으로 준비하고, 타 기업들과의 협업을 통해 사용 이후 단계에서의 올바른 분류 및 폐기 프로세스를 정립하여 재활용 효율성을 확대하기 위한 노력도 이어지고 있다.

늘어가는 유해 플라스틱 규제 대응 강화

대응전략

다양한 플라스틱의 종류들이 화장품의 포장재로 사용이 되고 있다. 대부분의 소재는 자연적 분해기간이 짧게는 50년, 길게는 500년이 소요될 정도로 장기적인 경우가 많으며, 특히, 이 중에서 몇몇 국가들을 중심으로 특정 플라스틱 원료에 대해서는 선제적인 규제 및 조치가 취해지고 있는 상황이다.

최종 플라스틱 재질의 유형 및 특성

PET	HDPE	LDPE	PP	PS	EPS
<ul style="list-style-type: none"> 생수 및 음료병, 섬유 등 연간 재활용률 36% 가량 자연분해 450년 이상 	<ul style="list-style-type: none"> 장난감, 샴푸 등 생활용품 등 연간 재활용률 30% 가량 자연분해 500년 이상 	<ul style="list-style-type: none"> 우유팩, 비닐봉투, 종이컵 등 연간 재활용률 6% 가량 자연분해 500-1000년 이상 	<ul style="list-style-type: none"> 병뚜껑, 식음료 용기 등 연간 재활용률 3% 가량 자연분해 20-30년 이상 	<ul style="list-style-type: none"> 식기, 접시, 컵 등 연간 재활용률 35% 가량 자연분해 50년 이상 	<ul style="list-style-type: none"> 제품 보호 포장용 연간 재활용률 30% 가량 자연분해 500년 이상

특히, 프랑스에서는 2025년 1월 1일을 기점으로 플라스틱 포장재에 사용되는 재활용이 불가능한 스티렌 폴리머, 코폴리머 등의 EPS (Expendable Polystyrene, 발포 폴리스티렌)의 사용 금지를 예고하였으나, 2024년 6월, 프랑스 상원은 EU PPWR (European Packaging and Packaging Waste Regulation) 규제에 발맞추어 2030년까지 시행을 연기할 것을 제안하였다.

EPS (발포 폴리스티렌)의 특성

용도 및 쓰임새	위험성
<ul style="list-style-type: none"> 용도에 맞게 강도 조절이 용이하고, 방수 및 재질 노화에 강하므로 화장품 포장재에 흔히 사용됨 소형 전자제품, 가열 및 냉각 장비 등의 민감한 전기전자 제품의 생산, 운송, 보관 시 제품을 보호할 때에도 주로 사용됨 	<ul style="list-style-type: none"> 재활용이 불가하며, 타 가정용 포장 폐기물 분류 및 재활용 방해 지중해 부유 쓰레기의 일부를 차지하고 있으며, 해양 동물 번식과 신진대사에 부정적 영향을 미침

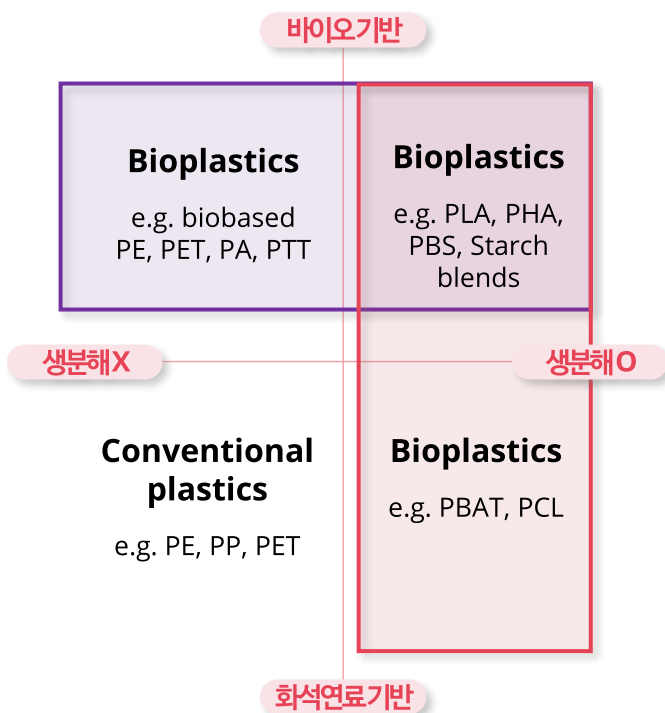
국내 화장품계에서도 포장재에 대한 특정 물질을 사용 금지한 유사한 사례가 있다. 자원재활용법에 따라 PVC (염가소성 플라스틱, 폴리염화비닐, 염화비닐수지)를 사용하는 건 금지되어 있다. 당시 환경부는 화장품 포장 시, 주로 사용되었던 포장재 원료 중 하나였던 PVC의 재질별 분리의 난이도가 높아 재활용이 매우 어렵고, 재활용 과정에서도 환경호르몬 문제가 발생하기 때문에 원천적으로 사용금지를 택했다.

지속가능한 포장재를 위한 연구개발 확대

대응전략

플라스틱 생산에 대한 온실가스 배출량 증가와 일부 재질의 신체 유해성에 대한 우려가 증가하면서, 재생소재를 찾고자 하는 기업의 노력이 커지고 있다. 적극적인 측면에서는 화장품 패키징의 대부분을 차지하는 플라스틱 및 유리의 사용을 완전히 대체할 수 있는 소재 연구도 이루어지면서, 지속가능한 패키징 측면에서의 다양한 시도들이 등장하고 있다.

Level 1. 바이오 플라스틱의 등장



일반적으로 바이오 플라스틱은 석유화학 원료를 대체하는 옥수수, 사탕수수, 미생물 등의 바이오매스 원료를 기반으로 생산된 플라스틱과 생분해가 가능한 플라스틱을 의미한다.

바이오 플라스틱은 원료가 화석연료 혹은 바이오매스인지, 플라스틱이 균류 및 타 생물에 의해서 생분해가 될 수 있는지를 기준으로 분류할 수 있다.

세계 시장규모는 2020년 대비 2025년에 연평균 21% 이상 급성장하였으며, '포장 및 용기분야'에서의 적용이 가장 높은 비중을 차지하고 있다. 국내 외에서는 바이오 플라스틱에 대한 연구 및 상용화 시도가 끊임없이 이어지고 있는 상황이다.

Level 2. 플라스틱을 벗어난 새로운 포장재의 등장



버섯 균사체 기반 패키징, MycoComposite™

- 버섯 뿌리에서 추출한 균사체를 성장시켜 성형 및 건조를 통한 포장재 생산
- 생분해성 소재로 땅 속에서 자연 분해되며, 무게, 흡음, 재질, 강도, 탄성 등의 조절 가능
- 이케아, 러쉬 등의 해외 주요 브랜드에서 사용 경험이 있으며, 해외 코스메틱 브랜드의 포장재 채택 사례가 증가 중



재활용 제도(EPR) 숙지 및 대응 (1)

대응전략

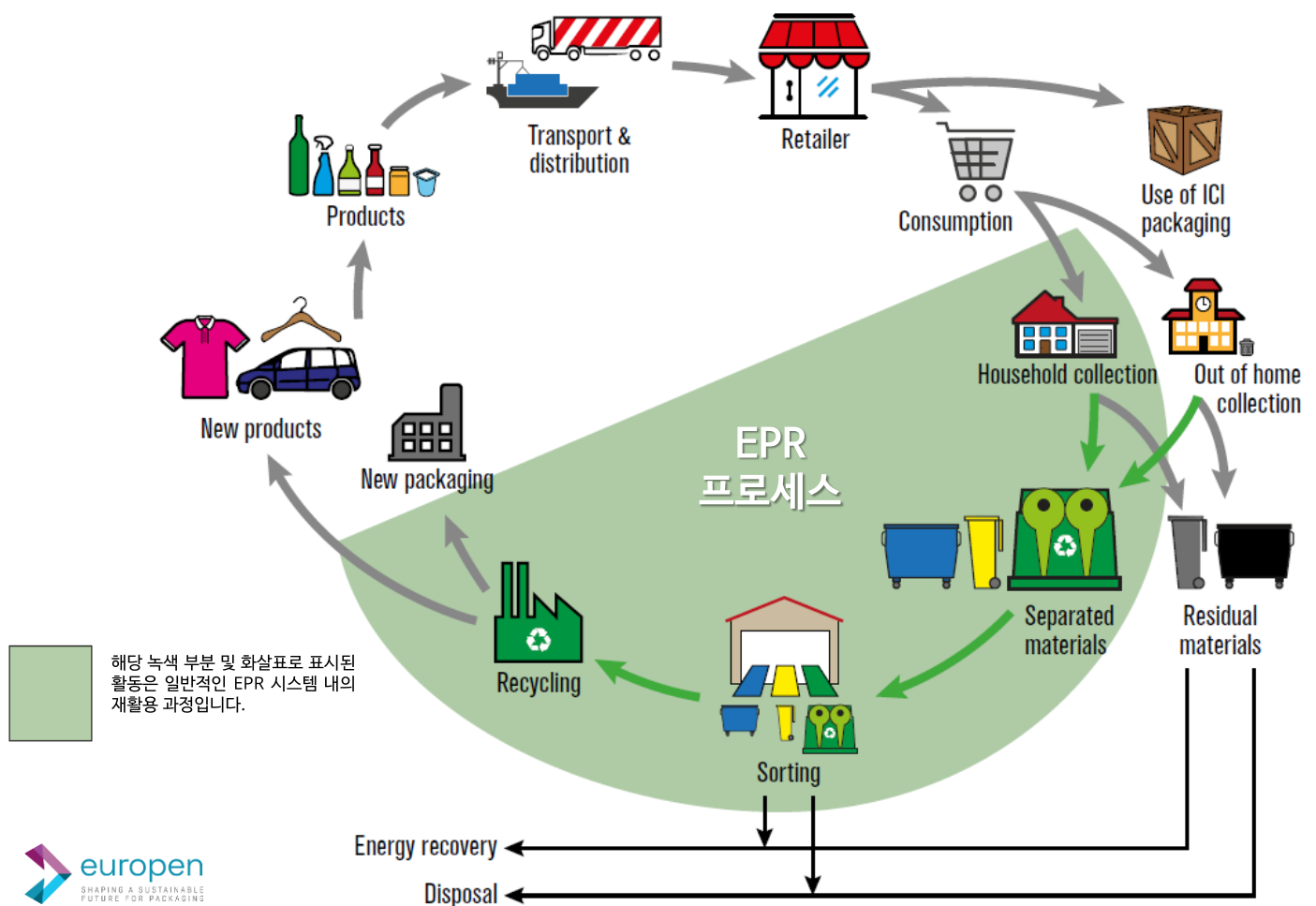
각 정부는 포장재 폐기물 증가 문제를 해결하기 위해서 재활용 제도를 정비 및 강화하는 추세이다. 따라서, 포장재 및 패키징 이슈와 직접적인 관련이 높은 화장품 산업의 원활한 글로벌 진출을 위해서는 해당 국가의 재활용 정책사항을 충분히 고려하여 미리 대비할 필요가 있다.

유럽연합 회원국 대부분은 자체적인 '생산자책임재활용제도 (EPR)' 제도를 확립하고 있다. 또한, 미국 또한 캘리포니아, 콜로라도, 메인, 오리건 등 4개 주에서 EPR 법안을 가결하였으며, 이외의 주들도 법제화 움직임을 보여주고 있다.

생산자책임재활용제도(EPR)이란?

생산자책임재활용제도 (EPR, Extended Producer Responsibility)는 제품 및 포장재의 제조업자 혹은 수입업자, 유통판매업자에게 해당 제품 및 포장재에 대한 재활용 의무를 일부 부여하고, 이행하지 않을 경우, 재활용에 투입되는 비용 이상의 재활용 부담금을 생산자에게 부과하는 제도이다.

포장재 소비 및 재활용 순환방식



재활용 제도(EPR) 숙지 및 대응 (2)

대응전략

EPR을 통한 포장재의 재활용성을 높이기 위한 노력에는 정부 뿐만 아니라, 글로벌 유통체인들도 동참을 시작했다. 독일과 프랑스, 오스트리아 등의 유럽 국가에서는 현지의 아마존 마켓플레이스 (Amazon Marketplace), 이베이 (Ebay) 등에서 판매를 원하는 셀러는 EPR 지침을 필수적으로 준수해야 한다.

글로벌 유통체인의 EPR 규정 신설

독일 아마존 (Amazon.de)의 EPR 요구사항

2021년, 기존의 포장 조례를 바탕으로 개정된 독일의 EPR 제도는, 독일에서 포장된 상품을 판매하는 수출 업자를 대상으로 포장재는 2022년 7월, 전기전자 제품은 2023년 1월부터 적용을 시작했다. 아마존을 비롯한 독일의 이커머스 채널을 이용하는 셀러는 모두 EPR 시스템에 등록을 하고, EPR 번호라고 불리는 'LUCID 번호' 를 취득해야 한다.

단계	내용
1 독일 연방포장등록청 (ZSVR)에서 계정 생성 및 포장재 EPR 발급	ZSVR의 포장 등록 포털 LUCID 시스템 이용
	회사 정보 등록
	유럽에 유통 예정인 브랜드명 등록
	필요시, AR(Authorized Representative) 정보 입력
2 EPR등록 이후	완전성 선언 (Verständigkeitserklärung)
	Year-end Volume Report 등록

프랑스 이베이의 EPR 요구사항

ebay export

- 프랑스 이베이의 특정 카테고리의 상품을 리스팅한 판매자가 프랑스 국내의 개인 소비자에게 상품을 판매할 경우, EPR 규제는 적용됨
- 프랑스 내 생산자책임기구(PRO)에 등록을 한 뒤, EPR 고유식별번호인 'UIN(Unique Identification Number)' 을 발급받아서, 이베이 측으로 필히 제출해야 함

EPR 요구사항이 존재하는 유럽 주요 유통채널

amazon

zalando

Etsy

ebay

ManoMano

Cdiscount

Chapter 3.

화장품 기업의 대응 방향



TNFD 공시 시작을 위한 사전 준비 전략

TNFD에서는 프레임워크 적용을 돕기 위한 사전적인 단계를 제시하고 있습니다. 아래 단계들을 통해서 실제 자연자본 및 생물다양성 관련 평가를 진행할 때, 더욱 원활하고 체계적인 시스템을 구축할 수 있습니다.

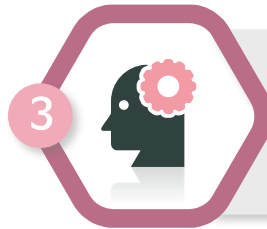
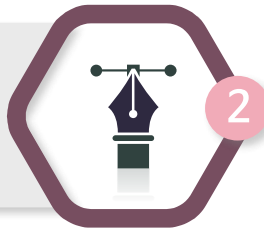


자연에 대한 깊은 이해

자연자본과 생물다양성에 대한 명확한 개념과 자연과 재무적 영향 간의 관계성 이해

비즈니스 파악과 경영진의 동의

자연적 가치와 비즈니스 모델 간의 연결성 확인 및 이사회와 경영진의 TNFD 공시 약속 선언

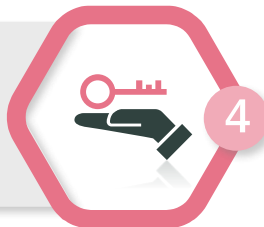


기존 자원의 적극 활용

기존 지속가능성 데이터 내의 생물다양성 관련 정보 파악 및 연계성 확인

기간에 따른 계획 및 접근법 확인

시간에 따른 생물다양성 공시·보존 계획 수립 및 이후 전사적 실천 체계 마련

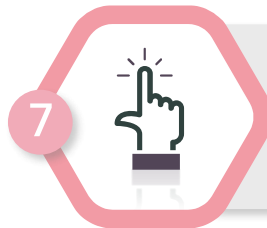


참여를 통한 발전

관련 이해관계자, 원주민, 가치사슬 내 기업과의 협업 및 의견 수렴을 통한 계획 및 조직 보완

진척도 모니터링 및 평가

연간 내부 로드맵 수립 및 검증을 통한 실천 가능성 제고와 모니터링 이행



TNFD 공시 채택 선언

TNFD 공시 채택에 대한 대외적인 공표 및 연간 TNFD 프레임워크 적용 고도화 노력

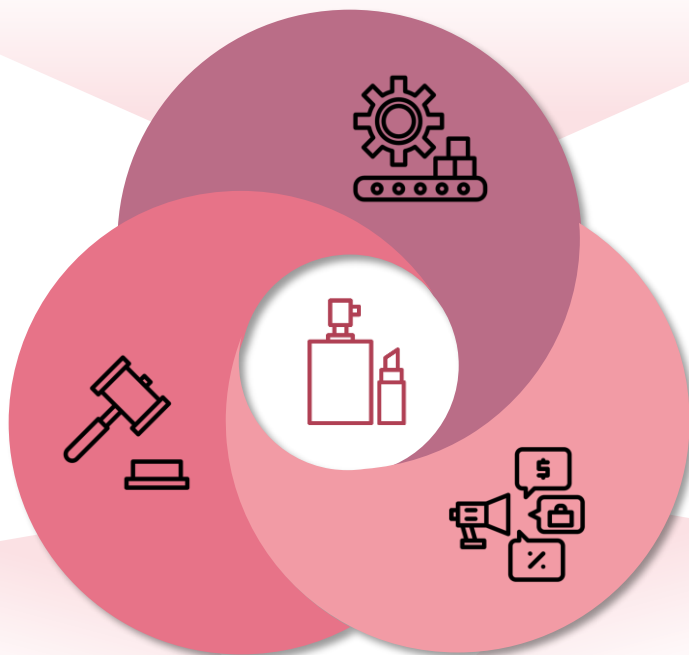
지속가능한 화장품 대응 전략

지속가능한 뷰티 (Sustainable Beauty), 클린 뷰티 (Clean Beauty) 에 대한 소비자 수요가 장기적으로 지속되면서, 이러한 트렌드를 수출의 발판으로 삼는 화장품 브랜드들이 늘어나고 있다. 소비자들이 클린 뷰티에 적합한 화장품이라고 인식하기 위한 중요한 구성요소는 환경적이고 안전한 성분을 사용하는 것, 그리고 그러한 부분에 있어서 신뢰성 있는 메시지를 전달하는 것이 핵심이다.

지속가능한 화장품 트렌드 3대 대응전략

제조및성분측면

- 환경성 및 효과성을 모두 검증 받은 성분 사용
- 동물실험 및 동물성 성분 사용 금지
- 생물다양성 및 수자원을 고려한 원재료 조달
- 화장품 우수 품질관리기준(GMP) 준수
- 미세 플라스틱 및 PFAS 등 유해 우려 물질에 대한 선제적 대응



인증및규제측면

- EU 환경규제 및 미국 MoCRA 규제 대응
- 국가 및 대륙별 화장품 성분 규제 모니터링
- ECOCERT, COSMOS 등의 국제 인증 취득
- 비건 및 크루얼티 프리 등의 윤리적 소비 인증 취득

마케팅및유통측면

- 온라인 유통 채널의 지속가능한 인증 프로그램 적극 이용
- 소비자 대상 투명하고 신뢰성 높은 성분정보 제공
- 자연 보호 및 생물다양성 보존 노력 대외적 공표

친환경 포장재 트렌드 대응 전략

화장품의 지속가능성은 내용물에서 끝나지 않고, 친환경 패키징 및 포장재로 연결된다. 소비자들에게 가장 먼저 만져지고, 보여지는 패키징에서부터 지속가능한 화장품이라는 인식을 전달할 수 있어야만 한다. 그래서, 친환경 포장재를 실제 적용하고, 연구하는 브랜드 및 기업이 급격히 증가하고 있기도 하다.

글로벌 시장을 위한 수출 시, 우리 기업이 사용 중인 포장재가 어떻게 만들어지고, 폐기될 수 있느냐에 따라서 해당 국가 진출 여부가 결정적으로 판가름 나기도 하기에, 관련 규제 및 정책이 지속적으로 제정되면서, 늘어나는 요구사항에 대한 선제적인 대응은 필수적이다.

친환경 포장재 트렌드 3대 대응전략

재활용제도대응전략수립

- 국가별 EPR 제도 특성 및 관리 시스템 이해
- 생산자책임기구(PRO)의 적극적 활용
- 효율적인 재활용 모니터링 방식 구축
- EPR 프로세스별 데이터 추적
- 포장재 LCA(전과정평가) 도입 고려

포장재 원료 및 포장방식 연구

- 적극적인 바이오 및 재활용 플라스틱 연구개발
- 포장재 제거 및 고체화 제품 개발
- 리필 및 재사용 고려 디자인 활용
- SUP(일회용 플라스틱) 용도 포장 최소화

원활한 포장재 유통

- EU PPWR 규제에 따른 국가별 법제화 모니터링
- 온라인 유통채널별 EPR 요구사항 확인 필수
- PVC, Styrene 등의 사용 금지 포장재 배제

딜로이트 ESG 전문팀

깊이 있는 산업별 전문 지식과 다년간의 ESG 프로젝트 수행 경험을 보유한 전문 인력의 리더십을 바탕으로 다양한 산업에 걸쳐 기업의 실효성 높은 저탄소 전환 및 탄소중립 달성을 지원합니다. 또한, 딜로이트의 차별화된 글로벌 네트워크와 기술을 통해 기업의 지속 가능한 발전을 위한 혁신적인 솔루션을 제공합니다.

연경흠 파트너

ESG 전략 및 공시 |
ESG 통합서비스그룹



☎ 02 6676 1949
@ kyeon@deloitte.com

허규만 파트너

ESG 공시 및 Assurance |
ESG 통합서비스그룹



☎ 02 6676 1454
@ kyhuh@deloitte.com

Nicola Weir 파트너

공공 및 금융 ESG |
ESG센터



☎ 02 6676 3178
@ nweir@deloitte.com

김병삼 파트너

ESG 공시, 공공 및 금융 |
ESG 통합서비스그룹



☎ 02 6099 4277
@ byungsakim@deloitte.com

박태호 파트너

ESG 공시, 보고서 및 평가대응 |
ESG 통합서비스그룹



☎ 02 6676 2163

@ taehpark@deloitte.com

유준혁 파트너

ESG 전략 및 탄소배출 |
ESG 통합서비스그룹



☎ 02 6676 3096

@ junyoo@deloitte.com





앱스토어, 구글플레이/카카오톡에서 '딜로이트 인사이트'를 검색해보세요.
더욱 다양한 소식을 만나보실 수 있습니다.

Deloitte. Insights

성장전략부문 대표
손재호 **Partner**

jaehosoh@deloitte.com

딜로이트 인사이트 리더
정동섭 **Partner**

dongjeong@deloitte.com

딜로이트 인사이트 편집장
박경은 **Director**

kyungepark@deloitte.com

연구원
김민국 **Consultant**

mingukkim@deloitte.com

디자이너
박근령 **Senior Consultant**

keunrpark@deloitte.com

Contact us

krinsightsend@deloitte.com

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the "Deloitte organization"). DTTL (also referred to as "Deloitte Global") and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

Deloitte Asia Pacific Limited is a company limited by guarantee and a member firm of DTTL. Members of Deloitte Asia Pacific Limited and their related entities, each of which are separate and independent legal entities, provide services from more than 100 cities across the region, including Auckland, Bangkok, Beijing, Hanoi, Hong Kong, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Osaka, Seoul, Shanghai, Singapore, Sydney, Taipei and Tokyo.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its global network of member firms or their related entities (collectively, the "Deloitte organization") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser.

No representations, warranties or undertakings (express or implied) are given as to the accuracy or completeness of the information in this communication, and none of DTTL, its member firms, related entities, employees or agents shall be liable or responsible for any loss or damage whatsoever arising directly or indirectly in connection with any person relying on this communication. DTTL and each of its member firms, and their related entities, are legally separate and independent entities.

본 보고서는 저작권법에 따라 보호받는 저작물로서 저작권은 딜로이트 안진회계법인("저작권자")에 있습니다. 본 보고서의 내용은 비영리 목적으로만 이용이 가능하고, 내용의 전부 또는 일부에 대한 상업적 활용 기타 영리목적 이용시 저작권자의 사전 허락이 필요합니다. 또한 본 보고서의 이용시, 출처를 저작권자로 명시해야 하고 저작권자의 사전 허락없이 그 내용을 변경할 수 없습니다.